



# Prezydent Miasta Lublin



ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1712.6.2011

Lublin, dnia 30 listopada 2011 r.

**Pan**  
**Mirosław Hagemeyer**  
**Dyrektor**  
**Wydziału Architektury i Budownictwa**  
**wm.**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (Paulina Marczak vel Marczuk, Beata Sak-Łapińska, Marcin Szeleszczuk i Bartłomiej Romanowski) przeprowadzili w Urzędzie Miasta Lublin planową kontrolę problemową dot. prawidłowości pobierania opłaty skarbowej w latach 2010-2011 (I półrocze).

Szczegółowe ustalenia zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana w dniu 24 października 2011 r.

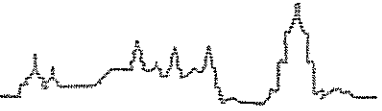
Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

Zakresem kontroli objęto w Urzędzie nw. zagadnienia:

- 1) Realizację obowiązku ustalenia i poboru opłaty skarbowej, stosowanie zwolnień od niej lub wyłączeń obowiązku jej zapłaty w związku z:
  - dokonywaniem czynności urzędowych;
  - wydawaniem zaświadczeń;
  - wydawaniem zezwoleń (pozwoleń, koncesji);
  - składaniem dokumentów.
- 2) Prawidłowość pobierania opłaty skarbowej w drodze inkasa, w tym rozliczanie inkasentów na podstawie zainkasowanej gotówki.
- 3) Terminowość dokonywania opłat skarbowych oraz obowiązek dołączenia dowodu zapłaty do składanego wniosku.

Ustalenia kontroli oparto na sprawdzeniu spraw, które wszczęto wskutek złożenia wniosków podlegających opłacie skarbowej w Wydziale Architektury i Budownictwa (AB), Ochrony Środowiska, Spraw Administracyjnych i Urzędzie Stanu Cywilnego. W kierowanym przez Pana AB zbadano 324 akta spraw z 3.816, w tym 199 z 2010 r. i 125 z 2011 r. dotyczące:

<sup>1</sup> załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 roku w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – zm.



- wydania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu,
- przeniesienia decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu,
- wydania pozwoleń na rozbiórkę,
- wydawania pozwoleń na podstawie przepisów prawa budowlanego,
- przeniesienia decyzji o pozwoleniu na budowę lub decyzji o pozwoleniu na wznowienie robót budowlanych na rzecz innego podmiotu.

**Wydział Audytu i Kontroli pozytywnie ocenia pobór opłaty skarbowej, zwracając jednocześnie uwagę na poniższe nieprawidłowości:**

1. Stwierdzono 21 przypadków (ok. 6,5% sprawdzonych spraw) niepobrania opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii<sup>2</sup> co spowodowało, że do budżetu miasta nie wpłynęła kwota 357 zł.

*Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o opłacie skarbowej<sup>3</sup> opłacie tej podlega złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii.*

2. W 4 sprawach opłaty skarbowe wniesiono po terminie wynikającym z przepisów ustawy tj. nie w dniu powstania obowiązku jej zapłaty, ale po upływie od 1 dnia do ponad miesiąca<sup>4</sup> a w 1 sprawie opłatę pobrano dopiero po wydaniu decyzji<sup>5</sup>. Podkreślić należy, że w sprawach tych formalnie nie wyznaczono terminu do wniesienia opłaty skarbowej.

*Według przepisu art. 6 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej przedmiotową opłatę uiszcza się z chwilą powstania obowiązku jej zapłaty, a zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zapłaty opłaty skarbowej<sup>6</sup> – dowód zapłaty powinien być dołączony do wniosku lub zgłoszenia w ciągu trzech dni.*

*Przepisy art. 261 § 1 i 2 Kodeksu postępowania administracyjnego stanowią, że jeżeli strona nie wpłaciła należności tytułem opłat i kosztów postępowania, które powinny być uiszczone z góry (a taki charakter ma opłata skarbową), organ prowadzący postępowanie wyznacza termin do wniesienia tych należności (nie krótszy niż 7 dni, ale nie dłuższy niż 14 dni). W przypadku nieuiszczenia opłaty podanie podlega zwrotowi lub czynność zostanie zaniechana.*

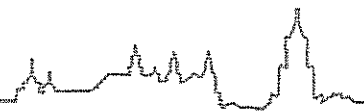
2 sprawy numer: AB.ZA.II.1.7357/1/2010, AB.ZA.II.7357.1/18/2010, AB.ZA.7357.2-1225/11, AB.ZA.II.7357.3-14/10, AB.ZA.II.7357.3-50/10, AB.LA.I.7331.2-2457/10, AB.PB.I.7353.8-1577/10, AB.ID.I.3.7353-18/10, AB.ID.I.7353.4-32/10, AB.ID.I.7353.4-34/10, AB.PB.I.7353.2-1512/10 (nie opłacono pełnomocnictwa do odebrania decyzji), AB.PB.I.7353.1-1623/10 (pełnomocnictwa udzieliły dwie osoby – opłata jest tylko za jedną), sprawy: AB.PB.I.7353.9 numery: 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55, 56/10 – w aktach każdej sprawy jest kopia pełnomocnictwa i tego samego pokwitowania jego opłacenia, AB.PB.I.7353.7-1023/10, AB.LA.I.7330.5-10/11.

3 ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635 ze zm.

4 w sprawie AB.ZA.7357.1-1205/11 – wniosek wpłynął 21 czerwca 2011 r. a opłatę skarbową uiszczono 8 lipca 2011 r., w sprawie AB.ZA.7357.4-1107/11 – wniosek wpłynął 6 czerwca 2011 r. a opłatę uiszczono 10 czerwca 2011 r., w sprawie AB.ID.I.3.7353-8/10 wniosek wpłynął 17 grudnia 2009 r. a opłatę uiszczono 18 grudnia 2009 r., w sprawie AB.LA.I.7331.6-9/10 wniosek wpłynął 30 grudnia 2009 r. a opłatę skarbową uiszczono 4 lutego 2010 r.

5 w sprawie AB.PB.I.3.7353-39/10 wniosek wpłynął 11 grudnia 2009 r., decyzję wydano 6 stycznia 2010 r. a opłatę uiszczono 7 stycznia 2010 r.

6 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej - Dz. U. z 2007 r. Nr 187, poz. 1330



3. Na 32 decyzjach nie zamieszczono adnotacji o uiszczonej opłacie skarbowej, o podstawie do zwolnienia z obowiązku jej zapłaty<sup>7</sup> bądź podano nieprawidłową podstawę zwolnienia<sup>8</sup>. Z kolei na 93 decyzjach, których wydanie było zwolnione z opłaty skarbowej w adnotacjach o tym fakcie nie podano aktu prawnego, z którego pochodzi przepis uprawniający do zwolnienia<sup>9</sup>.

*Przepis art. 8 ust. 3 ustawy o opłacie skarbowej zobowiązuje organy administracji samorządowej do dokonywania adnotacji potwierdzających zapłatę opłaty skarbowej, zwolnienie od niej lub wyłączenie obowiązku jej zapłaty.*

4. Stwierdzono liczne przypadki nadawania sprawom numerów niezgodnie z przepisami instrukcji kancelaryjnej, w tym od dnia wejścia w życie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej<sup>10</sup> (28 stycznia 2011 r.) stosowano nieobowiązujący sposób znakowania spraw np. w oznakowaniu sprawy AB.ZA.7357.4-1107/11 (wniosek wpłynął 6 czerwca 2011 r.) zastosowano numery JRWA z poprzedniej instrukcji kancelaryjnej<sup>11</sup> oraz nieobowiązujący sposób oznaczania stanowiska pracy.

*Zgodnie z przepisami instrukcji kancelaryjnej z 18 stycznia 2011 r. (§ 5 ust. 1 i nast.), § 4 zarządzenia Prezydenta nr 33/2011<sup>12</sup> oraz § 2 Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Inwestycji i Rozwoju<sup>13</sup> prawidłowo nadany znak sprawie zarejestrowanej po 28 stycznia 2011 r. powinien wyglądać następująco: AB-ZA-II.numer nowego jrwa.1.2011, AB-LA-I.numer nowego jrwa.5.2011.*

5. Niektóre z wniosków składanych do AB na ustalonych wzorach (dostępnych na stronie internetowej Urzędu w zakładce: *Jak załatwić sprawę w Urzędzie?>Karty informacyjne UM>>Wydział Architektury i Budownictwa*) były niekompletne, ponieważ miały niewypełnioną rubrykę „Opłata skarbowa” (np. wniosek o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego, wniosek o ustalenie warunków zabudowy, wniosek o przeniesienie decyzji o warunkach zabudowy), przy czym podkreślić należy, że w aktach tych spraw znajdowały się dowody zapłaty opłaty skarbowej.

7 np. sprawy: AB.LA.I.7331.2-2457/10, AB.PB.I.7353.3-26/11, AB.ID.I.7353.4.153/11.

8 np. w sprawie AB.PB.I.7353.8-1661/10 jako podstawę wskazano art. 4 ustawy, który brzmi „Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia określa załącznik do ustawy”, w sprawie AB.PB.I.5.7353-95/10 jako podstawę zwolnienia z opłaty skarbowej podano art. 7 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej zamiast art. 7 pkt 2 ustawy, w sprawie AB.PB.I.7353.7-16/10 jako podstawę zwolnienia podano tylko art. 7, w sprawach AB.LA.I.7331.8-66/10 i AB.LA.I.7330.3-60.2011 jako podstawę zwolnienia z opłaty skarbowej dopisano „art. 7 ust.” bez podania przepisu

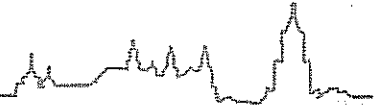
9 np. sprawy: AB.LA.I.7331.5-17/10, AB.LA.I.7331.1-7/10, AB.LA.I.7331.1-18/11

10 rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych - Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67

11 rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych - Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 ze zm., które utraciło moc obowiązującą 1 stycznia 2011 r.

12 zarządzenie Nr 33/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

13 zarządzenie nr 320/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Inwestycji i Rozwoju - ze zm.



Za powyższe nieprawidłowości wynikające z niewystarczającego nadzoru nad pracownikami oraz przestrzeganiem instrukcji kancelaryjnej odpowiada dyrektor.

**W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:**

1. Zapewnić pobieranie opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury (jego odpisu, wypisu lub kopii).
2. Zapewnić dokonywanie prawidłowych i kompletnych adnotacji dot. opłaty skarbowej lub zwolnienia z obowiązku jej uiszczenia.
3. Zapewnić przekazywanie na bieżąco do Wydziału Podatków informacji o przypadkach nieuiszczenia lub nieterminowego uiszczenia opłaty skarbowej w celu podjęcia przez ten wydział postępowania podatkowego.
4. W porozumieniu z Biurem Obsługi Kancelaryjnej wprowadzić do stosowania zgodny z przepisami sposób znakowania spraw zakładanych przez pracowników Wydziału.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć do Wydziału Audytu i Kontroli sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli<sup>14</sup>.

*Anna*

KIEROWNIK  
BIURA KONTROLI  
*Beata Kureś*

DYREKTOR  
Wydziału Audytu i Kontroli  
*Anna Morow*  
mgr inż. Anna Morow

Prezydent Miasta Lublin

*dr Krzysztof Żul*

<sup>14</sup> <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>