

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta Gdyni, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54 (kod 81-382), REGON: 000598486, zwanego w dalszej treści „Urzędem”.

Prezydentem Miasta Gdyni od 28 października 1998 r. jest Pan Wojciech Szczurek.

[Dowód: akta kontroli str. 2-4 i 13]

Przedmiotem kontroli była *realizacja wniosków pokontrolnych wynikających z wystąpienia pokontrolnego NIK nr LGD-41012-02-08 z 22 października 2008 r.*

Kontrolę przeprowadził Rafał Malcharek, starszy inspektor kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Gdańsku, na podstawie upoważnienia nr 070365 z dnia 19 kwietnia 2010 r., w okresie od 26 kwietnia do 6 maja 2010 r. z przerwą w dniach 27 i 29 kwietnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. W okresie od 4 czerwca do 25 września 2008 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie. Przedmiotem kontroli była efektywność egzekucji administracyjnej podatków i opłat, dla których ustalania lub określania i pobierania właściwy jest organ wykonawczy gminy. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 kwietnia 2008 r. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 października 2008 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku zawarła 10 wniosków i zobowiązała Prezydenta Miasta Gdyni do udzielenia informacji w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego (data wpływu do Urzędu 27 października 2008 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 5-12]

2. Przedmiotem wniosku nr 1 było: dostosowanie zakładowego planu kont (polityki rachunkowości) do wymagań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku o realizacji wniosku następująco:



„Zobowiązałem Naczelnika Wydziału Dochodów do dostosowania zakładowego planu kont w części dotyczącej prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów obowiązującego w tym zakresie.

Do ww. planu kont zostanie wprowadzone konto 011 – środki trwałe.

Na przełomie lat 2008/2009 zostanie zakupiony nowy program obsługujący dochody w zakresie wymiaru, poboru i ewidencji a także egzekucji podatków – program ten będzie zawierał opis informatyczny i zasady jego działania co doprowadzi do zgodności z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.”

[Dowód: akta kontroli str. 14]

W odpowiedzi na pismo NIK Delegatury w Gdańsku z 27 stycznia 2009 r. o udzielenie, w terminie do 10 lutego 2009 r., dalszej informacji o podjętych działaniach w celu ostatecznej realizacji wniosków, Prezydent Miasta Gdyni, pismem z 6 lutego 2009 r., poinformował o sposobie wykonania wniosku nr 1 następująco:

„Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni został zmieniony załącznik nr 1 Zarządzenia nr 6858/04/IV/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 07.09.2004 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Gdyni, w którym w pozycji Konta bilansowe wprowadzono konto 011 – Środki trwałe.”

[Dowód: akta kontroli str. 16-17]

Urząd podjął działania na rzecz realizacji wniosku nr 1, w szczególności takie jak:

- w wyniku spotkania po ww. kontroli NIK Delegatury w Gdańsku w dniu 30 października 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni zobowiązał Zastępcę Skarbnika Miasta i Naczelnika Wydziału Dochodów do dostosowania planu kont w części dotyczącej prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych do przepisów ww. rozporządzenia, tj. m.in. do wprowadzenia konta 011 – środki trwałe;
- Zastępca Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów polecił pracownikom Referatu Księgowości Podatkowej przygotowanie zarządzenia nr 9320/09/V/K
- Zarządzeniem Nr 9320/09/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 10 lutego 2009 r. wprowadzono konto 011 – Środki trwałe;
- Zarządzeniem Nr 9130/09/V/S Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 27 stycznia 2009 r. otwarto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne na dostawę,

rkla

PS

instalację, wdrożenie, asystę techniczną i konserwację „Systemu Informatycznej Obsługi Dochodów Miasta”;

- Zarządzeniem Nr 10815/09/V/S z dnia 26 maja 2009 r. w sprawie akceptacji wyników postępowania o zamówienie publiczne na dostawę, instalację, wdrożenie, asystę techniczną i konserwację „Systemu Informatycznej Obsługi Dochodów Miasta” Prezydent Miasta Gdyni zatwierdził wybór wykonawcy i upoważnił Wiceprezydenta Miasta i Sekretarza Miasta do podpisania umowy w sprawie zamówienia;

- umowa, której przedmiotem była dostawa, instalacja, wdrożenie, asysta techniczna i konserwacja Systemu informatycznej obsługi dochodów miasta, zawarta została w dniu 26 czerwca 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 20-31]

Do dnia niniejszej kontroli ww. Systemu nie wdrożono z uwagi na trudności takie jak m.in.:

- zakres przenoszonych danych (ze względu na konieczność dokonywania korekt za lata wstecz w podsystemach podatkowych, poprawność obsługi podatników wymaga aby dane historyczne z ostatnich 5 lat były również przeniesione, co spowodowało opóźnienia związane z koniecznością dokonania zmian w oprogramowaniu przenoszącym dane);

- opóźnienia związane z koniecznością uzupełnienia danych (we wszystkich podsystemach obecnie funkcjonujących w Urzędzie konieczne było uzupełnienie przesyłanych informacji o numery PESEL);

- problemy z przeniesieniem bieżących danych (od początku roku do momentu przeniesienia) w stosunku 1:1 ze względu na brak narzędzi programistycznych i doświadczenia w wykonaniu tego typu operacji w trakcie roku (wiąże się to również z koniecznością „ręcznego” nadawania numerów faktu, decyzji podatkowych, wezwań do zapłaty, upomnień itp. Ze względu na różnice oznakowań tych dokumentów w obu systemach, ilość tych dokumentów przekracza 100.000).

[Dowód: akta kontroli str. 32]

Zastępca Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów oświadczył, że:

„Zgodnie z podpisaną z firmą (...) umową na dostawę, instalację, asystę techniczną i konserwację systemu informatycznej obsługi dochodów miasta wdrożenie całego systemu miało się zakończyć 30 czerwca br.

Od września do końca grudnia 2009 r. trwało szkolenie pracowników, przekazywanie danych, uzgadnianie spraw merytoryczno-technicznych itp.

Od 1 stycznia 2010 r. system został wprowadzony w kasach Urzędu oraz w module – dochody pozostałe. W module podatki oraz dochody z mienia programu nie udało się wprowadzić ze względu na nasze wątpliwości odnośnie przejęcia danych przez nowy system, a także nieuwzględnienie naszych uwag odnośnie spraw merytorycznych. Wprowadzenie systemu w trakcie roku jest praktycznie niemożliwe ze względu na zbyt dużą bazę danych. W chwili obecnej trwają renegotjacje umowy mające na celu rozpoczęcie pracy systemu od dnia 1 stycznia 2011 roku i przedłużenie okresu wdrożenia do 31 grudnia 2010 r. Od dnia 1 stycznia 2011 roku system na pewno będzie wdrożony.”

[Dowód: akta kontroli str. 33]

W związku z tym, że pierwsza odpowiedź Prezydenta Miasta Gdyni na wystąpienie pokontrolne NIK Delegatury w Gdańsku była datowana na dzień 6 lutego 2009 r., a informowała o wydanych w dniu 10 lutego 2009 r. Zarządzeniach (dot. wydanych w związku z wnioskami – odpowiednio – nr 1 i 2 Zarządzeniami Nr 9320/09/V/K i Nr 9319/09/V/K) Zastępca Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów oświadczył, że:

„Prace nad zarządzeniami dotyczącymi wprowadzenia konta 011 – środki trwałe oraz kontroli terminowości likwidacji zaległości podatkowych i nadpłat (zmniejszenie z 5 tys. zł do 3 tys. zł kwot zaległości podatników, którzy zalegają z zapłatą) rozpoczęły się niezwłocznie po zakończeniu kontroli. Wymagały one odpowiednich uzgodnień i akceptacji radców prawnych. W momencie pisania wyjaśnień Prezydenta z dnia 06.02.2009 r. były one już uzgodnione z odpowiednimi służbami i podpisane przez radcę Prawnego. W dniu 06.02.2009 r. było już wiadomo, że ww. zarządzenia zostaną podpisane w najbliższym możliwym czasie.”

[Dowód: akta kontroli str. 58]

W związku z:

- realizacją wniosku w zakresie dostosowania zakładowego planu kont (polityki rachunkowości) do wymagań określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- odpowiedzią Prezydenta Miasta Gdyni, w której poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku, iż realizacja wniosku w zakresie dostosowania zakładowego planu kont (polityki

rachunkowości) do wymagań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości nastąpi po zakupie nowego programu obsługującego dochody, a program ten do dnia kontroli nie został wdrożony w Urzędzie

wniosek nr 1 uznaje się za niezrealizowany, ale będący w trakcie realizacji.

3. Przedmiotem wniosku nr 2 było: rozważenie potrzeby określenia w procedurach kontroli finansowej granicznych terminów wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz potrzeby objęcia kontrolą finansową również dłużników, których zaległości są mniejsze niż 5 tys. zł.

W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku o planowanych działaniach celu realizacji wniosku:

„W procedurze kontroli zaległości i nadpłat podatkowych zostanie obniżona z 5.000,00 do 3.000,00 złotych kwota zaległości podatkowych podatników, którzy zalegają z zapłatą podatków.”

[Dowód: akta kontroli str. 14]

W odpowiedzi na pismo NIK Delegatury w Gdańsku z 27 stycznia 2009 r. o udzielenie, w terminie do 10 lutego 2009 r., dalszej informacji o podjętych działaniach w celu ostatecznej realizacji wniosków, Prezydent Miasta Gdyni, pismem z 6 lutego 2009 r., poinformował o sposobie wykonania wniosku nr 2 następująco:

„Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni został zmieniony załącznik nr 1 Zarządzenia nr 3054/07/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 07.08.2007 r. w sprawie kontroli terminowej likwidacji zaległości podatkowych i nadpłat, w którym została obniżona z 5 tys. zł do 3 tys. zł kwota zaległości podatkowych podatników, którzy zalegają z zapłatą podatków.”

[Dowód: akta kontroli str.16-18]

Urząd podjął działania na rzecz realizacji wniosku, w szczególności takie jak:

1) Zarządzeniem Nr 9319/09/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 10 lutego 2009 r. zmieniono Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3054/07/V/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 7 sierpnia 2007 r. tj. procedurą „Kontroli terminowej likwidacji zaległości podatkowych i nadpłat” objęto dłużników mających zaległości podatkowe przekraczające 3 tys. zł (kwotę 5 tys. zł zastąpiono kwotą 3 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 34-57]

2) Zastępca Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów oświadczył, że dokonano analizy dot. określenia granicznych terminów wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, w wyniku której uznano, że:

- przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r., Nr 229, poz. 1954) jak i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) nie wskazują jednoznacznie terminu sporządzenia upomnienia i tytułu wykonawczego w związku z brakiem wpłat, nakładają natomiast na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty nienależności podatkowych;

- obowiązująca ww. procedura „Kontroli terminowej likwidacji zaległości podatkowych i nadpłat” wystarczająco reguluje likwidację zaległości podatkowych, w księgowości podatkowej Urzędu systematyczna kontrola terminowości zapłaty należności podatkowych następuje na bieżąco, tzn. nie rzadziej niż po upływie terminu płatności podatku, w oparciu o wydruki komputerowe tzw. listy dłużników.

[Dowód: akta kontroli str. 70]

W związku z powyższym wniosek nr 2 uznaje się za zrealizowany.

4. Przedmiotem wniosku nr 3 było: podjęcie działań organizacyjnych mających na celu poprawę efektywności i skuteczności egzekucji administracyjnej podatków i opłat lokalnych.

W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku o planowanych działaniach, mających na celu przyspieszenie realizacji poszczególnych spraw egzekucyjnych, takich jak:

- zakup i wdrożeniu programu informatycznego dla Wydziału dochodów z wydzielonymi aplikacjami obsługującymi egzekucję administracyjną, który przyspieszy realizację poszczególnych spraw egzekucyjnych,

- zwiększenie zatrudnienia w referacie egzekucji o 3 pracowników.

W odpowiedzi na pismo NIK Delegatury w Gdańsku z 27 stycznia 2009 r. o udzielenie, w terminie do 10 lutego 2009 r., dalszej informacji o podjętych działaniach w celu ostatecznej realizacji wniosków, Prezydent Miasta Gdyni, pismem z 6 lutego 2009 r., poinformował o sposobie wykonania wniosku nr 3 następująco:

„Zwiększono liczbę osób zatrudnionych w Wydziale Dochodów o trzy osoby: w referacie egzekucji administracyjnej o dwie (jeden inspektor i jeden poborca) oraz o jedną osobę w referacie podatków (do spraw kontroli podatkowej). Dokonano wymian sprzętu biurowego i komputerowego.”

[Dowód: akta kontroli str. 14 i 18]

Ustalono, że:

1) stan zatrudnienia w Wydziale Dochodów w Referacie Egzekucji Administracyjnej kształtował się następująco:

- na dzień 31.12.2008 r. wynosił 7 osób (na 7 etatach), w tym 3 osoby (3 etaty) na stanowiskach starszych poborców;

- na dzień 31.12.2009 r. i na dzień rozpoczęcia kontroli (26 kwietnia 2010 r.) wynosił 11 osób (na 11 etatach), w tym 3 osoby (3 etaty) na stanowiskach starszych poborców i 1 osoba na stanowisku poborcy (1 etat), wskutek zatrudnienia w ciągu roku 4 osób, w tym 1 poborcy;

[Dowód: akta kontroli str. 59]

2) w okresie od listopada 2008 r. do grudnia 2009 r. w Referacie Egzekucji Administracyjnej dokonano wymiany trzech jednostek centralnych, które działały w środowisku Windows 98 na nowe, pracujące w środowisku Windows XP; pracownikom Referatu Egzekucji Administracyjnej zostały wymienione 17 calowe monitory kineskopowe na większe 19 calowe LCD; nowozatrudnieni pracownicy otrzymali nowe zestawy (jednostka centralna, monitor, klawiatura) z bieżącym oprogramowaniem.

[Dowód: akta kontroli str. 60]

W związku z tym, iż zgodnie z informacją Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 6 lutego 2009 r. podjęto ww. działania organizacyjne, wnioski nr 3 uznaje się za zrealizowany.

5. Przedmiotem wniosku nr 4 było: wystawianie upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej zgodnie z zachowaniem wymogu art. 283 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) – („Ordynacja podatkowa”) tj. upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej powinno zawierać oznaczenie kontrolowanego.

W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku, że zobowiązał Naczelnika Wydziału Dochodów do zachowania ww. wymogu. W piśmie z 6 lutego 2009 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę

w Gdańsku, że upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej wystawiane są zgodnie z zachowaniem wymogów art. 283 § 2 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

[Dowód: akta kontroli str. 15 i 18]

Urząd podjął działania na rzecz realizacji wniosku, w szczególności takie jak:

- w wyniku spotkania po kontroli NIK Delegatury w Gdańsku w dniu 30 października 2008 r., Zastępca Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów został zobowiązany przez Prezydenta Miasta Gdyni do wystawiania upoważnień do kontroli podatkowej zgodnie z art. 283 § 2 pkt 4 Ordynacji podatkowej i polecił Głównemu Specjaliście ds. kontroli podatkowej przestrzegać ww. wymogu.

[Dowód: akta kontroli str. 20]

W okresie od 6 listopada 2008 do 26 kwietnia 2010 r. (tj. od daty odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne do daty rozpoczęcia niniejszej kontroli) w Urzędzie wystawiono 162 upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Na podstawie badania 10 losowo wybranych upoważnień stwierdzono, że wszystkie badane upoważnienia zawierały oznaczenie kontrolowanego.

[Dowód: akta kontroli str. 62]

W związku z tym, iż zgodnie z informacją Prezydenta Miasta Gdyni z 6 lutego 2009 r., upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej wystawiane były zgodnie z zachowaniem ww. wymogu, wniosek nr 4 uznaje się za zrealizowany.

6. Przedmiotem wniosków od numeru 5 do 8 było - odpowiednio:

- wystawianie upomnień zgodnie ze wzorem, o którym mowa w § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), tj. obejmujących nie więcej niż cztery należności pieniężne,
- wyeliminowanie przypadków wystawiania upomnień w stosunku do zaległości, na które wcześniej wystawiono i skierowano do egzekucji tytuły wykonawcze,
- prowadzenie ewidencji upomnień, w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych, z uwzględnieniem kwoty należności objętej upomnieniem, jej rodzaju i okresu, którego dotyczyła,
- dostosowanie informatycznego systemu obsługującego księgowość podatkową i egzekucję do możliwości bieżącego prowadzenia analizy zaległości.

[Dowód: akta kontroli str. 11]



W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku o realizacji ww. wniosków następująco:

„Wdrożenie nowego systemu informatycznego zapewni dostosowanie wymienionych w ww. punktach uwag do obowiązujących przepisów.”

[Dowód: akta kontroli str. 15]

W odpowiedzi na pismo NIK Delegatury w Gdańsku z 27 stycznia 2009 r. o udzielenie dalszej informacji o podjętych działaniach w celu ostatecznej realizacji wniosków, Prezydent Miasta Gdyni, pismem z 6 lutego 2009 r., poinformował o sposobie wykonania ww. wniosków następująco:

„(...) Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdynia nr 9130/09/V/S z dnia 27.01.2009 zostało otwarte postępowanie o zamówienie publiczne na dostawę, instalację, wdrożenie, asystę techniczną i konserwację „Systemu Informatycznej Obsługi Dochodów Miasta” dla Urzędu Miasta Gdyni, w którym powołano komisję przetargową i zabezpieczono środki na zakup programu. Na przełomie I i II kwartału odbędzie się przetarg na zakup ww. programu.”

[Dowód: akta kontroli str. 18-19]

Podjęte przez Urząd działania opisano w punkcie 2 niniejszego protokołu kontroli.

Zastępca Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów w sprawie wystawianych upomnień w referacie księgowości podatkowej oświadczył, że księgowy podatkowy jest zobowiązany do systematycznej kontroli zaległości podatkowych. W przypadku braku wpłat sporządza i wysyła do zobowiązanego upomnienie (zgodnie z procedurą „kontrola terminowej likwidacji zaległości podatkowych i nadpłat”). Upomnienie jest wydawane jednokrotnie do danej raty zaległości podatkowej jednakże w swej treści zawiera informację o wszystkich zaległościach podatnika na dany dzień.

[Dowód: akta kontroli str. 69]

W związku z odpowiedzią Prezydenta Miasta Gdyni, w której poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku, iż realizacja wniosków od numeru 5 do 8 nastąpi po zakupie i wdrożeniu nowego programu obsługującego dochody, a program ten do dnia kontroli nie został w Urzędzie wdrożony, wnioski od nr 5 do 8 uznaje się za niezrealizowane, ale będące w trakcie realizacji.

7. Przedmiotem wniosku nr 9 było: wyeliminowanie przypadków zaniechania pozyskiwania informacji na podstawie art. 36 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku o realizacji wniosku następująco:

„Zobowiązałem Naczelnika Wydziału Dochodów i Kierownika referatu egzekucji do pełnego możliwego pozyskiwania informacji na podstawie art. 36 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.”

[Dowód: akta kontroli str. 15]

W piśmie z 6 lutego 2009 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku, że Referat Egzekucji Administracyjnej został zobowiązany we wszystkich przypadkach, gdzie nie można ustalić majątku zobowiązanego, do pozyskiwania informacji na podstawie art. 36 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

[Dowód: akta kontroli str. 19]

Urząd podjął następujące działania na rzecz realizacji wniosku:

- w wyniku spotkania po kontroli NIK Delegatury w Gdańsku pracowników Urzędu z Prezydentem Miasta Gdyni w dniu 30 października 2008 r., Zastępcą Skarbnika i Naczelnik Wydziału Dochodów polecił Kierownikowi Referatu Egzekucji Administracyjnej pozyskiwanie wszelkich możliwych informacji o dłużniku na podstawie art. 36 § 1 ww. ustawy,
- w dniu 21 stycznia 2009 r. Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej poinformował Naczelnika Wydziału Dochodów, że zostały podjęte szczególne działania mające na celu wyeliminowanie przypadków, w których nie korzystano z uprawnień art. 36 § 1 ww. ustawy i informacje pozyskiwane są każdorazowo w momencie podjęcia postępowania egzekucyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 20 i 67]

W okresie od 6 listopada 2008 r. do 26 kwietnia 2010 r. wpłynęły do Referatu Egzekucji Administracyjnej tytuły wykonawcze na łączną kwotę należności głównej 10.316.453,62 zł, w tym zabezpieczone hipoteką sprawy stoczni na kwotę 7.144.228,00 zł (wyłączone z zakresu objętego badaniem). Na podstawie badania 10 tytułów wykonawczych na łączną kwotę należności głównej 32.684,00 zł z 10 największych spraw (na łączną kwotę pozostałej do wyegzekwowania na dzień kontroli należności głównej 361.426,60 zł), stwierdzono, że:

- Urząd pozyskiwał informacje, o których mowa w art. 36 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji we wszystkich zbadanych 10 sprawach,

- w szczególności wnioski o udostępnienie danych na podstawie ww. przepisu kierowane były do Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu, Naczelników urzędów skarbowych i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

[Dowód: akta kontroli str. 63-66]

W związku z powyższym wniosek nr 9 uznaje się za zrealizowany.

8. Przedmiotem wniosku nr 10 było: zapewnienie systematycznego dokonywania odpisów należności przedawnionych.

W informacji z dnia 6 listopada 2008 r. Prezydent Miasta Gdyni poinformował NIK Delegaturę w Gdańsku, że już w trakcie kontroli dokonano analizy przedawnionych zobowiązań. W odpowiedzi na pismo NIK Delegatury w Gdańsku z 27 stycznia 2009 r. o udzielenie dalszej informacji o podjętych działaniach w celu ostatecznej realizacji wniosków, Prezydent Miasta Gdyni, pismem z 6 lutego 2009 r., poinformował o sposobie wykonania wniosku nr 10 następująco:

„Wszystkie przedawnione zobowiązania zostały odpisane i w przyszłości będą odpisywane na bieżąco.”

[Dowód: akta kontroli str. 15 i 19]

W związku z kontrolą wykonania wniosku nr 10 Kierownik Referatu Księgowości Podatkowej złożyła następujące oświadczenie:

„W kwestii dotyczącej odpisu należności przedawnionych informuję, iż pracownicy tut. Wydziału Dochodów są zobowiązani do systematycznej weryfikacji danych pod kątem przedawnienia zaległości podatkowych. W przypadku spraw co do których zostało wydane postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z uwagi na przedawnienie, odpis podatku następuje niezwłocznie z zachowaniem niezbędnej procedury obiegu dokumentów. Obecny system komputerowy uniemożliwia sporządzenie odrębnego rejestru dla odpisu z tyt. przedawnienia z uwzględnieniem odpisanych kwot i daty księgowania. Weryfikacja danych (kontrola dokonanego odpisu na karcie kontowej podatnika) następuje poprzez wydruk karty kontowej i znajduje odzwierciedlenie na dziennikach obrotów sporządzanych za dany miesiąc.”

[Dowód: akta kontroli str. 71]

Na podstawie badania losowo wybranego okresu – czerwiec 2009 r. – ustalono, że z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych:



- w ww. okresie odpisano łącznie kwotę 2.486,80 zł z tytułu przedawnionych 11 spraw, w tym 1 na kwotę 2060,40 zł należności przedawnionej w ww. okresie (czerwiec 2009 r.) i 10 na łączną kwotę 426,40, które przedawniły się w maju 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 68]

W związku z powyższym wniosek nr 10 uznaje się za zrealizowany.

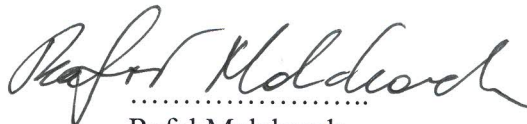
O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod numerem 6/10.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Prezydenta Miasta Gdyni Pana Wojciecha Szczurka o przysługującym prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

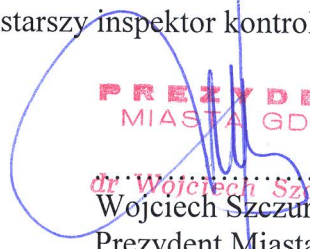
Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach. W dniu 6 maja 2010 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Prezydentowi Miasta Gdyni Panu Wojciechowi Szczurkowi.

Gdańsk, dnia 6 maja 2010 r.


.....
Rafał Malcharek
starszy inspektor kontroli państwowej

Gdańsk, dnia *04 maja* 2010 r.

**PREZYDENT
MIASTA GDYNI**


dr Wojciech Szczurek
Wojciech Szczurek
Prezydent Miasta Gdyni