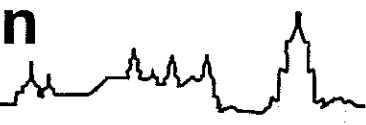




Prezydent Miasta Lublin



ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1712.6.2011

Lublin, dnia 30 listopada 2011 r.

**Pani
Anna Adamowicz
Dyrektor
Wydziału Podatków
wm.**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ 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).

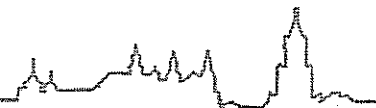
Szczegółowe ustalenia zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 25 października 2011 r.

Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przekazuję Pani 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.

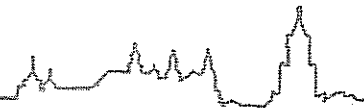
¹ załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm.



Ustalenia kontroli oparto na sprawdzeniu spraw, które wszczęto wskutek złożenia wniosków podlegających opłacie skarbowej w poniższych wydziałach Urzędu Miasta Lublin:

1. Architektury i Budownictwa (AB) - sprawdzono 324 akta spraw z 3 816 (199 z 2010 r. i 125 z 2011 r.) dotyczących:
 - 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;
2. Ochrony Środowiska (OŚ) - skontrolowano 211 z 361 akt spraw (142 sprawy z 2010 r. i 69 z 2011 r.) w zakresie:
 - zaświadczeń o rejestracji zwierząt należących do gatunków podlegających ograniczeniom na podstawie przepisów UE-CITES,
 - wydania pozwoleń na wytwarzanie odpadów lub o zmianę pozwoleń,
 - zatwierdzenia programu gospodarki odpadami lub o zmianę decyzji,
 - zezwoleń na zbieranie, transport, odzysk lub unieszkodliwianie odpadów lub o zmianę decyzji,
 - zezwoleń na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
 - przeniesienia praw i obowiązków wynikających z decyzji,
 - zaświadczeń o wpisie do rejestru przedsiębiorców zwolnionych z obowiązku uzyskiwania zezwolenia na zbieranie lub transport odpadów,
 - pozwoleń na wprowadzanie gazów i pyłów do powietrza,
 - wydania decyzji innych niż wymienione w załączniku do ustawy o opłacie skarbowej² (zw. dalej „ustawą”),
 - wydania decyzji o przeniesieniu praw i obowiązków wynikających z wydanego pozwolenia na wprowadzanie pyłów i gazów do powietrza,
 - zgłoszenia instalacji, z których emisja nie wymaga pozwolenia,
 - zgłoszenia eksploatacji przydomowych oczyszczalni ścieków,
 - wydania pozwoleń wodno-prawnych,
 - wydania zgody na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości ciekłych na terenie miasta,
 - zatwierdzenia projektów prac geologicznych;
3. Spraw Administracyjnych (SA) - sprawdzono 662 sprawy z 30 313 (412 z 2010 r. i 250 z 2011 r.) dotyczące:
 - decyzji o zameldowaniu i wymeldowaniu,
 - zaświadczeń wydanych przez referat ewidencji ludności,
 - zaświadczeń o danych ze zbioru ewidencji działalności gospodarczej,
 - wykonania kserokopii dowodów osobistych,
 - zaświadczeń wydanych na podstawie dokumentacji znajdującej się w kopertach dowodowych,
 - zaświadczeń potwierdzających wniesienie opłaty za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;

² ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej - Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635 ze zm.



4. Urząd Stanu Cywilnego (USC) – zbadano 427 spraw z 167 604 (254 z 2010 r. i 173 z 2011 r.) w zakresie:

- sporządzenia aktów małżeństwa,
- wydania decyzji adm. w sprawach: zmiany nazwisk i imion, sprostowania i uzupełnienia treści aktów stanu cywilnego, skrócenia terminu ślubu,
- dokonania transkrypcji aktów stanu cywilnego,
- wydania odpisów skróconych aktów stanu cywilnego,
- przyjęcia oświadczeń o powrocie do nazwiska noszonego przed zawarciem małżeństwa,
- wydania zaświadczeń o zdolności prawnej do zawarcia małżeństwa za granicą.

Ponadto sprawdzono sposób rozliczania inkasentów przez Wydział Podatków (PE).

Łącznie sprawdzono 1 624 akta spraw, tj. 1 007 z 2010 r. i 617 z 2011 r. W sprawach tych pobrano kwotę 119 234,50 zł tytułem opłaty skarbowej (w tym w 2009 r. – 8 666 zł, w 2010 r. – 67 234 zł i w – 2011 r. - 43 343,50 zł).

Wydział Audytu i Kontroli pozytywnie ocenia pobór opłaty skarbowej w skontrolowanych Wydziałach, w tym rozliczanie inkasentów. Zwraca jednak uwagę na niejednoznaczne ustalenie komórki organizacyjnej Urzędu odpowiedzialnej za cały proces związany z poborem opłaty skarbowej.

Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. W 11 przypadkach w OŚ nie pobrał opłaty skarbowej w łącznej kwocie 1.961 zł za:
 - wydanie zgody na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości ciekłych na terenie miasta³,
 - wydanie decyzji o przeniesieniu praw i obowiązków wynikających z wydanego pozwolenia na wprowadzenie gazów i pyłów do powietrza⁴,
 - wydanie pozwolenia na wprowadzanie gazów i pyłów do powietrza⁵,
 - wydanie decyzji innej niż wymienione w załączniku do ustawy, do której mają zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego⁶,
 - rejestrację zwierząt należących do gatunków podlegających ograniczeniom na podst. przepisów UE-CITES⁷,
 - przeniesienie praw i obowiązków wynikających z decyzji⁸,
 - wydanie zaświadczeń o wpisie do rejestru przedsiębiorców zwolnionych z obowiązków uzyskiwania zezwolenia na zbieranie lub transport odpadów⁹.

W wydziałach AB, OŚ i SA wystąpiły przypadki (łącznie 26) niepobrania opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii¹⁰.

3 sprawy OŚ.OŚ.I.6220-30/10 i OŚ.OŚ.I.6220-31/10

4 sprawa OŚ.OŚ.II.7642-5/1

5 sprawa OŚ.OŚ.II.6225.2.2011

6 sprawa OŚ-OŚ-II.6225.7.2011

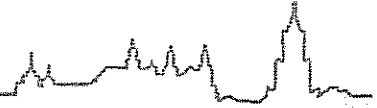
7 sprawa OŚ.NK.I.6134-1-36/2010

8 sprawy OŚ.GO.I.7639-9/10 i OŚ.GO.I.7369-73/10

9 sprawy OŚ.GO.I.7639-1-9/10 i OŚ.GO.I.7639-1-20/10

10 w SA sprawy nr: SA/EP.I.6414/2005/2010, SA/EP.I.6414/21/2011, SA/EP.I.6414/22/2011 i SA/EP.I.6414/1006/2010,

w AB sprawy nr: 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,



Skutkiem niepobrania opłat z ww. tytułów do budżetu miasta nie wpłynęły dochody w wysokości 2 403 zł.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy opacie skarbowej podlega:

1) w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej:

- dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
- wydanie zaświadczenia na wniosek,
- wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji).

2) złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii.

Dodatkowo szczegółowe informacje o opłatach skarbowych realizowanych przez poszczególne wydziały zawarte są w kartach informacyjnych zamieszczonych na stronie internetowej¹¹.

2. W 45 sprawach (4 w AB, 28 w OŚ, 8 w SA i 5 w USC) opłaty skarbowe wniesione zostały po terminie wynikającym z przepisów ustawy o opłacie skarbowej¹², tj. po upływie od jednego do kilkudziesięciu dni po dniu powstania obowiązku zapłaty, zaś w 6 sprawach – dopiero po wydaniu decyzji/zaświadczenia/pozwolenia¹³.

Według art. 6 ust. 1 ustawy obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej powstaje:

- od dokonania czynności urzędowej – z chwilą dokonania zgłoszenia lub złożenia wniosku o jej dokonanie,
- od wydania zaświadczenia – z chwilą złożenia wniosku o jego wydanie,
- od wydania zezwolenia, pozwolenia, koncesji – z chwilą złożenia wniosku,
- od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury (jego odpisu, wypisu lub kopii) – z chwilą złożenia dokumentu.

Przepis art. 6 ust. 2 ustawy stanowi, że opłatę skarbową uiszcza się z chwilą powstania obowiązku jej zapłaty, a zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zapłaty opłaty skarbowej¹⁴ dowód zapłaty powinien być dołączony nie później niż w ciągu 3 dni od chwili powstania obowiązku zapłaty.

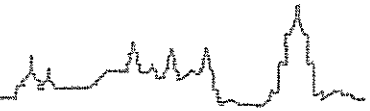
AB.ID.I.3.7353-18/10, AB.ID.I.7353.4-32/10, AB.ID.I.7353.4-34/10, AB.PB.I.7353.2-1512/10 (nie opłacono pełnomocnictwa do odebrania decyzji), AB.PB.I.7353.1-1623/10 (pełnomocnictwa udzieliły dwie osoby – opłata jest tylko za jedną), sprawy: AB.PB.I.7353.9 numery: 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55, 56/10 – w 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, w OŚ w sprawie numer: OŚ.GO.I.7639/161/10

11 strona internetowa Urzędu zakładka „Jak załatwić sprawę w Urzędzie>> Karty informacyjne UM>> Wydział Ochrony Środowiska”

12 np.: w sprawie nr USC-M.51332.16 i 15.2011 wnioski złożono 4 marca 2011 r., opłaty uiszczono 7 marca 2011 r., USC-M.51332.19 i 18. 2011 wnioski złożono 11 marca 2011 r. a opłaty uiszczono 14 marca 2011 r., 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 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.

13 sprawy OŚ.OŚ.I.6210-4/10, OŚ.OŚ.II.7642-1/10, OŚ.NK.I.6134-1-4/2010, SA.EW.VI/5345.1.1/2011, AB.PB.I.3.7353-39/10, OŚ.OŚ.II.7642-22/10

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



Wg art. 261 § 1 i 2 Kodeksu postępowania administracyjnego¹⁵ 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 jej termin do wniesienia tych należności (nie krótszy niż siedem dni i nie dłuższy niż czternaście dni). W przypadku nieuiszczenia opłaty podanie podlega zwrotowi lub czynność powinna zostać zaniechana.

3. Wydział Audytu i Kontroli zwraca uwagę na przypadki niedokonywania adnotacji o opłacie skarbowej na stosownych dokumentach. I tak np.:

a) Na 32 decyzjach w AB nie zamieszczono adnotacji o uiszczonej opłacie skarbowej, o podstawie do zwolnienia z obowiązku jej zapłaty¹⁶ bądź podano nieprawidłową podstawę zwolnienia¹⁷. Z kolei na 93 decyzjach, których wydanie zwolnione było z opłaty skarbowej w adnotacjach o tym fakcie nie podano aktu prawnego, z którego pochodzi przepis uprawniający do zwolnienia¹⁸.

b) W 17 przypadkach na decyzjach lub zaświadczeniach w SA nie zamieszczono adnotacji o uiszczonej opłacie skarbowej, o podstawie do zwolnienia z obowiązku jej zapłaty¹⁹ lub podano nieprawidłową podstawę zwolnienia²⁰.

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. Ponadto stwierdzono, że:

a) w sprawie nr SA.EW.I.5119-7/2010 pobrano opłatę skarbową w wysokości 17 zł, zamiast 31 zł – zgodnie z przepisem § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r.²¹

b) w sprawie nr SA.EW.I/5119-11/2011 – Rejon I dokonano zwolnienia z opłaty skarbowej za wydanie zaświadczenia o danych ze zbioru meldunkowego, mimo że z treści złożonego wniosku nie wynikało w jakim celu miało być ono wykorzystane. Zwolnienie z opłaty skarbowej nastąpiło na podstawie przepisu art. 2 ust. 1 pkt 1f ustawy o opłacie skarbowej, zgodnie z którym dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia nie podlega opłacie w sprawach zatrudnienia, wynagrodzeń za pracę.

15 ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego Dz. U. 2000 Nr 18, poz. 1071 t.j. ze zm.

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

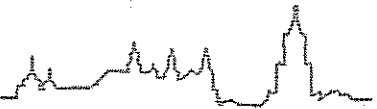
17 np. w sprawie AB.PB.I.7353.8-1661/10 jako podstawę wskazano art. 4 ustawy, który brzmi „Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia określa załącznik do ustawy”, w sprawie AB.PB.I.5.7353-95/10 jako podstawę zwolnienia z opłaty skarbowej podano art. 7 ust. 2 ustawy o opłacie 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

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

19 np. sprawy: SA.ZW.I.51151-1/10, SA.ZW.I.51151-2/10, SA.ZW.I.51151-884/10, SA.ZW.I.51151-899/10,

20 sprawa nr 5132 z 2010 w referacie ewidencji ludności

21 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat - Dz. U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298



c) na decyzji USC-AZ-U.5152.6.2011 dokonano adnotacji, że uiszczono opłatę w wysokości 39 zł, a faktycznie interesant uiszczył 50 zł.

d) w SA wydawano zaświadczenia o numerze PESEL nadanym dziecku nowo narodzonemu, pomimo że informacja ta nie powinna przybierać takiej formy.

Zgodnie z art. 217 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego²² zaświadczenie wydaje się bowiem na żądanie osoby ubiegającej się o zaświadczenie, a w tej sytuacji poinformowanie o numerze PESEL jest powinnością ze strony organu dokonującego ewidencji ludności. Należy podkreślić, że od 1 stycznia 2012 r. nowa ustawa o ewidencji ludności²³ w art. 21 na organ występujący o nadanie lub zmianę numeru PESEL, jednoznacznie nakłada obowiązek powiadomienia osoby o tym numerze.

6. Zwrócono również uwagę, że 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*) posiadają niewypełnioną rubrykę „Opłata skarbowa” (wniosek o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego, wniosek o ustalenie warunków zabudowy, wniosek o przeniesienie decyzji o warunkach zabudowy), przy czym w sprawach tych załączane są dowody zapłaty opłaty skarbowej.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiadają dyrektorzy właściwych wydziałów, a przyczyną ich powstania był niedostateczny nadzór nad pracownikami oraz niestosowanie obowiązujących przepisów prawa.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Ustalić jednoznacznie właściciela procesu i podprocesów związanych z dochodami z tytułu poboru opłaty skarbowej w Urzędzie wraz z określeniem zakresu kompetencji i odpowiedzialności.

2. Rozważyć przeszkolenie dyrektorów komórek organizacyjnych uczestniczących w pobieraniu opłaty skarbowej w zakresie stosowania przepisów ustawy o opłacie skarbowej i przepisów wykonawczych, w szczególności w zakresie zwolnień z obowiązku jej uiszczenia oraz dokonywania adnotacji o opłacie skarbowej.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli.²⁴

Handwritten note: Kowal

MIEROSŁAW
BIEBRATU KONTROLI
mgr inż. Anna Kurek
DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Handwritten signature: Anna Kurek
mgr inż. Anna Kurek

Prezydent Miasta Lublin
Handwritten signature: dr Krzysztof Zieliński
dr Krzysztof Zieliński

²² ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - j.t. Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

²³ ustawa z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności - Dz. U. z 2010 r. Nr 217, poz. 1427 ze zm.

²⁴ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>