



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4110-01-05/2013  
R/13/002

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie  
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin  
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66  
[lsz@nik.gov.pl](mailto:lsz@nik.gov.pl)

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	R/13/002 – Realizacja dochodów z tytułu opłaty skarbowej w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
<i>Kontroler</i>	Ewa Róg, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 85844 z dnia 22.04.2013 r.  (dowód: akta kontroli str.1 - 2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta Kołobrzeg <sup>1</sup> ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Janusz Gromek Prezydent Miasta Kołobrzeg  (dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup>, działalność Gminy Miasto Kołobrzeg<sup>3</sup> w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłaty skarbowej w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia prawidłowy pobór opłat skarbowych od realizowanych przez Gminę czynności urzędowych, wydawanych zaświadczeń i zezwoleń, wszczynanie i prowadzenie czynności windykacyjno - egzekucyjnych zaległych należności oraz wysoka ich skuteczność, a także prawidłowe i rzetelne prowadzenie postępowania podatkowego w sprawach zwrotu opłaty skarbowej. Pozytywnie ocenia się również prowadzenie ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej w zakresie opłaty skarbowej.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Pobór opłaty skarbowej

#### Opis stanu faktycznego

Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty skarbowej w wysokości 815.012,25 zł w 2011 r. i 787.948,81 zł w 2012 r., co stanowiło odpowiednio 0,42% i 0,44% dochodów wykonanych ogółem w tym okresie<sup>4</sup>.  
(dowód: akta kontroli str. 5 – 6, 116 - 119)

Prawidłowość poboru opłat skarbowych - w kwocie ogółem 2.489 zł - od dokonywanych w Gminie czynności urzędowych, wydawanych zezwoleń i zaświadczeń zweryfikowano na podstawie 60 wybranych do analizy spraw objętych przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej<sup>5</sup>, tj.:

- 1) 20 czynności urzędowych, w tym: 8 decyzji dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości we własność, 10 decyzji o warunkach zabudowy i 2 decyzji o wpisie do księgi urodzeń aktów urodzeń sporządzonych zagranicą (opłaty skarbowe pobierano odpowiednio na podstawie części I ust. 53, części I ust.8 oraz części I ust 3 i 4 załącznika do ustawy),

<sup>1</sup> dalej „Urząd”

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

<sup>3</sup> dalej „Gminy”

<sup>4</sup> dochody wykonane ogółem wynosiły w 2011 r. – 193.013.730,50; w 2012 r. – 177.210.086,83 zł.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1282 j.t., dalej ustawa

- 2) 20 zaświadczeń, w tym: 2 zaświadczeń o zmianie numeru porządkowego nieruchomości, 8 zaświadczeń o aktualnym zameldowaniu, 10 zaświadczeń dotyczących aktów wydawanych w urzędzie stanu cywilnego (opłaty skarbowe pobierano odpowiednio na podstawie części II ust.21, części II ust.2 oraz części II ust. 1 pkt 1,3 i 4 załącznika do ustawy),
- 3) 20 zezwoleń z zakresu czynności prowadzonych przez kierownika urzędu stanu cywilnego /zezwolenia na zawarcie związku małżeńskiego przed upływem 30 dni od daty złożenia dokumentów/ (opłaty skarbowe pobierano na podstawie części III ust. 1 załącznika do ustawy). (dowód: akta kontroli str. 7 – 11)

Stwierdzono, że w badanych sprawach opłata skarbową została ustalona w prawidłowej wysokości, w dokumentacji tych spraw znajdowały się dowody wpłat wniesionych opłat skarbowych, a na wydanych wnioskodawcom dokumentach - adnotacje urzędowe dotyczące daty i kwoty wniesionej opłaty zawierające imienny podpis i stanowisko osoby załatwiającej daną sprawę, co było zgodne z art. 8 ust. 3 ustawy oraz § 3 ust. 1 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej<sup>6</sup>.

W objętych badaniem sprawach nie występowali pełnomocnicy wnioskodawców.

(dowód: akta kontroli str. 7 – 11)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań Gminy związanych z poborem opłat skarbowych.

## 2. Egzekwowanie zaległych należności z tytułu opłaty skarbowej

Opis stanu  
faktycznego

Na podstawie art. 11 ust. 1-3 ustawy organy administracji publicznej i sądy przekazywały do Urzędu comiesięczne informacje o przypadkach nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstało zobowiązanie:

- Sąd Rejonowy w Kołobrzegu przekazał w roku 2011 i 2012 po 12 informacji miesięcznych,
- Urząd Skarbowy w Kołobrzegu przekazał w ww. okresie po 9 informacji w każdym roku.

(dowód: akta kontroli str. 14)

W sprawie braku informacji o przypadkach nieuiszczenia opłaty skarbowej z Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu za lipiec, sierpień i listopad 2011 r. oraz styczeń, marzec i listopad 2012 r. inspektor ds. rozliczeń podatkowych Magdalena Szymanek wyjaśniła: „(...) *Urząd Skarbowy w Kołobrzegu, gdy brak jest przypadków nieuiszczenia opłaty skarbowej nie przysłał organowi podatkowemu zbiorczej informacji. Sąd Rejonowy w Kołobrzegu przysłał informację nawet w sytuacjach braku przypadków nieuiszczenia opłaty.*” (dowód: akta kontroli str. 108)

Z chwilą uzyskania informacji o braku wniesienia należnej opłaty skarbowej, działając na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa<sup>7</sup> - Urząd wzywał zobowiązanego do uiszczenia opłaty skarbowej. W przypadku, gdy zobowiązany dokonał wpłaty potwierdzenie uiszczenia opłaty wpinane było do akt. W przypadku dalszego braku wpłaty (po doręczonym wezwaniu), Urząd wszczynał w drodze postanowienia postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania w opłacie skarbowej oraz wyznaczał zobowiązanemu 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w sprawie. Po uprawomocnieniu się decyzji, w przypadku braku wpłaty należności, Urząd

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 187, poz. 1330, dalej rozporządzenie MF

<sup>7</sup> z dnia 29 sierpnia 1997 r., Dz. U. z 2012 r., poz. 749 j.t.

wystawiał upomnienie, a następnie tytuł wykonawczy, który był kierowany do Urzędu Skarbowego celem wyegzekwowania należności od zobowiązanego.

(dowód: akta kontroli str. 13)

W latach 2011 – 2012 Urząd prowadził ogółem 21 postępowań dotyczących uregulowania przez zobowiązanych należnej opłaty skarbowej. Spośród 21 zobowiązanych, 19 wniosło opłaty po otrzymaniu wezwania. W dwóch przypadkach dotyczących nieuiszczenia opłaty skarbowej w 2012 r., w wysokości odpowiednio 170,00 zł i 21,00 zł, Urząd wystawił upomnienia, a następnie skierował sprawy do egzekucji przez Urząd Skarbowy w Kołobrzegu. Należne kwoty zostały odzyskane wraz z kosztami upomnień i wpłacone na rachunek Gminy. (dowód: akta kontroli str. 14 – 98, 113 – 115)

W okresie objętym kontrolą wg stanu na 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. nie wystąpiły zaległości z tytułu opłaty skarbowej. (dowód: akta kontroli str. 5 - 6)

Sprawy z zakresu windykacji i egzekucji opłat skarbowych prowadziły osoby upoważnione<sup>8</sup>, tj., Małgorzata Jurkiewicz – kierownik Referatu Windykacji i Egzekucji oraz Magdalena Szymanek – inspektor ds. rozliczeń podatkowych.

(dowód: akta kontroli str. 101 – 102)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Gminy dotyczące egzekwowania zaległych należności z tytułu opłaty skarbowej.

### 3. Dokonywanie zwrotu opłaty skarbowej

Opis stanu  
faktycznego

Według stanu na dzień 31.12.2011 r. Urząd dokonał zwrotów z tytułu opłaty skarbowej na łączną kwotę 12.126,66 zł, a na dzień 31.12.2012 r. na kwotę 9.144,48 zł (na podstawie odpowiednio 83 i 133 decyzji). (dowód: akta kontroli str. 99-100, 120)

Analiza prawidłowości dokonywania zwrotu opłat skarbowych w latach 2011 - 2012 przeprowadzona na podstawie wybranych do badania 10 decyzji na łączną kwotę 1.075,00 zł wykazała, że:

- prowadzone przez Urząd postępowania podatkowe odpowiadały wymogom określonym w art. 122, art.139 § 1, art. 210 § 1 i 5 w związku z art. 2 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje były zasadne i zgodne z przepisami art. 9 ust. 1-3 ustawy, art. 72 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 6 ust. 1-3 rozporządzenia MF;
- wszystkie decyzje podpisane zostały przez osoby upoważnione<sup>9</sup>, tj. Małgorzatę Jurkiewicz – kierownika Referatu Windykacji i Egzekucji lub Agnieszkę Kraczkowską - Bolko - Naczelnika Wydziału Dochodów,
- zwrotu opłaty skarbowej dokonano w prawidłowych wysokościach.

(dowód: akta kontroli str. 101-107)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Gminy związane z dokonywaniem zwrotów opłaty skarbowej.

<sup>8</sup> na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Nr 34/09 z 03.03.2009 r., Nr 55/10 z 22.04.2010 r.

<sup>9</sup> na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 34/09 z 03.03.2009 r. i Nr 91/12 z 22.08.2012 r.

## 4. Udzielanie ulg z tytułu opłaty skarbowej

Opis stanu faktycznego

W toku kontroli ustalono, że w latach 2011 – 2012 organ podatkowy Gminy nie udzielał indywidualnych ulg w opłatach skarbowych (umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty) oraz nie wydawał decyzji o umorzeniu z urzędu opłaty skarbowej.

(dowód: akta kontroli str. 109 – 112)

## 5. Ujmowanie w księgach zaległości z tytułu opłaty skarbowej

Opis stanu faktycznego

Według stanu na 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. zaległości z tytułu należnych opłat skarbowych nie wystąpiły. W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S w rozdziale 75618 paragraf 0410 w kolumnach 9 i 10 (należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości) wykazano 0 zł - zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 5 – 6)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy związane z ujmowaniem w księgach rachunkowych należności z tytułu opłaty skarbowej.

## IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków w zakresie objętym kontrolą.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Prezydenta Kołobrzegu, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK<sup>11</sup> 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia        czerwca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Kontroler  
Ewa Róg  
Główny specjalista kontroli państwowej

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

<sup>11</sup> ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 j.t. ze zm.)

