

Referat ds. Wymiaru Podatków i Oplat Lokalnych (Fn. II.)

L P.	Procedura ----- Obszar ryzyka	Opis ryzyka	Potencjalne skutki zaistnienia ryzyka	Sposoby zapobiegania
1.	2.	3.	4.	5.
1.	<i>Współpraca z Regionalną Izbą Obrachunkową w zakresie spraw finansowych i realizacji budżetu (pomoc publiczna)</i>	Brak w sprawozdaniu o udzielonej pomocy publicznej, informacji o udzielaniu pomocy innej niż ulgi podatkowe	Naruszenie przepisów o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej w zakresie monitorowania pomocy i sprawozdawczości	Utworzenie samodzielnego stanowiska ds. udzielania pomocy publicznej przez Gminę Kędzierzyn-Koźle
2.	<i>Prowadzenie ewidencji z zakresu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego osób prawnych</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Zaniżenie podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego lub zaniechanie określenia zobowiązania, a w rezultacie utrata dochodów przez gminę	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
3.	<i>Prowadzenie rejestru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego osób prawnych</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Zaniżenie podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego lub zaniechanie określenia zobowiązania, a w rezultacie utrata dochodów przez gminę	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.

4.	<i>Prowadzenie ewidencji nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Zaniżenie podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego lub zaniechanie ustalenia zobowiązania, a w rezultacie utrata dochodów przez gminę	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 podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Zaniżenie podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego lub zaniechanie ustalenia zobowiązania, a w rezultacie utrata dochodów przez gminę	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 podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Nierzetelne prowadzenie zapisów w sprawie może wpłynąć na błędnie wykazywane w sprawozdaniach skutki ulg udzielonych przez gminę	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
7.	<i>Wydawanie zaświadczeń w zakresie podatku: - od nieruchomości - rolnego - leśnego osób prawnych i fizycznych - podatku z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Nierzetelne zgromadzenie materiałów dowodowych, co może wpłynąć na nie wyjaśnienia sprawy i ostatecznie wydanie zaświadczenia sprzecznego z prawem	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.

8.	<i>Rozpatrywanie wniosków osób prawnych i fizycznych w sprawie: - odroczenia terminów płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty, - odroczenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Nierzetelne zgromadzenie materiałów dowodowych, co może wpłynąć na nie wyjaśnienia sprawy i ostatecznie podjęcie decyzji w sprawach uznaniowych sprzecznej z prawem	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
9.	<i>Rozpatrywanie wniosków osób prawnych i fizycznych w sprawie umorzenia w całości lub części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Nierzetelne zgromadzenie materiałów dowodowych, co może wpłynąć na nie wyjaśnienia sprawy i ostatecznie podjęcie decyzji w sprawach uznaniowych sprzecznej z prawem.	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
10.	<i>Rozpatrywanie wniosków o wydanie postanowienia w zakresie podatków i opłat stanowiących dochody gminy</i>	Prowadzenie postępowania podatkowego przez pracownika, który w świetle przepisów ustawy Ordynacja podatkowy winien być wyłączony z postępowania w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych	Nierzetelne zgromadzenie materiałów dowodowych, co może wpłynąć na nie wyjaśnienia sprawy i ostatecznie podjęcie decyzji w sprawach uznaniowych sprzecznej z prawem.	Przydzielanie bieżącego zakresu obowiązków pracownikom referatu z uwzględnieniem art.130 ustawy Ordynacja podatkowa.
11.	<i>Prowadzenie kontroli podatkowych w zakresie podatków lokalnych</i>	Ilość przeprowadzanych kontroli przez pracowników referatu w stosunku do liczby podatników nie pozwala stwierdzić poprawności składanych przez podatników deklaracji pod względem wielkości deklarowanych przedmiotów opodatkowania	Ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych tylko dla podatników zgłaszających się do organu podatkowego, a pomijanie podatników, których obejmuje obowiązek podatkowy, a w konsekwencji utrata dochodów przez gminę.	Utworzenie referatu kontroli podatkowej w Wydziale Finansowym

