

Bielsk Podlaski 2014-03- 31

Fn. 170. 3 .2014

Pan
Stanisław Srocki
Prezes Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Białymstoku

Dotyczy odpowiedzi na zalecenia pokontrolne przesłane pismem RIO.I.6001-16/13 z dnia 28.02.2014 r. otrzymane dnia 03.03.2014 r.

Odpowiadając na zalecenia pokontrolne uprzejmie informuję o sposobie ich realizacji:

1. Treść zalecenia: *Dostosowanie obowiązujących w Urzędzie Miasta zasad rachunkowości do przepisów prawa regulujących sposób ustalania wyniku budżetu, wynikających z art. 40 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a także do zasad funkcjonowania poszczególnych kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia i przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności poprzez:*

- a) *usunięcie regulacji wewnętrznych przewidujących niezaliczanie otrzymywanych płatności do dochodów budżetu w momencie kasowej realizacji;*
- b) *precyzyjne określenie rodzajów materiałów objętych gospodarką magazynową oraz odpisywanych w koszty w momencie zakupu.*

Zalecenia ujęte w pkt. 1 a i b uregulowano Zarządzeniem Nr 486/14 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 marca 2014 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont.

2. Treść zalecenia: *Zobowiązanie Skarbnika Miasta i głównego księgowego Urzędu Miasta do wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień w zakresie dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, poprzez:*

- a) *zaliczanie do dochodów budżetu otrzymywanych płatności w momencie kasowej ich realizacji, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych przepisami prawa. Otrzymywane płatności będą zaliczane do dochodów budżetu w momencie kasowej ich realizacji. Środki dotyczące programu Comenius zostały przeksięgowane z konta 909 na konto 901 po dokonaniu zmian w zakładowym planie kont;*
- b) *ewidencjonowanie przychodów z tytułu wszelkiego rodzaju odsetek na koncie 750, Przychody z tytułu odsetek będą ewidencjonowane na koncie 750, co uregulowano zarządzeniem 486/14;*
- c) *zaniechanie przyjmowania na stan środków trwałych Urzędu Miasta efektów inwestycyjnych nieposiadających cech środka trwałego (ulepszeń środków trwałych znajdujących się w ewidencji jednostek organizacyjnych). Zalecenie przyjęto do realizacji.*
- d) *zaniechanie wyksięgowywania wartości początkowej umorzonych środków trwałych i wartości umorzenia z wykorzystaniem konta 800, stosowanie zapisu Wn 071 – Ma 011 dla wartości umorzonej oraz zapisu Wn 800 – Ma 011 dla nieumorzonych wartości podstawowych środków trwałych oraz zapisu Wn 072 – Ma 013 dla wyksięgowania pozostałych środków trwałych (umarzanych jednorazowo), mając na uwadze zapewnienie prawidłowych danych ewidencyjnych na potrzeby sporządzenia*

zestawienia zmian w funduszu jednostki. Zalecenie przyjęto do realizacji;

- e) *prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 800 w sposób zapewniający możliwość ustalenia poszczególnych tytułów zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostki. Ustalono ewidencję analityczną do konta 800, umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania finansowego;*
- f) *bieżące przeksięgowywanie w trakcie roku, z konta 224 na konto 810, kwot udzielonych dotacji w części uznanej za wykorzystaną i rozliczoną – w przypadku uzyskania rozliczeń dotacji w trakcie roku budżetowego. Z chwilą uzyskiwania w trakcie roku budżetowego informacji o wykorzystanej i rozliczonej dotacji na bieżąco będą dokonywane przeksięgowania z konta 224 na konto 810;*
- g) *wyjaśnienie pochodzenia kwoty odsetek przechowywanych na rachunkach bankowych ewidencjonowanych na koncie 139; powiadomienie Izby o wynikach weryfikacji i dokonanych w związku z tym rozliczeniach. Zwrot zabezpieczeń i wadium dokonywany był wraz z odsetkami bankowymi od środków rachunku, na którym były przechowywane, po pomniejszeniu o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji za przelew. Kwoty kosztów prowadzenia rachunku oraz prowizji za przelew w latach ubiegłych nie refundowano do budżetu, co mogło mieć wpływ na wielkość środków znajdujących się na rachunku bankowym ewidencjonowanym na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”. Jednakże wystąpiły sytuacje zwrotu wadium bez odsetek wypłaconych w kasie na podstawie dowodu wypłaty KW, wystawionego przez upoważnionego merytorycznie pracownika. W celu wyeliminowania nieprawidłowości podjęto następujące działania:*
 - *zobowiązałem kierowników referatów do występowania z wnioskiem pisemnym (według ustalonego wzoru) do Referatu Finansowo-Budżetowego o zwrot wadium wniesionego w pieniądzu wraz z należnymi odsetkami od wadium podlegających zwrotowi w kasie. Po naliczeniu odsetek przez upoważnionego pracownika księgowości, możliwe będzie wystawienie dowodu wypłaty KW i przekazanie kasjerowi celem dokonania wypłaty w kasie;*
 - *dokonano weryfikacji konta, tj. naliczono należne odsetki od wszystkich znajdujących się na rachunku zabezpieczeń i wadium celem zabezpieczenia zwrotu w przyszłym okresie;*
 - *dokonano rozliczenia pozostałych środków poprzez wprowadzenie ich do budżetu miasta jako rozliczenia z lat ubiegłych poleceniem przelewu dnia 26.03.2014 r.*

3. Treść zalecenia: *Zaprzestanie ujmowania w § 6050 wydatków bieżących ponoszonych na wynagrodzenia i pochodne pracowników wykonujących czynności uzasadniające uwzględnienie kosztów ich pracy przy wycenie efektu inwestycyjnego, mając na uwadze, że:*

- a) *ewidencyjne ustalenie wartości nakładów poniesionych na wyceniany środek trwały może następować poprzez przeniesienie odpowiednich kosztów z kont zespołu 4 na konto 080 (081),*
- b) *dane sprawozdania Rb-28S powinny obrazować kwotę rzeczywiście poniesionych wydatków bieżących na poszczególne cele odpowiadające treści podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- c) *poziom planowanych i wykonanych wydatków bieżących stanowi jeden z podstawowych wyznaczników oceny sytuacji finansowej miasta i prawidłowości konstrukcji budżetu, co wynika z przepisów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.*

Zalecenie przyjęto do realizacji.

4. Treść zalecenia: *Przekazanie kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy społecznej uwag dotyczących zasad ewidencji przypisu należności dotyczących wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odpisów aktualizujących należności. Wykonując zalecenia*

przekazałem dnia 4 marca 2014 r. dyrektorowi MOPS uwagi w zakresie właściwej ewidencji przypisu należności dotyczących wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odpisów aktualizujących należności, celem stosowania. W odpowiedzi dyrektor MOPS poinformował, że wskazane nieprawidłowości księgowania odpisu aktualizującego z tytułu należności dłużników Funduszu Alimentacyjnego zostały sprostowane i zaksięgowane zapisem Wn 761 – Ma 290, natomiast przypis należności księgowano i nadal jest księgowany zapisem Wn 221 – Ma 720. Zalecenie przyjęto w jednostce do wiadomości i stosowania.

5. Treść zalecenia: *W zakresie sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki:*

- a) wykazywanie wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (środków trwałych w budowie) w poz. 1.2.6. „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- b) dokonywanie w łącznym zestawieniu zmian w funduszu, stanowiącym element sprawozdania finansowego miasta, wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, których sprawozdania podlegają łączeniu.

Zalecenie przyjęto do realizacji.

6. Treść zalecenia: *Rozliczenie z Pływalnią „Wodnik” należnej jej dotacji przedmiotowej za 2012 r. w wysokości 35.306,90 zł wynikającej z iloczynu stawki jednostkowej dotacji uchwalonej przez Radę Miasta i ilości zrealizowanych w 2012 r. usług. Dnia 4 marca 2014 r. przekazano do RIO wnioski o odstąpienie od realizacji przedmiotowego zalecenia.*

7. Treść zalecenia: *Wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie podatku rolnego, leśnego od nieruchomości oraz od środków transportowych i poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o zakresie i skutkach finansowych tych działań.* Stwierdzone nieprawidłowości wyeliminowano następująco:

- Zespół Szkół Nr 4 w dniu 2014-02-04 złożył korektę deklaracji na podatek rolny na 2012 r. z prawidłowo zadeklarowaną podstawą opodatkowania wynoszącą 46,3189 ha przeliczeniowego. Korekta nie miała skutków finansowych, ponieważ szkole było udzielone zwolnienie na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 i art. 13 d ust. 1 i 3 na całość zadeklarowanych gruntów.
- Parafia Rzymsko-Katolicka NMP i Św. Mikołaja w dniu 27.01.2014 r. złożyła korektę deklaracji na podatek rolny za lata 2012 i 2013 z prawidłowo zadeklarowaną podstawą opodatkowania. Skutkiem złożonej korekty była nadpłata w kwocie 129 zł, którą zarachowano, zgodnie z prośbą podatnika, na poczet bieżących należności 2014 r.
- W przypadku Agencji Nieruchomości Rolnych z uwagi na brak możliwości cofnięcia się do danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków miasta Bielsk Podlaski prowadzonej przez Starostwo Powiatowe na dzień 01.01.2012 r. dokonano czynności sprawdzających złożonej deklaracji na podatek rolny za rok 2014. W wyniku analizy przesłanej deklaracji wraz z wykazem aktualnych umów dzierżaw i porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków na dzień 01.01.2014 r. nieprawidłowości w opodatkowaniu podatkiem rolnym nie stwierdzono. Dodatkowo wyjaśnia się, że poproszono Agencję o przesłanie materiałów na podstawie których ustaliła ona podatek na rok 2012, czyli stan gruntów wynikających z ewidencji na dzień 31.12.2011 r. oraz wykaz aktualnych umów w tym okresie.
- Parafia Prawosławna pw. Zmartwychwstania Pańskiego w dniu 28.01.2014 r. złożyła deklarację na podatek leśny na rok 2012 (na rok 2013 była złożona). W deklaracji wykazała powierzchnię 0,5088 ha lasu z drzewostanem do lat 40. Złożona deklaracja nie miała żadnych skutków finansowych.
- Parafia Prawosławna Narodzenia NMP w dniu 17.02.2014 r. złożyła korektę deklaracji podatku leśnego z powierzchnią lasów 0,8385 ha z drzewostanem w wieku do lat 40 oraz korektę podatku rolnego, powiększając użytki rolne o pow. 0,8385 o grunty R VI. Z uwagi, że las z drzewostanem do lat 40 i użytki rolne klasy VI są zwolnione z

podatków, nie miało to żadnych skutków finansowych.

- odnośnie deklaracji składanej przez Miasto wyjaśnia się, że z uwagi na brak możliwości cofnięcia się do danych archiwalnych ewidencji gruntów i budynków na dzień 01.01.2012 r., postanowiono, że od roku 2014 gromadzone będą aktualne dane geodezyjne oraz inne dokumenty niezbędne do ustalenia podstawy opodatkowania na dany rok.

W przedstawionych w pkt.7 zaleceniach pokontrolnych dotyczących wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie podatku od środków transportowych wyjaśniam się iż:

- Podatnik SUEMPOL Spółka z o.o. dokonał korekty deklaracji DT-1 za rok 2012 z tytułu braku dmc zespołu pojazdów:

BBIJ378, BBIK479, BBI88PK, BBI87PK, BBI 85PK, BBI86PK, BBIN785, BBI81PA, BBI82PA, BBI83PA, BBI84PA, BBI460, BBIP461, BBIN786.

Przedstawione błędy zostały poprawnie wniesione, w dniu podpisania protokołu przedłożono korektę deklaracji za podatek od środków transportowych dotyczących ww. pojazdów, natomiast w zakresie podanych parametrów pojazdów oraz określonych i wpłaconych stawek należnego podatku za rok 2012 błędów nie stwierdzono. Odnośnie dwóch pojazdów o nr rej. BBIN785 i BBIN786 podatnik skorygował zapisy w deklaracjach w poz. 13 zastępując zapis dmc – 12 na poprawny 11,99, zgodny z zapisem w dowodach rejestracyjnych pojazdów. Skutek poprawek nie wpłynął na zmianę stawek podatkowych.

- Podatnik ENERGO Spółka z o.o. na wniosek zawiadomienia z dnia 17 stycznia 2014r dokonał korekty deklaracji za rok 2012 (wpłynęła 05.02.2014r.) i poprawił błędy stwierdzone w czasie kontroli, dotyczące przyczep o nr rej.:

BBI70RH (błędnie zapisano w protokole nr rej. BBI70HR), BBIP355, BBIP351, BBIP352.

Podatnik ENERGO dokonał zmiany w zakresie dmc przyczepy stosując dmc zespołu pojazdów a tym samym dokonał zmiany w wysokości stawki podatku z kwoty 280,00zł na stosowną należną stawkę 436,00 zł. Powstała różnica w wysokości zaniżonych wpłat podatku za ww. pojazdy została uregulowana.

- W zakresie błędów przedstawionych w czasie kontroli u podatnika AFOR Sp.J. Zawadzcy zostało wszczęte postępowanie wyjaśniające w celu dokonania korekty deklaracji za rok 2012 i uzupełnienia przedstawionych błędów. Podatnik złożył korektę deklaracji. W złożonych deklaracjach podatnik dokonał prawidłowych wpisów, zgodnych z danymi w dowodach rejestracyjnych pojazdów. Skutkiem złożonych korekt jest zmiana stawek ze stawki 712 zł na stawkę 992 zł w niżej wymienionych naczepach o nr rej. BBI44PN, BBI33PJ, BBIP221, BBI89PY, BBI56RE oraz w naczepie o nr rej BBI48PU. Powstała różnica w wysokości zaniżonych wpłat podatku za ww. pojazdy została uregulowana.

8. Treść zalecenia: *Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie wynikającym z treści wskazanych przepisów Ordynacji podatkowej.* Stosując się do zaleceń inspektora kontrolującego jednostkę, w roku 2014 każda wpływająca deklaracja i informacja podatkowa jest na bieżąco sprawdzana z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, co potwierdza sporządzana odpowiednia adnotacja odpowiedzialnego pracownika na złożonym dokumencie.
9. Treść zalecenia: *Prowadzenie terminowych i systematycznych działań windykacyjnych w stosunku do podatników na których ciążyą zaległości podatkowe, mając na względzie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.* W odniesieniu do należności podatkowych za 2012 r. wyjaśniam, że postępowanie upominawcze zostało przeprowadzone do całej populacji wygenerowanych podatników, również tych, których kwota podatku wynosiła 1 zł, a puste pola w wydruku ACL wykonanym przez Regionalną Izbę Obrachunkową stanowiącym

załącznik 2/3 do protokołu kontroli świadczą o tym, iż do danych podmiotów podatkowych zostały wystawione powtórne upomnienia. Zgodnie z treścią protokołu, postępowanie windykacyjne odbyło się z opóźnieniem bądź wcale, w wyniku uregulowania należności podatkowych przez podatników poprzez wpłaty po otrzymaniu upomnień. Występują również przypadki wpłat regulowanych w późniejszym terminie, które wynikają z uprzedniej konsultacji podatnika z księgową zajmującą się windykacją, że taka wpłata nastąpi. Odnosząc się do nr ewidencyjnych (kont) podatników opisanych w protokole, które znajdują się w zestawieniach wyjaśniających, stanowiących załącznik nr 3/3 do protokołu kontroli wyjaśniam, że w odniesieniu do danych dotyczących numerów ewidencyjnych podmiotów ujętych w protokole w uzasadnieniu podano końcowy skutek postępowania, tj. uregulowanie przez wpłatę bądź wystawiony tytuł egzekucyjny. Reasumując wyjaśnienia informuję, iż zobowiązałem odpowiedzialnych pracowników do terminowego prowadzenia postępowań upominawczych i windykacyjnych zgodnie z przepisami obowiązującymi w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) w celu wyeliminowania zaległości.

10. Treść zalecenia: *Stosowanie przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej celem zachowania prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowania podatkowego.* Zostanie zwrócona szczególna uwaga, by postępowania podatkowe prowadzone były w sposób prawidłowy i terminowy. Szczególna uwaga zostanie zwrócona również, by w przypadku typowych spraw umorzeniowych nie przekraczać miesięcznego terminu załatwienia sprawy, a w przypadku konieczności jej przedłużenia podawane będą rzeczywiste powody niezałatwienia w ustawowym miesięcznym terminie.

Realizując zalecenie nr 9 i 10 Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 485/14 z dnia 26 marca 2014 r. zmieniającym zarządzenie dotyczące wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski doprecyzowano zasady postępowania windykacyjnego.

11. Treść zalecenia: *Wyeliminowanie nieprawidłowości związanych z naliczaniem wynagrodzeń inkasentom.* Zalecenie zrealizowano, wynagrodzenie inkasentom od stycznia 2014 r. naliczane jest wg zasady zaokrąglania kwoty brutto do pełnych złotych, zgodnie z Ordynacją podatkową.
12. Treść zalecenia: *Wprowadzenie dokumentacji wewnętrznej wymaganej treścią wskazanych przepisów ustawy o rachunkowości.* Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 486/14 z dnia 26 marca 2014 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont zatwierdziłem wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wraz ze wskazaniem wersji programu i daty wprowadzenia. Wprowadzenie innych regulacji omówiono w poprzednich punktach.

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ
BURMISTRZA MIASTA

Jarosław Borowski