

BAK.1711.4.2017.III

Piła, 23 sierpnia 2017 r.

Pani
Dyrektor
Ewa Hołubiec
„Ośrodek Profilaktyki
i Rozwiązywania
Problemów Alkoholowych”
z siedzibą w Piłe
ul. Polna 3
64-920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Podczas kontroli, przeprowadzonej przez inspektora Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Piły na podstawie upoważnienia 106/2017 w kierowanym przez Panią „Ośrodku Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” z siedzibą w Piłe obszarem kontroli były opłaty za używanie odbiorników radiofonicznych oraz telewizyjnych za lata 2014-2016.

Ustalenia zostały zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 26 maja 2017 r., którego jeden egzemplarz odebrany został przez dyrektora jednostki. Do treści protokołu dyrektor nie wniosła zastrzeżeń.

Na podstawie udokumentowanych wyników przeprowadzonego postępowania kontrolnego działalność jednostki w w/w zakresie oceniam pozytywnie, z następującymi zastrzeżeniami:

Za rok 2015 opłaty dokonano 6 lutego 2015 r. (11 dni po terminie) w wysokości 397,35 zł. Zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 roku o opłatach abonamentowych (Dz. U. 2014, poz. 1204) „Opłatę abonamentową uiszcza się z góry do 25 dnia miesiąca, za który opłata jest należna. Opłata może być uiszczona z góry za cały rok albo za wybrane miesiące.”.

Gdyby opłaty dokonano terminowo czyli do dnia 25 stycznia (możliwość korzystania z pełnej ulgi) opłata wyniosłaby 372,60 zł czyli 24,75 zł mniej. Jednostki sektora finansów publicznych winny dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz dokonywać płatności w ściśle określonych terminach, w których dane świadczenie jest wymagane, tj. zarówno nie później, lecz także i nie wcześniej.

Za zwłokę w uiszczaniu opłat abonamentowych wraz z opłatą abonamentową za miesiąc styczeń 2015 r. zostały niepoprawnie opłacone odsetki w wysokości 0,08 zł. Powyższe nie powinno mieć miejsca bowiem zgodnie z art. 7. ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 roku o opłatach abonamentowych (Dz. U. 2014, poz. 1204) *„W przypadku opóźnienia w uiszczaniu opłaty abonamentowej naliczane są odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (wtedy obowiązujący Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.10) ”* czyli na podstawie art. 54 § 1 w/w ustawy *„Odsetek za zwłokę nie nalicza się: 5) jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”*.

Ponadto zastosowano błędną klasyfikację wydatków – odsetki razem z opłatą abonamentową rtv ujęto na § 4300. Ewidencja księgową wydatków powinno się prowadzić zgodnie z klasyfikacją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014, poz. 1053)*.

Płatności za pozostałe lata tj. rok 2014 i 2016 uregulowano terminowo i we właściwej wysokości.

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:

1. Terminowo dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz dokonywać płatności w ściśle określonych terminach.
2. Stosować się do przepisów ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 roku o opłatach abonamentowych (Dz. U. 2014, poz. 1204) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2017, poz. 201) odnośnie naliczania odsetek za nieterminowe płatności.
3. Stosować klasyfikację wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014, poz. 1053).

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisma.

z up. PREZYDENTA MIAST


Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta