

Magdalena Dziubińska

Inspektor

Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych

Stanowisko ds. Ewidencji Działalności Gospodarczej

Załącznik Nr 56

do protokołu kontroli

Wyjaśnienie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn:

1. Nieprawidłowości w naliczaniu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku nabycia zezwolenia w ciągu roku.
2. Wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu pomimo nie wniesienia opłaty przed wydaniem zezwolenia (dotyczy zezwolenia jednorazowego).
3. Nie podjęto działań zmierzających do wygaszenia zezwolenia w przypadku dokonania wpłaty niezgodnie z terminami określonymi w ustawie dotyczy zezwoleń Nr I-27/A/26/2005 z 18.01.2005r. oraz Nr I-27/B/22/2005 z 18.01.2005r.
4. Nie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminie określonym przepisami, nie zawiadomienia strony o przyczynach zwłoki w załatwieniu sprawy.
5. Poboru opłaty skarbowej od wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz od załączników do wniosku.
6. Braku na wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych adnotacji o zwolnieniu z opłaty skarbowej.
7. Poboru opłaty skarbowej od załączników do wniosku w kwotach wyższych od należnych.

Ad.1

Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku nabycia zezwolenia w ciągu roku naliczana była proporcjonalnie /miesiącami/ do okresu ważności zezwolenia. Zasada „proporcjonalności” naliczania opłaty była niejednokrotnie omawiana podczas uczestnictwa w szkoleniach, na których nie stwierdzono jednoznacznie, że w/w opłata winna być naliczona za każdy dzień miesiąca w danym roku; Jednocześnie informuję, że od kwietnia 2006 roku w Urzędzie Miasta Świnoujścia zmieniono system naliczania opłat: przedsiębiorcy w

roku nabycia zezwolenia uiszczają opłatę za ilość dni w danym roku kalendarzowym, od momentu obowiązywania zezwolenia.

Ad. 2

Zezwolenie jednorazowe Przedsiębiorca odebrał po dokonaniu opłaty w dniu 23 czerwca 2005 roku, mimo że zezwolenie zostało wydane na imprezę dwudniową, która miała się odbyć 21 i 22 czerwca jednak z przyczyn niezależnych od Urzędu Miasta impreza plenerowa została odwołana. Przedsiębiorca odebrał pozostałe dwa zezwolenia oraz dokonał opłaty za nie 23 czerwca 2005 roku.

Poinformowano o możliwości zwrotu kwoty 43,75 zł wniesionej tytułem opłaty za zezwolenie jednorazowe, jednak do dnia dzisiejszego strona z tej możliwości nie skorzystała.

Ad.3

Nie podjęto żadnych działań zmierzających do wygaszenia w/w zezwoleń, w wyniku przeoczenia przez pracownika faktu niedokonania w terminie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ad. 4

Wszystkie zezwolenia wydawane były i są bez zbędnej zwłoki; Wątpliwości, co do nieprzestrzegania terminów określonych w ustawie z dnia 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.) budzą jedynie zezwolenia wydane przedsiębiorcom prowadzącym w Świnoujściu działalność od kilku lat, polegającą między innymi na sprzedaży napojów alkoholowych. Zezwolenia są wydawane na czas określony. W związku z licznymi wątpliwościami dotyczącymi pobierania opłat z tytułu korzystania z zezwoleń, które kończą się w ciągu roku kalendarzowego, Urząd Miasta wychodząc naprzeciw przedsiębiorcom wydaje zezwolenia ważne do ostatniego dnia grudnia danego roku kalendarzowego. Wobec powyższego istnieje możliwość prowadzenia działalności gospodarczej bez przerwy. Każdy z Interesantów przy składaniu wniosku był poinformowany o ostatecznym terminie załatwienia sprawy. Wydane decyzje w żaden sposób nie uniemożliwiały prowadzenia działalności w zakresie sprzedaży alkoholu. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Świnoujścia obowiązuje limit punktów sprzedaży na terenie miasta. Niemożliwe było wydanie stosownej decyzji wcześniej,

bowiem zostałyby przekroczony limit, a ponadto w jednym punkcie sprzedaży obowiązywałyby dwa zezwolenia. Poza tym w Świnoujściu prowadzona jest działalność sezonowa przez osoby zamieszkujące na stałe poza granicami naszego miasta oraz kraju. Z uwagi na tych przedsiębiorców przyjmowane są wnioski kilka miesięcy wcześniej zaś ostateczna decyzja wydawana jest na wniosek osoby zainteresowanej nawet po upływie czterech miesięcy.

Ad. 5

Opłata skarbową od wniosków oraz załączników dotyczących wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych była pobierana na podstawie źle zinterpretowanej ustawy o opłacie skarbowej obowiązującej do końca 2006 roku.

Ad. 6

Brak adnotacji o zwolnieniu z opłaty na wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynika z przeoczenia przez pracownika przyjmującego podanie.

Ad. 7

Na każdym wniosku wydawanym Interesantom naszego Wydziału zaznaczona była wysokość opłaty skarbowej, którą wnioskodawca winien dołączyć do składanego podania. Ponadto petenci byli informowani przez pracownika przyjmującego podanie o wysokości opłaty. Nadmieniam, że znaki opłaty skarbowej przyklejane były bezpośrednio przez interesanta i żaden z pracowników nie miał wpływu na działania petenta.

Z uwagi na sytuację, która miała miejsce w latach ubiegłych, a dotyczyła odklejania znaków opłaty skarbowej przez pracownika urzędu - obowiązywał absolutny zakaz odklejania jakichkolwiek znaków.

Inspektor
M. Kozłowska
mgr Magdalena Ozimbińska

**URZĄD MIASTA
ŚWINOUJŚCIA**
ul. Wojska Polskiego 1/5
72-600 ŚWINOUJŚCIE, tel. 321 27 80
Regon: 000581900
NIP 855-00-20-644

Świnoujście, dnia 23.11.2007 r.

**Inspektor Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Szczecinie**

*Dotyczy: wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowego ewidencjonowania dochodów budżetowych
związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dowody osobiste i
informacje adresowe).*

W odpowiedzi na zapytanie Inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nieprawidłowego ewidencjonowania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dowody osobiste i informacje adresowe) wyjaśniam:

- ewidencja dochodów uzyskanych z opłaty za wydanie dowodu osobistego oraz za udzielanie informacji adresowych prowadzona była na koncie księgowym 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a przekazania do Urzędu Wojewódzkiego na koncie księgowym 225 – „Rozrachunki z budżetami” zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świnoujścia nr 845/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujścia wraz z zasadami (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z sugestią Inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej ewidencja w/w dochodów (wpływ dochodów i przekazania do Urzędu Wojewódzkiego) będzie prowadzona zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świnoujścia nr 845/2006 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujścia wraz z zasadami (polityki) rachunkowości tj. na koncie księgowym 224 – Rozrachunki z budżetami”

Naczelnik
Wydziału Księgowości
mgr Urszula Józiewicz

Wykaz decyzji dotyczących naliczenia opłat sporządzony przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami

Ilość wydanych ostatecznych decyzji zatwierdzających podział nieruchomości, dokonany na wniosek ich właścicieli (osób prywatnych):

w 2003 roku – 12 decyzji (od dnia 04.04.2003r., tj. od dnia wejścia w życie Uchwały Nr VI/47/2003 Rady Miasta Świnoujścia z dnia 13 lutego 2003r., w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich.)

w 2004 roku - 19 decyzji

w 2005 roku - 17 decyzji

w 2006 roku - 28 decyzji

Wyjaśnienie

Złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie udzielenia Ośrodkowi Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w 2005 r. dotacji przedmiotowej w kwocie 432.000 zł mimo nie ustalenia przez organ stanowiący stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych.

Zgodnie z obowiązującą w 2005 r. ustawą o finansach publicznych przekazanie środków na działalność bieżącą dla zakładów budżetowych mogło nastąpić wyłącznie w formie dotacji przedmiotowej skalkulowanej jako dopłata do świadczonej usługi. Niemożliwość skalkulowania stawek dla tego zakładu wynikała z długotrwałej analizy kosztów w celu określenia kosztów przypadających na daną usługę jednostkową. Analizy tej dokonano z końcem roku 2005. Stąd począwszy od 2005 roku rokrocznie podejmowane są uchwały Rady Miasta w sprawie stawek dotacji przedmiotowych oraz sposobu ich rozliczenia obowiązujące w następnym roku budżetowym.

W 2005 roku dotacje dla OSiR „Wyspiarz” przekazywano na podstawie uchwały Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2005 rok.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Żmurkiewicz



UCHWAŁA NR XXXIV/286/2004
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIA
z dnia 29 grudnia 2004 r.

w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2005.

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591, zmiany: z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz.1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568 z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203) oraz art. 109, 116, 124 i 128 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148, zmiany: z 2003 Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874, Nr 166, poz. 1611, Nr 189, poz. 1851 z 2004 Nr 19, poz.177, Nr 93, poz. 890, Nr 121, poz. 1264, Nr 123, poz. 1291, Nr 210, poz. 2135) Rada Miasta Świnoujścia uchwala, co następuje:

- § 1. Ustala się dochody budżetu Miasta (załącznik nr 1 i 2)
- | | |
|---|----------------|
| w wysokości | 138.900.115 zł |
| z tego: | |
| 1) dochody związane z realizacją zadań własnych (załącznik nr 3) | 126.660.825 zł |
| w tym: | |
| - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za korzystanie z zezwoleń alkoholowych (załącznik nr 4) | 650.000 zł |
| 2) dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (załącznik nr 5) | 12.209.290 zł |
| 3) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumień z organami tej administracji (załącznik nr 6) | 30.000 zł |
- § 2. Ustala się wydatki budżetu Miasta (załącznik nr 7)
- | | |
|--|----------------|
| w wysokości | 154.280.115 zł |
| z tego: | |
| 1) wydatki związane z realizacją zadań własnych (załącznik nr 8) | 142.040.825 zł |
| w tym: | |
| - wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (załącznik nr 9) | 650.000 zł |
| 2) wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (załącznik nr 10) | 12.209.290 zł |
| 3) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumień z organami tej administracji (załącznik nr 11) | 30.000 zł |
- § 3. Ustala się deficyt budżetowy w kwocie 15.380.000 zł który będzie pokryty obligacjami komunalnymi.

§ 4. Ustala się przychody budżetu w wysokości 20.000.000 zł
które będą pochodzić z emisji obligacji komunalnych

§ 5. Ustala się rozchody budżetu Miasta w wysokości 4.620.000 zł
z przeznaczeniem na:

- 1) spłatę rat pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 540.000 zł
- 2) spłatę rat pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 2.400.000 zł
- 3) spłatę rat kredytu z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 1.680.000 zł

§ 6. Ustala się rezerwę ogólną w wysokości 600.000 zł

§ 7. Ustala się plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych (załącznik nr 12).

§ 8. Ustala się plan przychodów i wydatków środków specjalnych jednostek budżetowych (załącznik nr 13).

§ 9. Ustala się plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (załącznik nr 14).

§ 10. Ustala się plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (załącznik nr 15).

§ 11. Ustala się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i inwestycyjne z budżetu Miasta dla zakładów budżetowych (załącznik nr 16).

§ 12. Ustala się pozostałe dotacje z budżetu Miasta (załącznik nr 17).

§ 13. Ustala się prognozę łącznej kwoty długu na lata 2005 – 2017 (załącznik nr 18).

§ 14. Ustala się wykaz wydatków majątkowych (załącznik nr 19).

§ 15. Upoważnia się Prezydenta Miasta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, podlegających spłacie lub wykupowi w roku budżetowym do wysokości 3.000.000 zł
- 2) samodzielnego zaciągania w roku budżetowym zobowiązań a także udzielania poręczeń i gwarancji, powodujących skutki finansowe w następnych latach budżetowych do wysokości 10.000.000 zł
- 3) emisji obligacji komunalnych do wysokości 20.000.000 zł

§ 16. Upoważnia się Prezydenta Miasta do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

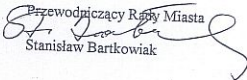
- 2) przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom jednostek organizacyjnych,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w różnych bankach.

§ 17. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 18. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

§ 19. Prezydent Miasta niezwłocznie ogłosi w prasie o wyłożeniu niniejszej uchwały do publicznego wglądu w siedzibie Urzędu Miasta.

§ 20. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2005 r.

Przewodniczący Rady Miasta

Stanisław Bartkowiak

Wiesława Michałowska
Inspektor Wydziału Księgowości

Załącznik Nr 61
do protokołu kontroli

Wyjaśnienie

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn nie pobrania do dnia 22.11.1007r. należnych odsetek od nieterminowych wpłat za zajęcie pasa drogowego w 2006 roku.

Prowadzenie pełnej ewidencji dochodów i wydatków rachunku Dochody Własne rozpoczęłam w dniu 01-09-2006 roku. Do okresu sprawozdawczego tj. m-c stycznia 2007 roku praktycznie wdrażałam się w księgowaniu w Rejestrze Oplat - szczególnie, iż prowadzę ewidencję księgową w dwóch systemach tj. Rejestr Oplat oraz System FK, a stronę dochodową w systemie Budżet- po zakończonym miesiącu każdorazowo zgrywam systemy i uzgadniam wykonanie. Po okresie sprawozdawczym w toku szczegółowej analizy ustaliłam, iż jest błąd w systemie polega on na tym, iż po zaksięgowaniu wpłaty system generuje powtórnie przypis oraz wpłatę, generuje też fikcyjne odsetki od nienależnych należności. Sytuacja taka występowała na kartotekach 59 kontrahentów. Po konsultacjach z informatykami problem został zgłoszony do Rekord Systemy Informatyczne z początkiem marca 2007 roku. W ciągu 2-3 miesięcy firma Rekord poprzez zwiększenie ilości miejsc aktywności na polach, które łączyły wpłatę z wybraną indywidualną umową (proces zachodzi wewnątrz systemu)- naprawił błąd. Zmiany te zaczęły obowiązywać do nowych operacji księgowych, rozbieżności w dotychczasowych księgowaniach musiałam usunąć każdorazowo ręcznie. W dniu dzisiejszym proces rozbieżności sald jest zakończony Błąd opisany powyżej nie pozwolił wygenerować w rejestrze DWG, DWP tzw. Noty typu N-, która pozwoliłaby z automatu wezwać do zapłaty należności od uiszczonych wpłat po terminie. Natomiast windykacja była prowadzona na bieżąco ogółem w 2006 roku wystawiłam 62 wezwania do zapłaty, a w roku 2007 do dnia złożenia oświadczenia - 143 wezwania do zapłaty. Po okresie sprawozdawczym z dniem 31.12.2007 wygeneruję Notę typu N, i z automatu wezwę do zapłaty nie uiszczonych odsetek od wpłat uiszczonych po terminie.

Inspektor

mgr Wiesława Michałowska