

Wyjaśnienie złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na zadane w dniu 17 – 04 – 2005 r. pytania:

1. Dlaczego wpływ gotówki do kasy Urzędu z tytułu podatków i opłat w latach 2004 – 2005 (do dnia kontroli) dokumentowany był wydrukami komputerowymi , tak zwanymi „potwierdzeniami wpłat „ , nie stanowiącymi druków ścisłego zarachowania ? Odpowiedz uzasadnić.

W jaki sposób w Urzędzie następuje kontrola kompletności zaprzycchodowania do kasy Urzędu gotówki z tytułu:

- **Należności budżetowych pobranych przez kasjerki na ww. „potwierdzenia wpłat”, wystawionych przez pracowników Wydziału Podatków**
- **opłat rejestracyjnych, za dowody osobiste itp. pobieranych na kwitariusze przychodowe K- 103?**

Na kwitariuszach przychodowych, objętych kontrolą RIO, brak było adnotacji o przeprowadzonej kontroli zainkasowanych wpłat. Brak było kontroli ilości wykorzystanych bloków K-103 (w 2003 roku kasjerki nie zdały 18 wykorzystanych bloków K-103, a w 2004 roku 8 bloków K-103).

Ad. 1.

Odnosząc się do kwestii realizacji wpływów gotówki do kasy Urzędu, która dokonywana jest na podstawie „POKWITOWANIA - nr „ wystawianego przez pracowników Wydziału Podatkowego wyjaśniam iż: realizacja czynności wystawienia wymienionego dokumentu odbywa się przy pomocy aplikacji systemu komputerowego „Urząd”.

Do wystawienia wymienionego dokumentu uprawnienia posiada sześciu pracowników Wydziału Podatkowego dla których ustalono „Hasła” wejścia do systemu. Wystawienia ww. dokumentu uprawniony pracownik może dokonać tylko raz . Dla każdego wystawionego dokumentu system automatycznie nadaje niepowtarzalny numer bez możliwości jego zmiany.

Od roku 1999 wystawiano dwa egzemplarze – jeden pozostawiano jako załącznik do dziennych zestawień sporządzanych przez uprawnionych pracowników, drugi egzemplarz otrzymywał podatnik który za potwierdzeniem kasjera Urzędu dokonywał wpłaty.

Uzgodnień dziennych dokonywano na podstawie zbiorczych zestawień sporządzanych ręcznie przez uprawnionych pracowników Wydziału Podatkowego a zbiorczych zestawień dokonanych wpłat sporządzanych przez kasjerów Urzędu, rejestrowanych w raporcie kasowym na podstawie dokumentu - KP

Od 2005 r „Pokwitowania – nr” drukowane są w momencie obsługi podatnika w trzech egzemplarzach – pierwszy egzemplarz pozostaje u pracownika Wydziału Podatkowego wystawiającego dokument, pozostałe dwa realizowane są przez pracownika kasy Urzędu, który przyjmuje wskazane kwoty na dokumencie i wydaje jeden egzemplarz potwierdzający dokonanie wpłaty, drugi stanowi załącznik pod zbiorcze zestawienie sporządzane ręcznie rozliczane w raporcie kasowym na podstawie dokumentu - KP

W kwestii kontroli przepływu ww. dokumentu przyjęto następujące zasady:

- Wystawiony dokument przez uprawnionych pracowników Wydziału Podatkowego rejestrowany jest w systemie z niepowtarzalnym numerem, wtórnice zapisywany jest w ręcznym zestawieniu

sporządzanym codziennie przez pracowników Wydziału Podatkowego dla każdego rodzaju podatku. Weryfikacji zgodności wystawionych „Potwierdzeń” z prawidłowością numeracji oraz zrealizowanych wpłat dokonuje się codziennie w momencie zamknięcia kasy Urzędu z przyjętymi wórnkami „Potwierdzeń” do ewidencji przez kasjerów Urzędu.

Dodatkowo na koniec każdego miesiąca pracownicy Wydziału Podatkowego posiadający upoważnienia do wystawiania ww. dokumentu dokonują uzgodnień z pracownikiem Wydziału Budżetowego prowadzącym ewidencję przychodów finansowych.

W kwestii dotyczącej przyjęcia ww. dokumentów przychodowych jako druki ścisłego zarachowania dokonano aktualizacji Instrukcji druków ścisłego zarachowania uwzględniając „Pokwitowania – nr „ jako druki ścisłego zarachowania.

Ponadto prowadzone są rozmowy z autorem programu „Urząd” dotyczące wprowadzenia możliwości wydruku rejestrów wydanych „Pokwitowań”

Kontrola zaprzycnodowanej gotówki do kasy Urzędu z tytułu opłaty rejestracyjnej i za dowody osobiste dokonywana jest przez pracowników wydziałów merytorycznych w chwili wydania dowodu osobistego oraz składania wniosku o rejestrację pojazdu.

Dodatkowo pracownicy filii wydziału komunikacji przygotowują miesięczne zestawienie opłat ewidencyjnych i rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego.

W dniu 19.04.2005 r. wykorzystane bloki K-103 zostały zdane przez kasjerki pracownikowi odpowiedzialnemu za druki ścisłego zarachowania. Po dokonaniu odpowiednich wpisów w księdze druków ścisłego zarachowania wykorzystane druki K-103 zostaną przekazane do archiwum zakładowego.

Bogatynia, dnia 19 – 04 – 2005 r.

Zastępca Naczelnika
Wydziału Podatkowego

mgr Andrzej Remian

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Bogusław Pijsoczek

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bogatynia

mgr Gerard Świtstulski

P O K W I T O W A N I E - 122 - Podatek od nieruchomości - miasto (osoby fizyczne)
 Imię i nazwisko: MIROSŁAW GÓROWSKI
 Adres: 59-920 BOGATYNIA , II ARMII WOJSKA POLSKIEGO 2C 3
 Nr ewidencyjny: 2639/A Nr kwitu: 3554/122 pieczęć

Data	Nal.zaległa	Nal.bież	Odsetki	Koszty egz	Razem
5/04/04	0,00	40,40	0,10	0,00	40,50

Słownie: czterdzieści złotych pięćdziesiąt groszy

Uwagi:

Raty : 1/2005, 2/2005, 3/2005, 4/2005, /, /
 /, /, /, /, /, /

(Oper. RENATA MARCINIAK)



Inspektor
 ds. Administracyjnych
Grażyna Bregu

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ KOPISU
 WYCIĄGU Z OŚWIADCZENIA
 Bogatynia, dnia 16-05-2005 r.