

SPRAWOZDANIE

z przeprowadzenia zadania zapewnającego sporządzone na podstawie § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U z 2015 r., poz. 1480).

Zadanie zapewnające w obszarze – „realizacja dochodów” przeprowadzono zgodnie z planem audytu na rok 2017.

TEMAT ZADANIA ZAPEWNIAJACEGO:

Ocena kontroli zarządczej w zakresie egzekucji należności finansowych.

CELE ZADANIA:

Ocena procesów związanych z egzekucją należności finansowych oraz przestrzegania realizacji procedur prawnych i wewnętrznych.

PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZAKRES ZADANIA:

Audyt przeprowadzono w Zarządzie Dróg Powiatowych w Turku (audytowany) zgodnie z tematem zadania zapewnającego.

TERMIN REALIZACJI ZADANIA

Październik 2017 r.

OKRES AUDYTOWANY

III kwartały 2017 r.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia audytu

- 1) Zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- 2) Uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której przeprowadzono zadanie zapewnające.

I. KRYTERIA OCENY

1. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.
(Dz.U. z 2013 r. poz. 267 ze zm. oraz Dz.U.z 2017 r. poz. 1257)
2. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
(t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r.o drogach publicznych (t.j.Dz.U. Z 2015 r. poz. 460 ze zm.)
4. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 01 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielenia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. Nr 140 poz. 1481 z 19 czerwca 2004 r. ze zm.)

II. USTALENIA AUDYTU

W tabeli poniżej porównano na podstawie sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych **stan zaległości** na dzień 31.03.2017 r. oraz na dzień 30.09.2017r. w rozdziałach:

- 60014 Drogi publiczne powiatowe,
- 75618 Wpływy z innych opłat.

Rozdział	Paragraf	Opis	Zaległości 31.03.2017 r.	Zaległości na 30.09.2017 r.
60014	0920	Odsetki	1464,86	854,85
	0940	Wpływy z rozrachunków/lata ubiegłe	8472,24	902,24
75618	0490	Wpływy z opłat lokalnych (zajęcie pasa)	19740,49	6605,67
	0640	Koszty egzekucji	58,30	23,50
	0920	Odsetki	2013,82	2247,17
RAZEM			31749,71	10633,43

Kontrola zarządcza w zakresie egzekucji należności.

Jednostka nie posiada odrębnych procedur w zakresie windykacji należności. Kontroli należności dokonuje Gł. księgowy ZDP w Turku. Jeżeli należność nie zostanie uregulowana w terminie wysyła się do zobowiązanego upomnienie, a następnie wystawia się tytuł wykonawczy, przekazywany organowi egzekucyjnemu. Z powyższej analizy, wynika że kontrola zarządcza w zakresie egzekucji należności działa prawidłowo; w okresie marzec – wrzesień 2017 r. nastąpił znaczny spadek zaległości z tytułu wpływów z opłat lokalnych (za zajęcie pasa) w rozdziale 75618 paragrafie 0490. Spadek zaległości w rozdziale 60014 paragraf 0940 wynika z zawartej ugody sądowej.

Zmiana zarządcy drogi, a dotychczasowe decyzje administracyjne.

W trakcie audytu zwrócono uwagę na problem wpływu zmiany zarządcy drogi na byt prawny decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Ustalono iż Zarząd Dróg Powiatowych w Turku informuje zainteresowane podmioty o pozbawieniu dróg kategorii dróg powiatowych oraz przejęciu ich przez gminy. Decyzje administracyjne pozostają w aktach ZDP Turek. Kserokopie przekazuje się aktualnym zarządcom dróg.

Zgodnie z interpretacjami prawnymi oraz wyrokami sądowymi (źródła internetowe): „Wynikająca z mocy prawa zmiana zarządcy drogi związana ze zmianą kategorii drogi publicznej, pozostaje bez wpływu na byt prawny decyzji administracyjnych wydanych przez organ dotychczas właściwy do załatwiania spraw związanych z zarządzaniem daną drogą publiczną. Dotychczasowe decyzje nadal funkcjonują w obrocie prawnym kształtując na zasadach w nich określonych prawa i obowiązki ich adresatów. W związku ze zmianą właściwości organu nie zachodzi potrzeba ponownego kształtowania (zmiany lub uchylecia) treści stosunku administracyjnoprawnego, który został już ukształtowany ostateczną decyzją administracyjną.”

Z informacji pozyskanych z Urzędu Miasta Turek wynika, że wydawane są jednak nowe decyzje w sprawie zajęcia pasa drogowego.

Ocena audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym.

Jednostka działa w granicach prawa oraz stosuje właściwe procedury w zakresie egzekucji należności.

ZALECENIE

1. Zbadać aktualny stan prawny w zakresie decyzji administracyjnych dotyczących zajęcia pasa drogowego i ustalić czy nie zachodzi konieczność ich uchylecia w przypadku gdy nowym zarządcą drogi staje się gmina.

POUCZENIE

Zgodnie z § 19 cytowanego rozporządzenia:

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.
2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.
3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Turek, dnia 27.11.2017 r.

Maciejewski

Audytor wewnętrzny

/ Mirosław Maciejewski /