

KZ.1712.3b.2013

PROTOKÓŁ Nr VIII/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 16.07.2013 r. – 25.09.2013 r.

(termin kontroli uległ przesunięciu z uwagi na zaplanowany urlop kontrolującego oraz pracownika odpowiedzialnego za wystawianie i realizację tytułów wykonawczych).

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto ewidencje tytułów wykonawczych oraz statystykę mandatów karnych wystawionych w miesiącach lipcu br., statystykę mandatów karnych wystawionych w miesiącach styczeń-lipiec 2013 r. oraz wpływy do budżetu miasta z tytułu wystawionych mandatów oraz egzekucji komorniczych w miesiącach styczeń – lipiec 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.III

Lp.	Ewidencja tytułów wykonawczych wystawionych w okresie 01.07.2013 r. – 18.07.2013 r.	Statystyka mandatów karnych wystawionych w lipcu br.	Statystyka mandatów karnych wystawionych w miesiącach styczeń-lipiec 2013 r. (do dnia 18 lipca 2013 r.)	Wpływy do budżetu miasta za okres styczeń-lipiec 2013 r. (do dnia 17 lipca 2013 r.) z tytułu mandatów skierowanych do komornika	Dochody z tytułu wystawionych mandatów, które wpłynęły do budżetu miasta w okresie styczeń- lipiec 2013 r. (miesiąc sierpień- w uzgodnieniu z Wydziałem Fn)
1.	63 tytuły wykonawcze na kwotę 10.100,00 zł z czego do dnia 18 lipca 2013 r. wyegzekwowano 610,00 zł.	W miesiącu lipcu wystawiono łącznie 314 mandatów karnych na kwotę 69,240.00 zł	3265 wystawionych mandatów karnych na kwotę 565.170,00 zł (2604 wpłaconych prawidłowo na kwotę 429.560,00 zł – w tym 1 nadpłata w wysokości 300,00 zł opłacona 15.07.2013 r. oraz 630 nieopłaconych i 31 opłaconych częściowo na łączną kwotę 135.610,00 zł).	Kwota należności – 217.580,00 zł z czego wpłacono do dnia 17 lipca 2013 r. – 198,580.00 zł.	677.571,26 zł

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

Z przedłożonej kontrolującemu ewidencji tytułów wykonawczych wystawionych w lipcu 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 7 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.3161/169/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Pabianicach w dniu 16.07.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 2 listopada 2012 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 15 kwietnia 2013 r. W międzyczasie p. wystawiła w dniu 21 stycznia 2013 r. pierwszy tytuł wykonawczy, który został zwrócony 10 lipca 2013 r. przez II Urząd Skarbowy Łódź-Bałuty z uwagi na nieaktualny adres sprawcy wykroczenia. Drugi tytuł wykonawczy został wystawiony 16.07.2013 r.;

2) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/519/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w dniu 01.07.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 22.10.2012 r. zaś odcinek D mandatu karnego został przekazany do wydziału Finansowego 12.04.2013 r.;

3) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/490/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Sochaczewie w dniu 16.07.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 13.12.2012 r. Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego 25.04.2013 r., na podstawie którego wystawiono pierwszy tytuł wykonawczy 26.04.2013 r. Z uwagi na nieaktualny adres, tytuł wykonawczy został zwrócony 10.07.2013 r. przez Urząd Skarbowy w Brzezinach, a kolejny tytuł wystawiono 16.07.2013 r.;

4) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/965/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 08.07.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 20.08.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału Finansowego 03.07.2013 r., na podstawie którego skierowano tytuł wykonawczy w dniu 08.07.2013 r.;

5) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/36/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 10.07.2013 r. – mandat został odebrany osobiście 08.10.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału FN w dniu 11.04.2013 r. Pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony 09.01.2013 r. i zwrócony 08.07.2013 r. przez Urząd Skarbowy w Brzezinach z uwagi na nieaktualny adres sprawcy wykroczenia. Wobec powyższego kolejny tytuł wykonawczy został skierowany 10.07.2013 r.

6) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/966/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź - Polesie w dniu 08.07.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 29.06.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 03.07.2013 r. Na tej podstawie wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 8 lipca 2013 r.

7) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1746/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź - Widzew w dniu 05.07.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 28.07.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 20.03.2013 r. W międzyczasie p. wystawiła pierwszy tytuł wykonawczy w dniu 28 grudnia 2012 r. W dniu 4 lipca 2013 r. tytuł został zwrócony przez Urząd Skarbowy w Brzezinach z uwagi na nieaktualny sprawcy wykroczenia. Ostatni tytuł wykonawczy został wystawiony 5 lipca 2013 r.

Dwa tytuły wykonawcze, o numerach: SMB.3161/1746/2013 SMB.3161/169/2013 zostały wystawione zanim oficjalnie przekazano do Wydziału Finansowego odcinek D mandatu karnego. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że powyższa sytuacja miała miejsce z uwagi na rozwiązania umowne przyjęte między wydziałami. Wprawdzie podinspektor Wydziału Fn p. wystawiła tytuły na podstawie odcinków D, które faktycznie posiadała, niemniej jednak oficjalnie zostały one przekazane pismami z dnia 20.03.2013.r i 15.04.2013 r. Jest to o tyle zasadne, że w tym okresie nie obowiązywała jeszcze regulacja dot. obowiązku terminowego przekazywania odcinków D do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta.

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 grzywien w postępowaniu mandatowym za wykroczenia określone w trybie przewidzianym przepisami o postępowaniu w sprawach o wykroczenia.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się uchybienie 7-dniowemu terminowi określone w procedurze wewnętrznej związanej z księgowaniem i windykacją należności mandatowych. W większości kontrolowanych przypadków odcinki D mandatów karnych kredytowanych są przekazywane do Wydziału Finansowego UM Brzeziny po upływie od 4-5 miesięcy.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne udzielone w piśmie Nr KZ.1712.2B.2013 z dnia 8 lipca 2013 r., Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach p. Jolanta Sikorska zapewniła o terminowym przekazywaniu odcinków „D” mandatów karnych do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny. Jednocześnie złożyła wyjaśnienia, że ewentualne kilkudniowe opóźnienia wynikają z potrzeby awizowania nieodebranych w ciągu 14 dni przesyłek zawierających mandat karny. W takiej sytuacji Straż Miejska podejmuje jeszcze jedną próbę doręczenia mandatu karnego drogą pocztową. Z uwagi na powyższe, zdarzają się zatem przypadki, kiedy od daty wystawienia mandatu karnego do dnia jego uprawomocnienia mija kilka tygodni ze względu na brak zwrotnego potwierdzenia odbioru.

Wyjaśnienie to również znajduje uzasadnienie w zastanym podczas kontroli stanie faktycznym.

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).

Z przedłożonej kontrolującemu dokumentacji wynika, że w okresie od 16 lipca 2013 r. do 23 września 2013 r. Straż Miejska wysłała 1719 żądań wskazania kierującego lub użytkownika pojazdu do właścicieli pojazdów (z czego 1415 to osoby fizyczne, 304 osoby prawne), 113 wniosków o wskazanie użytkownika pojazdu do właścicieli pojazdów, którymi są firmy leasingowe, wystawiono 271 wezwań do osobistego stawiennictwa w Komendzie Straży Miejskiej w Brzezinach w charakterze świadka lub osoby podejrzanej o popełnienie wykroczenia. Ponadto wysłanych zostało 158 notatek urzędowych w trybie art. 54 § 7 Kodeksu postępowania w sprawach do osób podejrzanych o popełnienie wykroczenia z informacją o odstąpieniu od przesłuchania z powodu znacznych trudności wynikających z faktu zamieszkiwania poza obszarem miasta Brzeziny w związku z odmową przyjęcia mandatu karnego lub upływem terminu postępowania mandatowego oraz 273 pisma do osób podejrzanych o popełnienie wykroczenia z informacją o ustaleniu sprawcy wykroczenia i drukiem zgody na przyjęcie mandatu karnego. W przypadku 363 wykroczeń skierowano wnioski do sądu.

Należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych w okresie 1 stycznia 2013 r. do 31 lipca 2013 r. w kwocie 677.571,26 zł zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75416 –

straże gminne (miejskie) po stronie dochodów w paragrafie 0570 (**Zaksięgowana kwota wpływów z mandatów karnych za okres styczeń – lipiec 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.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1 : Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.01.2013 r. – 31.07.2013 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 dniuwrześnia 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.