



PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

BAiK.III.1711.17.8.2018.MA.BB.

Gdańsk, dnia 4 lipca 2018 r.

Pan
Marek Kostecki
Dyrektor Gdańskiego Klubu Sportowego
„Stoczniowiec”
Al. Grunwaldzka 470
80-309 Gdańsk

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku na podstawie § 8 ust. 1 Zarządzenia Prezydenta Miasta Gdańska Nr 1713/10 z dnia 15 listopada 2010 r. (z późn. zm.), w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Gdańsku, jednostkach organizacyjnych i podmiotach gospodarczych z udziałem Miasta oraz miejskich służb, inspekcji i straży, art. 284 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2c ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jedn. Dz. U. 2017 r. poz. 1453 ze zm.) oraz uchwałą nr XLIII/1189/17 Rady Miasta Gdańska z dnia 28 września 2017 r. w sprawie *opłaty miejscowej* (opublikowana: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 24.10.2017 r. poz. 3626, dalej zwana uchwałą nr XLIII/1189/17 RMG) przeprowadziło kontrolę w Hotelu Olivia - Gdańskiego Klubu Sportowego „Stoczniowiec” w Gdańsku, w okresie od 04.06.2018 r. do 26.06.2018 r. w zakresie:

• Prawidłowości pobierania opłat miejscowych;

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez strony w dniu 26 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi GKS „Stoczniowiec” w Gdańsku.

Z dokonanych ustaleń wynika, że procedura ustalania, pobierania i odprowadzania opłat miejscowych w okresie styczeń - maj 2018 r. w zarządzanej przez Pana jednostce wykonywana była z uchybieniami.

Do istotnych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli zaliczono:

1. nieokreślenie w cennikach usług hotelowych wysokości pobieranej opłaty miejscowej oraz podstawy jej naliczenia - str. 3 protokołu.
2. niewyodrębnienie opłaty miejscowej na dowodach dokumentujących jej pobór (dotyczy wszystkich dokumentów objętych kontrolą), co skutkowało opodatkowaniem opłaty podatkiem VAT stawką 8% i przyjęciem w ewidencji księgowej wpływów z jej

tytułu jako przychodu ze sprzedaży, czym naruszono art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jedn.: Dz. U. 2017 r. poz. 1453 ze zm.) oraz art. 15 ust. 6 ustawy z 11.03.2004 r. *o podatku od towarów i usług* (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) - str. 3 - 6 protokołu,

3. nieweryfikowanie celu pobytu gości hotelowych, czym naruszono § 2 pkt 2 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG - str. 5 protokołu,
4. przekroczenie upoważnienia wynikającego z postanowień § 2 pkt 2 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG poprzez dokonanie naliczenia i odprowadzenia do gminy opłat miejscowych udokumentowanych fakturami wystawionymi na osoby prawne - str. 8 protokołu,
5. niepobieranie, od osób fizycznych przebywających na terenie Gdańska dłużej niż dobę, opłaty miejscowej za każdy dzień pobytu, czym naruszono § 2 pkt 2 i 3 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG - str. 4 protokołu,
6. dwukrotne odprowadzenie do gminy opłat miejscowych od osób przebywających na terenie Gdańska na przełomie dwóch miesięcy (225 przypadków), co było wynikiem ustalenia kwoty pobranej opłaty miejscowej na podstawie zestawień księgi meldunkowej za poszczególne miesiące, czym naruszono § 4 pkt 5 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG - str. 11 i 12 protokołu,
7. odprowadzanie do gminy zainkasowanych opłat miejscowych za okres styczeń - kwiecień 2018 r. z uchybieniem terminu określonego w § 4 pkt 5 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG (przekroczenie terminu wynosiło od 1 dnia do 46 dni) - str. 13 i 14 protokołu,
8. zaniżenie, o kwotę ogółem 0,51 zł, wynagrodzenia z tytułu wykonywanych czynności inkasenta w miesiącach od stycznia do maja 2018 r., w wyniku jego zaokrąglania do pełnych złotych, czym naruszono § 4 pkt 2 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG - str. 14 i 15 protokołu.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, ujętych w protokole kontroli oraz zapobieżeniu ich powstawania należy:

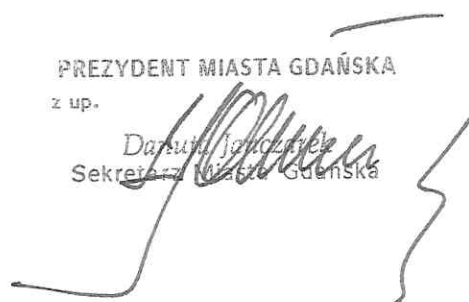
1. w cennikach usług hotelowych podać wysokość kwoty opłaty miejscowej wskazując jednocześnie podstawę jej pobierania (Nr uchwały Rady Miasta Gdańska),
2. spowodować wyodrębnienie opłaty miejscowej na dowodach dokumentujących jej pobranie. Zgodnie z § 4 ust. 4 uchwały nr XLIII/1189/17 RMG dowód uiszczenia opłaty miejscowej powinien zawierać: imię i nazwisko podatnika, wysokość pobranej kwoty, ilość osób, okres którego wpłata dotyczy oraz datę wpłaty,
3. wyodrębniać na dowodach pobraną opłatę miejscową jako zwolnioną z VAT oraz ewidencjonować wpływy z jej tytułu jako rozrachunek z gminą. Wpływ z przedmiotowego tytułu nie może stanowić przychodu ze sprzedaży jednostki świadczącej na rzecz gminy jej poboru. W myśl art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* pobrana na terenie Gminy Miasta Gdańska opłata miejscowa stanowi jej dochód. Natomiast stosownie do art. 15 ust. 6 ustawy *o podatku od towarów i usług*, organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy nie są uznawane za podatników w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami, dla realizacji których zostały one powołane,

4. weryfikować cel pobytu gości na terenie Gdańska i pobierać opłatę miejscową, w myśl § 2 pkt 2 i 3 uchwały Nr XLII/1189/17 RMG, wyłącznie od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w Gdańsku, za każdą rozpoczętą dobę pobytu,
5. ustalać kwotę zainkasowanych opłat miejscowych, jaką należy przekazać do gminy, na podstawie dowodów dokumentujących pobranie opłaty w danym miesiącu. Odprowadzać ją do budżetu miasta w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę lub następnego dnia po zainkasowaniu kwoty 4 000,00 zł, zgodnie z § 4 ust. 5 uchwały Nr XLII/1189/17 RMG,
6. określać, na fakturach wystawionych na rzecz Gminy Miasta Gdańsk z tytułu świadczenia inkasa opłaty miejscowej, kwotę wynagrodzenia za inkaso zgodnie z zapisami § 4 pkt 2 w/w uchwały.

Jednocześnie proszę o wyeliminowanie wszystkich pozostałych nieprawidłowości i uchybień wyszczególnionych w protokole.

Proszę poinformować Biuro Audytu i Kontroli, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag i wniosków lub zaleceń oraz podjętych działaniach albo o przyczynach niepodjęcia tych działań.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA
z up.
Dariusz Janusz
Sekretarz Miasta Gdańska



Sporządzono w 3 egzemplarzach:

Egz. nr 1. adresat,

Egz. nr 2. Teresa Blacharska - Skarbnik Miasta Gdańska,

Egz. nr 3. a/a.

Wyk. MA/BB.