

Tarnowskie Góry, dnia 9 lutego 2023 roku

Protokół z kontroli

Nazwa jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe
w Tarnowskich Górach

Kierownik jednostki kontrolowanej: Krystyna Kosmała Starosta
Tarnogórski

Temat kontroli: kontrola w zakresie ściągalności
należności Powiatu Tarnogórskiego
w latach 2019-2021

Kontrola została przeprowadzona na podstawie §35 ust. 3 Statutu Powiatu Tarnogórskiego (tekst jednolity: Dz. Urz. Woj. Ślą. z 2020r. poz. 7618) oraz rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tarnogórskiego na 2022 rok, zatwierdzonego uchwałą nr XXXVII/351/2021 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 21 grudnia 2021 roku, przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Tarnogórskiego w składzie:

- 1) Przewodniczący: Eugeniusz Ptak
- 2) Zastępca Przewodniczącego: Maciej Mączyński
- 3) Sekretarz: Krzysztof Piasecki
- 4) Członek Komisji: Anna Sykosz

I. Przebieg kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniach 19 września i 26 października 2022 roku. Upoważnienie nr 7/2022 stanowi załącznik nr 1. Listy obecności stanowią odpowiednio załączniki nr 2 i nr 3.

W dniu 19 września 2022 roku członkowie Komisji Rewizyjnej złożyli wniosek do Zarządu Powiatu o przygotowanie materiałów (załącznik nr 4).

Wniosek obejmował prośbę do Zarządu Powiatu o przygotowanie obrotów i sald, rozrachunków należności oraz opis w jakim stanie znajduje się działanie windykacyjne dla danych należności z datami wymagalności. Ustalono przygotowanie materiałów na 30 października 2022. Komisja przegłosowała wniosek o przygotowanie dokumentów. Termin posiedzenia Komisji Rewizyjnej w powyższej sprawie ustalono na 26 października godz. 14.00.

W dniu 26 października 2022 roku Komisja Rewizyjna zapoznała się z odpowiedzią na wniosek. Pismo, znak AZ.0012.9.2022 z dnia 30 września 2022 roku, stanowi załącznik nr 5.

Mariusz Dzwonkowski Skarbnik Powiatu przedstawił podstawę prawną windykacji należności przez jednostkę samorządu terytorialnego wg załącznika zestawienia obrotów i sald na kontach księgowych. Ważne są inne należności niż odsetki zaznaczył Skarbnik. Ważne należności to należności od najemców, za odholowane pojazdy, z tytułu nie rozliczonych dotacji, z tytułu not księgowych (nieterminowa realizacja zadań) kolejno ważny jest 2 załącznik – „rozrachunki i należności” – tu dostępne są dane każdego kontrahenta, jego zadłużenie z odpowiednią adnotacją. W przypadku braku zapłaty jest załącznik mówiący o zaawansowaniu czynności windykacyjnych – historia windykacji (mówi o tym ustawa o zamówieniach publicznych). Występują często duże koszty działań windykacyjnych. Najważniejsze zdaniem Skarbnika są należności wymagalne – problem ich wzrostu to wpływ pandemii COVID-19, ustawy i przepisy prawne z tym związane najpierw zapłata, a potem dochodzenie swoich praw przez Powiat. Użytkowanie wieczyste, zajęcie pasa jezdni te należności pojawiają się później ze względu na terminarz wymagalności. Przewodniczący zapytał o możliwości umorzeń windykacji. Skarbnik omówił umorzenia i kolizje z dyscypliną finansów publicznych w przypadku umorzenia należności.

Nieskuteczna windykacja, musi mieć oparcie w przepływie dokumentów. Barbara Machura Sekretarz Powiatu wyjaśniła, że umorzenie następuje po 3 latach, wznowienia odbywają się na krótko przed upływem czasu, co daje czasami szansę odzyskania należności – istnieją jednak duże koszty działań komorniczych – koszty te nieraz przekraczają należności. Radny Krzysztof Piasecki zapytał o przepis dotyczący zgłoszenia zbycia lub nabycia pojazdu i konsekwencje przekroczenia terminu oraz sposób jej windykacji. Krystyna Kosmala Starosta Tarnogórski odpowiedziała na zadane pytanie i przedstawiła procedurę. Następnie potwierdziła, że zastosowanie przepisu ma zastosowanie gdy zdarzenie wystąpiło w czasie jego obowiązywania. Radny Maciej Mączyński odnosząc się do zadanego pytania wyjaśnił, że prawo nie działa wstecz, chyba że poprawia sytuację prawną obywateli. W czasie trwania kontroli poproszono Janusza Chabińskiego Naczelnika Wydziału Komunikacji, który potwierdził stosowanie przepisu. Po nowelizacji przepisów, po 2020 roku za nie zgłoszenie nabycia lub zbycia pojazdu grożą sankcje.

II. Informacje dotyczące kontroli w zakresie ściągalności należności Powiatu Tarnogórskiego w latach 2019-2021.

W kontrolowanym przedziale czasu było w każdym roku od 80 do 100 decyzji egzekucyjnych z 50% skutecznością ściągalności po wydaniu decyzji. Przewodniczący Eugeniusz Ptak zadał pytanie – „kiedy jest stosowane postępowanie administracyjne, a kiedy sądowe?”.

Sekretarz Powiatu wyjaśniła procedurę.

III. Ustalenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tarnogórskiego wynikające z kontroli w zakresie ściągalności należności Powiatu Tarnogórskiego w latach 2019-2021.

Kontrola wykazała, że sposób obsługi należności nie budzi zastrzeżeń zachowywane są procedury i standardy w zakresie ściągalności, działań windykacyjnych. W nielicznych przypadkach następują umorzenia należności, po wyczerpaniu wszystkich możliwych procedur.

Na tym kontrolę zakończono.

Zgodnie z §11 ust. 5 Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tarnogórskiego, stanowiącym załącznik nr 1 do Statutu Powiatu Tarnogórskiego (tekst jednolity: Dz. Urz. Woj. Ślą. z 2020r. poz. 7618) protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący: Eugeniusz Ptak

Zastępca Przewodniczącego: Maciej Mączyński

Sekretarz: Krzysztof Piasecki

Członek Komisji: Anna Sykosz

Kierownik jednostki kontrolowanej