

Brzeziny, dnia 9 maja 2013 r.

KZ.1712.1A.2013

PROTOKÓŁ Nr III/2013

z kontroli przeprowadzonej w Straży Miejskiej w Brzezinach, funkcjonującej jako Wydział Urzędu Miasta Brzeziny.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.27.2012 z dnia 25 lutego 2013 r.

I. Zakres kontroli :

Ewidencja mandatów karnych, kontrola terminowości zapłaty zobowiązań, wysyłanie upomnień, wystawianie i realizacja tytułów wykonawczych.

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne zaplanowano na okres 10.04.2013 r. – 30.04.2013 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto postępowania mandatowe przeprowadzone w miesiącach marzec - kwiecień 2013 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 – data publikacji 11 marca 2013 r.),
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (Dz.U. Nr 123, poz.779 z późn. zm.),
3. Uchwała Nr X/70/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie utworzenia Straży Miejskiej w Gminie Miasto Brzeziny,

4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541),
5. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz.1015 ze zm.),
6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie sposobu dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym oraz organów właściwych w sprawach rozprawiania i rozliczania bloczków mandatowych (Dz.U. Nr 131, poz. 663),
7. Zarządzenie Nr 119/2011 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie nadania regulaminu Straży Miejskiej w Brzezinach.

Ad.I.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne udzielone w piśmie Nr KZ.1711-1E/12 z dnia 6 lutego 2012 r. opracowano w uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym UM procedurę wewnętrzną związaną z księgowaniem i windykacją należności mandatowych, na podstawie której odcinki D mandatu karnego kredytowanego oraz mandatu karnego gotówkowego zawierające potwierdzenie ukarania przez Straż Miejską w Brzezinach mają być niezwłocznie, tj. w terminie 7 dni od daty ukarania mandatem, przekazywane do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta. Na tej podstawie pracownik odpowiedzialny za księgowanie nałożonych przez Straż Miejską mandatów, tj. p. - młodszy referent w Wydziale Finansowym UM, wystawia niezwłocznie bez uprzedniego upomnienia tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego (w myśl §13 pkt 3 ppkt a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji).

Z informacji powziętej od p., kontrolujący stwierdza, że od momentu wystawienia mandatu do czasu skierowania tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo urzędu skarbowego upływa średnio 6-8 miesięcy. W 6 przypadkach odnotowano 10 i 11 - miesięczny upływ terminu od chwili wystawienia mandatu. Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożyła p., a dotyczą one następujących przypadków :

- tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/391/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź – Górna w dniu 04.03.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 5 czerwca 2012 r. Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego 28 lutego 2013 r.,

w związku z powyższym tytuł wykonawczy wystawiono z zachowaniem umownego terminu 2-miesięcznego;

- tytuł wykonawczy o nr **SMB.3161/399/2013** skierowano do **Urzędu Skarbowego w Łowiczu** w dniu **15.04.2013 r.** – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **29 października 2012 r.** Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego **12 kwietnia 2013 r.** W konsekwencji tytuł wykonawczy został wystawiony niezwłocznie;

- tytuł wykonawczy o nr **3161/390/2013** skierowano do **Urzędu Skarbowego Warszawa – Ursynów** w dniu **04.03.2013 r.** – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **06 kwietnia 2012 r.** W powyższym przypadku tytuł wykonawczy był wystawiany 3-krotnie, tj.: **27.06.2012 r., 14.11.2012 r., 04.03.2013 r.** W dwóch przypadkach wskazane w tytule urzędy skarbowe nie były właściwe miejscowo dla ukaranego mandatem;

- tytuł wykonawczy o nr **3161/293/2013** skierowano do **Urzędu Skarbowego Łódź – Bałuty** w dniu **14.03.2013 r.** – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **22.05.2012 r.** W powyższym przypadku tytuł wykonawczy był wystawiany 3-krotnie, tj.: **28.08.2012 r., 20.02.2013 r., 14.03.2013 r.** Z uwagi na brak odpowiedzi na pierwszy wystawiony tytuł pracownik wystąpił z zapytaniem dot. egzekwowania należności przez Urząd Skarbowy w Łodzi. W odpowiedzi otrzymano informację o braku tytułu wykonawczego, którego dotyczyło zapytanie. W odpowiedzi na drugi tytuł wykonawczy wskazano inny urząd skarbowy właściwy miejscowo dla ukaranego mandatem. Ostatni tytuł wykonawczy skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź-Bałuty 14 marca br.;

- tytuł wykonawczy o nr **3161/389/2013** skierowano do **Urzędu Skarbowego Łódź – Śródmieście** w dniu **04.03.2013 r.** – odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego **16 stycznia 2013 r.,** w związku z powyższym tytuł wykonawczy wystawiono z zachowaniem umownego terminu 2-miesięcznego;

- tytuł wykonawczy o nr **3161/352/2013** skierowano do **Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście** w dniu **22.03.2013 r.** - mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **09 maja 2012 r.** Z uwagi na urlop pracownika merytorycznego Wydziału Finansowego w lipcu 2012 r. pierwszy tytuł wykonawczy został skierowany **22 sierpnia 2012 r.** Z odpowiedzi udzielonej **10 stycznia 2013 r.** wynika, że do Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście nie wpłynął tytuł na wskazane nazwisko. W konsekwencji kolejny tytuł wykonawczy został wystawiony **22 marca 2013 r.**

Nie jest możliwym do zweryfikowania kiedy „zwrotka” potwierdzająca doręczenie mandatu ukaranemu wraca do straży miejskiej, należy jednak przyjąć, że przy zachowaniu należytej staranności okres ten nie powinien być szczególnie wydłużony, a

mając na uwadze wytyczne przyjęte w regulacjach wewnętrznych odcinek D mandatu karnego winien być przekazany organowi egzekucyjnemu w terminie 7 dni od dnia skutecznego doręczenia mandatu. Z uwagi na brak uprawnień ustawowych kontrolujący nie ma możliwości zweryfikowania terminowości w nakładaniu grzywnien w postępowaniu mandatowym za wykroczenia określone w trybie przewidzianym przepisami o postępowaniu w sprawach o wykroczenia.

Odpowiedzialność za bieżące i prawidłowe księgowanie dochodów z tytułu wystawionych mandatów ponosi inspektor Wydziału Finansowego UM p.

Ewidencja wpływów i należności z tytułu grzywnien nałożonych w drodze mandatu karnego prowadzona była zgodnie z przepisami o zasadach prowadzenia rachunkowości (§3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie dokumentacji i ewidencji grzywnien za wykroczenia ściąganych w postępowaniu mandatowym oraz organów właściwych w sprawach rozprawiania i rozliczania bloczków mandatowych (Dz.U. Nr 131, poz. 663).

Z ewidencji wystawionych mandatów za okres od 1 marca 2013 r. do 17 kwietnia 2013 r. wynika, że strażnicy miejscy nałożyli łącznie 703 mandaty karne na kwotę 123,610.00 zł, w tym: **394 mandatów opłaconych na kwotę 64.410,00 zł (393 prawidłowe wpłaty + 1 nadpłata – mandat nr został dwukrotnie opłacony w dniu 5 grudnia 2012 r. oraz 8 kwietnia 2013 r.); 309 mandatów zaległych (nieopłaconych w ciągu 7 dni) na kwotę 59.200,00 zł (304 nieopłaconych + 5 opłaconych częściowo). Pracownik odpowiedzialny za kontrolę płatności mandatów karnych, na bieżąco podejmuje działania zmierzające do wyjaśnienia powstałych nadpłat (w powyższym przypadku p. wystąpiła z pismem o ustalenie danych niezbędnych do dokonania zwrotu nadpłaconej kwoty w wysokości 170,00 zł niemniej jednak do dnia objętego kontrola nie wpłynęło pismo odpowiadające w przedmiotowej sprawie).**

Na podstawie mandatów karnych nałożonych w okresie marzec – kwiecień 2013 r. wystawiono 38 tytułów wykonawczych na kwotę 7.630,00 zł z czego dotychczas wyegzekwowano 650,00 zł.

Wydruk z ewidencji tytułów wykonawczych za rok 2013 (miesiące marzec – kwiecień) stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Należności z tytułu grzywnien nałożonych w drodze mandatów karnych w okresie 1 stycznia 2013 r. do 31 marca 2013 r. w kwocie 341.071,12 zł zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75416 – strażę gminne (miejskie) po stronie dochodów w paragrafie 0570 **(Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. zaksięgowana kwota wpływów z**

mandatów karnych za okres styczeń – marzec 2013 r. nie jest tożsama z kwotą wynikającą z ewidencji wystawionych za ten okres mandatów, z uwagi na dokonywanie wpłat przez sprawców wykroczeń w różnych odstępach czasu, niejednokrotnie opłacanych częściowo).

Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres styczeń – marzec 2013 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1: Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 2013-01-01 do 2013-03-31.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach – p. Jolanta Sikorska.

Inspektor w Wydziale Finansowym UM Brzeziny – p.

Młodszy referent w Wydziale Finansowym UM Brzeziny – p.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 5 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla Komendanta Straży Miejskiej w Brzezinach i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 2013 r.

Kontrolujący

Kontrolowany

Pouczenie :

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.