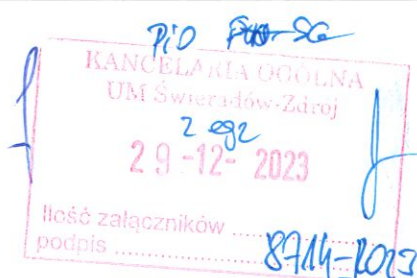


Protokół z kontroli Komisji Rewizyjnej  
Rady Miasta Świeradów-Zdrój



Zgodnie z przyjętym planem pracy na rok 2023 r., Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący: - Irena Chmielowska  
Członkowie: - Urszula Wyszomirska  
- Paweł Mikołajczak  
- Mateusz Szumlas

Dokonała kontroli:

**Kontrola realizacji zadań z zakresu wpływu do budżetu gminy z opłaty uzdrowskiej za lata od roku 2020 do końca pierwszego półrocza 2023**

Kontroli dokonano w obecności:

1. Zastępcy Skarbnika Gminy: Anny Leśniak
2. Sekretarza Gminy: Pana Eugeniusza Grabasa
3. Inspektora ds. Księgowości oraz podatków i opłat lokalnych: Pani Katarzyny Hryciw,

Kontrola została przeprowadzona w dniu 30 listopada 2023 r. w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój.

Kontrola przebiegała sprawnie, z zachowaniem należytej staranności.

Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

**1. Wykonanie opłaty uzdrowskiej w latach 2020-2023 z podziałem na miesiące,**

Rok 2020 i 2021 to okres pandemii covidowej oraz wojny na Ukrainie, co miało bezpośredni wpływ na wysokość opłaty jak wpłynęła z tego tytułu do gminy Świeradów-Zdrój:

2020 - 1.585.985,68  
2021 - 1.660.472,90

Następne lata to znaczny wzrost wartości:

2022 - 3.008.353,98  
2023 - 3.708.176,12 za 11 miesięcy

Wniesiona poprawka do budżetu na rok 2023 wykona się z ponad 100%, niestety środki te nie zostały wydatkowane zgodnie z wnioskiem ( żłobek + projekt kanalizacji w Czerniawie)

Opłata uzdrowska jest znaczącą pozycją w budżecie gminy, należy podkreślić, że opłata pobrana w jednym roku jest dodatkowym dochodem z budżetu Państwa w takiej samej wartości w roku następnym, co faktycznie oznacza podwójny dochód dla gminy.

**2. Ilość miejsc noclegowych w latach 2020-2023 z podziałem na półrocza,**

Na dzień kontroli Referat Podatków i Opłat Lokalnych nie posiadał informacji odnośnie ilości miejsc noclegowych nie były one też przedmiotem analizy przy projekcie budżetu na rok 2024 i zaplanowanym dochodzie z tego tytułu. Komisja została poinformowana o wdrażanym programie TRAVELHOST, w którym dla celów statystycznych i informacyjnych uzupełniane są dane dotyczące miejsc noclegowych.

Informacja jest jedną z najcenniejszych rzeczy potrzebnych do sprawnego zarządzania finansami, oraz planowania finansowego, brak danych może skutkować niepełnym wykorzystaniem potencjału i zwiększenia wpływów z tego tytułu. Tworzone nowe miejsca noclegowe powinny być na bieżąco informowane o obowiązującej opłacie w na terenie gminy.

Paweł Mikołajczak

### **3. Protokoły kontroli ewidencji wpisów działalności noclegowej objętej opłatą uzdrowską, ile razy w roku przeprowadzana jest weryfikacja,**

Z podanych informacji wynika, że nie ma zwyczaju kontroli ewidencji wpisów do działalności gospodarczej usług krótkotrwałego zakwaterowania. Nowe osoby dokonujące wpisów są ujawniane w drodze przeglądania stron internetowych, kierowane z innych referatów lub same zgłaszają się do opodatkowania. Osoby takie są informowane o konieczności zawarcia umowy o inkaso opłaty uzdrowskiej.

Brak jest wielu instrumentów prawnych do egzekwowania opłaty miejscowej, nie oznacza to, że kontrole takie nie powinny się odbywać. Wyrobienie nawyku społecznego w którym opłata ta, jest przedstawiona zgodnie z prawdą jako środki potrzebne do rozwoju społecznego oraz utrzymania infrastruktury turystycznej może, przyczynić do promocji dobrych praktyk.

### **4. Ilość umów na inkasowanie opłaty uzdrowskiej w formie rejestru, przygotowanie umów do wglądu komisji rewizyjnej,**

Komisja Rewizyjna nie dostała wglądu do rejestru umów, nie został też przygotowany rejestr umów w którym powinny znaleźć się tylko te dane które anonimizują konkretne podmioty gospodarcze, lecz jednocześnie dostarczają dane nieumożliwiające ocenę ilości i wartości potencjalnych miejsc noclegowych oraz wartości jakie mogą wpływać z ich tytułu.

Komisja uzyskała pisemną odpowiedź o ilości zawartych umów inkasentów w ilości 175, ale z uwagi na brak ewidencji ilości miejsc noclegowych i ich rzeczywistej kontroli, nie może się odnieść do tego punktu.

### **5. Protokoły kontroli prawidłowego pobierania i naliczania opłaty uzdrowskiej przeprowadzonej przez referat, zestawienie w formie listy z uwagami na temat wyniku kontroli( protokoły do wglądu),**

Referat Podatków i Opłat lokalnych poinformowała Komisję rewizyjną, iż w wybranym okresie nie przeprowadzono żadnej kontroli prawidłowego poboru i odprowadzenia opłaty uzdrowskiej: „kontrole takie przeprowadzane są w stosunku do inkasentów, którzy notorycznie nie wywiązują się z obowiązku poboru opłaty”.

W roku 2022 wysłano 35 wezwań a w roku 2023 19 wezwań, komisja została poinformowana o weryfikowaniu na miejscu w Urzędzie Miasta prawidłowości poboru opłaty.

Komisja stwierdza, że nie można uznać inkasenta za notorycznie uchylającego się od obowiązku na podstawie przypuszczeń i subiektywnych odczuć, potrzebny jest mechanizm procedur kontrolnych, które w roku podatkowym na miejscu pobierania opłaty uzdrowskiej zweryfikują prawidłowość jej pobierania. Potrzebna jest też kampania informacyjna dla turystów przebywających w naszej miejscowości, na co opłata ta jest przeznaczona.

### **6. Ocena skuteczności oraz wdrożenia aplikacji do poboru opłaty uzdrowskiej. Przygotowanie dla KR instrukcji jaką otrzymali inkasenci, ich uwag do aplikacji oraz ewentualne zmiany od czasu wdrożenia,**

Na podstawie wywiadu z inkasentami oraz informacji podczas kontroli uzyskanych od pracowników Urzędu Miasta, wynika jednoznacznie, że aplikacja, program TRAVELHOST jest oceniany pozytywnie, jest on ułatwieniem i skraca czas obsługi opłaty przez inkasentów.

Po etapie wdrożenia będzie możliwa ocena skuteczności oraz przydatności w analizie finansowej oraz mechanizmów kontrolnych.

### **7. Zestawienie umów dla których działa aplikacja,**

Na 175 umów w aplikacji działa 150, oznacza to, że większość inkasentów wybrało elektroniczną formę rozliczenia. Pozostali mogą rozliczyć się w sposób tradycyjny, na podstawie kwitariuszy wypełnianych ręcznie.

#### 8. Rejestr skarg lub uwag inkasentów dotyczący opłaty uzdrowskowej,

Nie jest prowadzony rejestr skarg i uwag inkasentów,

#### 9. Zestawienie zaległości poszczególnych inkasentów za okres 2020-2023 z podziałem na miesiące,

Na podstawie Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych z późniejszymi zmianami Rada Gminy może wprowadzić opłatę uzdrowskową w na obszarach którym nadano status uzdrowiska. Rada Miasta w podejmując uchwałę w tym przedmiocie ustaliła wynagrodzenie inkasenta na poziomie 10% pobranej kwoty, w uchwale jest też mowa o terminie rozliczenia się z opłaty do 20 dnia każdego miesiąca.

Zaległości przedstawione w formie tabeli ( załącznik nr 1 i 2) nie powinny mieć miejsca, zwłaszcza, że opłatę wnosi turysta czy kuracjusz w momencie pobytu, rozliczenie powinno być terminowe i solidne oparte na uczciwości i legalności. Zaległości które powstają każdego miesiąca mogą świadczyć o notorycznym uchylaniu się od terminowego regulowania zobowiązań wobec gminy i są przesłanką do wszczęcia kontroli.

Na tym protokół zakończono, komisja dziękuje za przygotowanie i dostarczenie materiałów.

Podpisy:

1. Irena Chmielowska - Przewodnicząca KR
2. Urszula Wyszomirska- Zastępca Przewodniczącej KR
3. Paweł Mikołajczak - Członek KR
4. Mateusz Szumlas - Członek KR

Irena Chmielowska  
Urszula Wyszomirska  
Paweł Mikołajczak  
Mateusz Szumlas

BURMISTRZ  
Roland Marciniak