

KZ.1712.5b.2013

PROTOKÓŁ Nr X/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 15.11.2013 r. – 17.12.2013 r.

III. Okres objęty kontrolą :

Kontrolą objęto ewidencję tytułów wykonawczych oraz statystykę mandatów karnych wystawionych w miesiącach sierpień – październik 2013 r., klasyfikację dochodów z tytułu wystawionych mandatów karnych w miesiącach sierpień – październik 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 (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 skierowanych do egzekucji w miesiącach sierpień – październik 2013r.	Statystyka mandatów karnych wystawionych w miesiącach sierpień-październik 2013 r.	Dochody z tytułu wystawionych mandatów, które wpłynęły do budżetu miasta w okresie sierpień- październik 2013 r.
1.	331 tytułów wykonawczych na kwotę 72.740,00 zł z czego na dzień 18 listopada br. wyegzekwowano 610,00 zł.	<ul style="list-style-type: none"> • 01.08.2013 r. – 31.08.2013 r. – wystawiono 199 mkk na kwotę 42.350,00 zł; • 01.09.2013 r. – 30.09.2013 r. – wystawiono 314 mkk na kwotę 62.950,00 zł; • 01.10.2013 r. – 31.10.2013 r. – wystawiono 622 mkk na kwotę 90.140,00 zł 	<ul style="list-style-type: none"> • 01.08.2013 r. – 31.08.2013 r. – wpływy w wysokości 60.386,59 zł; • 01.09.2013 r. – 30.09.2013 r. – wpływy w wysokości 64.000,22 zł; • 01.10.2013 r. – 31.10.2013 r. – wpływy w wysokości 87.333,72 zł.

Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres sierpień – październik 2013 r. stanowią załączniki nr 1,2 i 3 do protokołu kontroli.

Z przedłożonej kontrolującemu informacji nt. tytułów wykonawczych skierowanych do egzekucji w miesiącach sierpień – październik 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 11 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.3161/1117/2013 skierowano do urzędu skarbowego w dniu 03.09.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu 11.01.2013 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 22.07.2013 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 30 sierpnia 2013 r. Wpłaty w wysokości 500 zł dokonano 07.10.2013 r.;

2) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/824/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Piasecznie dniu 02.10.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu 11.03.2013 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 18.03.2013 r. Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego 25 kwietnia 2013 r. Pierwszy tytuł wykonawczy został skierowany do Urzędu Skarbowego w Grójcu w dniu 29.05.2013 r. (zwrócony ze względu na rozbieżności w adresie). Wpłaty w wysokości 120 zł dokonano 04.11.2013 r.;

3) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/525/2013 skierowano do I Urzędu Skarbowego Łódź - Górna w dniu 08.08.2013 r. – mandat został wystawiony 13.12.2012 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 21.12.2012 r. Odcinek D mandatu został przekazany do Wydziału Finansowego 25.04.2013 r., na podstawie którego wystawiono pierwszy tytuł wykonawczy 29.04.2013 r. Z uwagi na nieaktualny adres, tytuł wykonawczy został zwrócony 05.08.2013 r. Kolejny tytuł wystawiono w dniu 08.08.2013 r. Wpłaty w wysokości 60 zł dokonano w 02.10.2013 r.;

4) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1115/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Tarnowie Mazowieckim w dniu 03.09.2013 r. – mandat został wystawiony 14.12.2012 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 14.01.2013 r. Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału Finansowego 30.08.2013 r., na podstawie którego skierowano tytuł wykonawczy w dniu 03.09.2013 r.;

5) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/995/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Opocznie w 09.08.2013 r. – mandat został wystawiony 14.12.2012 r. Odcinek D mandatu karnego został przekazany do Wydziału FN w dniu 08.08.2013 r.

6) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1121/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Rawie Mazowieckiej w dniu 03.09.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu 23.01.2013 r. zaś doręczony sprawcy wykroczenia 20.02.2013 r. Odcinek D mandatu karnego został

dostarczony do Wydziału Finansowego **30.08.2013 r.** Na tej podstawie wystawiono tytuł wykonawczy w dniu **03.09.2013 r.**;

7) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1179/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Poznaniu w dniu 16.09.2013 r. – mandat został wystawiony **25.01.2013 r.** zaś doręczony sprawcy wykroczenia **17.07.2013 r.** Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego **25.07.2013 r.** **Wpłaty w wysokości 110 zł dokonano 30.10.2013 r.**;

8) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/241/2013 skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach w dniu 24.09.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu **06.11.2012 r.** (odbior osobisty). Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego **12.04.2013 r.** **Z wyjaśnień złożonych przez p. wynika, że ukarany mandatem dokonywał częściowej wpłaty aż czterokrotnie w miesiącach styczeń - czerwiec stąd zwłoka w zastosowaniu narzędzi przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji;**

9) tytuły wykonawcze o nr SMB.3161/615/2013 oraz nr SMB.3161/616/2013 skierowano do II Urzędu Skarbowego w Częstochowie w dniu 02.10.2013 r. – mandaty zostały wystawione w dniu **16.01.2013 r.** (odbior osobisty). Odcinki D obu mandatów zostały dostarczone do Wydziału Finansowego **25.04.2013 r.** Na tej podstawie wystawiono w obu przypadkach tytuły wykonawcze w dniu **06.05.2013 r.**, które zostały zwrócone przez II Urząd Skarbowy w Częstochowie w dniu **26.09.2013 r.** ze względu na zmianę adresu;

10) tytuł wykonawczy o nr SMB.3161/1127/2013 skierowano do I Urzędu Skarbowego w Kielcach w dniu 03.09.2013 r. – mandat został wystawiony w dniu **26.03.2013 r.** zaś doręczony sprawcy wykroczenia **13.05.2013 r.** Odcinek D mandatu karnego został dostarczony do Wydziału Finansowego **30.08.2013 r.** Na tej podstawie wystawiono tytuł wykonawczy w dniu **03.09.2013 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 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.

Nieprawidłowości związane z terminowością w przekazywaniu odcinków „D” mandatów karnych były stwierdzone również w poprzednich kontrolach, na które Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach p. Jolanta Sikorska złożyła stosowne wyjaśnienie, mianowicie kilkudniowe opóźnienia miały wynikać 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.

Nie mniej jednak uchybienie terminowi przekazania odcinków „D” mandatów karnych do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny, na podstawie których wystawiono tytuły wykonawcze w miesiącach sierpień – październik, wymaga złożenia ponownych wyjaśnień.

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 1 sierpnia 2013 r. do 31 października 2013 r. w kwotach **60.386,59 zł, 64.000,22 zł, 87.333,72 zł** zostały zaklasyfikowane w rozdz. 75416 – straże gminne (miejskie) po stronie dochodów w paragrafie 0570 (**Zaksięgowana kwota wpływów z mandatów karnych za okres sierpień – październik 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 01.08.2013 r. – 31.08.2013 r.;

* Załącznik nr 2 : Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.09.2013 r. – 30.09.2013 r.;

* Załącznik nr 3 : Kserokopia klasyfikacji dochodów za okres 01.10.2013 r. – 31.10.2013 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.