

INFORMACJA POKONTROLNA – BIULETYN INFORMACJI PUBLICZNEJ

1.	Temat kontroli	Prawidłowość ustalania należności Skarbu Państwa i ich windykacji przez jednostki Policji.
2.	Podstawa prawna kontroli	Ustawa z dnia 15.07.2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
3.	Tryb kontroli	Zwykły.
4.	Termin kontroli	10.06.-04.07.2025 r.
5.	Jednostka/komórka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach
6.	Zakres kontroli	Prawidłowość ustalania należności Skarbu Państwa i ich windykacji przez jednostki Policji.
7.	Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.
8.	Ujawnione nieprawidłowości/uchybień	1.Stwierdzono nieprawidłowości polegające na: zaniżeniu dochodów jednostki z tytułu: najmu powierzchni nieruchomości pod urządzenie vendingowe oraz z tytułu usług kryminalistycznych i podatku VAT z tego tytułu. 2.Stwierdzono uchybień w zakresie zorganizowania nadzoru, systemu ustalania i wyceny należności Skarbu Państwa, przekazywania środków na rachunek dochodów budżetu państwa uzyskanych kwot należności oraz udzielania ulg w spłacie należności Skarbu Państwa czy procesie ich windykacji. Stwierdzono: – brak w procedurze windykacyjnej istotnych zasad związanych z procesem windykacji należności, tj. nie określono terminu w jakim wierzyciel winien wystawić upomnienie, tytuł wykonawczy, skierować wniosek o nadanie klauzuli wykonalności, – pomyłkę pisarską w terminie obowiązywania Polityki rachunkowości; nieokreślenie w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Zespołu Księgowości WF realizującego zadania związane z przekazywaniem dochodów budżetowych na rachunek dochodów Skarbu Państwa zadań w powyższym zakresie, – niekalkulowanie (na etapie zawieranych umów) wysokości opłaty z tytułu trwałego zarządu oraz podatku od nieruchomości, w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni nieruchomości, – nieprzekazanie przez jednostkę podległą do WF KWP w Kielcach prawomocnego wyroku stwierdzającego powstanie należności z tytułu nawiązki, – opóźnienia w zakresie terminowości podejmowania czynności przez wierzyciela, – błędne wyznaczanie dnia do ustalania salda dochodów w celu ich przekazania na centralny rachunek bieżący budżetu oraz przywołanie błędnych podstaw prawnych w decyzjach w przedmiocie udzielenia bądź odmowie udzielenia ulg.

9.	Wnioski i zalecenia pokontrolne	Polecono Komendantowi: 1. Podjąć działania w celu doprecyzowania w regulacjach wewnętrznych KWP w Kielcach zapisów określających termin, w jakim należy wykonać poszczególne czynności związane z windykacją należności. 2. Dokonać aktualizacji zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Zespołu Księgowości Wydziału Finansów KWP w Kielcach realizującego zadania związane z przekazywaniem dochodów budżetowych na rachunek dochodów Skarbu Państwa. 3. Przestrzegać postanowień rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, w zakresie prawidłowego ustalania salda dochodów w celu ich przekazania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. 4. Wdrożyć działania usprawniające monitorowanie terminowości dokonywania czynności windykacyjnych podejmowanych przez wierzyciela, zwłaszcza dotyczące windykacji należności z tytułu opłaty za przechowywanie broni w depozycie Policji. 5. Wzmocnić nadzór nad sporządzanymi w Laboratorium Kryminalistycznym KWP w Kielcach zestawieniami kosztów, stanowiącymi podstawę wystawianych faktur za usługi kryminalistyczne. 6. Ściśle przestrzegać przepisów wewnętrznych dotyczących stawek za wykonywanie badań i wydanie opinii w LK KWP. 7. Rozważyć zmianę trybu postępowania Wydziału Postępowań Administracyjnych KWP w Kielcach w przypadku wpłat za egzaminy ze znajomości przepisów dotyczących posiadania broni oraz umiejętności posługiwania się bronią, dokonywanych przez osoby trzecie w imieniu zdających. Przeanalizować możliwość sprawdzenia czy osoby te są zobowiązane do ponoszenia kosztów opłaty egzaminacyjnej bądź też chcą dokonać takiej opłaty dobrowolnie, np. jako pracodawca lub członek rodziny zdającego. 8. Rozważyć podjęcie działań zmierzających do wypracowania procedury odnoszącej się do gospodarowania nieruchomościami w KWP w Kielcach, ze szczególnym uwzględnieniem wyceny należności z tytułu najmu bądź dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa znajdujących się w trwałym zarządzie KWP, podmiotom zewnętrznym. 9. Podjąć działania w celu uszczegółowienia zakresu zadań Wydziału Łączności i Informatyki KWP w Kielcach o zadania związane z ustalaniem oraz wyceną należności z tytułu najmu bądź dzierżawy nieruchomości będących w trwałym zarządzie KWP w Kielcach oraz zmodyfikować powierzone zadania pracownikom tego Wydziału, odpowiedzialnym za ich realizację. 10. Uwzględnić - w zawieranych umowach w przedmiocie najmu bądź dzierżawy składników majątkowych podmiotom zewnętrznym - koszty związane z podatkiem od nieruchomości i opłatami z tytułu trwałego zarządu, a terminy płatności wynikające z tych umów ustalać przy zachowaniu zasady maksymalizowania korzyści dla państwa i minimalizowania potencjalnych strat.
----	---------------------------------	---

		11. Wzmocnić nadzór służbowy nad ustalaniem należności z tytułu najmu bądź dzierżawy składników majątkowych, w tym poprawnością obciążania kontrahentów czynszem, wynikającym z zawartych umów. 12. Wzmocnić nadzór służbowy nad przekazywaniem przez jednostki podległe do Wydziału Finansów KWP w Kielcach prawomocnych wyroków stwierdzających powstanie należności z tytułu nawiązki. 13. Dochować większej staranności przy określaniu podstawy prawnej wydanych decyzji w przedmiocie umorzenia należności Skarbu Państwa, jak i odmowy umorzenia należności.
--	--	--