



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, ^{10 sierpnia}~~lipca~~ 2023 r.

Znak sprawy: KW-WGF.1712.17.2023.JDO

Pani
Małgorzata Gajewska
Zastępca Skarbnika m.st. Warszawy
Dyrektor
Biura Księgowości i Kontrasygnaty
Urzędu m.st. Warszawy

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.), w związku z kontrolą¹ przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Biurze Księgowości i Kontrasygnaty Urzędu m.st. Warszawy (dalej: BKiK lub Biuro), której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 12 maja 2023 r., stosownie do § 39 ust. 1 i ust. 2 zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (dalej: Zarządzenie), przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

BKiK jest podstawową komórką organizacyjną Urzędu m.st. Warszawy, o której mowa w § 2 pkt 1 załącznika do zarządzenia nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. Zakres działania Biura został określony w § 16 załącznika do Regulaminu organizacyjnego, w tym zgodnie z pkt 18 do zadań Biura należy ewidencja wpływów z mandatów i wystawianie tytułów wykonawczych z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych przez Straż Miejską m.st. Warszawy (dalej: SM).

Do wchodzącego w skład BKiK Wydziału Ewidencji i Windykacji Mandatów (dalej: WEiWM)² należy prowadzenie spraw w ww. zakresie, w tym kontrola terminowej zapłaty należności z tytułu mandatów. Zasady windykacji należności z tytułu mandatów karnych nałożonych przez SM, nieopłaconych w terminie, uregulowano w dziale V „Windykacja należności z tytułu mandatów karnych nałożonych przez Straż Miejską m.st. Warszawy” Regulaminu windykacji należności m.st. Warszawy w Urzędzie m.st. Warszawy, w tym w urzędach dzielnic m.st. Warszawy³. Ustalone

¹ W zakresie: „Windykacja należności z tytułu mandatów karnych nałożonych w 2022 r. przez Straż Miejską m.st. Warszawy.”

² § 12 zarządzenia nr 1677/2021 Prezydenta m.st. Warszawy z 7 października 2021 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Biura Księgowości i Kontrasygnaty Urzędu m.st. Warszawy.

³ Zarządzenie nr 1618/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 3 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu windykacji należności m.st. Warszawy w Urzędzie m.st. Warszawy, w tym w urzędach dzielnic m.st. Warszawy.

procedury określają organizację, zasady i terminy poszczególnych czynności związanych z egzekwowaniem wpłat i windykacją należności, zasady współpracy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu oraz SM.

Urząd m.st. Warszawy w Porozumieniach zawartych ze Strażą Miejską 27 października 2004 r. i 17 października 2007 r. uregulował zasady współpracy, w tym w zakresie użytkowania aplikacji „Strażnik” oraz bazy danych „Mandaty”, których użytkownikiem jest SM. Wyłącznymi użytkownikami aplikacji „Windykacja” są uprawnieni pracownicy Biura. W WEiWM, w okresie objętym kontrolą, zatrudnionych było 13 pracowników, którzy posiadali uprawnienia do dostępu do bazy „Windykacja”, 11 pracowników posiadało upoważnienia do wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych. Zadania związane z prowadzeniem postępowań egzekucyjnych przydzielono do realizacji poszczególnym pracownikom WEiWM w zakresach obowiązków i uprawnień oraz udzielonych upoważnieniach i pełnomocnictwach.

Pozytywnie oceniam funkcjonowanie Biura Księgowości i Kontrasygnaty w zakresie objętym kontrolą.

Łącznie w bazie danych „Windykacja” w 2022 roku ujęto 106 389 mandatów karnych wystawionych przez SM na kwotę 17 266 023 zł (93 404 mandatów kredytowanych na kwotę 15 405 550,00 zł i 12 985 mandatów gotówkowych na kwotę 1 860 473,00 zł).

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. rozliczono w bazie danych „Windykacja” łącznie 104 473 nałożone mandaty karne na kwotę 16 807 323,00 zł⁴ (91 577 mandatów kredytowanych na kwotę 14 958 400,00 zł i 12 896 mandatów gotówkowych na kwotę 1 848 923,00 zł), 15 mandatów kredytowanych zostało uchylonych lub umorzonych.

Do 18 kwietnia 2023 r. w bazie danych zarejestrowano 1 825 mandatów kredytowanych na kwotę 446 550,00 zł i 89 mandatów gotówkowych na kwotę 11 550,00 zł; 2 mandaty kredytowane⁵ nie zostały zaewidencjonowane. W zakresie rozliczenia należności z ww. 1 825 mandatów kredytowanych, 1 456 mandatów zostało zapłaconych przed wystawieniem upomnień, 5 mandatów zostało anulowanych, 1 mandat uchylono, wystawiono 352 upomnienia; kwota 1 mandatu nie została opłacona i nie wystawiono tytułu wykonawczego (dłużnik to obcokrajowiec); w 10 przypadkach upomnienia wystawiono 27 kwietnia 2023 r.

Kwota niezapłaconych mandatów kredytowanych - ujętych w bazie danych „Windykacja” - wyniosła 1 479 110,00 zł (9,6% mandatów wystawionych w 2022 r.). Wystawiono 17 107 upomnień na kwotę łączną 4 101 316 zł, z których dłużnicy zapłacili kwotę 2 751 977,67 zł (67,1% skuteczności wezwań) i 11 858 tytułów wykonawczych na kwotę łączną 2 288 034,00 zł, na podstawie których dłużnicy zapłacili 1 301 853,36 zł (56,9% skuteczności tytułów wykonawczych).

Analizie poddano ewidencjonowane należności z tytułu dochodów budżetowych pochodzących z grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego i kosztów upomnień w miesiącach okresu

⁴ Przekazane do Windykacji do 31 grudnia 2022 r.

⁵ DE93901 z 27 listopada 2022 r. i DE 94315 z 13 grudnia 2022 r. (na łączną kwotę 600 zł).

objętego kontrolą. W 2022 r. przypis należności z mandatów kredytowanych wyniósł 15 282 558,03 zł⁶, przypis z tytułu upomnień 295 689,60 zł⁷, razem przypis po korekcie⁸, umorzeniach⁹ i uchyleniach¹⁰ mandatów wynosił 15 566 617,63 zł. Wpłaty za mandaty brutto wyniosły 16 452 469,32 zł (16 313 222,15 zł netto). Ustalono, że zapisy ewidencji księgowej w zakresie ewidencjonowania operacji związanych z windykacją należności z tytułu mandatów karnych nałożonych przez SM prowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹ oraz zarządzeniem nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m. st. Warszawy (ze zm.).

W zakresie terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych próbą kontrolną objęto 25 mandatów karnych nałożonych przez SM (wg kryterium najwyższej kwoty) na łączną wartość 29 340,00 zł. W badanej próbie najkrótszy czas wystawienia upomnienia wyniósł 24 dni, a najdłuższy 78 dni po upływie terminu zapłaty mandatu (średnia 42 dni). Dla tej samej próby najkrótszy okres wystawienia tytułu wykonawczego wyniósł 14 dni, a najdłuższy 124 dni od daty wpływu do Urzędu potwierdzenia prawidłowo doręzonego upomnienia (średnia 42 dni). Każdorazowo upomnienia i tytuły wykonawcze podpisywały osoby posiadające upoważnienie Prezydenta m.st. Warszawy. Na dzień 19 kwietnia 2023 r. nie wystawiono 21 upomnień¹² na łączną kwotę 6 900,00 zł zaległości, oraz 226 tytułów wykonawczych¹³ na łączną kwotę 55 930,00 zł (procedura w toku).

WEiWM zgodnie z § 83 i § 86 Regulaminu windykacji³, regularnie wg stanu na koniec danego miesiąca, informował organy egzekucyjne o przedawnieniu należności oraz zmianach w kwotach należności z tytułu opłaconych należności (części należności), wpłatach dłużników i kwotach wyegzekwowanych, wysyłając stosowne zawiadomienia, zarówno do Centrum Obsługi Podatnika Urzędu m.st. Warszawy (COP) jak i urzędów skarbowych.

Na podstawie zaakceptowanych przez Prezydenta m.st. Warszawy wniosków w sprawie należności przedawnionych z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych, stosownie do § 88 Regulaminu windykacji³, Wydział Dochodów BKiK kwartalnie dokonywał odpisów przedawnionych należności, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po danym kwartale. Łącznie kwoty odpisanych zaległości w 2022 roku wyniosły 1 883 946,01 zł i dotyczyły przedawnienia 14 457 mandatów z okresu od 16 listopada 2018 r. do 15 listopada 2019 r.

⁶ Księgowanie po stronie MA na koncie 2210000005754160570 i stronie WN konta 7202000000754160570.

⁷ Księgowanie po stronie MA na koncie 2210000005750230640 i stronie WN konta 72003100000750230640.

⁸ Kwota 3 230,00 zł.

⁹ Kwota 800,00 zł.

¹⁰ Kwota 7 600,00 zł.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

¹² 0,04% mandatów wystawionych w 2022 r. i 0,05% mandatów zarejestrowanych w bazie „Windykacja”.

¹³ 0,36% mandatów wystawionych w 2022 r. i 0,37% mandatów zarejestrowanych w „Windykacja”.

Ustalono, że wydano 8 postanowień w zakresie wniesionych przez dłużników zastrzeżeń do prowadzonej windykacji mandatów, w tym w 1 przypadku zarzut uznano i dokonano zwrotu należności w kwocie 243,66 zł¹⁴, zaś w pozostałych przypadkach zarzuty zostały oddalone.

Biuro, zgodnie z funkcjonującym w Urzędzie m.st. Warszawy systemem kontroli zarządczej¹⁵, wyznaczyło cele i mierniki związane z egzekwowaniem grzywien nałożonych przez SM pozwalające zoptymalizować czas wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, tak aby nie dopuścić do przedawnienia należności. Przyjęto cztery rodzaje mierników: liczba wystawionych upomnień, średni czas wystawienia upomnień, liczba wystawionych tytułów wykonawczych, średni czas wystawienia tytułów wykonawczych od terminu wymagalności mandatu. Dla 2022 roku zaplanowano miernik dot. liczby wystawionych upomnień na poziomie 40 000 i liczby wystawionych tytułów wykonawczych na poziomie 68 000. Średni czas (w dniach) wystawienia upomnień zaplanowano w 2022 roku na 90 dni, a wystawienia tytułów wykonawczych na 180 dni od terminu wymagalności mandatu. W 2022 roku BKiK osiągnęło mierniki na poziomie 11 698 szt. wystawionych upomnień (29,25%) i 11 197 wystawionych tytułów wykonawczych (16,47%). Średni czas wystawienia upomnień osiągnął wskaźnik 44 dni, a średni czas wystawienia tytułów wykonawczych 122 dni. W celu efektywniejszej realizacji mierników w kolejnych latach, wystąpiono do Biura Zarządzania Zasobami Ludzkim Urzędu m.st. Warszawy z prośbą o zwiększenie liczby etatów¹⁶, zakupiono nowe wielofunkcyjne urządzenia do drukowania upomnień i tytułów wykonawczych, a także zmieniono sposób przekazywania tytułów wykonawczych do COP, z formy papierowej na elektroniczną.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny nie formułuję zaleceń pokontrolnych, jednakże wnoszę o stałe monitorowanie działań związanych z windykacją należności w celu skrócenie terminów wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych.

z up. PRZEDSIEDZĄCY M. ST. WARSZAWY
Michał Dębski
Zastępca Prezydenta
Miasta Stołecznego Warszawy

Do wiadomości:

Pan Mirosław Czekaj – Skarbnik m.st. Warszawy

¹⁴ W wyniku nieprawidłowego przekazania dokumentów dłużnikowi (stan prawny i faktyczny został w wyniku prowadzonego postępowania, potwierdzony przez SM).

¹⁵ Zarządzenie nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w mieście stołecznym Warszawie (ze zm.).

¹⁶ W wyniku przeprowadzonego naboru w 2023 roku zatrudniono w WEiWM 2 pracowników na stanowisku podinspektora ds. finansowo-księgowych.