



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1712.1.2013

Kraków, dnia 2014 MAR. 12

Wg rozdzielnika

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Wydział Podatków i Opłat, Biuro Skarbnika, Wydział Skarbu Miasta, Wydział Mieszkalnictwa, Wydział Spraw Administracyjnych, Zespół Radców Prawnych.
Przedmiot kontroli:	realizacja zapisów Instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej windykacji należności cywilnoprawnych naliczanych przez Urząd Miasta Krakowa wprowadzonej poleceniem służbowym nr 46/2010 Dyrektora Magistratu z dnia 29 września 2010 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	29.07.2013 r. – 09.09.2013 r.

I. Ocena działalności kontrolowanych jednostek

Kontrolą objęto realizację postanowień Instrukcji postępowania/procedury wewnętrznej dotyczącej windykacji należności cywilnoprawnych naliczanych przez Urząd Miasta Krakowa, wprowadzonej poleceniem służbowym Nr 46/2010 Dyrektora Magistratu z dnia 29.09.2010 r. w 2012 r. przez komórki organizacyjne UMK, tj. Wydział Podatków i Opłat (Referat ds. księgowości należności cywilnoprawnych i innych dochodów Gminy), Biuro Skarbnika (Referat Windykacji Należności Cywilnoprawnych), Wydział Skarbu Miasta, Wydział Mieszkalnictwa, Wydział Spraw Administracyjnych i Zespół Radców Prawnych. W dniu 18.09.2013 r. zarządzeniem nr 2692/2013 Prezydenta Miasta Krakowa, wprowadzona została nowa Instrukcja w zakresie windykacji należności cywilnoprawnych naliczanych przez UMK, która dzieli działania windykacyjne na dwie części, tj. część I – Czynności windykacyjne przedsądowe w zakresie należności cywilnoprawnych oraz część II – Przymusowe dochodzenie należności cywilnoprawnych.

Skontrolowano 39 wybranych losowo postępowań windykacyjnych prowadzonych w Biurze Skarbnika, dotyczących różnych tytułów należności cywilnoprawnych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1. W dniu 05.07.2012 r., tj. po terminie wynikającym z pkt. 3 Instrukcji postępowania tzn. 30.06.2012 r., Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat złożyła prośbę do Dyrektora Magistratu (znak pisma: PD-02-4.3150.28.2012.ES) o wyrażenie zgody na

- przesunięcie terminu sporządzenia wykazu zaległości z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa oraz GMK do dnia 15.08.2012 r. W okresie od 28.08.2012 r. do 30.08.2012 r., tj. z naruszeniem tego terminu, Wydział Podatków i Opłat przekazał do Biura Skarbnika, wykazy zawierające należności z tytułu użytkowania wieczystego w formie elektronicznej.
2. W dwóch postępowaniach, tj. BS-04-2.3162.989.2011 oraz BS-04.2.3162.1171.2012, Biuro Skarbnika wysłało do dłużników więcej niż jedno przedsądowe wezwanie do zapłaty w sytuacji, gdy stan ich zadłużeń nie uległ zmianie. Działania takie wydłużają postępowania windykacyjne oraz zwiększają ich koszty.
 3. W sprawie BS-04.2.3162.486.2011 Wydział Mieszkalnictwa nie przesłał do Wydziału Podatków i Opłat w terminie określonym w pkt. 1 Instrukcji postępowania, dokumentu powodującego powstanie należności z tytułu bezumownego korzystania z lokali (współwłasność) przy ul. Grodzkiej nr 28 oraz Grodzkiej nr 30. Łączną należność w kwocie 185.089,51 zł, przypisano w Wydziale Podatków i Opłat w ewidencji księgowej na podstawie kopii pisma z dnia 13.05.2011 r., znak: ML-03.71163.20.36.2011.MFT Wydziału Mieszkalnictwa wysłanego do dłużnika. W 2010 r. doszło do przedawnienia roszczenia. Działania Wydziału Mieszkalnictwa w zakresie doprowadzenia do próby ugodowej do zakończenia kontroli, nie doprowadziły do wyegzekwowania wierzytelności.
 4. W skontrolowanych postępowaniach, wydziały merytoryczne UMK nie przysyłały stanowisk w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia z Biura Skarbnika w zakresie „konieczności skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego”, mimo iż były zobowiązane do dotrzymania tego terminu postanowieniem określonym w pkt. 7 Instrukcji postępowania:
 - 1) Wydział Skarbu Miasta – w 14 postępowaniach: BS-04-2.314-1130/09, BS-04-2.3162.989.2011, BS-04.2.3162.1111.2012, BS-04.2.3162.1154.2012, BS-04.2.3162.1171.2012, BS-04.2.3162.1174.2012, BS-04-2.3162.3364.2008, BS-04-2.314-396/10, BS-04-2.3162.120.2012, BS-04-2.3162.138.2012, BS-04-2.314-964/10, BS-04-2.314-3412/10, BS-04-2.3162.1487.2012, BS-04-2.3162.1675.2012;
 - 2) Wydział Mieszkalnictwa – w 2 postępowaniach: BS-04-2.3162.793.2012, BS-04.2.3162.821.2012;
 - 3) Wydział Spraw Administracyjnych – w jednym postępowaniu: BS-04.2.3162.4260.2012.
 5. W siedmiu postępowaniach windykacyjnych: BS-04-2.3162.989.2011, BS-04-2.3162.926.2011, BS-04-2.314-964/10, BS-04-2.314-3412/10, BS-04-2.3162.1150.2011, BS-04-2.3162.1675.2012, BS-04.2.3162.1717.2011, akta sprawy dłużników wraz z pozytywnymi opiniami wydziałów merytorycznych w zakresie „konieczności skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego”, nie zostały przekazane przez Biuro Skarbnika do Zespołu Radców Prawnych bezzwłocznie, lecz w terminach powyżej 1 miesiąca od dat ich pozyskania od wydziałów merytorycznych.
 6. Zespół Radców Prawnych nie przekazał kserokopii 9 pozwów do Biura Skarbnika, dotyczących postępowań windykacyjnych: BS-04-2.3162.120.2012, BS-04-2.3162.138.2012, BS-02.3162.926.2011, BS-04-2.3162.935.2011, BS-04-2.314-964/10, BS-04-2.314-3412/10, BS-04-2.3162.680.2012, BS-04.2.3162.4249.2012, BS-04.2.3162.4260.2012, do czego był zobowiązany postanowieniem pkt. 18 Instrukcji postępowania, mówiącym o przekazywaniu tych dokumentów do Biura Skarbnika oraz wydziału merytorycznego w terminie 30 dni od dnia skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego.

7. W dwóch postępowaniach windykacyjnych, tj. BS-04-2.3162.989.2011 oraz BS-04-2.3162.1150.2011, Biuro Skarbnika przekroczyło termin 30 dni od daty otrzymania orzeczenia zaopatrzonego w klauzulę wykonalności, dotyczący wysłania do dłużnika przedegzekucyjnego wezwania do zapłaty, pod rygorem skierowania sprawy na drogę egzekucji komorniczej lub skierowania do komornika wniosku o wszczęcie postępowania egzekucyjnego (pkt. 21 Instrukcji postępowania).

II. Zalecenia

1. Przestrzegać terminu przekazywania wykazów nieuregulowanych należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa i GMK do Biura Skarbnika w formie elektronicznej (wygenerowanego pliku CSV) oraz do Wydziału Skarbu Miasta w formie pliku PDF, stosownie do postanowień zawartych w części I, pkt 3 Instrukcji.
2. Ponowne przedsądowe wezwanie do zapłaty kierować do dłużnika tylko w przypadkach określonych w części I, pkt 7 Instrukcji.
3. Przestrzegać postanowień części I, pkt. 1 Instrukcji, tj. w terminie 14 dni po podpisaniu lub otrzymaniu dokumentów powodujących powstanie należności, przesyłać ich kopie do Wydziału Podatków i Opłat lub dokonać w tym czasie przypisu należności.
4. W przypadku stwierdzenia „zasadności skierowania sprawy na drogę sądową”, dotrzymywać 21 dniowego terminu, od daty wystąpienia w tej sprawie przez Biuro Skarbnika, na dołączenie kompletnych akt sprawy umożliwiających sporządzenie pozwu o zapłatę, stosownie do postanowień określonych w części II, pkt 1 Instrukcji. W zakresie zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste, Wydział Skarbu potwierdza zgodność stanu faktycznego należności ze stanem należności ujętym w systemie księgowym, osobę dłużnika oraz wysokość opłaty rocznej.
5. W sytuacji nieskuteczności działań przedsądowych podejmowanych wobec dłużników, zgromadzony w sprawie materiał dowodowy uzyskany z merytorycznych wydziałów bezzwłocznie przysyłać do Zespołu Radców Prawnych wraz z wnioskiem o wniesienie sprawy na drogę postępowania sądowego, stosownie do postanowień części II, pkt. 4 Instrukcji.
6. W terminie do 30 dni od dnia skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego, przekazywać do Biura Skarbnika oraz do wydziału merytorycznego kserokopie pozwu złożonego w sprawie stosownie do postanowienia zawartego w części II, pkt 7 Instrukcji.
7. W terminie 21 dni od daty otrzymania orzeczenia zaopatrzonego w klauzulę wykonalności, po stwierdzeniu braku wpłaty na konto wierzyciela, wysyłać do dłużnika przedegzekucyjne wezwanie do zapłaty, pod rygorem skierowania sprawy na drogę egzekucji komorniczej lub skierowania wniosku do komornika o wszczęcie postępowania egzekucyjnego. Informacje na temat złożenia wniosku egzekucyjnego, przekazywać do właściwej komórki księgowej (część II, pkt 17 Instrukcji).

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie Nr 1 – Pani Cecylia Wołoch, Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat.

Zalecenie Nr 2, 5, 7 – Pani Alina Kwaśniak, Dyrektor Biura Skarbnika Miasta.

Zalecenie Nr 3, 4 – Pani Katarzyna Bury, Dyrektor Wydziału Mieszkalnictwa.

Zalecenie Nr 4 – Pani Marta Witkowicz, Dyrektor Wydziału Skarbu Miasta.

Zalecenie Nr 4 – Pan Tomasz Popiołek, Dyrektor Wydziału Spraw Administracyjnych.

Zalecenie Nr 6 – Pani Beata Chrobakiewicz, Koordynator Obsługi Prawnej Zespołu Radców Prawnych.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenie Nr 1-7 – od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Do dnia 15 kwietnia 2014 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Pani Cecylia Wołoch, Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat,
2. Pani Alina Kwaśniak, Dyrektor Biura Skarbnika Miasta,
3. Pani Marta Witkiewicz, Dyrektor Wydziału Skarbu Miasta,
4. Pani Katarzyna Bury, Dyrektor Wydziału Mieszkalnictwa,
5. Pan Tomasz Popiołek, Dyrektor Wydziału Spraw Administracyjnych,
6. Pani Beata Chrobakiewicz, Koordynator Obsługi Prawnej Zespołu Radców Prawnych,
7. aa.

Do wiadomości:

1. Pan Lesław Fijał - Skarbnik Miasta Krakowa,
2. Pan Paweł Stańczyk - Sekretarz Miasta Krakowa.