PREZYDENT MIASTA SŁUPSKA
pl. Zwycięstwa 3
76-200 Słupsk

Słupsk, dnia 20.03.2020 r.

ZAWIK-IV.1711.4.2019/2020

Sz. P. Jarosław Borecki
DYREKTOR
Zarządu Infrastruktury Miejskiej
ul. Przemysłowa 73
76-200 Słupsk

ZALECENIA POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnień do przeprowadzania kontroli pracownice Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadziły w dniach 8.XI.2019 r. - 20.II. 2020 r., z przerwą od 23.XII.2019 do 6.I.2020 r., kontrolę problemową w zakresie prawidłowości prowadzonych działań w zakresie windykacji należności.

W trakcie kontroli stwierdzono między innymi następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1) błędy w zestawieniach czynności windykacyjnych przekazywanych do Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Należnościami Urzędu Miejskiego w Słupsku zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia Nr 737/PZN/2018 Prezydenta Miasta Słupska z 13 czerwca 2018 r.;

2) brak uszczegółowionych zasad sporządzania odpisów aktualizujących należności oraz brak określenia zasad zaliczania należności do należności wątpliwych występujących w jednostce;

3) w większości sporządzanych dowodach księgowych PK - „Polecenie księgowania" brak daty wystawienia oraz brak dostatecznego opisu treści dokonywanych zapisów księgowych, który pozwoliłby na identyfikację dokumentów źródłowych, a także pozycji księgowych, których dotyczy; w przypadku zbiorczych dokumentów PK brak wskazania dokumentów źródłowych; w trakcie kontroli podjęto prace mające na celu wyeliminowanie powyższych nieprawidłowości;

4) brak szczegółowej procedury wewnętrznej dotyczącej windykacji należności pieniężnych z tytułu opłaty dodatkowej, a tym samym brak zapisów w zakresie definicji skutecznego doręczenia upomnienia;

5) w polityce rachunkowości nie opisano powiązań pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną należności oraz zasad funkcjonowania dwóch odrębnych modułów: FK i Karty Kontowe. W roku 2019 zakupiono rozszerzenie dla funkcjonujących w jednostce modułów, które są obecnie w fazie testów. Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że po uzyskaniu zamierzonych rezultatów w zakresie funkcjonowania obu modułów zostaną dokonane zmiany zapisów w Polityce rachunkowości jednostki;

6) podejmowanie czynności windykacyjnych z dużym opóźnieniem; z wyjaśnień kierownika Windykacji i SPP wynika, że wskazane opóźnienia, a w niektórych przypadkach niezamierzone przedawnienia należności, wynikały z obszernego zakresu odwołań, dużej liczby reklamacji, jak również ograniczonych w stosunku do zarejestrowanej ilości spraw możliwości techniczno-kadrowych (konieczność ręcznego przeszukiwania pięcioletniego archiwum zawierającego kopie wystawionych zawiadomień oraz przypisaną do nich bazę zdjęciową);

7) dokonywanie odpisów z ksiąg rachunkowych na podstawie zawiadomień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, kierowanych do organu egzekucyjnego - Prezydenta Miasta Słupska, bez postanowień organu egzekucyjnego;

8) brak uzasadnienia dokonania umorzenia postępowania egzekucyjnego we wnioskach kierowanych do Prezydenta Miasta Słupska jako organu egzekucyjnego;

9) brak nadzoru nad terminowością spraw przekazanych do radcy prawnego i Komisji do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody Miasta Słupska;

10) w zapisach regulaminu dotyczącego działania Komisji do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody Miasta Słupska brak określenia terminu, w którym komisja powinna rozpatrzyć wniosek i wydać opinię;

11) w zakresie działalności Komisji do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody Miasta Słupska, powołanej zarządzeniem Nr 26/ZIM/2015 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 19.10.2015 r. oraz zarządzeniem Nr 48/ZIM/2017 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 15.12.2017r.:

- brak rejestru wpływających do Komisji wniosków oraz protokołów z posiedzeń Komisji,
- brak odpowiedzi na wpływające wnioski.

Obecnie Komisja, powołana zarządzeniem Nr 42/ZIM/2019 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 19.09.2019 r., prace swoje prowadzi zgodnie z przyjętym Regulaminem, lecz nie dysponuje aktami spraw prowadzonymi przez poprzednie komisje;

12) niezgodności pomiędzy zapisami w programie FK a wydrukami - błędy dotyczą wydruku z systemu księgowego.

Wobec powyższego należy wyeliminować wszystkie nieprawidłowości i uchybienia wykazane w protokole kontroli, a w szczególności:

1) rzetelnie sporządzać zestawienia przekazywane do Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Należnościami Urzędu Miejskiego w Słupsku, których obowiązek sporządzania wynika z zarządzenia Nr 737/PZN/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 13 czerwca 2018 r.;

2) uszczegółowić zasady sporządzania odpisów aktualizujących należności w jednostce oraz sprecyzować, w jakich przypadkach występujące w jednostce należności zalicza się do należności wątpliwych;

3) wyeliminować wszystkie nieprawidłowości w sporządzaniu dowodów księgowych PK - „Polecenie księgowania", tj. wpisywać daty wystawienia dokumentów oraz sporządzać opis treści dokonywanych zapisów księgowych, pozwalający na identyfikację dokumentów źródłowych czy pozycji księgowych, których ten opis dotyczy, a w przypadku zbiorczych dokumentów PK pojedynczo wymieniać dokumenty źródłowe;

4) uszczegółowić procedury wewnętrzne dotyczące windykacji należności pieniężnych z tytułu opłaty dodatkowej, a tym samym wprowadzić zapisy w zakresie definicji skutecznego doręczenia upomnienia;

5) w polityce rachunkowości opisać powiązania pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną należności oraz określić zasady funkcjonowania dwóch odrębnych modułów: FK i Karty Kontowe;

6) czynności windykacyjne podejmować zgodnie z zapisami „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz innych dokumentów powiązanych biorących udział w procesie ewidencji księgowej", wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Nr 44/ZIM/2018 z 18 września 2018 r., nie dopuszczając do przedawnienie należności, a tym samym do naruszenia art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2018, poz. 1314 ze zm.);

7) odpisów z ksiąg rachunkowych dokonywać na podstawie postanowień organu egzekucyjnego, a nie na podstawie zawiadomień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, kierowanych do organu egzekucyjnego - Prezydenta Miasta Słupska;

8) wskazywać uzasadnienie dokonania umorzenia postępowania egzekucyjnego we wnioskach kierowanych do Prezydenta Miasta Słupska jako organu egzekucyjnego;

9) prowadzić nadzór nad terminowością spraw przekazanych do radcy prawnego i Komisji do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody Miasta Słupska;

10) w zapisach regulaminu dotyczącego działania Komisji do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym stanowiących dochody Miasta Słupska określić termin, w którym Komisja powinna rozpatrzyć wniosek i wydać opinię oraz rzetelnie prowadzić akta spraw, które przekazane zostały do ww. Komisji;

11) wystąpić do firmy nadzorującej stosowane w jednostce programy księgowe o wyjaśnienie przyczyn niezgodności pomiędzy zapisami w programie FK a błędnymi wydrukami z systemów księgowych oraz o ich wyeliminowanie.

Informację o podjętych działaniach, mających na celu realizację przedstawionych powyżej zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, należy złożyć w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego pisma.

PREZYDENT
MIASTA SŁUPSKA
Krystyna Danilecka-Wojewódzka

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Ewa Juralewicz

GŁÓWNY SPECJALISTA
Grażyna Derdzińska

DYREKTOR
Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli
mgr Agnieszka Klimek-Lewińska

tel: +48 59 84 88 383
urzad@um.slupsk.pl
www.fb.com/MiastoSlupsk
www.slupsk.pl