

Protokół
z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mszanie

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Mszanie: Referat Finansów i Podatków

Adres jednostki:

44-325 Mszana

ul. 1 Maja 81

NIP jednostki: 647-17-73-271

Termin kontroli:

rozpoczęcie – 26.07.2007 r.

zakończenie – 26.07.2007 r.

Przedmiot i temat kontroli:

Stosownie do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) kontrolą objęte zostało temat związany z pobieraniem opłaty targowej na terenie Gminy w okresie od 01.01.2006 r. do 30.06.2007 r.

Kontrolę przeprowadziła mgr Katarzyna Bylicka – Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej, Edukacji i Informacji, działająca na podstawie upoważnienia nr OA. 0113-36/07 z dnia 25.07.2007 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

STAN FAKTYCZNY:

2006 r.

Podstawą prawną pobierania w roku 2006 opłaty targowej była uchwała nr XXXIII/71/2005 Rady Gminy Mszana z dnia 5 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości opłaty targowej na terenie Gminy Mszana na rok 2006 (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 148 poz. 4234).

Uchwała zakładała:

1. stawkiienne opłaty targowej na terenie Gminy Mszana ustalono w następującej wysokości:
 - przy sprzedaży z samochodu ciężarowego – 27,00 zł
 - przy sprzedaży z samochodu dostawczego do 2,5 t – 22,00 zł
 - przy sprzedaży z samochodu osobowego – 22,00 zł
 - przy sprzedaży z ręki – 17,00 zł
 - przy sprzedaży ze straganów – 22,00 zł.

2. opłaty targowej nie pobiera się w przypadku sprzedaży na terenach będących własnością prywatną.

3. poboru opłaty targowej dokonywać będą członkowie Ochotniczej Straży Pożarnej Mszana, Ochotniczej Straży Pożarnej Połomi, Klubu Sportowego „Start” Mszana oraz Klubu Sportowego „Płomień” Połomia za wynagrodzeniem w wysokości 10% pobranych opłat.

W roku 2006 opłata targowa pobierana była dwukrotnie.

a) W dniu 23 kwietnia 2006 r. opłata targowa pobierana była przez Pana Janusza Burę – członka Ochotniczej Straży Pożarnej w Mszanie, na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Mszana w dniu 21 kwietnia 2006 r.

Opłata targowa kasowana była na podstawie „kwitariusze przychodowe K-103” – od nr 7164001 do nr 7164100, wydanego Panu Januszowi Bura w dniu 21.04.2006 r.

Kwitariusz przychodowy jest drukiem ścisłego zarachowania, ujęty został w księdze druków ścisłego zarachowania pod poz. 1.

W dniu 23.04.2006 r. pobrano łącznie opłatę targową w wysokości: 525,00 zł (numery wydanych blankietów pokwitowań : od nr 7164001 do nr 7164021) Opłata ta została wpłacona na konto budżetu Gminy w dniu 25.04.2006 r. Do budżetu Gminy jako dochód kwota – 525,00 zł przyjęta została na podstawie uchwały Rady Gminy Mszana nr XL/40/2006 z dnia 21.08.2006 r.

Do wydanych blankietów pokwitowań (kwitków) wniesiono następujące zastrzeżenia:

- brak daty wystawienia (dotyczy blankietów o nr : 7164003, 7164004, 7164007),
- brak wpisanej słownie kwoty wpłaconej (dotyczy wszystkich blankietach),
- brak wpisu potwierdzającego, iż wpłata jest należnością bieżącą (dotyczy wszystkich blankietów),
- brak wpisu potwierdzającego nazwę należności (dot. blankietu nr 7164010)

Zgodnie z cytowaną powyżej uchwałą Rady Gminy, poboru opłaty targowej dokonuje się za wynagrodzeniem w wysokości 10% pobranych opłat.

W dniu 21 kwietnia 2006 r. Wójt Gminy Mszana – Pan Jerzy Grzegoszczyk, zawarł z Panem Januszem Bura umowę-zlecenie nr OA.1162/9a/2006 , na wykonanie w dniu 23.04.2006 r. prac – „prowizja za inkaso opłaty targowej – odpust Mszana”, ustalając jednocześnie wynagrodzenie w wysokości 53,00 zł brutto.

Wysokość wynagrodzenia (53,00 zł) ustalona została jeszcze przed poborem opłaty targowej. Płatność wynagrodzenia nastąpiła w dniu 28.09.2006 r.

b) W dniu 02 lipca 2006 r. opłata targowa pobierana była przez Pana Mariana Bobrzyka – członka Klubu Sportowego „Płomień” Połomia , na podstawie pisemnego upoważnienia nr OA.0113-23/06 wydanego przez Wójta Gminy Mszana w dniu 29 czerwca 2006 r. Opłata targowa kasowana była na podstawie „kwitariusze przychodowe K-103” – od nr 8060301 do nr 8060400, wydanego Panu Marianowi Bobrzykowi w dniu 29.06.2006 r.

Kwitariusz przychodowy jest drukiem ścisłego zarachowania, ujęty został w księdze druków ścisłego zarachowania pod poz. 14.

W dniu 02 lipca 2006 r. pobrano łącznie opłatę targową w wysokości: 733,00 zł (numery wydanych blankietów pokwitowań: od nr 8060301 do nr 8060330). W dniu 04.07.2006 r. opłatę targową w wysokości 713,00 zł wpłacono na konto budżetu Gminy. Wpłacona opłata targowa przez Pana Mariana Bobrzyka do budżetu Gminy była niższa o 20,00 zł od łącznej wysokości opłaty pobranej w dniu 02.07.2006 r. Do budżetu Gminy jako dochód kwota – 713,00 zł przyjęta została na podstawie uchwały Rady Gminy Mszana nr XL/40/2006 z dnia

21.08.2006 r. W dniu 26.07.2007 r. zaległa opłata w wysokości 20,00 zł + 2,40 zł (odsetki) została wpłacona na konto budżetu Gminy.

Do wydanych blankietów pokwitowań wniesiono następujące zastrzeżenia:

- brak dokładnego adresu osoby wnoszącej opłatę – na blankietach wpisano tylko miejscowość zamieszkiwania (dotyczy wszystkich blankietów),
- brak uszczegółowienia nazwy należności – na blankietach wpisano tylko jako należność „opłata targowa”, zamiast uszczegółwić: np. opłata targowa za stragan,
- brak wpisu potwierdzającego nazwę należności (dot. blankietu nr 8060303)
- brak podpisu osoby pobierającej opłatę (dotyczy wszystkich blankietów),
- brak wpisu potwierdzającego, iż wpłata jest należnością bieżącą, oraz zsumowania wniesionej łącznie należności (dotyczy blankietu nr 8060302)

Zgodnie z cytowaną powyżej uchwałą Rady Gminy, poboru opłaty targowej dokonuje się za wynagrodzeniem w wysokości 10% pobranych opłat.

W roku 2006 nie została zawarta przez Gminę umowa z Panem Marianem Bobrzykiem, pobierającym opłatę targową w dniu 02.07.2007 r.

2007 r.

Podstawą prawną pobierania w roku 2007 opłaty targowej była uchwała nr II/10/2006 Rady Gminy Mszana z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie wysokości opłaty targowej na terenie Gminy Mszana na rok 2007 (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 147 poz. 4428).

Uchwała zakładała:

1. stawki dzienne opłaty targowej na terenie Gminy Mszana ustalono w następującej wysokości:
 - przy sprzedaży z samochodu osobowego, ciężarowego i ciągnika – 25,00 zł
 - przy sprzedaży z ręki – 18,00 zł
 - przy sprzedaży ze straganów (od 1 metra bieżącego straganu) – 22,00 zł.
2. opłaty targowej nie pobiera się w przypadku sprzedaży na terenach będących własnością prywatną.
3. poboru opłaty targowej dokonywać będą członkowie Ochotniczej Straży Pożarnej Mszana, Ochotniczej Straży Pożarnej Połomi, Klubu Sportowego „Start” Mszana oraz Klubu Sportowego „Płomień” Połomia za wynagrodzeniem w wysokości 10% pobranych opłat.

W I półroczu 2007 r. opłata targowa pobierana była w dniu 29.04.2007 r. przez Pana Janusza Burę – członka Ochotniczej Straży Pożarnej w Mszanie, na podstawie pisemnego upoważnienia nr OA.0113-15/2007 wydanego przez Wójta Gminy Mszana w dniu 23 kwietnia 2007 r. Opłata targowa kasowana była na podstawie „kwitariusze przychodowe K-103” – od nr 0396601 do nr 0396700, wydanego Panu Januszowi Bura w dniu 27.04.2007 r. Kwitariusz przychodowy jest drukiem ścisłego zarachowania, ujęty został w księdze druków ścisłego zarachowania pod poz. 57.

W dniu 29 kwietnia 2007 r. pobrano łącznie opłatę targową w wysokości: 601,40 zł (numery wydanych blankietów pokwitowań: od nr 0396601 do nr 0396621). W dniu 10.05.2007 r. opłatę targową w wysokości 601,40 zł wpłacono na konto budżetu Gminy. Do dnia

prowadzenia kontroli - nie dokonano zmian w budżecie Gminy (kwota 601,40 zł nie została wprowadzona do budżetu Gminy jako dochód).

Do wydanych blankietów pokwitowań wniesiono następujące zastrzeżenia:

- brak daty wystawienia (dotyczy blankietów od nr : 0396607 do nr 0396621),
- brak wpisanej słownie kwoty wpłaconej (dotyczy wszystkich blankietach),
- brak uszczegółowienia nazwy należności – na blankietach wpisano tylko jako należność „opłata za stragan”, nie podając długości straganu (uchwała rady gminy zakłada, iż przy sprzedaży ze straganów – opłata naliczana jest od 1 metra bieżącego straganu)
- na blankiecie nr 0396612 – jako należność bieżącą wykazano – 26,00 zł, natomiast w pozycji podsumowującej wniesioną opłatę – 26,40 zł

Osoba przeprowadzająca kontrolę kwitariusza w dniu 10.05.2007 r. odebrała od Pana Janusza Bury oświadczenie, iż kwitariusz został błędnie wypełniony (brak kwoty słownie oraz daty).

Zgodnie z cytowaną powyżej uchwałą Rady Gminy, poboru opłaty targowej dokonuje się za wynagrodzeniem w wysokości 10% pobranych opłat.

W roku 2007 nie została zawarta przez Gminę umowa z Panem Januszem Burą , pobierającym opłatę targową w dniu 29.04.2007 r.

Zarówno w roku 2006, jak i I półroczu roku 2007 pobrana opłata targowa wpłacana była do na konto budżetu Gminy z opóźnieniem.

Zgodnie z treścią art. 47 ust. 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 roku Nr 137 poz.926 z późn. zm.) terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić. W opisywanych przypadkach termin poboru opłaty targowej wyznaczono na dzień sprzedaży, tym samym terminem płatności był dzień następujący po dniu sprzedaży na „targowisku”

Od wpłaconej przez inkasentów po terminie zaległości z tytułu pobranej opłaty nie naliczono ani nie pobrano odsetek za zwłokę, do czego Gmina była zobowiązana zgodnie z art. 51 § 1 i § 3 w związku z art. 53 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana :

1. Janina Zajac – Skarbnik Gminy

Zespół kontrolujący:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu