

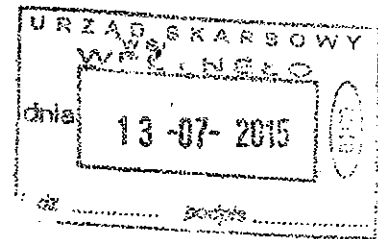


B. , dnia 10 lipca 2014 r.

DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W B...

KW.0710.32.2015

Egz. Nr. 1



SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Skarbowy w S,
ul. (...),
(...) S.

II. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolujących:

1. Wiesław Klubisz – starszy komisarz skarbowy (koordynator kontroli),
2. Andrzej Czarnecki – starszy komisarz skarbowy.

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

15.06.2015 r. do 26.06.2015 r.

IV. Zakres kontroli:

Weryfikacja działań urzędu skarbowego w zakresie dystrybucji wpływów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od spadków i darowizn jednostkom samorządu terytorialnego w okresie 01.01.2014 r. – 31.03.2015 r.

V. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Wyniki czynności przeprowadzonych w zakresie objętym kontrolą, tj. rodzaj (waga) i skala (wartość procentowa stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości w stosunku do wielkości próby badanych spraw), uzasadniają przyjęcie oceny pozytywnej.

Ocena powyższa dokonana została w oparciu o kryteria określone w dokumencie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Standardy kontroli w administracji rządowej” z dnia 10 lutego 2012 r., tj.:

1. Legalności – zgodność działania z przepisami prawa (w tym: prawa wewnętrznego), wytycznymi jednostek nadrzędnych, a także prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych,
2. Celowości – zapewnienie zgodności z celami kontrolowanej działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie celów (skuteczność),
3. Rzetelności – wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regulami funkcjonowania jednostki,
4. Gospodarności - oszczędne i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach.

Wskaźnikami oceny działalności były rodzaj (waga) i skala, w szczególności wartość procentowa, stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Oceny dokonano wg czterostopniowej skali ocen przy założeniu, że:

1. Ocena pozytywna: funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą nie budzi zastrzeżeń; nie występują uchybienia ani nieprawidłowości, bądź też uchybienia i/lub nieprawidłowości - o charakterze formalnym; niemające wpływu na prawidłowość realizacji badanego zagadnienia, niepowodujące negatywnych skutków finansowych - występują w incydentalnych przypadkach i są łatwe do naprawienia.

2. Ocena pozytywna pomimo uchybień: funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą nie budzi zastrzeżeń; występują uchybienia i/lub nieprawidłowości - o charakterze formalnym niemające wpływu na prawidłowość realizacji badanego zagadnienia, niepowodujące negatywnych skutków finansowych - w ilości do 5% badanych spraw.

3. Ocena pozytywna pomimo nieprawidłowości: funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym kontrolą budzi pewne zastrzeżenia; występują uchybienia lub nieprawidłowości, w ilości do 25% badanych spraw, niemające zasadniczego wpływu na prawidłowość realizacji badanego zagadnienia, bądź też występują negatywne skutki finansowe w kwocie do 3.000,00 zł.

4. Ocena negatywna: funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli, budzi duże zastrzeżenia ze względu na ilość i charakter stwierdzonych błędów, występują uchybienia i/lub nieprawidłowości w ilości powyżej 25% badanych spraw, mające zdecydowany wpływ na prawidłowość realizacji badanego zagadnienia, bądź też występują negatywne skutki finansowe w kwocie powyżej 3.000,01 zł.

VI. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zasadniczym aktem prawnym regulującym badaną problematykę jest ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014r. poz. 1115).

Wewnętrznym aktem prawnym, który regulował pracę w kontrolowanym obszarze była Instrukcja wewnętrzna nr I-078/2 z 20.02.2012 r. „*Dystrybucja dochodów budżetowych*” (K:). Instrukcja została uchylona zarządzeniem nr 6/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w S z dnia 30.03.2015 r.

Zadania z kontrolowanego zakresu realizował w badanym okresie Dział Rachunkowości Podatkowej, którego kierownikiem była pani Wiesława Nikolajuk.

Na podstawie art. 4. ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014r. poz. 1115 z późn. zm.) źródłami dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego są m.in. wpływy z podatków od spadków i darowizn oraz z podatków od czynności cywilnoprawnych.

Z kolei z treści art. 11 ust. 1 ww. ustawy wynika, że środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego, które na podstawie odrębnych przepisów pobierają urzędy skarbowe, są odprowadzane na rachunek budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego w terminie 14 dni od dnia, w którym wpłynęły na rachunek urzędu skarbowego.

W Urzędzie Skarbowym w S, szczegółowa dokumentacja dotycząca badanego tematu znajdowała się w segregatorach o nazwie „RP-5013 Inne Urządzenia Księgowe Dystrybucja Gminy”, „Sprawozdania Roczne” oraz „Okresowe Sprawozdania o Dochodach”. Kserokopie dowodów źródłowych z tych segregatorów dot. badanego okresu znajdują się w aktach niniejszej kontroli.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

1. Czy Urząd Skarbowy w S, przestrzegał ww. 14-dniowego terminu na przekazanie wpływów jednostkom samorządu terytorialnego?

Poprzez wgląd do systemu POLTAX 2B - moduł analiza PDA - zakładka ewidencja wpłat - podatek za okres oraz na podstawie dokumentów z segregatorów „RP-5013 Inne Urządzenia Księgowe Dystrybucja Gminy” stwierdzono, że w kontrolowanym okresie ustawowy, 14-dniowy termin na dokonanie dystrybucji środków na rachunki budżetowe jednostek samorządu terytorialnego, był w każdym przypadku zachowany.

2. Czy wpływy przekazane zostały do właściwych jednostek samorządu terytorialnego?

Ustalono, że w segregatorze o nazwie „RP.072 Numery Rachunków Bankowych” znajdowały się przesyłane do Urzędu Skarbowego w S, przez jednostki samorządu terytorialnego pisma informujące o numerach rachunków bankowych, na które należy przekazywać zrealizowane wpływy z poszczególnych podatków (przykładowe pismo w aktach niniejszej kontroli K: 382). Numery rachunków były na bieżąco aktualizowane w POLTAX 2B.

Sprawdzono, czy podczas księgowania deklaracji w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz w podatku od spadków i darowizn zaznaczano na kartach kontowych właściwą gminę dla dalszego prawidłowego przekazania wpływów z tych podatków. Poprzez wgląd na karty kontowe losowo wybranych 5 podatników o numerach PESEL: (pcc), (pcc), (pcc), (sd), (sd), na których księgowani dokonano w kontrolowanym okresie ustalono, że dla ww. podatków księgowania zostały dokonane prawidłowo, zgodnie z art. 15 i 16 ustawy o dochodach JST (zaznaczano prawidłową gminę dla dystrybucji dochodów).

Poprzez wgląd do POLTAX 2B oraz na podstawie znajdujących się w aktach niniejszej kontroli wydruków z programu VideoTEL ustalono, że w każdym przypadku środki zostały przekazane na rachunki budżetowe właściwych jednostek samorządu terytorialnego.

3. Czy wpływy przekazane zostały do jednostek samorządu terytorialnego we właściwych kwotach?

Na podstawie załącznika S1- „Informacji o dochodach wykonanych oraz pozostałych do zapłaty należnościach JST” z hurtowni WHTAX (K:) ustalono, że Urząd Skarbowy w S, w 2014 r. wykonał dochody:

- w podatku od spadków i darowizn na kwotę 382.968,30zł,
 - w podatku od czynności cywilnoprawnych na kwotę 3.018.415,50zł.
- W pierwszym kwartale 2015 r. odpowiednio: 135.427,25zł oraz 745.484,60zł.

Stwierdzono, że powyższe kwoty dochodów wykonanych były zgodne z sumami kwot z ww. podatków o paragrafach 0500 (pcc) oraz 0360 (sd) za poszczególne okresy,

zawartych w sprawozdaniach poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Sprawozdania te znajdowały się w segregatorach o nazwie „Sprawozdania Roczne” oraz „Okresowe Sprawozdania o Dochodach”. Przykładowe sprawozdania za I kwartał 2015 r. z wykonania dochodów gmin znajdują się w aktach niniejszej kontroli (K: ...).

Dokonano analizy dokumentów dotyczących dystrybucji zrealizowanych wpływów przez Urząd Skarbowy w S, za okres 01.01.2015 – 31.03.2015 oraz przekazanych dochodów z tytułu podatków PCC i SD jednostkom samorządu terytorialnego na przykładzie dwóch losowo wybranych gmin, tj.:

- Urzędu Gminy S
- Urzędu Gminy W

Kontroli szczegółowej poddano m.in. wydruki z systemu POLTAX 2B stanowiące niżej wymienioną dokumentację:

- udziały gmin, specyfikacje do przelewów, zestawienia wpłat za okresy + sprawozdania RB-27 w/w gmin za okres 01.01.2015-31.03.2015.

Z dokumentów wynikało, iż zrealizowane wpływy były terminowo i w prawidłowych kwotach przekazywane do jednostek samorządu terytorialnego, tj.:

- od 01.01.2015 r. do 08.01.2015 r. - przekazane 13.01.2015 r.
- od 09.01.2015 r. do 16.01.2015 r. - przekazane 20.01.2015 r.
- od 17.01.2015 r. do 23.01.2015 r. - przekazane 27.01.2015 r.
- od 24.01.2015 r. do 28.01.2015 r. - przekazane 30.01.2015 r.
- od 28.01.2015 r. do 30.01.2015 r. - przekazane 04.02.2015 r.
- od 01.02.2015 r. do 06.02.2015 r. - przekazane 10.02.2015 r.
- od 07.02.2015 r. do 16.02.2015 r. - przekazane 17.02.2015 r.
- od 17.02.2015 r. do 20.02.2015 r. - przekazane 24.02.2015 r.
- od 21.02.2015 r. do 25.02.2015 r. - przekazane 27.02.2015 r.
- od 27.02.2015 r. do 28.02.2015 r. - przekazane 05.03.2015 r.
- od 01.03.2015 r. do 09.03.2015 r. - przekazane 11.03.2015 r.
- od 10.03.2015 r. do 13.03.2015 r. - przekazane 18.03.2015 r.
- od 14.03.2015 r. do 20.03.2015 r. - przekazane 23.03.2015 r.
- od 21.03.2015 r. do 25.03.2015 r. - przekazane 27.03.2015 r.
- od 26.03.2015 r. do 27.03.2015 r. - przekazane 31.03.2015 r.
- od 28.03.2015 r. do 31.03.2015 r. - przekazane 03.04.2015 r.

Ze sprawozdań RB-27 poszczególnych gmin (...) wynika, że kwoty dochodów wykonanych w okresie sprawozdawczym (kol.9) różnią się od wielkości kwot przekazanych (kol. 10).

Ustalono, że różnice w wielkości kwot występują tylko na koniec okresów sprawozdawczych w ciągu trwania roku, a spowodowane jest to tym, że wpływy z ostatnich dni miesiąca są przekazywane na początku kolejnego miesiąca. Z kolei wyciąg bankowy z ostatniego dnia miesiąca jest dostępny pierwszego dnia następnego miesiąca, w związku z czym dekretowanie i księgowanie ostatniego dnia miesiąca odbywa się już w nowym miesiącu. Wpływy są więc przekazywane po zaksięgowaniu wpłat w terminie 14 dniowym. I tak:

- Dystrybucja wpływów na dzień 30.01.2015 r. przekazana w dniu 04.02.2015 r.
- Dystrybucja wpływów na dzień 28.02.2015 r. przekazana w dniu 05.03.2015 r.

- Dystrybucja wpływów na dzień 31.03.2015 r. przekazana w dniu 03.04.2015 r.

VII. Reasumując, wyniki czynności przeprowadzonych w objętym kontrolą obszarze uzasadniają przyjęcie oceny pozytywnej. W sprawach poddanych kontroli nie stwierdzono uchybień rzutujących na prawidłowość realizacji zadań z kontrolowanego zakresu. Przestrzegane były przepisy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz regulacje wynikające z Instrukcji wewnętrznej nr I-078/2 „Dystrybucja dochodów budżetowych”.

Z up. Dyrektora
WICEDZIELNIK
1999 Skarbowej

(Kierownik jednostki kontrolującej)

Sporządzono w 2 egz.:

- egz. nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w S.
- egz. nr 2 – a/a.

