

Piła, dnia 11 stycznia 2018 r.

BAK.1711.13.2017

id 991425

Pani

Grażyna Wierzbicka
Dyrektor Miejskiego Zakładu
Gospodarki Mieszkaniowej w Piłce
ul. Dąbrowskiego 8
64-920 Piła

Na podstawie upoważnienia Nr 290/2017 z dnia 20 listopada 2017 r. Prezydenta Miasta Piły¹, inspektor ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Piły, Alicja Herba, przeprowadziła w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Piłce kontrolę w zakresie opłat za używanie odbiorników radiofonicznych oraz telewizyjnych w latach 2014–2016.

Przedmiotowy stan wymagany oraz stan faktyczny opisane zostały w sporządzonym protokole, którego jeden egzemplarz, w dniu 3 stycznia 2018 r., odebrany został przez dyrektora Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Piłce². Do treści sporządzonego protokołu dyrektor kontrolowanej jednostki nie wniosła zastrzeżeń³.

Na podstawie udokumentowanych wyników przeprowadzonego postępowania kontrolnego oceniam pozytywnie, z zastrzeżeniami, wnoszenie, przez Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Piłce, opłat abonamentowych RTV w latach 2014–2016.

Zastrzeżenia dotyczą:

1. nieterminowego uiszczania opłaty abonamentowej, w tym:

1) w roku 2014:

a) za miesiąc styczeń 2014 r. po terminie (termin wymagany: 25 stycznia 2014 r.⁴, data wpłaty: 4 lutego 2014 r.);

¹ Id pisma 918454

² Id pisma 936735

³ Id pisma 937235

⁴ W roku 2014 ustawowy termin zapłaty przypadła na dzień 25 stycznia (sobota), tak więc faktycznym terminem płatności był dzień 27 stycznia (poniedziałek);

- b) za miesiące luty i marzec 2014 r. – przed terminem (termin wymagany: 25 lutego 2014 r., data wpłaty: 4 lutego 2014 r.);
 - c) za miesiące od kwietnia do czerwca 2014 r. – przed terminem (termin wymagany: 25 kwietnia 2014 r., data wpłaty: 4 lutego 2014 r.);
 - d) za miesiące od lipca do grudnia 2014 r. – przed terminem (termin wymagany: 25 lipca 2014 r., data wpłaty: 9 czerwca 2014 r.);
- 2) w roku 2015 roczna opłata abonamentowa, za używanie odbiorników radiofonicznych ze zniżką za jej uiszczenie z góry za dwanaście miesięcy, wniesiona została przed terminem (termin wymagany: 25 stycznia 2015 r.⁵, data wpłaty: 14 stycznia 2015 r.);
- 3) w roku 2016:
- a) za miesiąc styczeń 2016 r. – po terminie (termin wymagany: 25 stycznia 2016 r., termin zapłaty: 7 kwietnia 2016 r.);
 - b) ^{*} za miesiąc luty 2016 r. – po terminie (termin wymagany: 25 lutego 2016 r., termin zapłaty: 7 kwietnia 2016 r.);
 - c) za miesiąc marzec 2016 r. – po terminie (termin wymagany: 25 marca 2016 r., termin zapłaty: 7 kwietnia 2016 r.);
 - d) za miesiące od kwietnia do czerwca 2016 r. – przed terminem (termin wymagany: 25 kwietnia 2016 r., termin zapłaty: 7 kwietnia 2016 r.);
 - e) za miesiące od lipca do grudnia 2016 r. – przed terminem (termin wymagany: 25 lipca 2016 r., termin zapłaty: 7 kwietnia 2016 r.);
2. błędnego klasyfikowania opłat abonamentowych w każdym roku kontrolowanego okresu, tj. ujmowano w § 4430 (różne opłaty i składki) zamiast ujęcia w § 4300 (zakup usług pozostałych)⁶;
3. dokumentowania operacji gospodarczej na podstawie dowodu wpłaty z przekreśloną kwotą w wysokości 201,60 zł i nadpisaną w wysokości 274,80 zł;
4. opłacenia odsetek za nieterminową zapłatę abonamentu w kwocie 0,10 zł wbrew postanowieniom przepisu art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. –

⁵ W roku 2015 ustawowy termin zapłaty przypadał na dzień 25 stycznia (niedziela), tak więc faktycznym terminem płatności był dzień 26 stycznia (poniedziałek)

⁶ Patrz: załącznik nr 4 KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW WYDATKÓW I ŚRODKÓW (z objaśnieniami) do rozporządzenia 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. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) – w objaśnieniach do § 430 Zakup usług pozostałych, w tiret dwunaste jest: „w tym usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej oraz turystyki i wypoczynku, między innymi: opłaty radiofoniczne i telewizyjne”

Ordynacja podatkowa⁷ w brzmieniu *odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej* oraz ujęciu tychże odsetek łącznie z opłatą abonamentową, bez wyodrębnienia i ujęcia opłaconych odsetek w § 4570 (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat);

5. oznaczania jednym numerem inwentarzowym kilku radioodbiorników, nieuwjęcia w prowadzonej ewidencji ilościowo–wartościowej cech umożliwiających jednoznaczną identyfikację danego elementu wyposażenia (nazwa i symbol oraz numer fabryczny danego odbiornika), pominięcia wskazania faktycznego miejsca użytkowania danego radioodbiornika oraz pracownika, któremu dany odbiornik przekazany został do użytkowania.

Przypominam, iż jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków⁸ oraz że płatności winny być dokonywane ściśle w terminach, w których wykonanie danego świadczenia jest wymagane, tj. zarówno nie później, lecz także i nie wcześniej.

Mając na uwadze, iż opłata abonamentowa RTV – nosząca znamiona przymusowego bezzwrotnego świadczenia publicznoprawnego – jest należnością w rodzaju podatku, do obowiązku jej uiszczania należy stosować przepisy Ordynacji podatkowej, w tym postanowienia, iż za termin dokonania jej zapłaty uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Pile, tj. dzień, w którym rachunek jednostki zostaje pomniejszony o kwotę opłaty abonamentowej.⁹

Przyjmuję wyjaśnienia o podjętych, począwszy od roku 2017, działaniach naprawczych dotyczących ewidencjonowania składników mienia komunalnego oraz poprawnego klasyfikowania opłat abonamentowych i jednocześnie informuję, że zagadnienia te mogą być przedmiotem kontroli w jednostce.

Zalecam zobowiązać głównego księgowego do należytego wykonywania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ustawy o finansach publicznych, w szczególności odnośnie kompletności i rzetelności dokumentów oraz oceny

⁷ Aktualne miejsce publikacji: Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.; w czasie dokonania wpłaty: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

⁸ Art. 44 ust. 2 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

⁹ Art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)

prawidłowości danej operacji i jej zgodności z prawem. Zalecam również wdrożyć działania skutkujące dokonywaniem płatności w terminach, w których wykonanie świadczenia jest wymagane i (mając na uwadze właściwe gospodarowanie mieniem komunalnym) takie prowadzenie ewidencji składników mienia, z którego wynika, m.in., zarówno faktyczne miejsce użytkowania danego składnika jak i osoba składnik ten użytkująca oraz oczekuję przedmiotowej informacji w terminie do czternastu dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

w z. PREZYDENTA MIASTA


Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta