

Referat Budżetu i Księgowości (Fn. I.)

Lp.	Procedura - obszary ryzyka	Opis ryzyka	Potencjalne skutki zaistnienia ryzyka	Sposoby zapobiegania
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Realizacja budżetu – przekazywanie środków dla jednostek budżetowych	Nieautoryzowany przelew środków pieniężnych	Możliwość wystąpienia strat finansowych Gminy w wyniku zagarnięcia środków pieniężnych	Procedury autoryzacji przez osoby uprawnione opisane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
2.	Dokonywanie spłat rat pożyczek i kredytów	Nieterminowość dokonania przelewów na rzecz banków bądź niezgodność wysokości kwot przelewów z kwotami wynikającymi z umów	Możliwość wystąpienia konieczności zapłaty odsetek za zwłokę	Kontrola dotycząca terminowości dokonania przelewów wynikających z umów z bankami oraz kontrola dyspozycji zapłaty wydanych przez dysponenta środków z zawartymi umowami z kwotami przelewów przed ich autoryzacją .
3.	Prowadzenie rachunkowości budżetowej	Ewidencja księgowa	Możliwość wystąpienia strat finansowych Gminy w wyniku zewnętrznej prezentacji danych niezgodnych ze stanem faktycznym	Rachunkowość budżetowa prowadzona zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu gminy, uzgadnianie zapisów księgowych w szczególności klasyfikacji budżetowej na koniec okresów sprawozdawczych, analiza zestawień obrotów i sald, kontrola danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi prezentowanymi na zewnątrz.
4.	Prowadzenie ewidencji i rejestrów podatku od środków transportowych	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Utrata dochodów Gminy w związku z ich nie pozyskiwaniem bądź straty finansowe poprzez zaniżenie dochodów	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.

5.	<i>Prowadzenie rejestru przypisów i odpisów</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Utrata dochodów Gminy w związku z ich nie pozyskiwaniem bądź straty finansowe poprzez zaniżenie dochodów	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
6.	<i>Prowadzenie rejestru ulg i umorzeń</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Straty finansowe Gminy w wyniku nieuzasadnionych umorzeń	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
7.	<i>Prowadzenie ewidencji podatku od środków transportowych, rejestru wymiarowego, rejestru przypisów i odpisów, rejestru ulg i umorzeń oraz rachunkowości w zakresie tego podatku</i>	Prowadzenie tych zadań przez tego samego pracownika, przy wykonywaniu których może być szczególnie podatny na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej jednostki	Utrata dochodów Gminy w związku z ich nie pozyskiwaniem bądź straty finansowe poprzez zaniżenie dochodów lub nieuzasadnionych umorzeń	Przydzielanie zakresu obowiązków rozdzielone pomiędzy różnych pracowników referatu.
8.	<i>Prowadzenie ewidencji podatku od posiadania psów</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Utrata dochodów Gminy w związku z ich nie pozyskiwaniem bądź straty finansowe poprzez zaniżenie dochodów	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
9.	<i>Prowadzenie rejestru przypisów i odpisów</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Utrata dochodów Gminy w związku z ich nie pozyskiwaniem bądź straty finansowe poprzez zaniżenie dochodów	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.

10	Prowadzenie ewidencji podatku od posiadania psów, rejestru przypisów i odpisów oraz rachunkowości w zakresie tego podatku	Prowadzenie tych zadań przez tego samego pracownika, przy wykonywaniu których może być szczególnie podatny na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej jednostki	Utrata dochodów Gminy w związku z ich nie pozyskiwaniem bądź straty finansowe poprzez zaniżenie dochodów	Przydzielanie zakresu obowiązków rozdzielone pomiędzy różnych pracowników referatu.
11	Rozpatrywanie wniosków osób prawnych, osób fizycznych w sprawie: - <i>odroczenia terminów płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty,</i> - <i>odroczenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę (podatek od środków transportowych, od posiadania psów)</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Straty finansowe Gminy w wyniku nieuzasadnionych umorzeń	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
12	Rozpatrywanie wniosków osób prawnych, osób fizycznych w sprawie umorzenia w całości lub części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę <i>(podatek od środków transportowych, od posiadania psów)</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Straty finansowe Gminy w wyniku nieuzasadnionych umorzeń	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
13	Wydawanie zaświadczeń o posiadaniu lub nieposiadaniu zaległości podatkowych	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowa winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Możliwość narażenia Gminy na konieczność zapłaty odszkodowań	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrola danych zawartych w zaświadczeniu z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

14	Dokonywanie zwrotów nadpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych	Nieterminowość dokonania zwrotów nadpłat na rzecz podatników bądź niezgodność wysokości kwot z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej	Narażenie Gminy na wystąpienie konieczności zapłaty odsetek za zwłokę	Kontrola dotycząca terminowości dokonania zwrotów wynikających z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz kontrola dyspozycji zapłaty wydanych przez dysponenta środków z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.
15	Prowadzenie rachunkowości w zakresie podatków i opłat : <ul style="list-style-type: none"> • o d nieruchomości, • rolnego, • leśnego, • od środków transportowych • o p ł a t y skarbowej, • o p ł a t y targowej, • od posiadania psów, w tym : windykacja należności	Prowadzenie kompleksowo rachunkowości podatków i opłat lokalnych wraz z windykacją należności –postępowanie egzekucyjne	Utrata dochodów Gminy - przedawnienie należności	Systematyczna kontrola stanu zadłużenia z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz tryb postępowania zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji Potrzeba utworzenie samodzielnego stanowiska w Wydziale Finansowym do spraw windykacji należności podatkowych.