

**PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w okresie od 7 do 18 lutego 2013 roku w Straży Miejskiej oraz w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 2/2013 Burmistrza Pyrzyc z dnia 5 lutego 2013 roku.

Przedmiot kontroli: Gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania tj. mandatami karnymi.

Okres objęty kontrolą: 2008 rok.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnorganizacyjne
- II Uregulowania w zakresie gospodarki mandatowej
- III Sposób gospodarowania i ewidencji druków mandatów karnych w 2008 roku

**I. Ustalenia ogólnorganizacyjne**

***Forma organizacyjna Straży – od 2008 roku***

Zgodnie z § 23 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego w życie na mocy zarządzenia Nr 39/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 15 stycznia 2007 roku – zadania z zakresu działania strażników miejskich należały do zadań Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa. Następnie od dnia 2 maja 2007 roku (zarządzenie Nr 162/2007) do zadań Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Po dokonaniu zmiany powyższego Regulaminu – zarządzeniem Nr 421/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 maja 2008 roku – utworzono Straż Miejską jako odrębną komórkę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Zmieniając zarządzeniem Nr 706/2009 z dnia 11 maja 2009 roku Regulamin Organizacyjny (wprowadzony w życie na mocy zarządzenia Nr 569/2008 z dnia 31 października 2008 roku) - ze struktury organizacyjnej Urzędu wykreślono Straż Miejską.

Jej miejsce zajęła odrębna jednostka organizacyjna tzn. Straż Międzygminna.

Straż Międzygminna jako jednostka organizacyjna została utworzona od dnia 27 marca 2009 roku na podstawie uchwały Nr XLI/358/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z 26 marca 2009 roku. Utworzenie Straży Międzygminnej zostało poprzedzone uchwałą Nr XXXIX/336/09 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2009 roku w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy gminami Pyrzyce, Przelewice i Lipiany.

Obecnie na mocy uchwały Nr XXX/328/12 z dnia 29 listopada 2012 roku Straż Międzygminną zlikwidowano. Na jej bazie powstała komórka organizacyjna Urzędu Miejskiego – Straż Miejska.

Zmiana Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w powyższym zakresie została wprowadzona w życie na mocy zarządzenia Nr 892/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku.

#### ***Kierownictwo Straży Miejskiej/Straży Międzygminnej – od 2008 roku***

Stanowisko Komendanta Straży Miejskiej – od dnia 1 czerwca 2008 roku pełnił Pan Waldemar Gredka (jednocześnie kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, w ramach którego w okresie poprzednim działali strażnicy miejscy).

Po utworzeniu Straży Międzygminnej Pan Waldemar Gredka został powołany na stanowisko Komendanta Straży Międzygminnej na podstawie zarządzenia Nr 671/2009 z dnia 30 marca 2009 roku. Następnie na podstawie zarządzenia Nr 176/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 9 czerwca 2011 roku z dniem 10 czerwca 2011 roku Pan Waldemar Gredka został odwołany z pełnionej funkcji.

W związku z nieobecnością Komendanta Straży Międzygminnej w Pyrzycach, na Zastępcę Komendanta wyznaczono Pana Krzysztofa Dębka – pismo OiSO/0113/6/2011 z dnia 10.01.2011 roku.

Na podstawie zarządzenia Nr 196/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 czerwca 2011 roku – Panu Krzysztofowi Dębkowi powierzono obowiązki Komendanta Straży Międzygminnej do czasu zatrudnienia komendanta. Następnie w wyniku rozstrzygnięcia konkursu – Pan K. Dębek został od dnia 1 lutego 2012 roku Komendantem Straży.

Obecnie pismem z dnia 31 stycznia 2013 roku – w okresie od 1 lutego do 30 kwietnia

2013 roku pełnienie obowiązków Komendanta Straży Miejskiej w Pyrzycach powierzono Panu Konradowi Ogiejko.

Stanowisko Głównej księgowej Straży Międzygminnej (tj. odrębnej jednostki organizacyjnej w latach 2009 – 2012) pełniła Pani Aneta Winarska.

## **II. Uregulowania w zakresie gospodarki mandatowej**

Zgodnie z § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 roku 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 z późn.zm.) - rozliczenia z funkcjonariuszami (pracownikami) nakładającymi grzywny w drodze mandatu karnego z wykorzystanych bloczków mandatowych i dokonanych wpłat przeprowadza organ upoważniony.

W strażach umiejscowionych w strukturze urzędu gminy upoważnienie do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego wydaje właściwy wójt (burmistrz, prezydent), a w przypadku odrębnej jednostki – jej komendant – zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2003 roku w sprawie wykroczeń, za które strażnicy straży gminnych są uprawnieni do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego (Dz. U. Nr 208, poz. 2026 z późn. zm.).

Straż Miejska zaopatruje się w bloczki mandatowe odpłatnie (według aktualnych cen stanowiących koszty wydrukowania tych bloczków) w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim. Bloczki mandatowe stanowią druki ścisłego zarachowania. Urząd Wojewódzki wydaje ponumerowane bloczki mandatowe na podstawie złożonego zapotrzebowania. Zapotrzebowanie składa się oddzielnie na bloczki mandatowe mandatów karnych gotówkowych i kredytowanych.

W Urzędzie Miejskim w Pyrzycach nie ustalono odrębnych procedur związanych z zasadami rozliczania z wykorzystanych bloczków mandatowych i dokonanych wpłat.

Straż Miejską znajdującą się w strukturach Urzędu Miejskiego w Pyrzycach obowiązywały uregulowania ustalone przez Burmistrza Pyrzyc m. in. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pyrzyce wprowadzona w życie na podstawie zarządzenia Nr 451/2005 z dnia 10 sierpnia 2005 roku, zmieniona na podstawie

zarządzenia Nr 481/08 z dnia 2 lipca 2008 roku.

Instrukcja powyższa stanowi Akta kontroli Nr 1.

W powyższej instrukcji nie zaliczono do druków ścisłego zarachowania mandatów karnych, pomimo zapisu, że do druków zalicza się takie formularze w stosunku do których wskazana jest kontrola.

Pomimo nie wyszczególnienia w Instrukcji mandatów, ujmowano je w ewidencji druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (w okresie kontrolowanym tj. w okresie, gdy Straż funkcjonowała w strukturze Urzędu – tematykę uszczegółowiono w rozdziale III niniejszego protokołu).

Nadmienia się, że w utworzonej w 2009 roku Straży Międzygminnej prowadzono dla mandatów karnych księgę druków ścisłego zarachowania, jednak Komendant Straży nie ustalił w drodze zarządzenia zasad rozliczania się z mandatów karnych, co było niezgodne z § 8 ust. 5 Regulaminu wewnętrznego Straży Międzygminnej w Pyrzycach wprowadzonego w życie na mocy zarządzenia Nr 12/2009 Komendanta Straży Międzygminnej z dnia 29 grudnia 2009 roku. Również zgodnie z § 10 ust 10 Regulaminu Straży Międzygminnej stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLI/358/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie utworzenie jednostki budżetowej pod nazwą Straż Międzygminna - Komendant Straży dla właściwego funkcjonowania Straży Międzygminnej był zobowiązany opracowywać i wprowadzać do użytku regulaminy wewnętrzne i instrukcje. A na podstawie § 11 pkt 5 - do zakresu działania Głównego księgowego należał nadzór i ponoszenie odpowiedzialności za właściwe funkcjonowanie księgowości, obrót finansowy oraz gospodarkę mandatową zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wpływy i należności z tytułu mandatów karnych powinny podlegać ewidencji w urzędzie gminy na podstawie przepisów § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 roku 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 z późn.zm.) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z późn.zm.). Do 2011 roku obowiązywało w tym

względnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).

Zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania, jeżeli czynność ta nie została powierzona innej komórce organizacyjnej (§ 3 pkt 9 rozporządzenia).

### **III. Sposób gospodarowania i ewidencji druków mandatów karnych w 2008 roku**

#### ***Nabycie bloczków z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego***

Według danych księgi druków ścisłego zarachowania założonej dnia 20 listopada 2006 roku – według stanu na 1.01.2008 roku w kasie Urzędu znajdowały się 33 bloczki mandatowe, które wydano do dnia 23.10.2008 roku.

Pismem SM/5235/66/08 Komendanta Straży Miejskiej z dnia 27.10.2008 roku (Akta kontroli Nr 3) wystąpiono do Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie o wydanie 50 bloczków po 20 blankietów. Jako osobę odpowiedzialną za gospodarkę mandatową wskazano Komendanta Straży Pana Waldemara Gredkę.

50 bloczków odebrał Pan Krzysztof Dębek (w trakcie kontroli nie okazano upoważnienia do odbioru) – zgodnie z protokołem wydania bloków mandatowych w dniu 27.10.2008r. (Akta kontroli Nr 3).

Druki powyższe ujęto w Księdze druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Pyrzycach pod poz. 35 w dniu 27.10.2008r. - Rachunek Nr 37/08 z dnia 27.10.2008 roku (poz. W081629).

#### ***Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach a uregulowania wewnętrzne***

Faktycznie prowadzona Księga druków ścisłego zarachowania (Akta kontroli Nr 4) zawierała więcej danych niż stanowiący załącznik Nr 1 do obowiązującej Instrukcji.

W trakcie kontroli – w oparciu o okazane dokumenty - nie zidentyfikowano osoby – pracownika wyznaczonego przez Kierownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Zdrowia odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków

ściśłego zarachowania – na podstawie zapisów § 4 ust. 3 Instrukcji.

Wobec powyższego przyjęto, że zgodnie z zapisem w powyższym § 4 ust. 3 jedyną osobą prowadzącą ewidencję druków był kasjer. Zgodnie z zakresem czynności kasjera z dnia 8 grudnia 1999 roku – do jego obowiązków należało prowadzenie ewidencji druków ściśłego zarachowania oraz ich przechowywanie i kontrola wykorzystania druków. Na mocy zmiany do zakresu czynności z dnia 25 sierpnia 2005 roku do zakresu czynności kasjera dodano zapis dotyczący prowadzenia ewidencji, protokołów przyjęć i ocechowania druków ściśłego zarachowania oraz ich przechowywania i kontroli – w zakresie druków ściśłego zarachowania Wydziału Budżetu i Finansów zgodnie z instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ściśłego zarachowania w Gminie Pyrzyce.

Analizując sposób prowadzenia ewidencji druków mandatów karnych w stosunku do zapisów Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ściśłego zarachowania w Gminie Pyrzyce wprowadzonej w życie na podstawie zarządzenia Nr 451/2005 z dnia 10 sierpnia 2005 roku (zmienionej na podstawie zarządzenia Nr 481/08 z dnia 2 lipca 2008 roku) – poza częściowo nieaktualną podstawą prawną - stwierdzono następujące niezgodności:

- nie stwierdzono, aby druki były przyjmowane do kasy komisyjnie tj. zgodnie z § 4 ust. 2 Instrukcji oraz aby z przyjęcia druków sporządzano protokół, o którym mowa w § 5 ust. 2 pkt 3 oraz w § 8 ust. 1 Instrukcji
- zgodnie z § 8 ust. 3 Instrukcji druki powinny być wydawane na podstawie pisemnego upoważnienia do ich pobrania zaakceptowanego przez kierownika jednostki lub zastępcę.

Faktycznie bloczki mandatów karnych w 2008 roku pobierał Pan W. Gredka, Pan K. Dębek oraz Pan J. Guźniczak.

Pan W. Gredka posiadał upoważnienie Nr 3/2008 z dnia 12 czerwca 2008 roku (ujęte w rejestrze upoważnień z 2008 roku pod poz. 18) wydane z up. Burmistrza przez Sekretarza Gminy. Wcześniejszego upoważnienia nie okazano, co oznacza, że dnia 4 czerwca 2008 roku druki mandatów karnych wydano osobie nieupoważnionej (Panu W. Gredce).

Pan J. Guźniczak oraz Pan K. Dębek posiadali upoważnienie wydane 24.11.2006 r. (jako pracownicy Wydziału Społeczno-Administracyjnego i Spraw Obronnych)

wydane przez kierownika Wydziału Pana Waldemara Gredkę, a nie przez Burmistrza Pyrzyc, co było niezgodne z obowiązującą Instrukcją. Ponadto upoważnienia powyższe nie zostały ujęte w Rejestrze, o którym mowa w § 8 ust. 6 Instrukcji.

Upoważnienia powyższe stanowią Akta kontroli Nr 5.

- Księga druków ścisłego zarachowania zawierała błędne serie i numery wydanych bloczków (np. poz. 58/2008, poz. 3/2009)
- bloczki mandatów karnych pobierano bez zapotrzebowania zawierającego również rozliczenie z poprzednio pobranych druków, co było niezgodne z § 8 ust. 5 Instrukcji
- zgodnie z § 8 ust. 4 Instrukcji pobranie nowego bloku może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii bloku wykorzystanego

Faktycznie kopie bloków nie były zdawane (z wyłączeniem 2 przypadków bloków okazanych w trakcie kontroli druków tzn. wydanych w 2008 roku tj. CJ 2565421 - CJ 2565440, CJ 2565801 - CJ 2565820). Druki mogły być zdane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z uwagi na zapisy § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 roku 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 z późn.zm.), zgodnie z którym grzbiety wykorzystanych bloczków przedstawiane są wojewodzie wraz z rozliczeniem ich wykorzystania.

Druki były pobierane przez strażników – po kilka bloczków jednocześnie. Celem kontroli nie udokumentowano sposobu dalszego ewidencjonowania i rozdysponowania pobieranych bloczków (np. na poszczególnych strażników), a dane Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2 wskazują, że bloczki faktycznie były wykorzystywane nie zawsze przez strażnika, który bloczek z kasy Urzędu pobrał.

- zgodnie z § 10 ust. 1 Instrukcji druki powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku

W 2008 roku inwentaryzacja stanu kasy Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, w tym

druków ścisłego zarachowania, była przeprowadzana w dniach: 19.05.08r., 26.05.08r. (brak protokołu – wyłącznie adnotacja w księdze), 23.06.08r., 25.09.08r., 01.12.08r., 11.12.08r., 31.12.08r. Niezgodności nie stwierdzono.

Odrębną roczną inwentaryzację bloczków mandatów karnych (opisaną w dalszej części protokołu) przeprowadzono na potrzeby rozliczenia z Zachodniopomorskim Urzędem Wojewódzkim.

Nadmienia się, że wskazane powyżej uwagi związane z nieprzestrzeganiem Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (w której brak jest jednoznacznego odniesienia do mandatów karnych) nie stanowią bezpośredniej przyczyny wystąpienia opisanego w dalszej części protokołu przypadku niedokonania przez strażnika wpłaty gotówki pobranej od ukaranych ponad 4 lata temu.

Powodów wystąpienia tej nieprawidłowości należy upatrywać przede wszystkim w braku ustalenia i egzekwowania procedur kontrolnych ustalonych wyłącznie dla wymagających specyficznych rozwiązań mandatów karnych, zapewniających m. in. sprawdzenie kompletności bloczków pobranych i wykorzystanych oraz braku przypisania odpowiedzialności w zakresie tej kontroli konkretnym pracownikom.

### ***Pobór i ewidencja mandatów karnych – rozliczenie bloczków pobranych w 2008 roku***

Sposób poboru i rozliczania z wykorzystanych bloczków sprawdzono na podstawie bloczków pobranych w 2008 roku – 74 bloczki – łącznie 1 480 mandatów.

Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela stanowiąca Akta kontroli Nr 2

Na podstawie danych załączonej Tabeli stwierdzono, że:

- w 2 przypadkach strażnik nie rozliczył wystawionych i pobranych w formie gotówkowej mandatów. W księgowości (organie egzekucyjnym) nie przedstawiono odcinków D mandatów oraz nie dokonano ich przypisów. Mandaty pobrane w dniu 22.07.2008r. (5420433) i w dniu 16.12.2008r. (2565588) zostały wpłacone na rachunek Urzędu Miejskiego w dniu 5 lutego 2013 roku.

Pobrane mandaty powinny stanowić dochód budżetu Gminy Pyrzyce w 2008 roku na podstawie przepisów art. 100 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 roku Kodeks



postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz. U. Z 2008r. Nr 133, poz. 848 z późn. zm.).

W uregulowaniach wewnętrznych Urzędu Miejskiego nie ustalono zasad rozliczania strażników z grzywien pobranych w formie gotówkowej.

W trakcie kontroli nie stwierdzono, aby strażnicy miejscy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (w tym pobraną gotówkę).

Nadmienia się, że w okazanym kontrolującemu notatniku strażnika – Akta kontroli Nr 6 - był zapis świadczący o nałożeniu mandatu w dniu 22.07.2008r. wobec cudzoziemca (a więc gotówkowego). Notatniki były dostępne komendantowi.

W trakcie kontroli poproszono strażnika o wyjaśnienie w powyższej sprawie – Akta kontroli Nr 8.

Wyjaśnienie brzmi:

*„Rozliczeniem mandatów zajmował się Pan Krzysztof Dębek, który był odpowiedzialny za rozliczenie stanów bloczków mandatowych od początku powstania Straży Miejskiej do 2011 roku. Ja zająłem się rozliczeniem bloczków bieżących w 2012 roku. W styczniu 2013 roku sporządziłem rozliczenie roczne za 2012 rok i stwierdziłem, że na stanie są 3 bloczki, których nie rozliczyłem w ciągu roku 2012. Po przeszukaniu szafy pancерnej zobaczyłem trzy bloczki wraz z pieniędzmi, na których ja się podpisałem. Postanowiłem bezzwłocznie wpłacić zaległe mandaty i tak uczyniłem.”*

Nadmienia się, że Pan K. Dębek figurował na rozliczeniach jako osoba sporządzająca, jednak zgodnie z pismem SM/5235/66/08 Komendanta Straży Miejskiej z dnia 27.10.2008 roku (Akta kontroli Nr 3) skierowanym do Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie - osobą odpowiedzialną za gospodarkę mandatową był Komendant Straży Pan Waldemara Gredka.

- w pozostałych 1 478 przypadkach wszystkie mandaty za 2008 rok miały odzwierciedlenie w dokumentacji księgowej, co oznacza, że zostały przez strażników przedłożone do księgowości, z tym że:
  - o w 8 przypadkach dokonano ich odpisu, anulowania, wycofania (z powodów

innych niż błędne księgowania czy bezskuteczność postępowania egzekucyjnego) tj.:

5420352 – pismo Pana K. Dębka z dnia 7.07.2008 roku w sprawie wycofania mandatów z windykacji z powodu niedopatrzeń i pomyłek osób wprowadzających dane osobowe z oświadczeń do systemu komputerowego

5420336 – jw.

5420121 – jw.

5420249 – jw.

5420599 - pismo Pana K. Dębka z dnia 28.10.2008 roku w sprawie anulowania mandatów – brak uzasadnienia anulowania

5420928 – jw.

5420347 - pismo Pana K. Dębka z dnia 1.10.2009 roku w sprawie anulowania z powodu omyłkowego powtórnego wystawienia mandatu

2565003 – wycofanie ze względu na błędne nazwisko i powtórne wystawienie

Prawomocnie nałożony mandat karny może anulować tylko sąd, zgodnie z przepisami art. 101 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 roku Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz. U. Z 2008r. Nr 133, poz. 848 z późn. zm.).

Wyżej wymienione przypadki dotyczyły mandatów zaocznych.

- poza wyżej wymienionymi 2 przypadkami niezgodności (w zakresie mandatów gotówkowych) nie stwierdzono, aby w księgowości Urzędu pominięto inne mandaty tzn. wszystkie kolejne pozostałe mandaty są wykazane w ewidencji księgowej przypisów
- z uwagi na niekompletność bloczków mandatowych adekwatność kwoty przypisu i mandatu sprawdzono na podstawie dostępnych 5 bloczków mandatowych. Niezgodności nie stwierdzono.
- w części przypadków stwierdzono, że zapisy ewidencji księgowej były niezgodne ze stanem faktycznym w zakresie daty dokumentu - mandatu,

co stanowi naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).

Dane Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2 wskazują na brak chronologii w zakresie wystawiania kolejnych mandatów z tego samego bloczka. Analiza udostępnionych w trakcie kontroli bloczków mandatowych wydanych w 2008 roku (w Urzędzie Miejskim dostępne dwa tzn.: 2565801-2565820 i 2565421-2565440) wskazuje na błędne zapisy księgowe tj.: mandaty od nr 2565801 do nr 2565804 wystawiono w dniu 31.12.2008 roku, według ewidencji księgowej data dokumentu to 24.12.08r., mandaty od nr 2565805 do nr 2565818 wystawiono w dniu 5.01.2009 roku, według ewidencji księgowej data dokumentu to: 2565806 – 7.01.09r., 2565809 – 9.01.09r., 2565810 – 10.01.09r., 2565811 – 1.01.09r., 2565812 – 8.01.09r., 2565814 – 10.01.09r., 2565816 – 14.01.09r.

Część D mandatu stanowiła podstawę zaksięgowania przypisu należności. Z ustnego wyjaśnienia Pani I. Zielińskiej wynika, że podstawy księgowania nie stanowił inny dokument.

- część mandatów nie zawierała wskazania rodzaju mandatu (dane Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2) tzn. nie została wypełniona zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 lutego 2002 roku w sprawie nakładania grzywien w drodze mandatu karnego (Dz. U z 2002r. Nr 20, poz. 201 z późn. zm.)
- na dzień kontroli w 3 przypadkach stwierdzono omyłkowe podwójne przypisanie mandatów w księgowości: 2565485, 2565486, 2565047 (Akta kontroli Nr 7), co miało wpływ na dane sprawozdawcze.

Poza zakresem niniejszej kontroli pozostaje prawidłowości ukarania tj. kwalifikacja prawna, rodzaj wykroczenia, liczba punktów. Kontrola m.in. w tym zakresie została przeprowadzona w Straży Międzygminnej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego

w 2010 roku.

### **Rozliczenia z Zachodniopomorskim Urzędem Wojewódzkim**

Zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 roku 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 z późn.zm.) - organ upoważniony, nie rzadziej niż raz w miesiącu, sporządza w trzech egzemplarzach zbiorczą informację dotyczącą liczby otrzymanych i wykorzystanych bloczków mandatowych oraz nałożonych i uiszczonych grzywien i przedstawia ją wraz z grzbietami wykorzystanych bloczków właściwemu terytorialnie wojewodzie.

Według okazanych dokumentów w 2008 roku sporządzono następujące rozliczenia:

- Rozliczenie Nr 1/2008 z dnia 27.02.2008r.

<b>27.02.08r.</b>	<b>ilość nałożonych mandatów</b>	<b>faktycznie</b>
5420101-120	wymienionych bloczków nie obejmowała przeprowadzona kontrola	
5420121-140		
5420141-160		
5420161-180		
5420181-200		
5420221-240		
5420241-260		
5420261-280		
5420321-340	20	20
5420341-360	20	20

- Rozliczenie Nr 2/2008 z dnia 20.03.2008r.

<b>20.03.08r.</b>	<b>ilość nałożonych mandatów</b>	<b>faktycznie</b>
5420101-120	wymienionych bloczków nie obejmowała przeprowadzona kontrola	
5420261-280		

- Rozliczenie Nr 3/2008 z dnia 20.05.2008r.

<b>20.05.08r.</b>	<b>ilość nałożonych mandatów</b>	<b>faktycznie</b>
5420101-120	wymienionych bloczków nie obejmowała przeprowadzona kontrola	
5420261-280		
5420361-380	99	plus 1 – 20.05
5420381-400	1	1

- Rozliczenie Nr 4/2008 z dnia 03.07.2008r.

03.07.08r.	ilość nałożonych mandatów	faktycznie
5420361-380	20	
5420381-400	20	
5420421-440	11	11
5420441-460	10	10

- Rozliczenie Nr 5/2008 z dnia 28.08.2008r.

28.08.08r.	ilość nałożonych mandatów	faktycznie
5420441-460	20	20
5420561-580	18	18
5420501-520	8	8
5420421-440	brak	20 (w tym 11 w okresie poprzednim)

- Rozliczenie Nr 6 i 7/2008 z dnia 24.10.2008r.

Lp.	24.10.08r.	ilość nałożonych mandatów	faktycznie
1	5420561-580	20	20
2	5420501-520	20	20
3	5420861-880	20	20
4	5420721-740	20	20
5	5420881-900	20	20
6	5420601-620	20	20
7	5420621-640	20	20
8	5420641-660	20	20
9	5420661-680	20	20
10	5420681-700	20	20
11	5420701-720	20	20
12	5420461-480	20	20
13	5420481-500	20	20
14	5420521-540	20	20
15	5420541-560	20	20
16	5420581-600	brak	20
17	5420741-760	brak	14-niezakończony
18	5420761-780	20	20
19	5420781-800	20	20
20	5420801-820	20	20
21	5420821-840	brak	3-niezakończony
22	5420841-860	brak	16-niezakończony
23	5420401-420	20	20

-

- Rozliczenie Nr 8/2008 z dnia 02.01.2009r.

Lp.	02.01.09r.	ilość nałożonych mandatów	faktycznie
1	2565001-020	20	20
2	2565021-040	20	20
3	2565041-060	20	20
4	2565061-080	20	20
5	2565081-100	20	20
6	5420901-920	20	20
7	5420921-940	20	20
8	5420941-960	20	20
9	5420961-980	20	20
10	5420981-000	20	20
11	2565101-120	20	20
12	2565121-140	20	20
13	2565141-160	20	20
14	2565161-180	20	20
15	2565181-200	20	20
16	2565601-620	20	20
17	2565621-640	20	20
18	2565641-660	20	20
19	2565661-680	20	20
20	2565681-700	20	20
21	2565701-720	20	20
22	2565721-740	20	20
23	2565741-760	20	20
24	2565761-780	20	20
25	2565781-800	20	20
26	2565301-320	20	20
27	2565321-340	20	20
28	2565341-360	20	20
29	2565361-380	20	20
30	2565381-400	20	20
31	2564201-220	20	20
32	2564221-240	20	20
33	2564241-260	20	20
34	2564261-280	20	20
35	2564281-300	20	20
36	2565501-520	20	20
37	2565521-540	20	20
38	2565541-560	20	20
39	2565561-580	20	20
40	2565401-420	20	20
41	2565441-460	20	20
42	2565461-480	20	20
43	2565481-500	20	20
44	5420741-760	20	20 (w tym 11 w okresie poprzednim)
45	5420821-840	20	20
46	5420841-860	20	20
47	5420801-820	brak	4-niezakończony
48	2565421-440	brak	8-niezakończony
49	2565581-600	brak	20

Z powyższych danych wynika, że:

- rozliczenia nie były składane w okresach miesięcznych tj. niezgodnie z dyspozycją § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 roku,
- rozliczenia składano za okres pomiędzy ostatnim rozliczeniem i dniem jego sporządzenia,
- rozliczenia od 28.10.2008 roku dotyczyły wyłącznie bloczków wykorzystanych w całości (tzn. nie wykazywano mandatów w bloczkach rozpoczętych lecz niezakończonych, jak w poprzednich rozliczeniach)
- grzbiety bloczków załączono wyłącznie do rozliczeń sporządzonych w 2008 roku (brak załączonych bloczków do rozliczenia z 2.01.2009r.) - według ustnych wyjaśnień pracowników straży (J. Guźniczak) - ZUW od pewnego czasu zaprzestał zatrzymywania grzbietów bloczków
- przedstawione na potrzeby kontroli rozliczenia nie zawierały danych świadczących o dokonaniu rozliczenia i potwierdzeniu zgodności przedstawionej informacji przez właściwego wojewodę
- w odniesieniu do bloczków zawierających nierozliczone mandaty gotówkowe ustalono, że:
  - bloczek 5420421-440 - wykazano w rozliczeniu z dnia 3.07.2008 roku – 11 mandatów wystawionych przed nałożeniem grzywny w formie gotówkowej, ostatecznie w całości bloczek nie został rozliczony, powinien być wykazany jako wykorzystany w całości w rozliczeniu z dnia 28.08.2008r.
  - bloczek 2565581-600 - bloczek nie został rozliczony, powinien być wykazany jako wykorzystany w całości w rozliczeniu z dnia 02.01.2009r.
- poza powyższymi bloczkami w żadnym rozliczeniu nie wykazano wykorzystania bloczka 5420581-600, powinien być wykazany jako wykorzystany w całości w rozliczeniu z dnia 24.10.2008r.
- rozliczenia nie zawierały danych w zakresie numerów mandatów anulowanych (np. rozliczenie z dnia 2.01.2009r. - mandat anulowany – nr 5420928, 2565003)

Inwentaryzację mandatów karnych w Straży Miejskiej przeprowadzono w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku – Akta kontroli Nr 9.

W trakcie inwentaryzacji sporządzono 2 arkusze spisu z natury:

1. mandatów karnych znajdujących się u osób odpowiedzialnych za gospodarkę mandatową,
2. mandatów karnych znajdujących się u osób mandatujących

W pierwszym arkuszu wykazano bloczki niewykorzystane: 14 pozycji (minus 1 pozycja wykreślona, z uwagi na dwukrotne ujęcie tj. pod poz. 1 i poz. 5: 2565921-2565940) - po 20 niewykorzystanych mandatów w każdym bloczku. Spośród wykazanych pozostałych 13 (a faktycznie 12) bloczków:

- 10 bloczków znajdowało się faktycznie w kasie Urzędu Miejskiego (poz. 2 - poz. 10, poz. 12) – zostały wydane strażnikom miejskim dopiero w dniu 2 i 20 stycznia 2009 roku (jednak na stanie jednostki – jako pobrane a niewykorzystane w całości nadal się znajdowały), w tym 1 pozycja została ujęta podwójnie tj. poz. 7 i poz. 12: 2565881-900), wobec czego stan bloczków powinien wynosić 9 i byłby wówczas zgodny ze stanem wynikającym z Księgi druków ścisłego zarachowania Urzędu,
- 2 bloczki: 2565801-2565820, 2565421-440 zostały wykazane jako niewykorzystane w całości, gdy tymczasem według stanu na 31.12.2008 roku bloczki były częściowo wykorzystane, czego nie wykazano w kolumnie 6 arkusza spisu z natury tj.:
  - 2565801-2565820 – 4 mandaty wykorzystane
  - 2565421-2565440 – 8 mandatów wykorzystanych
- 1 bloczek: 5420581-5420600 wykazany jako niewykorzystany faktycznie został wykorzystany w całości w X/2008 roku – choć nie został rozliczony w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim,

W trakcie spisu nie ujawniono nierozliczonych w Urzędzie Wojewódzkim tzn. znajdujących się u osób odpowiedzialnych za gospodarkę mandatową bloczków zawierających wpłaty gotówkowe 5420421-440, 2565581-600.

W drugim arkuszu wykazano bloczki będące w trakcie używania przez strażników:

W. Gredka – 5921-5940

J. Guźniczak – 5861-5880

K. Dębek – 5821-5840

Faktycznie według stanu na dzień spisu tj. 31.12.2008 roku bloczki powyższe nie znajdowały się u osób mandatujących lecz w kasie Urzędu i zostały wydane dopiero



w dniu 2 i 20 stycznia 2009 roku. Wobec czego wykazana w arkuszu liczba mandatów wykorzystanych na dzień 31.12.2008 roku powinna wynosić 0.

Ogólne rozliczenie stanu bloczków mandatowych kształtowało się następująco:

- stan bloczków na dzień 31.12.2007r. - 42
- bloczki pobrane od 1.01 do 31.12.2008r. - 50
- bloczki rozliczone od 1.01 do 31.12.2008r. - 78
- stan w dniu inwentaryzacji na dzień 31.12.2008r. - 14

Arkusze spisu z natury nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za gospodarkę mandatową (tj. Komendanta W. Gredki – według pisma z dnia 27 października 2008 roku – Akta kontroli Nr 3).

W skład komisji inwentaryzacyjnej wchodził strażnicy miejscy dysponujący drukami mandatów. W trakcie kontroli nie okazano dokumentów w sprawie sposobu powołania komisji inwentaryzacyjnej, a według Instrukcji obowiązującej w Urzędzie Miejskim Komisję powołuje burmistrz (§ 13 ust. 1 Instrukcji stanowiącej załącznik Zarządzenie Nr 404/2005 Burmistrza Pырzyc z dnia 30 maja 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Gminie Pырzyce).

Okazane dla celów kontroli arkusze nie zawierały potwierdzenia zgodności wykazanych wielkości z ewidencją prowadzoną przez Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Gminie Pырzyce

Akta kontroli Nr 2 – Tabela – wykaz pobranych w 2008 roku bloczków mandatowych i ich przypisy

Akta kontroli Nr 3 - Pismo SM/5235/66/08 Komendanta Straży Miejskiej z dnia 27.10.2008 roku oraz protokół wydania bloczków

Akta kontroli Nr 4 - Księga druków ścisłego zarachowania – fragment dotyczący mandatów

Akta kontroli Nr 5 – Upoważnienia do pobrania druków ścisłego zarachowania

Akta kontroli Nr 6 – Fragment z notatnika strażnika miejskiego

Akta kontroli Nr 7 – Wyjaśnienie Pani I. Zielińskiej

Akta kontroli Nr 8 - Wyjaśnienie strażnika miejskiego

Akta kontroli Nr 9 – Arkusz spisu z natury – 3 strony

Akta kontroli Nr 10 – Oświadczenie Pana K. Ogiejko

Pan Konrad Ogiejko pełniący obowiązki Komendanta Straży Miejskiej w Pyrzycach oraz Pan Jan Marszałek Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów zostali poinformowani o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisaniu, z zastrzeżeniem wniesionym w dniu 25 lutego 2013 roku przez Pana Konrada Ogiejko – Akta kontroli Nr 10.

Po jednym egzemplarzu protokołu wręczono Komendantowi Straży Miejskiej w Pyrzycach i Kierownikowi Wydziału Budżetu i Finansów.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli wewnętrznych pod poz. 2/2013.

Pyrzyce, dnia 25.02.2013r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: