

# SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

---

## OPŁATA TARGOWA

**AW.0941-2/07**

**A-8/AB/2007-02**

nazwa i numer (oznaczenie) zadania audytowego

**ADAM MASŁOWSKI NR UP. AW.09412-2/07 A-1/AB/2007-02**

imię i nazwisko audytora wewnętrznego uczestniczącego w zadaniu audytowym oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego

### **Cel przeprowadzania zadania audytowego,**

Cel zadania;

- zbadanie prawidłowości funkcjonowania systemu poboru opłaty targowej.

Zakres przedmiotowy zadania;

- ocena systemu kontroli wewnętrznej,
- ocena efektywności poboru opłaty targowej,
- zgodność poboru opłaty targowej z obowiązującymi przepisami i procedurami,
- nadzór nad systemem poboru opłaty targowej,
- kontrola inkasentów pobierających opłatę targową.

Zakres podmiotowy zadania;

- zadanie zrealizowano w Wydziale Finansowym w Urzędzie Miejskim w Pisz, Miejsko –Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Pisz.

**Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny:** 25.05.2007 r. – 18.06.2007 r.

**Okres poddawany badaniu** – 2006 i 2007 rok.

**Data sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania audytowego** – 18.06.2007 roku.

**Nazwa i adres komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz imię i nazwisko jej kierownika:**

Wydział Finansowy – Skarbnik Aldona Klimek,

Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pisz – Krzysztof Rumuński od dnia 31.05.2007 roku po Dyrektora Anna Stanisławska.

## STRESZCZENIE

Celem audytu było badanie prawidłowości funkcjonowania systemu opłaty targowej.

W trakcie realizacji zadania audytowego uzyskano wiarygodne dowody stanowiące podstawę do sformułowania wniosków na temat istotnych ryzyk w funkcjonowania systemu opłaty targowej.

1. Brak wiarygodnego i skutecznego systemu określającego w sposób prawidłowy wysokość należnej opłaty targowej.
2. Brak instrukcji i procedur w sposób kompleksowy regulujących sposób poboru i rozliczenia opłaty targowej.
3. Brak nadzoru nad rozliczeniem pobranej opłaty targowej.
4. Brak szkoleń w zakresie poboru opłaty targowej.
5. Brak okresowych analiz efektywności i wydajności poboru opłaty targowej.
8. Brak właściwej ewidencji opłaty targowej.

## TŁO INFORMACYJNE

Zakres zadań realizowanych przez Wydział Finansowy w Urzędzie Miejskim w Pisz objęty audytem został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pisz stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 44/07 Burmistrza Pisz z dnia 10 kwietnia 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pisz, zmienionym zarządzeniem Nr 50/07 Burmistrza Pisz z dnia 20 kwietnia 2007 roku, zarządzeniem Nr 56/07 Burmistrza Pisz z dnia 9 maja 2007 roku.

Zakres zadań realizowanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pisz objęty audytem został określony Statutem Miejsko – Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pisz zatwierdzonym Uchwałą Nr XXX/357/04 Rady Miejskiej w Pisz z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie nadania statutu Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Pisz (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2005r. Nr 10, poz. 213) zmienionego Uchwałą Nr XXXVII/436/05 Rady Miejskiej w Pisz z dnia 30 czerwca 2005r. w sprawie zmian statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pisz (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-

Mazurskiego Nr 103, poz. 1396), Uchwałą Nr XXIX/346/04 Rady Miejskiej w Piszcu z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru oraz określenia inkasentów w miejscach, gdzie jest prowadzony handel poza targowiskiem miejskim (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 182, poz. 2367), Uchwałą Nr XXIX/345/04 Rady Miejskiej w Piszcu z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 182, poz. 2366).

## OPIS CELÓW I ZADAŃ JEDNOSTKI AUDYTOWANEJ

Celem działalności Wydziału Finansowego w obszarze objętym zadaniem audytowym jest terminowa realizacja budżetu gminy w zakresie dochodów prawidłowe i terminowe rozliczenie wpłacanej przez inkasenta opłaty targowej, wynagrodzenia inkasenta oraz nadzór nad prawidłowym poborem opłaty targowej.

Celem działania Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Piszcu w obszarze objętym zadaniem audytowym jest prawidłowy pobór opłaty targowej oraz rozliczenie pobranej opłaty targowej oraz pobranych blochków opłaty targowej.

## **Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego.**

Techniki i metody audytu stosowane w trakcie realizacji zadania audytowego;

Testy przeglądowe mające na celu wstępne rozpoznanie badanego systemu, zapoznanie się z systemem oraz zidentyfikowanie istniejących kontroli. Test przeglądowy został przeprowadzony w oparciu o uzyskane informacje od pracownika audytowanych komórek, zapoznanie się z dokumentami oraz obserwację.

Test rzeczywisty przeprowadzono w celu sprawdzenia czy proces poboru opłaty targowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Test został przeprowadzony w oparciu o statystycznie dobraną do badania próbę stanowiącą 20 % badanej populacji.

## USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

W trakcie przeprowadzonych badań dotyczących funkcjonowania systemu poboru opłaty targowej ustalono, iż działa on w oparciu, o następujące procedury:

1) procedury zewnętrzne, których podstawę stanowi:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 z późn.zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761)

2) procedury wewnętrzne :

- uchwałą Nr XXIX/346/04 Rady Miejskiej w Pisz z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej, sposobu jej poboru oraz określenia inkasentów w miejscach, gdzie jest prowadzony handel poza targowiskiem miejskim (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 182, poz. 2367),
- uchwałą Nr XXIX/345/04 Rady Miejskiej w Pisz z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru (Dz. Urz. Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 182, poz. 2366).
- zarządzenie Nr 103/04 Burmistrza Gminy i Miasta Pisz z dnia 27 lipca 2004 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- regulamin kontroli wewnętrznej stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 105/04 Burmistrza Gminy i Miasta Pisz z dnia 29 lipca 2004 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli wewnętrznej”,
- Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pisz, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 44/07 Burmistrza Pisz z dnia 10 kwietnia 2007 roku w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pisz,
- zakresy czynności pracowników i upoważnienia pracowników Wydziału Finansowego oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pisz.

## STAN FAKTYCZNY

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach. Przy czym przez targowisko rozumie się wszelkie miejsca, w których jest prowadzony handel, za wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub częściach budynków. Opłatę targową pobiera się niezależnie od należności przewidzianych w odrębnych przepisach za korzystanie z urządzeń targowych oraz za inne usługi świadczone przez prowadzącego targowisko.

Zgodnie z w/w ustawą Rada Miejska, w drodze uchwały określa zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek opłat określonych w ustawie, z tym, że stawka opłaty targowej nie może przekroczyć 618,33 zł dziennie.

Uchwałą Nr XXIX/345/04 Rada Miejska w Piszcu z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej oraz sposobu jej poboru określiła wysokość stawek dziennych opłaty targowej od osób fizycznych i prawnych a także jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej zgodnie z poniższą tabelą ;

Lp.	Wyszczególnienie	Wysokość opłaty	
		W dni targów głównych (wtorek, piątek)	W pozostałe dni
1.	Sprzedaż produkcji roślinnej (ziemniaki, zboże) i zwierzęcej z pojazdów	5 zł	3 zł
2.	Przy dokonywaniu sprzedaży:		
	a) z samochodu osobowego,	9 zł	5 zł
	b) z samochodu półciężarowego 2,5 t,	12 zł	6 zł
	c) z samochodu ciężarowego o ład. pow. 2,5 t,	17 zł	9 zł
	d) z samochodu ciężarowego z przyczepą,	23 zł	12 zł
	e) z ciągnika rolniczego, wozu konnego	7 zł	4 zł
3.	Przy dokonywaniu sprzedaży z urządzeń pod zadaszeniem, z ziemi, własnych podestów, stolów, namiotów itp., za każdy rozpoczęty 1 m.b. powierzchni sprzedażowej zajętej pod prowadzoną sprzedaż	3,50 zł	2 zł
4.	Za sprzedaż jaj z koszyka	1,20 zł	1,20 zł
5.	Za sprzedaż z kiosków	9,50 zł	4,50 zł

Przy czym dzienna stawka opłaty targowej określona w pkt. 3 tabeli nie gwarantuje zachowania maksymalnej dziennej stawki opłaty targowej określonej w w/w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z przyjętą w/w uchwałą Nr XXIX/345/04 Rady Miejskiej w Piszcu z dnia 26 listopada 2004 roku opłatę targową pobiera inkasent, którym jest dzierżawca targowiska miejskiego w Piszcu. Zgodnie umową dzierżawy z dnia 2 stycznia 2006 roku dzierżawcą targowiska miejskiego od dnia 02.01.2006 roku do dnia 31.07.2008 roku jest Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Piszcu. W celu zrealizowania postanowień w/w uchwały Nr XXIX/345/04 Rady Miejskiej w Piszcu Burmistrz Piszca zawarł stosowne umowy zlecenia w sprawie poboru opłaty targowej z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Piszcu oraz upoważnił w/w jednostkę do poboru opłaty targowej.

W związku z tym, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Piszcu jest jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej zgodnie z art. 31 Ordynacji podatkowej osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej - w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę. Zgodnie z dokumentami posiadanymi przez Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Piszcu do pobierania opłaty targowej został wyznaczony Pan XX. Jednakże powyższa informacja nie została pisemnie zgłoszona organowi podatkowemu. Stwierdzono również, iż w trakcie nieobecności w pracy Pana XX jest on zastępowany przez Pana XX w w/w przypadku nie dokonano również zgłoszenia w/w osoby do organu podatkowego.

Przedmiotowa uchwała Nr XXIX/34/04 Rady Miejskiej w Piszcu z dnia 26 listopada 2004 roku ustala również wysokość wynagrodzenia inkasenta za pobór opłaty targowej w wysokości 17% pobranej i odprowadzonej kwoty. Zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa.

Jak stwierdzono w trakcie dalszego badania dowodem poboru opłaty targowej przez inkasenta jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego opłaty targowej. Z którego oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a kopia potwierdzenia pozostaje w

kwitariuszu przychodowym. Kwitariusze przychodowe opłaty targowej stanowią druki ścisłego zarachowania, których ewidencja jest prowadzona w Wydziale Finansowym. Kwitariusze są pobierane każdorazowo z Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Pieszu przez Pana XX pracownika M-GOSiR w Pieszu za pokwitowaniem. W Wydziale Finansowym nie stwierdzono aktualnego upoważnienia Pana XX do odbioru kwitariuszy przychodowych wydanych przez Dyrektora Miejsko –Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Pieszu.

W trakcie przeprowadzonego badania zapoznano się również z dokumentacją kontroli podatkowej inkasenta. Kontrola podatkowa inkasenta została przeprowadzona w dniu 22 maja 2007 roku poprzednia kontrola inkasenta opłaty targowej była przeprowadzona w maju 2005 roku. Jak wynika w protokole kontroli podatkowej 15 osób spośród 34 kontrolowanych uiściło niższą opłatę targową od należnej. W trakcie kontroli inkasent pobrał od osób przedstawiających do kontroli kwitariusze dodatkową opłatę targową w łącznej wysokości 173 zł w stosunku do 227,50 zł opłaty targowej pobranej przez inkasenta od osób, którzy uiścili niższą opłatę targową od należnej.

Z powyższego wynika, iż :

- osoby uiszczające niższą opłatę targową stanowią 44 % osób handlujących na targowisku miejskim,
- osoby uiszczające niższą opłatę targową uiszczają ją w 57% należnej opłaty targowej,
- w stosunku do całej należnej opłaty targowej, kwota opłaty targowej nieuiszczonej stanowi około 18% należnej opłaty targowej.

Stwierdzono również w trakcie przeprowadzonej analizy kwitariuszy opłaty targowej, iż kilka z nich zawiera stawki niezgodne z ustalonymi uchwałą Nr XXIX/345/04 Rady Miejskiej w Pieszu z dnia 26 listopada 2004 roku;

- kwitariusz o Nr 044450 z dnia 02.02.2007 roku ( piątek) został wystawiony na kwotę 10 zł,
- kwitariusz o Nr 043926 z dnia 29.12.2006 roku ( piątek) został wystawiony na kwotę 4 zł,
- kwitariusz o Nr 043975 z dnia 29.12.2006 roku ( piątek) został wystawiony na kwotę 8 zł,

Badaniu poddano również terminowość rozliczeń inkasenta z pobranej opłaty targowej zgodnie z w/w uchwałą Nr XXIX/345/04 Rady Miejskiej w Pieszu z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie określenia wysokości opłaty targowej oraz sposobu jej poboru inkasent jest zobowiązany do wpłacenia dwa razy w tygodniu po głównych targach, czyli we wtorek i w piątek w kasie lub na konto bankowe Urzędu Miejskiego w Pieszu w całości pobraną opłatę targową. Jak stwierdzono na podstawie ewidencji prowadzonej w Wydziale Finansowym oraz druków rozliczeniowych

kwitariuszy opłaty targowej, część pobranych kwot opłaty targowej nie zostały wpłacone na konto Urzędu Miejskiego w Pisz w wymaganym terminie:

- w pierwszym tygodniu stycznia 2007 roku 01-07 stycznia wpłaty dokonano w dniu 02.01.2007 roku,
- w drugim tygodniu stycznia 2007 roku 08-14 stycznia wpłaty dokonano w dniu 08.01.2007 roku i w dniu 10.01.2007 roku,
- w trzecim tygodniu stycznia 2007 roku 15-21 stycznia wpłaty dokonano w dniu 15.01.2007 roku, w dniu 17.01.2007 roku i 19.01.2007 roku,
- w czwartym tygodniu stycznia 2007 roku 22-28 stycznia wpłaty dokonano w dniu 24.01.2007 roku,
- w kolejnym tygodniu 29.01.2007r. – 04.02.2007 r. wpłat dokonano w dniu 29.01.2007 roku i w dniu 30.01.2007 roku,

Zgodnie z art. 30 Ordynacji podatkowej inkasent, który nie wykonał nałożonych na niego obowiązków, odpowiada za podatek pobrany a niewpłacony.

W zakresie ewidencji opłaty targowej stwierdzono, iż wpływy z opłaty targowej są ewidencjonowane na koncie budżety Gminy Pisz 901 – dochody budżetu, zapisów na powyższym koncie dokonuje się na podstawie okresowych sprawozdań pracowników Wydziału Finansowego realizujących sprawy podatkowe przedkładanych na podstawie prowadzonego dziennika obrotów należności nieprzypisanych.

Zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. W zakresie opłaty targowej ewidencja powinna być prowadzona na kontach bilansowych urzędu 130 – rachunek bieżący urzędu, 221 – należności z tytułu dochodów budżetu, 750 – przychody i koszty finansowe. Księgowań dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. Przy czym konta analityczne powinny być prowadzone odrębnie dla każdego z podatków. Natomiast konta szczegółowe prowadzone do kont analitycznych i służą do rozrachunków, z inkasentami - z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników. Konta



szczególne prowadzi się w następujący sposób, iż dla każdego inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

## **ANALIZA PRZYCZYNI I SKUTKÓW**

Do głównych przyczyn występowania uchybień w działalności jednostki w zakresie poboru opłat targowej zaliczyć należy:

1. Brak odpowiedniego systemu kontroli wewnętrznej w zakresie rozliczeń inkasenta.
2. Nieprzestrzeganie istniejących regulacji w zakresie poboru opłaty targowej.
3. Zbyt mała liczba kontroli podatkowych inkasenta w zakresie opłaty targowej.
4. Brak właściwej szczegółowej ewidencji rozrachunków z inkasentami.
5. Brak wewnętrznych szkoleń dla pracownika MGOSiR w Pisz w zakresie poboru opłaty targowej i dokonywania jej rozliczeń.

Wskazane powyżej przyczyny powodują powstawanie uchybień w działalności audytowanych jednostek. Powyższe uchybienia mogą rodzić straty finansowe dla budżetu Gminy Pisz.

## **UWAGI I WNIOSKI (REKOMENDACJE)**

### **REKOMENDACJE**

Podjęcie działań mających na celu usprawnienie prowadzenia windykacji należności w opinii audytu wymaga:

1. Prowadzenie ewidencji opłaty targowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761),
2. Zapewnienie terminowego przekazywania upoważnień do poboru opłaty targowej pracowników MGOSiR w Pisz dla organu podatkowego.
3. Przeprowadzenie szkolenia pracownika MGOSiR w Pisz w zakresie poboru opłaty targowej i dokonywania jej rozliczeń przez pracowników urzędu Miejskiego w Pisz.

4. Przeprowadzenie częstszych kontroli podatkowych inkasenta opłaty targowej przynajmniej raz na kwartał.
5. Zapewnienie nadzoru nad właściwym i terminowym rozliczeniem pobranej opłaty targowej przez inkasenta.
6. Przeprowadzenie analizy terminowości wpłat dokonywanych przez inkasenta opłaty targowej w 2007 roku i wydanie na podstawie art. 30 Ordynacji podatkowej stosownej decyzji obciążającej inkasenta z tytułu nieterminowych wpłat pobranej opłaty targowej.

Wykonanie zaleceń określonych w pkt 1,3,4,5,6 powinno być zrealizowane przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego realizującego sprawy podatkowe. Wykonanie zaleceń określonych w pkt 2 i 3 powinno być zrealizowane przez Dyrektora MGOSiR w Pisz. Wykonanie zaleceń w zakresie decyzyjnym należy do Burmistrza Pisz i Dyrektora MGOSiR w Pisz.

#### **OCENA**

**W wyniku dokonanej analizy systemu opłaty targowej, nie można udzielić zapewnienia, iż system działa prawidłowo**

***Audytora wewnętrznego***

***ADAM MASŁOWSKI***

.....  
podpis audytora wewnętrznego

#### **LICZBA EGZEMPLARZY OSTATECZNEGO SPRAWOZDANIA - 5**

#### **WYKAZ ADRESATÓW OSTATECZNEGO SPRAWOZDANIA**

- 1) Skarbnik Gminy Pisz,
- 2) Dyrektor MGOSiR w Pisz
- 3) Burmistrz Pisz,
- 4) a/a

