

KZ.1712.2A.2013

PROTOKÓŁ Nr VI/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 18.06.2013 r. – 08.07.2013 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto postępowania mandatowe przeprowadzone w miesiącach maj - czerwiec 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.

Kontrola skuteczności nakładanych grzywien w drodze mandatu karnego:

Niniejsza kontrola ma charakter cykliczny i dotyczy postępowań przeprowadzonych w okresie maj – czerwiec 2013 r.

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 przedłożonej kontrolującemu ewidencji tytułów wykonawczych za okres maj-czerwiec 2013 r. wynika, że od momentu wystawienia mandatu do czasu skierowania tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo urzędu skarbowego upływa średnio 2-4 miesięcy. 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 10 przypadkach odnotowano średnio 6-9 - miesięczny upływ terminu od chwili wystawienia mandatu (w jednym przypadku ponad roczny upływ terminu!). Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożyła p., a dotyczą one następujących przypadków :

- tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/406/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Grójcu w dniu 16.05.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 2 listopada 2012 r. Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego 12 kwietnia 2013 r., na podstawie którego wystawiono pierwszy tytuł wykonawczy 15 kwietnia 2013 r. Z uwagi na rozbieżności w adresie, tytuł wykonawczy został zwrócony przez Urząd Skarbowy w Nowym Dworze Mazowieckim, a kolejny tytuł wystawiono 16 maja 2013 r.;

- tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/87/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Opocznie w dniu 06.05.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 15 października 2012 r. Po raz pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony 11 stycznia 2013 r. Z uwagi na rozbieżności w adresie ukaranego mandatem tytuł został zwrócony 19 kwietnia 2013 r. Kolejny tytuł wystawiono niezwłocznie, tj. 6 maja 2013 r.;

- tytuł wykonawczy o nr SMB. 3161/541/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 24.05.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 20 grudnia 2012 r. Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego 25 kwietnia 2013 r., na podstawie którego wystawiono pierwszy tytuł wykonawczy 29 kwietnia 2013 r. Z uwagi na rozbieżności w adresie, tytuł wykonawczy został zwrócony przez II Urząd Skarbowy Łódź-Górna, a kolejny tytuł wystawiono 24 maja 2013 r.;

- tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/160/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 04.06.2013 r. – W powyższym przypadku tytuł wykonawczy był wystawiany 3-krotnie, tj.: 21.01.2013 r., 04.03.2013 r., 06.05.2013 r. Z uwagi na zmianę adresu dłużnika pierwszy tytuł wykonawczy został zwrócony 1 marca 2013 r. przez Urząd Skarbowy w Koninie. Z tych samych przyczyn Urząd Skarbowy w Koninie dokonał zwrotu tytułu wykonawczego 31 maja 2013 r. Ostatni tytuł wykonawczy skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 04.06.2013 r.;

- tytuł wykonawczy o nr 3161/351/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Puławach w dniu 04.06.2013 r. – mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 14 września 2012 r. Pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony 29 listopada 2012 r. i zwrócony przez Urząd Skarbowy w Rykach 14.12.2012 r. z uwagi na fakt, że Dział Egzekucji niniejszego urzędu

mieści się w Puławach. Wobec powyższego kolejny tytuł wykonawczy został skierowany **18.12.2012 r.** Ze względu na nieprawidłowy adres zobowiązanego Dział Egzekucji zwrócił tytuł wykonawczy **14.03.2013 r.** zaś kolejny został wystawiony przez **22.03.2013 r.** również zwrócony z uwagi na błędy w adresie ukaranego. Kolejny tytuł wykonawczy został wystawiony **10.04.2013 r.** i zwrócony przez Urząd Skarbowy w Puławach **28 maja 2013 r.** ze względu na kolejny błąd w adresie sprawy wykroczenia. Ostatni tytuł wykonawczy został wystawiony **04.06.2013 r.** i skierowany do Urzędu Skarbowego w Puławach.

- **tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/475/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo w dniu 04.06.2013 r.** - mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **21 grudnia 2012 r.** Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego **25 kwietnia 2013 r.** Na tej podstawie wystawiono tytuł wykonawczy w dniu **26 kwietnia 2013 r.** W dniu **27 maja 2013 r.** tytuł został zwrócony przez Urząd Skarbowy w Nowym Dworze Mazowieckim z uwagi na błąd w adresie sprawcy wykroczenia. Ostatni tytuł wykonawczy został wystawiony **4 czerwca 2013 r.**

- **tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/426/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź-Bałuty w dniu 10.06.2013 r.** - mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **30 stycznia 2013 r.** Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału Finansowego **25 kwietnia 2013 r.** Pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony **26 kwietnia 2013 r.,** który z uwagi na błąd w adresie ukaranego został zwrócony **6 czerwca 2013 r.** przez I Urząd Skarbowy Łódź-Bałuty.

- **tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/430/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście w dniu 20.05.2013 r.** - mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **17 grudnia 2012 r.** Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału Finansowego **25 kwietnia 2013 r.** W konsekwencji pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony **26 kwietnia 2013 r.** i z uwagi na rozbieżności w danych adresowych zwrócony **16 maja 2013 r.** przez Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście. Kolejny tytuł wykonawczy został wystawiony **20 maja 2013 r.**

- **tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/415/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście w dniu 04.06.2013 r.** - mandat został doręczony sprawcy wykroczenia **21 listopada 2012 r.** Odcinek D mandatu karnego został doręczony do Wydziału Finansowego **15.04.2013 r.** Pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony **22 kwietnia 2013 r.** Z uwagi na błąd w numerze PESEL Urząd Skarbowy z Mińska Mazowieckiego zwrócił tytuł **23 maja 2013 r.** Po dokonaniu korekty mandatu wystawiono kolejny tytuł wykonawczy, w

konsekwencji którego Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście wyegzekwował należność z tytułu wystawionego mandatu w dniu **25 czerwca br.;**

- tytuł wykonawczy o nr 3161/791/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście w dniu 24.05.2013 r. - mandat został doręczony sprawcy wykroczenia 11 maja 2012 r. Pierwszy tytuł wykonawczy został wystawiony 23 sierpnia 2012 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 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.

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

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 ewidencji wystawionych mandatów za okres do 20 czerwca 2013 r., według daty wystawienia mandatów od 1 maja 2013 r. do 18 czerwca 2013 r. wynika, że strażnicy miejscy nałożyli łącznie 752 mandatów karnych (751 mkk na kwotę 138,010.00 zł oraz 1 mkg na kwotę 50,00 zł) w tym:

431 mandatów opłaconych na kwotę 72.940,00 zł (430 prawidłowe wpłaty + 1 nadpłata – mandat nr został nadpłacony w dniu 12 czerwca 2013 r.); 322 mandatów zaległych (nieopłaconych w ciągu 7 dni) na kwotę 65.120,00 zł (311 nieopłaconych + 10

opłaconych częściowo). Pracownik odpowiedzialny za kontrolę płatności mandatów karnych, na bieżąco podejmuje działania zmierzające do wyjaśnienia powstałych nadpłat (w powyższym przypadku zwrot nadpłaconej kwoty w wysokości 5 zł nastąpił 20 czerwca 2013 r.).

Udzielone w/w okresie mandaty dotyczyły w szczególności przewinień z art. 92a kw. oraz art. 96§3 kw., tj. przekroczenie prędkości określonej ustawą lub znakiem drogowym oraz niewskazanie na żądanie uprawnionego organu osoby, której powierzono pojazd do kierowania lub używania w oznaczonym czasie, jak również niestosowania się do sygnalizacji świetlnej.

Z przedłożonej kontrolującemu dokumentacji wynika, że do dnia 18 czerwca 2013 r. Straż Miejska wystąpiła z 2919 zapytaniami o sprawcę wykroczenia; z 198 zapytaniami do firmy leasingowej o sprawcę wykroczenia; z 795 zapytaniami do firm o sprawcę wykroczenia; z 701 zapytaniami o przyjęcie mandatu przez sprawcę wykroczenia; z 15 wezwaniami do osobistego wstawiennictwa w charakterze świadka lub podejrzanego; w 137 sprawach prowadzone są czynności wyjaśniające w oparciu o art. 54 § 7 Kodeksu postępowania w sprawach o wykroczenia natomiast w 649 sprawach prowadzone są pozostałe czynności wyjaśniające, w przypadku 33 wykroczeń skierowano wnioski do sądu.

Na podstawie mandatów karnych nałożonych w okresie 01.05.2013 r. – 18.06.2013 r. wystawiono 228 tytułów wykonawczych na kwotę 55.660,00 zł z czego dotychczas wyegzekwowano 820,00 zł.

Wydruk z ewidencji tytułów wykonawczych za rok 2013 (miesiące maj – czerwiec) stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych w okresie 1 maja 2013 r. do 18 czerwca 2013 r. w kwocie **79.239,25 zł za maj oraz 84.860,37 zł za czerwiec** 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 maj – czerwiec 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).**

Zaksięgowana kwota wpływów z mandatów karnych za okres maj – czerwiec 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 maj – czerwiec 2013 r. stanowi załączniki nr 1 i 2 do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 4 Rozporządzenia 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 blozków mandatowych, blozki mandatów karnych za okres od 1 maja 2013 r. do 31 maja 2013 r. zostały poprawnie rozliczone zaś zbiorcza informacja dot. liczby otrzymanych i wykorzystanych blozków oraz nałożonych i uiszczonych grzywien przekazana do wiadomości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Kserokopia zbiorczego rozliczenia blozków mandatów karnych nr 6/2013..... stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontrola ruchu drogowego przez strażników miejskich przy użyciu urządzenia samoczynnie rejestrującego wykonywana była zgodnie z miesięcznym harmonogramem kontroli, tj. w miejscach i godzinach uprzednio zatwierdzonych przez Komendanta Powiatowego Policji w Brzezinach (zgodnie z art. 129b ust. 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym – tj. Dz.U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908).

Wykaz załączników:

- * Załącznik nr 1: Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.05.2013 r. – 31.05.2013 r.;
- * Załącznik nr 2 : Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.06.2013 r.- 30.06.2013 r.;
- * Załącznik nr 3: Kserokopia zbiorczego rozliczenia blozków mandatów karnych Nr 6/2013 za okres od 1 maja 2013 r. do 31 maja 2013 r.

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 8 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.