

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	02-27.09.2024 r.
5.	Jednostka/komórka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi.
6.	Zakres kontroli	1. Prawidłowość ustalania należności Skarbu Państwa i ich windykacji przez jednostki Policji.
7.	Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.
8.	Ujawnione nieprawidłowości/uchybień	1. Nieprawidłowości polegające na: dwukrotnym, nieterminowym przekazaniu na rachunek dochodów budżetu państwa kwoty należności, błędnym ustaleniu ceny wyjściowej oferowanego do sprzedaży składnika majątkowego oraz niezawiadomieniu właściwego organu oraz organu nadzorującego o oddaniu części nieruchomości w najem. 2. Uchybienia w zakresie zorganizowania nadzoru i systemu ustalania oraz windykacji należności Skarbu Państwa: – nie ustanowiono jednolitego tekstu Polityki rachunkowości - zakres zmian Polityki rachunkowości w przeciągu kilku lat był w KWP na tyle duży, że miał niekorzystny wpływ na czytelność tej regulacji i sprawiał trudności w jej odbiorze; – nie dostosowano zapisów ww. Polityki rachunkowości do wzorcowej Polityki rachunkowości opracowanej przez Biuro Finansów KGP; – nie wprowadzono odrębnej, wewnętrznej procedury w zakresie prowadzenia i monitorowania procesu windykacji należności; – nie określono terminu, w jakim należy wykonać poszczególne czynności wynikające z procedur windykacyjnych; – nie dokonywano bieżącej aktualizacji Instrukcji dowodów i kontroli dowodów księgowych oraz karty opisu stanowisk pracy pracowników oraz kierownictwa Wydziału Finansów KWP (WF KWP) były nieadekwatne do aktualnej struktury Wydziału KWP w części dotyczącej podziału zadań pomiędzy kierownictwem Wydziału oraz nadzoru nad pracownikami. 3. Błędy i uchybienia o charakterze formalnym: – nieterminowe ujęcie w księgach rachunkowych jednej należności z tytułu nawiązki, co było wynikiem nieprzekazania prawomocnego wyroku, zasądzającego na rzecz Policji nawiązkę, co spowodowało opóźnienia we wszczęciu procesu egzekucji tej należności; – niewprowadzenie wewnętrznej procedury w zakresie ustalania należności z tytułu najmu bądź dzierżawy nieruchomości znajdujących się w trwałym zarządzie KWP; – nieprzypisanie należnych odsetek na ostatni dzień kwartału; – ustalenie wysokości kary umownej w nieprawidłowej wysokości z powodu nieuwzględnienia aneksu do zawartej umowy zmieniającego wysokość wynagrodzenia brutto wykonawcy. 4. Pojedyncze błędy o charakterze formalnym odnoszące się do: – niekalkulowania wysokości opłaty z tytułu trwałego zarządu oraz

		odstąpienie od dokumentowania sposobu kalkulowania należności z tytułu wynajmowanych części nieruchomości oraz czynności sprzedaży składników majątkowych w formie protokołu z aukcji; – niekompletnego wypełniania zestawienia kosztów do wystawienia faktury VAT za udział pracownika/policjanta w rozprawie sądowej, niezgodnie z decyzją KWP, o dane dotyczące numeru rejestracyjnego pojazdu oraz pojemności silnika; – błędnego określania terminu płatności w wystawianych fakturach VAT; – przypadek powierzenia zadań z zakresu sprzedaży w ramach aukcji zbędnych składników majątkowych pracownikowi, którego zakres obowiązków nie przewidywał realizacji tego typu zadań, bez uprzedniego zapoznania go z problematyką gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa oraz bez zachowania trybu wyznaczenia go do prowadzenia aukcji oraz zawarcia umowy sprzedaży przedmiotu aukcji.
9.	Wnioski i zalecenia pokontrolne	Polecono m.in.: – podjąć działania w celu doprecyzowania w regulacjach wewnętrznych zasad prowadzenia i monitorowania procesu windykacji należności publiczno i cywilnoprawnych przez poszczególne jednostki/komórki organizacyjne KWP, a także terminów wykonywania poszczególnych czynności windykacyjnych oraz zasad postępowania w przypadku konieczności poszukiwania majątku dłużnika z uwagi na umorzenie postępowania egzekucyjnego z powodu jego bezskuteczności; – dokonać aktualizacji zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych; – zaktualizować zakresy obowiązków służbowych i odpowiedzialności pracowników WF oraz Zakres zadań WF KWP pod kątem uwzględnienia zmiany struktury organizacyjnej WF KWP i rozdzielenia funkcji Głównego Księgowego oraz Naczelnika WF KWP; – na bieżąco zapoznawać pracowników WF KWP z wewnętrznymi regulacjami prawnymi jednostki związanymi z realizacją zadań służbowych; – wzmocnić nadzór służbowy nad prowadzonymi postępowaniami windykacyjnymi, zwłaszcza dotyczącymi windykacji należności z tytułu opłaty za przechowywanie broni w depozycie Policji; – rozważyć rozszerzenie rozwiązań funkcjonujących w zakresie wynajmowania powierzchni nieruchomości pod urządzenia vendingowe, na inne nieruchomości będące w trwałym zarządzie KWP; – podjąć działania w celu uszczegółowienia zakresu zadań WIR KWP oraz zakresów obowiązków pracowników tego Wydziału o zadania dotyczące wyceny należności Skarbu Państwa uzyskiwanych z tytułu najmu, dzierżawy bądź sprzedaży składników majątkowych; – uwzględniać w opłatach za wynajem części nieruchomości będącej w trwałym zarządzie KWP ponoszone koszty związane z opłatą z tytułu trwałego zarządu; – ściśle przestrzegać postanowień ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie zawiadamiania właściwych organów o zmianie powierzchni przedmiotu najmu. Zapoznać z postanowieniami ww. ustawy osoby odpowiedzialne za realizację zadań dotyczących gospodarowania nieruchomościami w WIR KWP; – wzmocnić nadzór służbowy nad ustalaniem należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych, w tym poprawnością kalkulowania cen oferowanych do sprzedaży składników majątkowych oraz wysokości

		wnoszonego wadium, a także w zakresie gospodarowania nieruchomościami, zwłaszcza w kontekście realizacji wymogu zawiadamiania właściwych organów o zmianie wynajmowanej powierzchni nieruchomości będącej w trwałym zarządzie KWP; - wyznaczać osobę do prowadzenia aukcji oraz zawarcia umowy sprzedaży przedmiotu aukcji, stosownie do wymogów rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa, a czynności sprzedaży składników majątkowych dokumentować w formie protokołu z przebiegu aukcji; - prawidłowo określać termin płatności w fakturach z tytułu sprzedaży sprzętu transportowego; - zobowiązać osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie analizy zmierzającej do ustalenia wysokości należności przypadającej SP z tytułu najmu bądź dzierżawy nieruchomości oraz sprzedaży składników majątkowych, w tym wyceny sprzętu transportowego do dokumentowania takich czynności; - zapoznać osoby odpowiedzialne za realizację zadań dotyczących sprzedaży składników majątkowych w WIR KWP z problematyką gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa; - uregulować w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych zasady wyznaczania terminów płatności faktur VAT za wykonane na zlecenie sądów i prokuratur usługi kryminalistyczne przez biegłych Laboratorium Kryminalistycznego KWP; - zobowiązać osoby odpowiedzialne za obsługę systemu finansowo-księgowego do ścisłego weryfikowania wpłat z tytułu opłat egzaminacyjnych za egzaminy na posiadanie broni i dopuszczenie do jej posiadania, w celu uniknięcia pomyłek i właściwego przypisywania poszczególnych wpłat danym kontrahentom; - wzmocnić nadzór służbowy nad przekazywaniem przez jednostki podległe do Wydziału Finansów prawomocnych wyroków stwierdzających powstanie należności z tytułu nawiązki; - odsetki od należności z tytułu opłaty za przechowywanie broni w depozycie Policji ewidencjonować zgodnie z § 11 rozporządzenia w sprawie <i>rachunkowości oraz planów kont</i>; - w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność podejmować działania zmierzające do ujawnienia majątku lub źródeł dochodu dłużnika w celu wznowienia procesu windykacji przez właściwy organ egzekucyjny; - środki pieniężne zgromadzone na rachunku bieżącym dochodów KWP odprowadzać na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.
--	--	---