

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne oddo

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK.1712.21.2018.3

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Stargardzie w okresie od 15 do 16 października 2018 roku przez – Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającego na podstawie upoważnienia Nr 25/2018 z dnia 11 października 2018 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Windykacja mandatów karnych kredytowanych za 2017 rok.*

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Inspektor ds. księgowości z tytułu opłat za mandaty,
- Podinspektor ds. windykacji należności budżetowych.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 24 sierpnia 2008 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1713 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).
5. Zarządzenie 326/2010 Prezydenta Miasta Stargard Szczeciński z dnia 14 lipca 2010 roku w sprawie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych należności z tytułu podatków, opłat oraz nieopodatkowanych należności budżetowych.
6. Wewnętrzny regulamin organizacyjny Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Stargardzie.

Postanowienia ogólne

Ewidencję księgową mandatów karnych oraz ich egzekucję prowadzi Referat Dochodów Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Stargardzie, do którego zadań należy prowadzenie rachunkowości urzędu i budżetu oraz windykacja grzywien nałożonych w postępowaniu w sprawach o wykroczenia prowadzonych przez Straż Miejską w Stargardzie.

Pracą Wydziału Finansowego kieruje Skarbnik Miasta przy pomocy Zastępcy i Kierownika Referatu Wydatków. Skarbnik Miasta realizuje obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych przypisane głównemu księgowemu jednostek sektora finansów publicznych, tj.: prowadzenie rachunkowości jednostki, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, dokonywanie wstępnej kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Księgowanie nałożonych przez Straż Miejską mandatów należy do zakresu obowiązków Inspektora ds. księgowości. Zgodnie z zakresem czynności pracownik ponosi odpowiedzialność za bieżące i prawidłowe księgowanie dochodów, prowadzenie ewidencji wpłat, uzgadnianie przypisów oraz wystawiania upomnień z tytułu przyjętych mandatów.

Windykacja należności wynikających z mandatów karnych należy do obowiązków Podinspektora ds. windykacji należności budżetowych. Według zakresu czynności pracownik wystawia tytuły wykonawcze do właściwego Urzędu Skarbowego, dokonuje okresowej analizy realizacji tytułów wykonawczych, wycofuje tytuły wykonawcze z chwilą uregulowania zaległości przez dłużnika oraz współpracuje na bieżąco ze stanowiskami ds. księgowości opłat.

Kontrola ewidencji, zastosowanych ulg oraz egzekucji mandatów karnych za 2017 rok

Przypis dochodów Gminy-Miasta Stargard z tytułu grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego sprawdzono na podstawie ewidencji mandatów karnych dostarczonych do Urzędu przez pracowników Straży Miejskiej w 2017 roku. Kontrola miała charakter pełny, polegający na sprawdzeniu ewidencji dokonanych przypisów należności z tytułu mandatów karnych za kontrolowany okres.

Wykaz zaległości z tytułu mandatów karnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

1. W 2017 roku Straż Miejska w Stargardzie dostarczyła do Urzędu 457 odcinków mandatów karnych. Do ewidencji księgowej wprowadzono wszystkie przekazane mandaty kredytowane.
2. Dochody Gminy-Miasta Stargard z tytułu mandatów karnych przypisano w 2017 roku zgodnie z wysokością wystawionych mandatów na łączną kwotę 28.350,00 zł. Do przypisu ujęto przeksięgowaną nadpłatę z lat ubiegłych w kwocie 27,10 zł.
3. Ewidencja wpływów i należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego prowadzona była zgodnie z przepisami o zasadach prowadzenia rachunkowości. W poniższej tabeli przedstawiono miesięczne nałożenie przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Stargardzie mandatów karnych oraz ilość i kwotę mandatów zapłaconych w obowiązującym terminie.

Miesiąc	Ilość mandatów wystawionych	Ilość mandatów zapłaconych w obowiązującym terminie	Kwota zapłaconych mandatów karnych
I	11	7	490,00
II	21	5	420,00
III	58	27	1.560,00
IV	38	17	1.030,00
V	46	14	550,00
VI	61	28	1.420,00
VII	38	14	1.260,00
VIII	41	11	540,00
IX	29	9	1.080,00
X	49	21	1.480,00
XI	50	35	3.680,00
XII	15	7	800,00
Razem	457	195	14.310,00

4. Kwoty zapłaconych mandatów podlegają zaksięgowaniu na właściwych indywidualnych kontach indywidualnych ukaranych.

5. W myśl art. 98 § 3 zd. drugie w zw. z art. 98 § 5 i w zw. z art. 100 ustawy Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia, mandat powinien być uregulowany w terminie 7 dni od jego przyjęcia, a w jego treści powinno być zawarte pouczenie, gdzie należy wpłacić wskazaną w nim kwotę grzywny, czyli organ, na którego rachunek powinna być wpłacona, oraz o skutkach jej nieuiszczenia, czyli o egzekucji administracyjnej. Praktyką jest, że Straż Miejska w Stargardzie przekazuje do Urzędu ewidencję wystawionych mandatów za dany miesiąc wraz z druczkami, na początku kolejnego miesiąca, np. za luty w pierwszych dniach marca itd. Wskazana sytuacja powoduje, że egzekucja nieuiszczonych mandatów nie następuje bezzwłocznie, a w skrajnych przypadkach po ponad miesiącu od dnia wystawienia mandatu (np. mandat wystawiony w dniu 01 lipca, zaś dostarczenie ewidencji mandatów do Urzędu w dniu 04 sierpnia).

Mając na uwadze, że Straż Miejska w Stargardzie jako organ uprawniony do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego ma obowiązek współpracy z Urzędem Miejskim, **wyduje się zasadnym zasugerowanie rozważenia i przeanalizowania możliwości podjęcia rozmów ze Strażą Miejską na temat częstszego niż raz w miesiącu przekazywania ewidencji wystawionych mandatów wraz z druczkami.** Tylko w taki sposób uniknąć można sytuacji, w której uprawniony pracownik wystawia tytuły wykonawcze po upływie ponad miesiąca od wystawienia mandatu, mimo że zgodnie z przepisami z ustawy Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia, grzywna powinna być uiszczona w terminie 7 dni od daty wystawienia mandatu.

6. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku wykazano zaległości z tytułu mandatów karnych w wysokości 29.281,02 zł oraz nadpłaty w wysokości 1.379,00 zł – zgodnie z wysokością wynikającą z ewidencji księgowej – **załącznik Nr 1.**
7. Prowadzono systematyczną kontrolę płatności mandatów karnych i na bieżąco podejmowano działania zmierzające do wyjaśnienia powstałych nadpłat.
8. Ściąganie grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego następowało w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – art. 100 ustawy Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia.
9. Postępowanie egzekucyjne wszczynano po uprzednim doręczeniu upomnień – co jest zgodne z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
10. W 2017 roku udzielono jednej ulgi na należności z tytułu mandatów karnych. Decyzją Nr EZ.5520.17.2017.3 z dnia 16 czerwca 2017 roku rozłożono na trzy raty mandat karny w kwocie 50,00 zł.
11. Tytuły wykonawcze przesyłane są do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego systematycznie i bez zbędnej zwłoki.

12. Systematycznie przesyłane są zapytania o sposób załatwienia wniosków egzekucyjnych do naczelników właściwych miejscowo urzędów skarbowych.
13. Tytuły wykonawcze sporządza się w sposób wskazany w Instrukcji (do 30 dni).
14. W 2017 roku wystawiono i przekazano do organu egzekucyjnego 246 tytuły wykonawcze na niezapłacone mandaty karne nałożone przez Straż Miejską w 2017 roku. W poniższej tabeli przedstawiono liczbę i kwotę wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych w poszczególnych miesiącach.

Miesiąc	Ilość wystawionych upomnień	Ilość wystawionych tytułów wykonawczych	Kwota wystawionych tytułów wykonawczych	Ilość upomnień z adnotacją „Brak meldunku”	Kwota mandatów z adnotacją „Brak meldunku”	Uchylenie przez Sąd Rejonowy
I	4	-	-	1	20,00	-
II	16	3	140,00	-	-	-
III	31	16	790,00	2	40,00	-
IV	21	29	1.790,00	2	100,00	-
V	32	19	710,00	2	70,00	-
VI	33	30	1.430,00	-	-	-
VII	24	33	1.550,00	2	200,00	-
VIII	30	22	800,00	2	100,00	-
IX	20	28	1.480,00	2	100,00	-
X	28	18	1.130,00	1	100,00	100,00
XI	15	27	1.890,00	2	100,00	-
XII	8	13	1.000,00	-	-	-
I/2018	-	8	400,00	-	-	-
Razem	262	246	13.110,00	16	830	100,00

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena końcowa

Na podstawie poczynionych ustaleń i wyjaśnień uzyskanych od przedstawicieli komórki kontrolowanej, opisu wykonywanego zadania, jak również przedstawionych dokumentów źródłowych, dotychczasową pracę oceniono pozytywnie. Wskazać jednak należy, iż w interesie Urzędu leży maksymalne skrócenie terminów działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania należności za grzywny z tytułu mandatów. Dlatego też, jak wskazano w treści protokołu, winno się rozważyć opracowanie wraz ze Strażą Miejską procedury określającej zasady, w tym terminów postępowania w zakresie rozliczania się z nałożonych mandatów kredytowych w celu sprawniejszego egzekwowania należności z tego tytułu, stosownie do przepisów ustawy Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Skarbnik Miasta została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2018 roku.