



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

WK-02.1712.6.2020

Kraków, dnia

04 MAR 2021

Pan
Piotr Jędrzejczak
Dyrektor
Wydziału Podatków i Opłat UMK

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Wydział Podatków i Opłat UMK.
Przedmiot kontroli: realizacja wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sporządzonych w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kraków za lata 2015-2018.
Termin przeprowadzenia kontroli: od 12 do 23 października 2020 roku.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż Wydział Podatków i Opłat UMK podjął działania naprawcze w zakresie realizowanych zadań objętych wnioskami pokontrolnymi nr 4, 5, 7, 8, 14, 15, 16, 18, 19 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sporządzonymi w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kraków w latach 2015-2018 i zadania te są w większości realizowane prawidłowo.

W roku 2020 z uwagi na zagrożenie epidemiczne zawieszono stosowanie przepisów o charakterze wewnętrznym.

Ponadto ustalono, że pomimo podejmowania starań, w dalszym ciągu nie został zrealizowany wniosek pokontrolny nr 4, zgodnie z którym RIO w Krakowie zaleciła: „Księgowanie odpisów podatków na kartach kontowych podatników po stronie Ma zgodnie z przepisem § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. W powyższym przepisie wskazano, że księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, gdzie na stronie Ma konta szczegółowego księguje się m.in. odpisy należności.” Ustalono, że dotychczasowe rozmowy Kontrolowanego prowadzone z dostawcą oprogramowania obsługującego Wydział Podatków i Opłat nie przyniosły pozytywnego wyniku. W efekcie powyższego Kontrolowany podjął działania w kierunku zmiany dostawcy oprogramowania ewidencji podatków i opłat lokalnych. Przygotowany został projekt pt. „Zintegrowany system informatyczny do obsługi poboru

podatków lokalnych (PPL)”, który ma na celu stworzenie większej przestrzeni dla operacji automatycznych w procesie wymierzania i księgowania podatków. Jednym z głównych założeń funkcjonalności systemu jest realizacja zalecenia pokontrolnego RIO, jakim jest karta kontowa podatnika zgodna z ewidencją konta 221. Zakończenie projektu planowane jest na przełom 2023 i 2024 roku. Równocześnie należy podkreślić, że stosowane rozwiązanie w obecnym oprogramowaniu (niezgodnym z zaleceniami RIO) nie powoduje nieprawidłowości w sprawozdaniach budżetowych i finansowych.

We wniosku pokontrolnym nr 5 RIO w Krakowie poleciła: „Zaliczanie nieterminowo dokonanych wpłat z tytułu korzystania z uprawnień na zajmowanie miejsca na wyznaczonym postoiu w Rynku Głównym dla pojazdów zaprzęgowych obsługujących ruch turystyczny, w pierwszej kolejności na odsetki, a następnie na należność główną, stosownie do postanowień obowiązującej w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych.” Ustalono, że po kontroli RIO w Krakowie dokonano zmiany treści instrukcji podatkowej¹. Poprzedni przepis regulował w § 14 ust. 4, że w przypadku wpłaty dokonanej po terminie płatności nalicza się odsetki za zwłokę i gdy naliczone odsetki przekroczą kwotę 10 zł, wówczas wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na odsetki a następnie na należność główną. W zmienionej Instrukcji podatkowej² rozróżniono sposób zaliczania nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych w zależności od tego, czy stanowią dochód Gminy, czy dochód Skarbu Państwa. W przypadku nieterminowych wpłat stanowiących dochód Gminy, uregulowano, że wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na odsetki dopiero, gdy przekroczą one 10 zł (§ 14 ust. 4), a w przypadku wpłat stanowiących dochód Skarbu Państwa zawsze w pierwszej kolejności na poczet odsetek, bez względu na kwotę, a następnie na należność główną (§ 14 ust. 5). Ustalono jednak, że od dnia 16.07.2019 r. ujednolicony został sposób zarachowywania kolejności wpłat z tytułu należności cywilnoprawnych od dłużników Skarbu Państwa i budżetu GMK, bez równoczesnego dostosowania zapisów Instrukcji podatkowej do przyjętego sposobu rozliczania nieterminowanych wpłat. Nieprawidłowość ta została usunięta w dniu 14.01.2021 r. wprowadzeniem nowej Instrukcji podatkowej³, w której nie ma już rozróżnienia zarachowywania kolejności wpłat z tytułu należności cywilnoprawnych od dłużników Skarbu Państwa i budżetu GMK. W związku z tym, że po kontroli, a przed sporządzeniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego wyeliminowana została niezgodność pomiędzy stosowanym sposobem zarachowywania nieterminowych wpłat, a regulacjami Instrukcji podatkowej w tym zakresie, nie formułuje się zalecenia pokontrolnego w tym przedmiocie.

II. Zalecenie:

Kontynuować działania związane z rozwojem funkcjonalności systemu informatycznego, którego efektem będzie m.in. realizacja zalecenia pokontrolnego RIO w Krakowie, tj. księgowanie odpisów podatków na kartach kontowych podatników po stronie Ma realizowane będzie zgodnie z przepisem

¹ Zarządzenie nr 656/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Wydziale Podatków i Opłat,

² Zarządzenie nr 3235/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 30.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Wydziale Podatków i Opłat,

³ Zarządzenie nr 74/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 14.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Wydziale Podatków i Opłat.

§ 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pan Piotr Jędrzejczak, Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego:

od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

do dnia 31.12.2021 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.



Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.

Do wiadomości: Pani Małgorzata Okarmus, Skarbnik Miasta Krakowa – skarbnik@um.krakow.pl.

