



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-08-08/2013

P/13/146

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice

T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30

lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/146 – Realizacja świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowskiego, finansowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Zakres kontroli obejmował realizację przez gminy uzdrowskie zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska w latach 2010 – 2012

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontroler Beata Olejnik, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 86754 z dnia 15 lipca 2013 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Jednostka kontrolowana Urząd Miasta Ustroń, ul. Rynek 1, 43-450 Ustroń¹

Kierownik jednostki kontrolowanej Ireneusz Szarzec, Burmistrz Miasta Ustroń

[Dowód: akta kontroli str. 5]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości² działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie w latach 2010 – 2012.

Zgodnie z procedurą określoną w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz gminach uzdrowskich³ Urząd przedłożył Ministrowi Zdrowia Operat Uzdrawiskowy, na podstawie którego Minister Zdrowia potwierdził właściwości lecznicze obszaru w oparciu o posiadane naturalne surowce lecznicze występujące na terenie Uzdrawiska i o właściwości klimatu.

Komisja Uzdrawiskowa, wypełniała swoje funkcje, których zakres był tożsamy z zadaniami określonymi w ustawie o lecznictwie uzdrowskim.

Na pozytywną ocenę zasługuje również pełne wykorzystanie dotacji z budżetu państwa oraz poziom angażowania środków własnych na zadania bieżące i inwestycyjne związane bezpośrednio z zachowaniem funkcji uzdrawiska w okresie objętym kontrolą.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące poboru opłaty uzdrawiskowej, polegały na nieegzekwowaniu terminowego dokonywania wpłat pobranej przez inkasentów opłaty uzdrawiskowej oraz niewydawaniu decyzji o naliczaniu odsetek za zwłokę w przekazywaniu przez inkasentów opłat na rzecz Miasta w całym badanym okresie, a także brak nadzoru ze strony kierownictwa Urzędu nad pracownikami, którym

¹ Zwany dalej Urzędem.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 651, ze zm., zwanej dalej *ustawą o lecznictwie uzdrawiskowym*.

powierzono obowiązki służbowe w tym zakresie, jak i nierzetelne przeprowadzanie kontroli dotyczącej poboru opłaty bezpośrednio u jednego z inkasentów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja przez gminy uzdrowiskowe zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w latach 2010 - 2012.

Opis stanu
faktycznego

1. Status uzdrowiska miasto Ustroń uzyskało na podstawie zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 25 lipca 1967 r. w sprawie wykazu miejscowości uznanych za uzdrowiska⁴. Statut został nadany Miastu uchwałą nr XVIII/90/72 z dnia 23 kwietnia 1972 r. Wojewódzkiej Rady Narodowej w Katowicach.

[Dowód: akta kontroli str. 8-11]

Operat uzdrowiskowy, którego obowiązek sporządzenia wynikał z przepisów ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz gminach uzdrowiskowych, przedłożono Ministrowi Zdrowia w sierpniu 2008 r., po uprzednim uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Uzdrowiskowej.

[Dowód: akta kontroli str.6-7]

Na podstawie Operatu, oraz w oparciu o przedstawione świadectwa potwierdzające właściwości lecznicze naturalnych surowców i klimatu, w dniu 21 października 2008 r., Minister Zdrowia w Decyzji nr MZ-OZU-520-15352-(3)/AG/08 potwierdził możliwość prowadzenia lecznictwa uzdrowiskowego na obszarze uznanym za uzdrowisko oraz ustalił kierunki lecznicze dla Uzdrowiska.

W latach 2010 – 2012 nie zaistniały okoliczności, o których mowa w art. 43 ust. 5 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, wskazujące na konieczność uzupełnienia przedłożonego Ministrowi Zdrowia w 2008 r. Operatu Uzdrowiskowego.

[Dowód: akta kontroli str. 19-33; 298]

2. Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla miasta Ustroń⁵, przyjęto w dniu 7 kwietnia 2005 r. tj. na pół roku przed wejściem w życie ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym. W dokumencie tym określono strefy ochronne uzdrowiska, z uwzględnieniem stref A, B i C.

[Dowód: akta kontroli str.40-41]

Plan obowiązywał do dnia 16 marca 2012 r., kiedy to Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach stwierdził nieważność w całości Uchwały Rady Miasta z dnia 7 kwietnia 2005 r. Wyrok I instancji został podtrzymany przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 17 października 2012 r.

Powodem unieważnienia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego były między innymi: sprzeczność planu z ustaleniami studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, sporządzenie map w skali innej niż wymagają tego przepisy ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz nie podanie do publicznej wiadomości informacji o wyłożeniu planu do publicznego wglądu przed jego uchwaleniem przez Radę.

[Dowód: akta kontroli str. 90-102]

⁴ MP nr 45, poz. 228 ze zm.

⁵ Zwany w dalszej części wystąpienia *Planem lub mpzp*.

W dniu 28 lutego 2013 r., w oparciu o Uchwałę nr XXIX/327/2013 przystąpiono do opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru strefy uzdrowskiej „A” miasta „Ustroń”.

Jak wyjaśnił Burmistrz, w styczniu i lutym br. przygotowano: projekt zarządzenia oraz projekt Uchwały Rady Miasta w przedmiocie przystąpienia do opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla strefy „A”, zawierające zalecenia „(...) nie przystępowania do opracowania mpzp do czasu zakończenia prac nad zmianą studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Ustroń, gdyż prowadzenie dwutorowej procedury planistycznej może doprowadzić do sprzeczności ze studium i konieczności cofnięcia się w procedurze opracowania mpzp, (...), a to wiązałoby się z dodatkowymi kosztami i przedłużeniem prac planistycznych. (...)”

Na moment przeprowadzania kontroli, etap uzgodnień projektu zmiany studium był na ukończeniu i jak dalej wyjaśnił Burmistrz „(...) Niezwłocznie po zakończeniu prac nad zmianą studium wszczęte zostanie postępowanie w sprawie opracowania mpzp dla strefy uzdrowskiej „A””.

[Dowód: akta kontroli str. 103-104; 298-299]

3. Uchwałą nr XLI/371/2006 z dnia 23 lutego 2006 r. powołano stałą Komisję Uzdrawiskową, której zakres działania był tożsamy z zapisami art. 47 ust. 2 ustawy o lecznictwie uzdrawiskowym. W tej samej Uchwale określono również skład osobowy Komisji. Przewodniczącym Komisji Uzdrawiskowej, od momentu jej powołania do końca 2012 r., był Burmistrz Ustronia Ireneusz Szarzec.

[Dowód: akta kontroli str. 122-129]

W latach 2010 - 2012, odbyły się dwa spotkania Komisji: w sierpniu 2010 r. i w maju 2012 r., na których - zgodnie z zakresem swoich kompetencji - zaopiniowano pozytywnie przedłożone projekty zmian w planie zagospodarowania przestrzennego oraz zmiany w statucie Uzdrawiska Ustroń.

[Dowód: akta kontroli str. 130-135]

4. Zgodnie z zapisem art. 48 ustawy o lecznictwie uzdrawiskowym, miasto Ustroń pobierało od osób przebywających na swoim terenie w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych, opłatę uzdrawiskową, której wysokość, w całym badanym okresie, ustalano corocznie w drodze Uchwał Miasta.

W okresie objętym kontrolą maksymalna wysokość stawek przyjętych opłat nie przekraczała stawek określonych przez Ministra Finansów⁶.

Stawki opłaty uzdrawiskowej⁷ na rok 2010 wynosiły: 2,80 zł za każdy dzień pobytu od osób dorosłych, za wyjątkiem emerytów i rencistów, dla których stawka wynosiła 2,50 zł. Dla dzieci oraz młodzieży uczącej się (w tym studentów) oraz inwalidów pierwszej grupy oraz osób niepełnosprawnych stawkę opłaty ustalono na poziomie 1,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 136]

Stawki opłaty uzdrawiskowej na rok 2011 i 2012 wynosiły odpowiednio: 3 zł dla osób dorosłych, 2,70 zł dla emerytów i rencistów i 1,30 zł dla dzieci i uczącej się młodzieży (w tym studentów) oraz inwalidów pierwszej grupy lub osób niepełnosprawnych o znacznym stopniu niepełnosprawności 1,30 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 137-138]

⁶ Wysokość stawek określona w obwieszczeniach Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w poszczególnych latach badanego okresu wynosiły odpowiednio: w roku 2010 - 3,82 zł, w roku 2011 - 3,92 zł i w roku 2012 4,09 zł.

⁷ Opłatę uzdrawiskową pobierano od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych.

Oplatę za cały okres pobytu należało uiścić gotówkowo lub bezgotówkowo w terminie dwóch dni od daty przyjazdu w kasie lub na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 136-138; 177]

Pobór opłaty uzdrowskiej na terenie miasta, zgodnie z art. 19 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸, zarządzono w drodze inkasa. Liczba inkasentów wyznaczonych do poboru opłaty uzdrowskiej na terenie miasta Ustroń, na koniec kolejnych lat objętych kontrolą, wynosiła: 57 w 2010 roku, 54 w roku 2011 i 67 w roku 2012.

[Dowód: akta kontroli str. 139-171; 305]

Zasady poboru, rozliczania, wynagrodzenia, odpowiedzialności oraz organizacji współpracy inkasentów z Urzędem określono w zarządzeniu Burmistrza nr 269/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia instrukcji inkasa opłaty uzdrowskiej⁹, która obowiązywała do dnia 31 grudnia 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 172-182]

Zgodnie z treścią Instrukcji, inkasenci zobowiązani byli do jej poboru najpóźniej w drugim dniu pobytu podatnika w Ustroniu, a obowiązek zapłaty obejmował wszystkie dni pobytu w tym także pierwszą dobę.

Rozliczenie się inkasenta z pobranej opłaty uzdrowskiej, wg Instrukcji, miało następować niezwłocznie po zainkasowaniu gotówki lub co najmniej raz w miesiącu, a terminy rozliczania się inkasentów określono w uchwałach Rady Miasta, w których przyjęto, że rozliczanie się z pobranej opłaty będzie dokonywane:

- w roku 2010 i 2011 – nie rzadziej niż raz w miesiącu, najpóźniej do ostatniego dnia danego miesiąca kalendarzowego;
- w roku 2012 – nie rzadziej niż raz w miesiącu, najpóźniej do 7 dnia miesiąca kalendarzowego za miesiąc poprzedni.

[Dowód: akta kontroli str. 139-182]

Kontrolę poboru opłaty uzdrowskiej oraz terminowości rozliczania się inkasentów z pobranych opłat przeprowadzono w roku 2012 u 52 inkasentów. Nieprawidłowości stwierdzono u 41 inkasentów. Do najczęstszych nieprawidłowości należało nierzetelne wypełnianie druków kwitariuszy, niepobieranie opłaty od wszystkich osób fizycznych oraz nierozliczanie pobranych opłat w terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 302-305]

W grudniu 2012 r. do inkasentów opłaty uzdrowskiej wysłano pismo, w którym przekazano instrukcje inkasa na 2013 r., uchwałę Rady Miasta w sprawie stawek opłaty obowiązujących od 1 stycznia 2013 r., uchwałę ws. zarządzenia poboru opłaty w drodze inkasa oraz druk zgłoszenia osób odpowiedzialnych za pobór i terminowe odprowadzenie opłaty na rzecz organu podatkowego.

[Dowód: akta kontroli str. 333-340]

Dotacje z budżetu państwa, jakie otrzymał Ustroń w latach 2010 – 2012 na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska wyniosły łącznie 6.086.947,72 zł, z czego w 2010 roku 2.070.723,62 zł, w 2011 roku 2.055.543,54 zł i w 2012 roku 1.960.680,56 zł. Były one równe

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.

⁹ Instrukcja Inkasa opłaty uzdrowskiej zwana w dalszej części wystąpienia *Instrukcją*.

dochodom jakie miasto osiągnęło z tytułu pobranej opłaty odpowiednio w latach 2008, 2009 i 2010¹⁰.

[Dowód: akta kontroli str.183, 189, 196, 201, 231-233, 238, 265-271]

Dotacje otrzymane w okresie objętym kontrolą zostały wykorzystane w 100 % i przeznaczone na zadania wymienione w zawartych z Wojewodą Śląskim umowach dotacyjnych, tj. na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska.

[Dowód: akta kontroli str. 247-254]

Na realizację ww. zadań, oprócz dotacji z budżetu państwa, przeznaczono również środki własne, które wydano w łącznej kwocie 7.493.786,69 zł, z czego w 2010 r. 3.033.491,05 zł, w 2011 r. 2.319.808,24 zł oraz w 2012 r. 2.140.487,40 zł. W tym samym okresie wpływy osiągnięte przez miasto z tytułu opłaty uzdrowiskowej wyniosły łącznie 6.384.126,16 zł, z czego w 2010 r. 1.960.680,56 zł, w 2011 r. 2.248.073,10 zł i w 2012 r. 2.175.372,50 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 300-302; 320-322]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wg punktu 5 Instrukcji inkasa opłaty uzdrowiskowej, ustalonej zarządzeniem nr 269/2007 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 14 listopada 2007 r., osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej lub osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą – będące inkasentami – były zobowiązane wyznaczyć osoby, do obowiązków których należy obliczanie i pobieranie opłaty uzdrowiskowej oraz terminowe wpłacanie Urzędowi Miasta pobranych kwot. Urząd, jako organ podatkowy nie wyegzekwował od inkasentów wykazu osób, które w imieniu osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, w latach 2010 – 2012 były odpowiedzialne za pobieranie opłaty uzdrowiskowej. Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa¹¹ powyższą informację inkasenci winni złożyć organowi podatkowemu w terminie do dokonania pierwszej wpłaty.

Jak wyjaśnił Waldemar Węglorz – Kierownik Referatu Podatkowego w Wydziale Finansowym¹² – ww. jednostki nie dokonały zgłoszenia osób, o których mowa w art. 31 Ordynacji podatkowej, a informacje te przez organ podatkowy nie były egzekwowane, „(...) bowiem niewyznaczenie osoby odpowiedzialnej za pobór podatków nie może być interpretowane jako brak płatnika (inkasenta) czy też osoby odpowiedzialnej za wykonywanie ich obowiązków.” Wyjaśniający w dalszej części powołał się na wyrok SN z dnia 2 lipca 2002 r. IV KK 164/02, OSNKW 2002, nr 11-12, poz. 106: „Skoro zarząd spółki prowadzi sprawy tej spółki, a pracami zarządu kieruje jego prezes, to jeżeli nie powierzono spraw spółki jako płatnika (inkasenta) podatku od wynagrodzeń osób fizycznych (zaliczek na ten podatek) innemu członkowi zarządu albo kierownikowi innej komórki organizacyjnej tej firmy, prezes zarządu spółki jest tą osobą, która zajmuje się jej sprawami organizacyjnymi w powyższym zakresie, jeżeli nie dojdzie do wskazania, stosownie do art. 31 ustawy – Ordynacja podatkowa (...) innej jeszcze osoby odpowiedzialnej za czynności spółki jako płatnika podatku”.

Pismem z dnia 27 grudnia 2012 r., Burmistrz Miasta wysłał do wszystkich inkasentów druk „Zgłoszenia osoby/osób wyznaczonych do pobrania i wpłacenia

¹⁰ Dochody budżetu miasta z tytułu opłaty uzdrowiskowej klasyfikowane były po stronie dochodów w dziale 756, rozdziale 75616 i § 0390.

¹¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm. – zwana w dalszej części wystąpienia *Ordynacją podatkową*.

¹² Zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu Podatków od dnia 1 kwietnia 2012 r.

opłaty uzdrowiskowej”. Jak wyjaśnił Burmistrz „W celu przyspieszenia składania informacji przez inkasentów, pracownik który bezpośrednio zajmował się sprawami opłaty uzdrowiskowej, wielokrotnie telefonicznie czy też drogą elektroniczną wzywał inkasentów do złożenia przedmiotowej informacji, czego efektem jest komplet aktualnie złożonych informacji”.

[Dowód: akta kontroli str. 172-182, 341-342, 372- 373]

Oparcie się w powyższych wyjaśnieniach na cytowanym wyroku Sądu Najwyższego, w ocenie NIK, nie jest trafne, bowiem wyrok ten nie odnosi się do obowiązków wynikających z Instrukcji inkasa.

Burmistrz Miasta, wyjaśniając nieposiadanie wykazu osób fizycznych, które zajmowały się poborem opłaty uzdrowiskowej w imieniu osób prawnych i podmiotów nieposiadających osobowości prawnej podał, że „Informacje, o których mowa w art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa, nie zostały wyegzekwowane ze względu na zaniedbanie obowiązków służbowych przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za współpracę z inkasentami, wynikało to bezpośrednio z jego zakresu obowiązków oraz kierownika referatu budżetowego, który pełnił bezpośredni nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem referatu”. Dodał, że w przypadku roku 2013, Urząd posiada dane dotyczące osób fizycznych odpowiedzialnych za pobór opłaty uzdrowiskowej, które zostały przekazane w odpowiedzi na pismo jakie Urząd wystosował do inkasentów w dniu 27 grudnia 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 372-373]

Zgodnie z § 3 zarządzenia Burmistrza Miasta w sprawie ustalenia instrukcji inkasa opłaty uzdrowiskowej, za jego wykonanie odpowiadał Naczelnik Wydziału Finansowego.

Referaty budżetowy i podatkowy powstały z dniem 1 stycznia 2011 r., a więc w czasie, kiedy Skarbnikiem miasta była Aleksandra Łuckoś, która do dnia 1 września 2011 r. była Naczelniczką Wydziału Finansowego. Informację, dotyczącą wykazu osób fizycznych na 2010 rok inkasenci zobowiązani byli przekazać do Urzędu przed dokonaniem przez nich pierwszej wpłaty, a więc w terminie do końca stycznia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 172, 369-371; 374-380]

Zgodnie z zakresem czynności, do zadań Aleksandry Łuckoś jako Naczelnika Wydziału Finansowego¹³ należało między innymi:

- nadzorowanie pracy Wydziału Finansowego w zakresie: „(...) prowadzenia księgowości syntetycznej i analitycznej dochodów i wydatków Urzędu Miasta, (...), prowadzenia windykacji należności z tytułu podatków i innych opłat, (...), prowadzenia rozliczeń z inkasentami podatków i opłat lokalnych, (...)”. Ponadto do obowiązków określonych w punkcie drugim ww. zakresu czynności należało między innymi „(...) nadzór nad prawidłowym i terminowym wykonywaniem zadań i załatwianiem spraw przez pracowników wydziału, (...), organizowanie i nadzorowanie zadań i obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów prawa, nałożonych przez Radę Miasta i Burmistrza, (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 359-360]

2. Niewydanie decyzji o odpowiedzialności podatkowej inkasenta, pomimo niewpłacenia we właściwym terminie pobranej opłaty uzdrowiskowej.

Z wykazu wpłat opłaty uzdrowiskowej pobranej przez inkasentów, dokonanych na rachunek urzędu¹⁴ stwierdzono, że w latach 2010 i 2011 inkasenci nie uiszczali jej

¹³ Zakres czynności na stanowisku Naczelnika Wydziału Finansowego, obecna Skarbnik Aleksandra Łuckoś przyjęła do wiadomości i stosowania w dniu 2 kwietnia 2004 r.

w terminach wynikających z uchwał Rady Miasta. Opóźnienia wynosiły od jednego do 17 dni. Zgodnie z treścią Ordynacji podatkowej oraz wówczas obowiązującej Instrukcji inkasa, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza z dnia 14 listopada 2007 r., w takich przypadkach organ podatkowy, czyli Burmistrz był zobowiązany do naliczenia inkasentowi, który spóźnił się z wpłatą, odsetek za zwłokę w wysokości, odpowiadającej odsetkom od zaległości podatkowych.

Aleksandra Łuckoś wyjaśniając powyższą nieprawidłowość podała, iż nie wiedziała początkowo, że niektórzy inkasenci nie wywiązywali się z terminów wpłat i jak zeznała. „(...) To wyszło w 2011 roku, w trakcie wewnętrznych czynności sprawdzających przy okazji kontroli dotacji uzdrowiskowej z Urzędu Wojewódzkiego w okolicach czerwca – lipca 2011 r. Przygotowując materiały dla kontrolerów stwierdziliśmy fakt niewywiązywania się z terminów wpłat – w ramach czynności własnych. Wcześniej nie zostałam poinformowana o fakcie opóźnień we wpłatach”. W dalszych wyjaśnieniach dodała, że pomimo stwierdzenia ww. nieprawidłowości, nie poinformowała o nich Burmistrza, jednak nie pamięta okoliczności dlaczego tego nie zrobiła, jak również dlaczego nie naliczyła odsetek od nieprzedawnionych zaległości tym inkasentom, którzy wnosili wpłaty z przekroczeniem ustalonego terminu. Dodała, że odpowiedzialni za naliczenie odsetek byli: ówczesny kierownik referatu budżetowego oraz kierownik referatu podatkowego, którzy jej zdaniem powinni poinformować Burmistrza o stwierdzeniu powyższej nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 369-371; 395]

Burmistrz, wyjaśniając podał, że nienaliczanie odsetek za zwłokę było zaniedbaniem pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za księgowanie wpłat i współpracę z inkasentami oraz kierownika referatu budżetowego, który pełnił bezpośredni nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem referatu.

[Dowód: akta kontroli str.372-373]

K.N., będąca merytorycznie odpowiedzialna za współpracę z inkasentami wyjaśniła, że „Nie informowała bezpośrednich przełożonych o fakcie opóźnień we wpłatach inkasentów ponieważ w Uchwale Nr XXXIX/457/2009 Rady Miasta Ustroń z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie określenia inkasentów (...) na 2010 r. oraz w Uchwale Nr III/21/10 (...) z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie określenia inkasentów (...) na 2011r. był zapis, że „opłata uzdrowiskowa winna być wpłacana przez inkasentów nie rzadziej niż raz w miesiącu, najpóźniej do ostatniego dnia danego miesiąca kalendarzowego”. Zapis w uchwale nie wskazywał za jaki okres opłata uzdrowiskowa miała zostać rozliczona.(...)” Dodała, że nie naliczała odsetek od wpłat opłaty uzdrowiskowej w latach 2010-2011 ponieważ „(...) obowiązujące w tych latach uchwały nie określały okresu za jaki należało rozliczyć pobraną opłatę uzdrowiskową.” Ponadto dodała, że od 2012 r. odsetki były naliczane zgodnie z zapisem w Uchwale Nr XV/159/2011 Rady Miasta Ustroń z dnia 22 grudnia 2011 r. który mówił, że „opłata uzdrowiskowa winna być wpłacana przez inkasentów nie rzadziej niż raz w miesiącu, najpóźniej do 7 dnia miesiąca kalendarzowego za miesiąc poprzedni”.

[Dowód: akta kontroli str. 398-399]

3. Nierzetelne przeprowadzenie czynności kontrolnych z zakresu poboru opłaty uzdrowiskowej przez pracowników Urzędu w PU „Ustroń” S.A. w 2012 r.

W roku 2012, pracownicy Urzędu, przeprowadzili w dniach 24 – 30 kwietnia, kontrolę inkasa opłaty uzdrowiskowej w Przedsiębiorstwie Uzdrowiskowym „Ustroń”, która obejmowała okres od 1 kwietnia 2011 r. do 30 czerwca 2011 r. W skład zespołu kontrolującego wchodził: W.W. – Kierownik Referatu Podatkowego¹⁵ oraz K.N. – inspektor. Z treści protokołu, podpisanego

¹⁴ Próbie oparto na pięciu inkasentach, których wpłaty stanowią największy odsetek dochodów uzyskiwanych przez miasto z tego tytułu.

¹⁵ Waldemar Węglorz na stanowisku Kierownika Referatu Podatkowego został zatrudniony z dniem 1 kwietnia 2012 r.

w dniu 30 czerwca 2012 r. przez wszystkie strony uczestniczące w postępowaniu kontrolnym wynika, że PU „Ustroń” jako inkasent opłaty uzdrowskiej rozliczał ją z Urzędem Miasta w terminie, podczas gdy w tym samym okresie wystąpiła zwłoka w przekazaniu urzędowi pobranej opłaty wynosząca: w kwietniu 12 dni, w maju 14 dni i w czerwcu 11 dni.

[Dowód: akta kontroli str. 308; 344-348]

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, wnosi o:

1. **Wydanie decyzji określających wysokość odsetek za zwłokę od nieprzeterminowanych zaległości wynikających z nieterminowego przekazywania pobranej opłaty uzdrowskiej przez inkasentów na rzecz organu podatkowego.**
2. **Podjęcie działań w celu zapewnienia rzetelnego przeprowadzania i dokumentowania wyników kontroli inkasa.**

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 25 października 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

**Kontroler
Beata Olejnik
Specjalista k.p.**

**Dyrektor
z up. Wicedyrektor**

.....

Mariusz Marquardt

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm., zwana dalej ustawą o NIK.