

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofska 10, 90-431 Łódź
tel. 42 636 69 11, fax 42 636 74 24
Regon 470428076, NIP 725-10-38-966

Łódź, dnia 23 grudnia 2011 roku

B
URZĘD MIASTA
Brzeziny
dn. 2011 -12- 29
100612 podpis

Pan
Marcin Seweryn Pluta
Burmistrz Miasta Brzeziny

WK – 602/65/2011

Działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Mieście Brzeziny, w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłaty targowej. Kontrola objęła okres styczeń 2010 roku – czerwiec 2011 roku.

W rezultacie czynności kontrolnych stwierdzono istotne zaniechania w odniesieniu do funkcjonowania kontroli wewnętrznej w zakresie operacji związanych z rozliczaniem przez inkasentów pobranych kwot z tytułu opłaty targowej. **Wskazać należy w szczególności, że zwracane przez inkasentów bilety opłaty targowej, w przeważającej części przypadków, nie były oznaczone w miejscu na to przeznaczonym datą wydania biletu osobie dokonującej sprzedaży na targowisku.** Uniemożliwiało to dokonanie rzetelnej weryfikacji składanych przez inkasentów rozliczeń pobranych kwot z omawianego tytułu, przykładowo w zakresie stwierdzenia, czy zachowane zostały terminy wpłat zrealizowanych dochodów, jak również, czy nie doszło do ponownego wykorzystania tego samego biletu opłaty targowej.

Nieprawidłowości związane z brakiem działania skutecznych procedur kontroli wewnętrznej potwierdzają ujawnione w wyniku kontroli naruszenia, m.in.:

1. Stwierdzono liczne przypadki nieterminowego dokonania wpłat przez inkasenta pobranych dochodów z tytułu opłaty, z naruszeniem art.47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm.), zgodnie z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić,

chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Przykładowo:

- kwota 695 zł z tytułu biletów opłaty targowej rozliczonych z okresu 16 - 18 stycznia 2010 roku, wpłata dokonana została w dniu 19 stycznia 2010 roku. Wpłaty opłat za bilety wydane handlującym w dniach 16 i 17 stycznia 2010 roku dokonano, zatem po terminie, w którym wpłata powinna nastąpić;
- kwota 731 zł z tytułu biletów opłaty targowej rozliczonych z dnia 6 lutego 2010 roku, wpłata dokonana została w dniu 9 lutego 2010 roku, zatem po terminie, w którym wpłata powinna nastąpić;
- kwota 262 zł z tytułu biletów opłaty targowej rozliczonych z dnia 1 kwietnia 2010 roku, wpłata dokonana została w dniu 6 kwietnia 2010 roku, zatem po terminie, w którym wpłata powinna nastąpić;
- kwota 577 zł z tytułu biletów opłaty targowej rozliczonych z dnia 1 lipca 2010 roku, wpłata dokonana w dniu 5 lipca 2010 roku, zatem po terminie, w którym wpłata powinna nastąpić.

Niezależnie od powyższego kontrolujący ustalili, że w § 6 uchwały Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie opłat targowych, Rada określając termin rozliczania się inkasentów, wskazała, że „wpływy w wys. 100% opłaty targowej inkasent wpłaca do kasy Urzędu Miasta Brzeziny w dniu ich pobrania lub w następnym dniu, a w przypadku, gdy dniem pobrania jest dzień wolny od pracy, w pierwszym dniu roboczym następującym po dniu wolnym od pracy”. W umowach zawartych z inkasentami, w zakresie terminu pobranych opłat, wprowadzono unormowania, zgodnie z którymi – rozliczenie pobranych kwot opłaty targowej miało następować w kasie Urzędu Miasta Brzeziny w dniu ich pobrania, a w przypadku, gdy dniem pobrania był dzień wolny od pracy, w pierwszym dniu roboczym następującym po dniu wolnym od pracy.

Zwrócić należy uwagę, że zarówno postanowienia ww. uchwały, jak również zapisy powołanych umów, odbiegały od wzorca normatywnego wynikającego z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Rada gminy może, w ramach upoważnienia sformułowanego w art. 47 § 4a ww. ustawy, wyznaczyć wyłącznie termin późniejszy, nie może natomiast tego terminu określać odmiennie, ani też go skracać (a taki charakter ma postanowienie uchwały określające, że inkasent wpłaca pobrane kwoty opłaty targowej w dniu pobrania¹).

W ramach czynności kontrolnych inspektorzy kontroli, jako właściwy termin wpłaty pobranych przez inkasenta kwot opłaty targowej przyjęli termin wynikający z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

2. Ujawniono przypadki wykorzystania przez inkasenta biletów opłaty targowej, które zgodnie ze złożonym sprawozdaniem (rozliczeniem) zostały już wydane handlującym.

Inspektorzy kontroli ustalili, że w celu sprawdzenia prawidłowości pobierania przez inkasentów opłaty targowej, pracownicy Urzędu Miasta Brzeziny dokonywali kontroli w miejscach prowadzenia handlu w mieście Brzeziny. Kontroli dokonywali pracownicy Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia

¹ Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Brzeziny – terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż.

Urzędu Miasta Brzeziny oraz Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny. Inspektorzy kontroli RIO w Łodzi stwierdzili, że podczas kontroli, które odbyły się w dniach 15 czerwca, 13 i 21 lipca oraz 24 września 2010 roku, pracownikom Urzędu Miasta Brzeziny okazano bilety opłaty targowej, które inkasent ujął we wcześniejszych rozliczeniach złożonych w Urzędzie Miasta (np. bilety opłaty targowej wydane handlującym w dniu 15 czerwca 2010 roku o numerach 36826, 36827, 36829, 36896, 36898, 36899, 36900 i nominale 2,00 zł były już rozliczone przez inkasenta w serii biletów od numeru 36817 do numeru 36900 z okresu od 10 do 11 czerwca 2010 roku (szczegółowe dane dotyczące powyższej nieprawidłowości ujęto w protokole kontroli).

Opisana nieprawidłowość wskazuje także na brak współpracy pracowników zobowiązanych do kontroli poboru opłat targowych z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczanie inkasentów.

3. Stwierdzono przypadki rozliczania przez inkasenta bloczków biletów opłaty targowej bez zachowania ciągłości numerycznej.
4. Stwierdzono przypadki dokonywania wpłat przez inkasenta z tytułu pobranej opłaty targowej przed złożeniem rozliczenia w powyższym zakresie.

W kontrolowanym okresie ujawniono przypadki, w których inkasent dokonywał wpłat z tytułu pobranej opłaty targowej przed dostarczeniem do Urzędu Miasta rozliczenia w wykorzystanych biletów opłaty targowej za dany okres, co nie dawało możliwości weryfikacji przez pracowników Urzędu Miasta Brzeziny prawidłowości wpłaty. Powyższa nieprawidłowość wystąpiła, m.in., w przypadku wpłaty kwoty 1.105 zł odnoszącej się do rozliczenia z okresu od 23 do 26 lipca 2010 roku. Kwotę wpłacono do kasy Urzędu w dniu 21 lipca 2010 roku, co oznaczało, że wpłata nastąpiła dwa dni przed terminem rozliczenia z dnia 23 lipca i pięć dni przed terminem rozliczenia z dnia 26 lipca (szczegółowe dane dotyczące powyższej nieprawidłowości ujęto w protokole kontroli).

5. Ujawniono przypadki dokonywania przez inkasenta wpłat z tytułu opłaty targowej w wysokościach wyższych lub niższych niż wynikające z przedłożonych rozliczeń wykorzystanych biletów opłaty targowej za dany okres, jak również zaniechania dokonania wpłaty ujętej w rozliczeniu.

Stwierdzono, że w niektórych sytuacjach inkasent dokonywał wpłat z tytułu opłaty targowej w wysokościach, które nie odpowiadały kwotom wynikającym ze składanych w Urzędzie rozliczeń wykorzystanych biletów opłaty targowej za dany okres.

Przykładowo,

- z rozliczenia dotyczącego okresu od 28 do 29 lipca 2010 roku wynikała kwota wpłaty w wysokości 487 zł. Powyższej kwoty nie wpłacono w kasie Urzędu Miasta Brzeziny, a pracownik zobowiązany zgodnie z zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lutego 2009 roku do przyjmowania wpłat podatków i opłat lokalnych oraz wydawania kwitów opłaty targowej i rezerwacyjnej oraz ich rozliczania, podinspektor w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Brzeziny, przyjął powyższe rozliczenie bez stwierdzenia braku powyższej wpłaty;
- z rozliczenia dotyczącego okresu od 15 do 16 lutego 2011 roku wynikała kwota wpłaty w wysokości 158 zł, natomiast kwota wpłacona w Urzędzie Miasta Brzeziny - zgodnie z raportem kasowym RK 42/7 - wynosiła 90 zł, co oznaczało, iż inkasent wpłacił o 68 zł za mało;

- z rozliczenia z dnia 25 marca 2011 roku wynikała kwota wpłaty w wysokości 155 zł, natomiast kwota wpłacona w Urzędzie Miasta Brzeziny - zgodnie z raportem kasowym RK 80/9 - wynosiła 234 zł, co oznaczało, iż inkasent wpłacił o 79 zł za dużo;
- z rozliczenia dotyczącego okresu od 7 do 8 czerwca 2011 roku wynikała kwota wpłaty w wysokości 369 zł, natomiast kwota wpłacona w Urzędzie Miasta Brzeziny - zgodnie z ewidencją księgową wynosiła 349 zł, co oznaczało, iż inkasent wpłacił o 20 zł za mało.

Szczegółowe dane dotyczące powyższej nieprawidłowości ujęto w protokole kontroli.

6. Stwierdzono składanie przez inkasentów opłaty targowej rozliczeń wykorzystanych biletów opłaty targowej za dany okres, w których ujęto bilety już wcześniej rozliczone w Urzędzie Miasta Brzeziny. Przykładowo,
- bilety od numeru 53601 do numeru 53664 o nominale 1 zł zostały rozliczone za okres od 24 do 26 listopada 2010 roku. Powyższe bilety zostały ponownie rozliczone w serii biletów od numeru 53601 do numeru 53685 w rozliczeniu złożonym za okres od 4 do 6 grudnia 2010 roku;
 - bilety od numeru 53980 do numeru 54000 o nominale 1 zł zostały rozliczone w dniu 13 października 2010 roku. Powyższe bilety zostały ponownie rozliczone w serii biletów od numeru 53980 do numeru 54000 w rozliczeniu złożonym za okres od 18 do 20 grudnia 2010 roku;
 - bilety od numeru 55401 do numeru 55423 o nominale 3 zł zostały rozliczone za okres od 27 do 28 stycznia 2011 roku. Powyższe bilety zostały ponownie rozliczone w serii biletów od numeru 55401 do numeru 55467 w rozliczeniu złożonym za okres od 11 do 14 lutego 2011 roku;
 - bilety od numeru 51492 do numeru 51500 o nominale 5 zł zostały rozliczone w dniu 17 czerwca 2010 roku. Powyższe bilety zostały ponownie rozliczone w serii biletów od numeru 51492 do numeru 51500 w rozliczeniu złożonym za okres od 19 do 21 czerwca 2010 roku.

Stwierdzone przez RIO w Łodzi nieprawidłowości wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, braku dostatecznego nadzoru kierownictwa jednostki oraz braku odpowiednich procedur kontroli wewnętrznej.

Odpowiedzialność za ujawnione naruszenia ponoszą Burmistrz Miasta Brzeziny oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżenia występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Ustalić stosowne procedury kontroli wewnętrznej, w celi zapewnienia skutecznej kontroli operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu opłaty targowej. Procedury te stanowić będą element systemu kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Zapewnić przestrzeganie ustalonych w powyższym zakresie procedur kontroli i należyłą kontrolę ze strony właściwych merytorycznie pracowników w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłaty targowej.

3. Egzekwować od inkasenta stawianie daty na biletach opłaty targowej zwracanych do Urzędu Miasta, potwierdzającej dzień pobrania opłaty od osób handlujących (datę należy umieścić w miejscu specjalnie przeznaczonym na druku biletu do podania tej informacji). Powyższe warunkuje, bowiem możliwość kontroli wykonywania obowiązków przez inkasenta, w szczególności w zakresie rzetelności składanych rozliczeń.
4. Podjąć czynności w celu prawidłowego określenia w uchwale Rady Miasta terminu wpłaty pobranej przez inkasenta opłaty targowej (zakładając, że Rada Miasta będzie chciała skorzystać z uprawnienia wynikającego z art.47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości

Przewodniczący Rady Miasta Brzeziny

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Brzeziny

aa.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk