

KZ.1712.2b.2014

PROTOKÓŁ Nr I/2014

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 13.01.2014 r. – 30.01.2014 r.

Okres przewidziany na przeprowadzenie kontroli uległ wydłużeniu z uwagi na urlop pracownika Wydziału Finansowego odpowiedzialnego za wystawianie i realizację tytułów wykonawczych.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto ewidencję tytułów wykonawczych oraz statystykę mandatów karnych wystawionych w miesiącach listopad – grudzień 2013 r., klasyfikację dochodów z tytułu wystawionych mandatów karnych w miesiącach listopad – grudzień 2013 r. oraz wpływy do budżetu miasta z tytułu wystawionych mandatów w miesiącach sierpień – październik 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 (tekst jednolity Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z p),

2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. Nr 1383 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.III

Lp.	Ewidencja tytułów wykonawczych skierowanych do egzekucji w miesiącach listopad – grudzień 2013r.	Statystyka mandatów karnych wystawionych w miesiącach listopad – grudzień 2013 r.	Dochody z tytułu wystawionych mandatów, które wpłynęły do budżetu miasta w okresie listopad – grudzień 2013 r.
1.	141 tytułów wykonawczych na kwotę 32.380,00 zł z czego na dzień 7 stycznia br. wyegzekwowano 5.205,00 zł.	<ul style="list-style-type: none"> • 01.11.2013 r. – 30.11.2013 r. – wystawiono 413 mkk na kwotę 65.170,00 zł; • 01.12.2013 r. – 31.12.2013 r. – Wystawiono 267 mkk na kwotę 46.960,00 zł 	<ul style="list-style-type: none"> • 01.11.2013 r. – 30.11.2013 r. – wpływy w wysokości 71.038, 27 zł. • 01.12.2013 r. – 31.12.2013 r. – wpływy w wysokości 64.761,48 zł.

Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres listopad – grudzień 2013 r. stanowią załączniki nr 1,2 do protokołu kontroli.

Z przedłożonej kontrolującemu informacji nt. tytułów wykonawczych skierowanych do egzekucji w miesiącach listopad – grudzień 2013 r. wynika, że od momentu wystawienia mandatu do czasu skierowania tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo urzędu skarbowego upływa średnio 2-4 miesiące. Ponieważ w jednostce nie opracowano procedur określających termin, w jakim po upływie terminu płatności mandatu, wystawiane są tytuły wykonawcze należy przyjąć, że jest to termin „niezwłoczny” w rozumieniu

przepisów Rozporządzenia 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).

W 6 przypadkach odnotowano średnio 6-9 - miesięczny upływ terminu od chwili wystawienia mandatu. Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożyła podinspektor w Wydziale Finansowym UM p., a dotyczą one następujących przypadków :

1) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/490/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 29.11.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu 06.12.2012 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 13.12.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 25.04.2013 r. I tytuł wykonawczy został skierowany do Urzędu Skarbowego w Brzezinach 26.04.2013 r. (zwrócony z powodu nieaktualnego adresu). II tytuł wykonawczy został skierowany do Urzędu Skarbowego w Sochaczewie 16.07.2013r., zwrócony 26.11.2013 r. (sprawca wykroczenia nie powiadomił urzędu skarbowego o zmianie adresu miejsca zamieszkania). W konsekwencji III tytuł wykonawczy skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 29.11.2013 r.;

2) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/11337/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Warszawa - Bielany dniu 13.12.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu 06.07.2012 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 14.09.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego w dniu 12.03.2013 r. Pierwszy tytuł wykonawczy został skierowany do Urzędu Skarbowego Warszawa – Praga w dniu 27.11.2012 r. (zwrócony 9.12.2013 r. ze względu na rozbieżności w adresie). W konsekwencji kolejny tytuł wykonawczy skierowano do Urzędu Skarbowego Warszawa – Bielany w dniu 13.12.2013 r.;

3) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1201/2013 skierowano do II Urzędu Skarbowego Łódź – Bałuty dniu 22.11.2013 r. – mandat został wystawiony 10.06.2013 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 10.06.2013 r. Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego 25.06.2013 r., na podstawie którego wystawiono pierwszy tytuł wykonawczy 16.09.2013 r. Z uwagi na nieaktualny adres, tytuł wykonawczy został zwrócony 15.11.2013 r. W konsekwencji kolejny tytuł skierowano do II Urzędu Skarbowego Łódź – Bałuty w dniu 22.11.2013 r.;

4) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1300/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź – Śródmieście w dniu 07.11.2013 r. – mandat został wystawiony 14.03.2013 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 06.09.2013 r. Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału Finansowego 10.09.2013 r., na podstawie którego skierowano tytuł wykonawczy w dniu 07.11.2013 r.;

5) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1301/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź - Śródmieście 07.11.2013 r. – mandat został wystawiony 10.05.2013 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 03.09.2013 r. Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału Finansowego w dniu 10.09.2013 r. Na tej podstawie w dniu 07.11.2013 r. skierowano tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego Łódź – Śródmieście.

6) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/466/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Szczecinie w dniu 07.11.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu 15.02.2012 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 02.05.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 21.02.2013 r. Na tej podstawie wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 22.03.2012 r. Na prośbę Straży Miejskiej w Brzezinach 11.01.2013 r. wystąpiono do Urzędu Skarbowego w Szczecinie z pismem o wstrzymanie egzekucji ponieważ mandat zawierał błąd w danych sprawcy wykroczenia. W międzyczasie skierowano II tytuł wykonawczy w dniu 23.08.2013 r. do Urzędu Skarbowego w Szczecinie. W konsekwencji ustalenia poprawności danych i wystawienia mandatu na właściwy podmiot, w dniu 03.09.2013 r. skierowano do Urzędu Skarbowego w Myśliborzu tytuł wykonawczy, który z uwagi na nieaktualny adres został zwrócony w dniu 04.11.2013 r. Ostatni tytuł wykonawczy skierowano do Urzędu Skarbowego w Szczecinie w dniu 07.11.2013 r., na podstawie którego wyegzekwowana została w dniu 16.12.2013 r. należność w wysokości 150 zł.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się uchybienie 7-dniowemu terminowi określone w procedurze wewnętrznej związanej z księgowaniem i windykacją należności mandatowych.

W odpowiedzi na nieprawidłowości związane z terminowością w przekazywaniu odcinków „D” mandatów karnych, Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach p. Jolanta Sikorska złożyła stosowne wyjaśnienie (pismo Nr SMB.5521.133.3013 z dnia 15 stycznia 2014 r.). Z powyższego wynika, że odcinki „D” mandatów karnych są przekazywane do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny w terminie 7 dni od daty stwierdzenia uprawomocnienia się mandatu karnego, tj. z dniem ich doręczenia drogą pocztową. Zwrotne poświadczenie doręczenia mandatu karnego wpływa do Straży Miejskiej w Brzezinach z kilkudniowym opóźnieniem. Przesyłka zawierająca mandat karny często jest przez pocztę awizowana, w przypadku nieodebrania przesyłki w ciągu 14 dni jest zwracana do nadawcy. W takiej sytuacji na podstawie art.136 § 1 kpk /w związku z art. 38 § 1 kpw/ za datę doręczenia uznaje się datę drugiego awizo. W związku z tym mandat karny kredytowany staje się prawomocny i podlega egzekucji. Z

uwagi na powyższe bywają przypadki, kiedy od daty wystawienia mandatu karnego do dnia uzyskania informacji o jego uprawomocnieniu mija kilka tygodni.

Kontrolujący nie ma możliwości weryfikacji 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 grzywien w postępowaniu mandatowym za wykroczenia określone w trybie przewidzianym przepisami o postępowaniu w sprawach o wykroczenia.

Reasumując, z wyjaśnień złożonych przez Komendant Straży Miejskiej wynika, że nie ma fizycznej możliwości dostarczenia do Wydziału Finansowego UM odcinków „D” mandatów karnych w terminie 7 dni od daty ukarania mandatem. Istnieje zatem potrzeba zmiany przepisów wewnętrznych i dostosowanie tychże regulacji do istniejącego stanu faktycznego ponieważ w myśl obowiązujących zapisów podczas kontroli stwierdza się każdorazowo uchybienie 7-dniowemu terminowi zastrzeżonemu dla wszczęcia procedury egzekwowania należności przez Wydział Finansowy UM, z tytułu niezapłaconych w terminie mandatów karnych.

Ewidencja wpływów i należności z tytułu grzywien 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 grzywien za wykroczenia ściąganych w postępowaniu mandatowym oraz organów właściwych w sprawach rozprawiania i rozliczania bloczków mandatowych (Dz.U. Nr 131, poz. 663).

Należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych w okresie listopad - grudzień 2013 w kwotach **71.038,27 zł oraz 64.761,48 zł** zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75416 – straże gminne (miejskie) po stronie dochodów w paragrafie 0570 **(Zaksięgowana kwota wpływów z mandatów karnych za okres listopad – grudzień 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).**

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

Z przedłożonej kontrolującemu informacji wynika, że w okresie od 1 listopada 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. Straż Miejska wysłała 1397 żądań wskazania kierującego pojazdem lub użytkownika pojazdu do właścicieli pojazdów, wystawiono 63 wezwania do osobistego stawiennictwa w Komendzie Straży Miejskiej w Brzezinach w charakterze świadka lub osoby podejrzanej o popełnienie wykroczenia. Ponadto wysłanych zostało 286 notatek urzędowych w trybie art. 54 § 7 Kodeksu postępowania w sprawach do osób podejrzanych o popełnienie wykroczenia, w tym drukiem zgody na przyjęcie mandatu karnego. W przypadku 98 wykroczeń skierowano wnioski do sądu.

Wykaz załączników:

- * Załącznik nr 1 : Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.11.2013 r. – 30.11.2013 r.;
- * Załącznik nr 2 : Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.12.2013 r. – 31.12.2013 r.;
- * Załącznik nr 3 : Informacja dot. tytułów wykonawczych wystawionych w miesiącach listopad – grudzień 2013 r.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach – p. Jolanta Sikorska.

Inspektor w Wydziale Finansowym UM Brzeziny – p.

Podinspektor w Wydziale Finansowym UM Brzeziny – p.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 6 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 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.