



**KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**

im. gen. bryg. Jana Tomasza Gorzechowskiego
ul. Adama Mickiewicza 34
37 – 700 Przemyśl

Przemyśl, dnia 20 kwietnia 2017r.

Egz. nr 2

BIESZCZADZKI ODDZIAŁ STRAŻY GRANICZNEJ	
Kancelaria Jawną	
Nr:	BI-NW/2462/17/W
Zat.	SLT
2017-04-20	
Wpłyty	

Pan mjr SG Lech CZERNECKI
p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej
w Przemyślu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli na temat „**Windykacja należności z tytułu dochodów budżetowych**” zrealizowanej w trybie zwykłym w Pionie Głównego Księgowego Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej, z siedzibą, w Przemyślu, ujętej w Rocznym Planie Kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej w 2017r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie wytycznych, stanowiących załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. MSW z 2012 r., poz. 43, z późn. zm.), w dniach od 24.03.2017r. do 05.04.2017r. z wyłączeniem dni wolnych tj. 25-26.03.2017r. i 01-02.04.2017r. przez zespół kontrolny w składzie:

kierownik zespołu:

– Katarzyna Winiarska – st. specjalista WK, upoważnienie nr 4/1/2017 z dnia 23.03.2017r.

członek zespołu:

– st. chor. sztab. SG Wojciech Łach - specjalista WK, upoważnienie nr 4/2/2017 z dnia 23.03.2017r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 24.03.2017r. do 05.04.2017r. z wyłączeniem dni wolnych tj. 25-26.03.2017r. i 01-02.04.2017r.

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:
płk SG Witold DOROSZ

I. Zakres kontroli.

1. Przedmiotem kontroli była:

- legalność stosowania właściwych przepisów w zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych;
- gospodarność realizacji procesu windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych;

- 66
- celowość działań związanych z procesem windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych;
 - rzetelność (staranność i czytelność) prowadzenia dokumentacji służbowej w powyższym zakresie.

2. Kontrolą objęto okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

II. Cel kontroli.

1. Celem kontroli była ocena:

- czy realizacja zadań służbowych w zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych odbywa się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi;
- czy działania związane z procesem windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono w sposób wydajny i oszczędny;
- czy podejmowane działania związane z procesem windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych mieszczą się w celach określonych w przepisach prawa;
- czy dokumentacja służbowa w tym zakresie prowadzona jest w sposób prawidłowy.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dostępne techniki badawcze, takie jak:

- analiza regulacji prawnych oraz analiza sporządzonych dokumentów udostępnionych przez podmiot kontrolowany dotyczących zakresu kontroli;
- analiza pisemnych i ustnych wyjaśnień i oświadczenia funkcjonariuszy/pracowników realizujących zadania związane z tematem kontroli.

W trakcie kontroli zespół kontrolny dokonał sprawdzenia dokumentacji dotyczącej windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych.

III. Ocena kontrolowanej działalności.

Do oceny przedmiotu objętego kontrolą przyjęto czterostopniową skalę tj. ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

Realizację zadań objętych zakresem kontroli oceniono **pozytywnie**.

Na powyższą ocenę składają się oceny cząstkowe z poszczególnych obszarów objętych kontrolą. Kontrola została przeprowadzona zgodnie z kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Ustalenia stanu faktycznego w kontrolowanym obszarze dokonano na podstawie dokumentacji zgromadzonej i prowadzonej w Pionie Głównego Księgowego BiOSG.

Ocenę sformułowano na podstawie następujących ustaleń:

Windykacja należności prowadzona jest w Sekcji Księgowości i Rozliczeń Pionu Głównego Księgowego BiOSG w oparciu o zapisy Decyzji Komendanta BiOSG nr 68 z dnia 25.03.2015r. w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie prowadzenia windykacji należności w BiOSG oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami Kodeksu Postępowania Administracyjnego, Kodeksu Postępowania Cywilnego, Kodeksu Cywilnego oraz Ustawy o rachunkowości.

W powyższym zakresie przyjęto określone procedury polegające na:

- ✓ bieżącym monitorowaniu terminowości wpłat dokonanych na konta BiOSG w zakresie wystawianych faktur, otrzymanych decyzji administracyjnych;
- ✓ sprawdzaniu kompletności dokumentacji celem podjęcia działań windykacyjnych;
- ✓ naliczaniu odsetek ustawowych i podatkowych od nieterminowo dokonanych wpłat, wystawianiu not odsetkowych, sporządzaniu wezwań do zapłaty, upomnień, sporządzaniu tytułów wykonawczych.

Z zapisów § 4 ust. 3 pkt i Wewnętrznego Podziału Zadań Pionu Głównego Księgowego BiOSG wynika, że zadanie regulowania zobowiązań i windykacja należności należy do Sekcji Księgowości i Rozliczeń. Z zapisów zawartych w szczegółowym zakresie obowiązków i uprawnień Kierownika Sekcji Księgowości i Rozliczeń wynika, że podlega on bezpośrednio Głównemu Księgowemu Pionu Głównego Księgowego, wykonuje jego polecenia oraz powiadamia go o nieprawidłowościach i zagrożeniach w wykonywaniu swoich obowiązków. Kierownik Sekcji Księgowości i Rozliczeń odpowiedzialny jest między innymi za bezpośredni nadzór mający na celu sprawdzenie terminowości wysyłania wezwań do zapłaty oraz prawidłowości naliczania odsetek. Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie dokumentacji związanej z windykacją należności z tytułu dochodów budżetowych są specjaliści ds. windykacji ww. sekcji (2 osoby).

Z zapisów zawartych w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień wynika, że specjalista Sekcji Księgowości i Rozliczeń podlega bezpośrednio Kierownikowi Sekcji Księgowości i Rozliczeń Pionu Głównego Księgowego, wykonuje jego polecenia oraz powiadamia go o nieprawidłowościach i zagrożeniach w wykonywaniu swoich obowiązków. Ponadto odpowiedzialny jest za zgodne z aktualnymi przepisami prowadzenie działań windykacyjnych w przypadku wystąpienia zaległości należności cywilnoprawnych.

Do obowiązków specjalisty Sekcji Księgowości i Rozliczeń należy:

- prowadzenie rejestru dłużników oraz kompletowanie dokumentacji, celem podjęcia działań windykacyjnych;
- bieżące monitorowanie terminowości wpłat dokonanych na konta BiOSG;
- naliczanie odsetek ustawowych od nieterminowo dokonanych wpłat, wystawianie not odsetkowych, sporządzanie wezwań do zapłaty;
- przygotowywanie umów na wniosek dłużnika o: umorzenie należności, odroczenie terminu spłaty, rozłożeniu płatności na raty lub umów o zwolnieniu z długu.

Do uprawnień specjalisty Sekcji Księgowości i Rozliczeń należy:

- wystawianie not odsetkowych;
- wystawianie wezwań do zapłaty;
- wystawianie tytułów wykonawczych (akta kontroli dowód nr 3, 12 karta 5-12, 24-26).

1. **Pozytywnie** ocenia się obszar dotyczący prawidłowości realizacji zadań w zakresie windykacji należności.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t Dz.U. 2016.1870 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. 2014.1053), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (j.t. Dz. U. 2013.289) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. 2015.1542).

Szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości zostały określone Decyzją Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej Nr 276 z dnia 21.12.2016r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Bieszczadzkim Oddziale Straży Granicznej. W wyżej wskazanym akcie prawnym określono sposób prowadzenia ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 oraz określono zasady powiązania konta analitycznego z kontem syntetycznym. W celu prowadzenia ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami struktura konta 221 w BiOSG przedstawia się w następujący sposób:

221/1-prgd-k, 221/3-prgd-k, 221/4-prgd-k, gdzie:

„prgd” - odpowiedni symbol klasyfikacyjny dochodów,

„k” - numer i nazwę kontrahenta.

221/1 - dział 754, rozdział 75406 oraz termin płatności należności przypadających w danym roku budżetowym;

221/3 - dział 754, rozdział 75406 oraz termin płatności należności po roku budżetowym;

221/4 - dział 754, rozdział 75493 oraz termin płatności należności przypadający w danym roku budżetowym.

W BiOSG w okresie objętym kontrolą ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest w następujący sposób: po stronie „Wn” konta 221 księguje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Na stronie „Ma” księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności. Prowadząc ewidencję szczegółową do konta 221 wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wskazywać dwa salda. Saldo „Wn” oznacza sumę poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych, natomiast saldo „Ma” oznacza sumę poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach. Wyżej przedstawione ustalenia potwierdza wydruk z systemu finansowo-księgowego Ft-Fk dot. pełnego zestawienia obrotów i sald księgi głównej na koncie 221 w okresie objętym kontrolą (akta kontroli dowód nr 3, karta 5-12).

W związku z dokonanymi w trakcie kontroli ustaleniami należy stwierdzić, że w BiOSG w okresie objętym kontrolą ewidencja należności dochodów budżetowych prowadzona była według części, działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji i dłużników zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2016.1870 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. 2013.289) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. 2015.1542) (akta kontroli dowód nr 3, 15 karta 5-12, 51-56).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą należne odsetki za zwłokę w zakresie należności czynszowych, jak i pozostałych należności, zgodnie z art. 53 § 4 Ustawy Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997r. (j.t. Dz.U. 2017.201) naliczane były od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności, zaś ich wysokość od nieterminowej płatności ustalana była wg. obowiązującej od 15.12.2008r. wysokości stopy procentowej tj. 7% w stosunku rocznym, co jest zgodne z zapisem Obwieszczenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienia (M.P. 2016.47). W okresie objętym kontrolą odsetki ustawowe od nieterminowych płatności Faktur Vat zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 Ustawy o Finansach Publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (j.t. Dz.U. 2016.1870 z późn. zm.) były ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału, zaś od nieterminowych płatności z tytułu zaległości czynszowych na koniec każdego miesiąca. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą odsetki ustawowe powstałe z tytułu nieuiszczenia w terminie należności czynszowych były generowane w formie wykazu na ostatni dzień miesiąca przez program komputerowy „Czynsze” i przekazywane do Pionu Głównego Księgowego, a następnie księgowane i tym samym dopisywane do długu zobowiązanych każdorazowo na dzień przekazania powyższego wykazu. Powyższe jest zgodne z zapisami Decyzji nr 91 Komendanta BiOSG z dnia 13 sierpnia 2014r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) w BiOSG ze zm. oraz § 4 Decyzji nr 68 Komendanta BiOSG z dnia 25.03.2015r. w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie windykacji należności w BiOSG. W okresie objętym kontrolą Wydział Techniki i Zaopatrzenia BiOSG przekazał do Pionu Głównego Księgowego BiOSG 4 wykazy naliczonych odsetek. Należy nadmienić, że naliczone odsetki z tytułu zaległości w opłatach czynszowych zostały uregulowane. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono. W zakresie naliczania odsetek ustawowych powstałych z tytułu nieuiszczenia w terminie pozostałych należności stwierdzono, że naliczane były prawidłowo, czyli zgodnie z zapisami zawartymi w § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także w zakresie informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.). Ponadto stwierdzono, że powyższe odsetki naliczono terminowo i każdorazowo księgowano, a tym samym dopisywano do długu zobowiązanego. Rozbieżności w powyższym zakresie nie stwierdzono (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

W BiOSG funkcjonuje Rejestr Wezwań do Zapłaty Wystawionych przez Pion Głównego Księgowego BiOSG (RWD nr 241/5/09), który jest prowadzony przez Specjalistę Sekcji Księgowości i Rozliczeń Pionu Głównego Księgowego BiOSG. Zgodnie z zapisami w powyższym rejestrze w okresie objętym kontrolą zarejestrowanych zostało 14 wezwań do zapłaty, z czego 5 dot. zaległości czynszowych (rozbieżności w rozliczeniu sezonu grzewczego) i 9 innych należności.

- Wezwania do zapłaty dot. zaległości czynszowych.

Zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 Decyzji nr 68 Komendanta BiOSG z dnia 25.03.2015r. w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie prowadzenia windykacji należności w BiOSG Wydział Techniki i Zaopatrzenia BiOSG do 3-go roboczego dnia każdego miesiąca przekazuje do Pionu Głównego Księgowego wykaz zaległości najemców lokali mieszkalnych będących w zarządzie BiOSG wraz ze sporządzonymi wezwaniem do zapłaty na ww. dłużników, natomiast Sekcja Księgowości i Rozliczeń pionu Głównego Księgowego zgodnie z § 4 ust. 3 i 4 ww. decyzji przeprowadza analizę zadłużenia poszczególnych najemców lokali mieszkalnych na podstawie otrzymanego wykazu i sporządzonych wezwań do zapłaty oraz

wysyła wezwania do zapłaty. W przypadku braku wpłaty przygotowuje dokumentację i przekazuje sprawę do Radcy Prawnego. Ustalono, że w 2016r. Wydział Techniki i Zaopatrzenia BiOSG przesłał do Pionu Głównego Księgowego 1 Wykaz zaległości z tytułu centralnego ogrzewania za sezon grzewczy 2013/2014, 2014/2015 wraz z wystawionymi wezwaniami do zapłaty. Na podstawie porównania wykazów zaległości w opłatach czynszowych oraz pozostawionych w dokumentacji służbowej PGK egzemplarzach wezwań do zapłaty i zapisów w rejestrze wezwań do zapłaty stwierdzono, że do zobowiązanych prawidłowo wysyłano wezwania do zapłaty z tytułu zaległości czynszowych. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że we wszystkich przypadkach wezwania do zapłaty z tytułu zaległości czynszowych zostały skutecznie doręczone. Powyższe zaległości zostały uregulowane.

- Pozostałe wezwania.

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 2 ww. decyzji windykację w przypadku niezapłaconych Faktur Vat wszczyna się po upływie 14 dni od upływu terminu płatności faktury. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono. Zgodnie z rejestrem wezwań do zapłaty w okresie objętym kontrolą wysłano 9 ostatecznych wezwań do zapłaty z tytułu pozostałych należności z czego 6 dot. zaległości z tytułu niezapłaconych faktur, 2 związane były ze zwolnieniem funkcjonariuszki/funkcjonariusza ze służby przygotowawczej w SG oraz koniecznością zwrotu do magazynu mundurowego wyposażenia przedmiotów umundurowania lub ich równowartości i jedno związane było z wystąpieniem szkody.

Wszystkie wezwania do zapłaty zostały zarejestrowane w rejestrze wezwań do zapłaty prowadzonym przez Pion Głównego Księgowego. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w:

- 7 przypadkach wezwania do zapłaty zostały skutecznie doręczone;
- 1 przypadku wezwanie do zapłaty zostało zwrócone do nadawcy;
- 1 przypadku potwierdzenie odbioru nie wróciło do nadawcy. W zakresie powyższego ustalono, że zaległość wskazana w wysłanym wezwaniu do zapłaty została uregulowana przez dłużnika w dniu 30.12.2016r.

W okresie objętym kontrolą wystawiono 1 notę odsetkową na kwotę 9,17zł. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono, (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

Ponadto w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zgodnie z zapisami na koncie 221 paragraf 0920 - pozostałe odsetki na koniec roku 2016r. pod pozycją nr 20 naliczono kwotę w wysokości 0,05 zł. z tytułu odsetek za nieterminowo dokonane wpłaty niemniej nie wystawiono i nie wysłano na tę kwotę do dłużnika noty odsetkowych. W złożonych w powyższym zakresie wyjaśnieniach Główny Księgowy BiOSG stwierdził, iż cyt.,(...) w Bieszczadzkiem Oddziale Straży Granicznej zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Decyzja nr 276 z dnia 21.12.2016r. (...) notę odsetkową wysyła się dłużnikowi w przypadku, gdy wysokość odsetek przekracza koszty wysyłki (...). Powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie, (akta kontroli dowód nr 11, 15 karta 23, 51-56).

Zgodnie z zapisami na koncie 221 paragraf 0920 - pozostałe odsetki na koniec roku 2016r. nota odsetkowa oraz wezwanie do zapłaty nie zostały wysyłane również na kwotę 13,06 zł. do dłużnika, który ma zaległość z uwagi na wyrządzoną szkodę w mieniu Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej. Powyższa szkoda została zarejestrowana w Rejestrze Szkód w mieniu BiOSG (Rtd 14/15 RWD nr 269 poz. 5/15) pod pozycją nr. 3 na str. 79 w grupie

o nazwie Remonty- Sekcja Budownictwa – SB na wysokość 158 zł. (wezwanie do zapłaty odszkodowania 14/15/79/3/2016r., protokół szkody z dnia 17.07.2015r. nr 3/SBiON/2015). W trakcie pobytu cudzoziemca w Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców w Przemyślu ww. przekazano wezwanie do zapłaty odszkodowania nr 14/15/79/3 z dnia 30.09.2015. Egz. nr 1 powyższego dokumentu ww. odebrał w dniu 05.10.2015r., co poświadczył własnoręcznym podpisem. Do cudzoziemca wysłano na adres ustalony przez Strzeżony Ośrodek dla Cudzoziemców w Przemyślu w okresie objętym kontrolą jedno wezwanie do zapłaty (w dniu 30.12.2016r.) na kwotę 158 zł. wraz z informacją iż kwota do zapłaty to 158 zł. wraz z odsetkami liczonymi od dnia 05.11.2015r. do dnia zapłaty. Niemniej nastąpił zwrot przesyłki z uwagi na to iż adresat spod podanego adresu się wyprowadził. Ustalono, że prowadzono próby ustalenia adresu zamieszkania cudzoziemca przy współudziale Wydziału ds. Cudzoziemców BiOSG niemniej były one bezskuteczne. W zakresie powyższego rozbieżności nie stwierdzono (akta kontroli dowód nr 14, 15 karta 44-50, 51-56).

W BiOSG Ewidencja Wysłanych Upomnień RWD nr 241/8/11 prowadzona jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Decyzji nr 68 Komendanta Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 25.03.2015r. w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie windykacji należności w BiOSG. Nazwy w nagłówkach tabeli są tożsame ze wzorem. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą wysyłano do dłużnika jedno upomnienie, tym samym został przypisany do jego zobowiązania koszt wysłanego upomnienia. Powyższe potwierdzają zapisy za rok 2016 w prowadzonej w BiOSG Ewidencji Wysłanych Upomnień RWD nr 241/8/11 oraz na koncie 221 – 0690 koszty upomnienia (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

W trakcie realizacji czynności kontrolnych ustalono, że w BiOSG ewidencja analityczna do konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego FORTECH (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

Z uwagi na nieuregulowanie należności pieniężnej przez jednego z dłużników wniesiono o wszczęcie z urzędu postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności pieniężnej w trybie egzekucji administracyjnej. W przypadku dwóch dłużników prowadzone są postępowania sądowe celem ściągnięcia należności wraz z odsetkami (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

W roku 2016 Komendanci Placówek do 3-go dnia każdego miesiąca informowali Głównego Księgowego o stanie spraw pod kątem windykacji, sporządzonych tytułów wykonawczych w zakresie kar pieniężnych nakładanych na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (j.t. Dz. U. 2016.1907 ze zmianami) i ustawy z dnia 12 grudnia 2013r. o cudzoziemcach (j.t. Dz. U. 2016.1990 ze zmianami) oraz o kosztach związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu. Ustalono, że w 2016r. Komendanci Placówek przesłali do Głównego Księgowego BiOSG 28 wystawionych upomnień, i 48 telegramów informujących o stanie spraw pod kątem windykacji, sporządzonych tytułów wykonawczych. Powyższe jest zgodne z zapisami § 2 ww. decyzji nr 68. Rozbieżności w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie decyzji o kosztach związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemca do powrotu wystawionych przez Strzeżony Ośrodek dla Cudzoziemców windykacja należności rozpoczyna się po otrzymaniu pisemnej informacji od Naczelnika Wydziału o konieczności wszczęcia postępowania windykacyjnego. W zakresie

powyższego ustalono, że w BiOSG prowadzony jest Rejestr tytułów wykonawczych wystawionych przez Pion Głównego Księgowego BiOSG, w którym rejestrowane są wystawione przez Pion Głównego Księgowego tytuły wykonawcze do Naczelników Urzędów Skarbowych o wszczęcie z urzędu postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności pieniężnej w trybie egzekucji administracyjnej. W zakresie powyższego ustalono, że w 2016r. Pion Głównego Księgowego wystawił 230 tytułów wykonawczych do Naczelników Urzędów Skarbowych o wszczęcie z urzędu postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności pieniężnej w trybie egzekucji administracyjnej. W powyższym zakresie każdorazowo otrzymano zawiadomienie od Naczelników Urzędów Skarbowych informujące o podjęciu lub niepodjęciu wobec cudzoziemca czynności egzekucyjnych wraz z uzasadnieniem. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

2. **Pozytywnie** ocenia się obszar dotyczący rzetelności prowadzenia dokumentacji w zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych .

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano przeglądu niżej wymienionych dokumentów:

- Rejestr Wezwań do Zapłaty Wystawionych przez Pion Głównego Księgowego BiOSG;
- Ewidencji Wysłanych Upomnień;
- wystawione w okresie objętym kontrolą ostateczne wezwania do zapłaty;
- wystawione w okresie objętym kontrolą noty odsetkowe;
- wystawione w okresie objętym kontrolą upomnienia;
- Rejestr Szkód w mieniu BiOSG w zakresie zapisów w grupie o nazwie Remonty – Sekcja Budownictwa – SB;
- upomnienia i telegramy przesyłane z Placówek;
- dokumentacja 2 dłużników wobec których prowadzone są postępowania sądowe celem ściągnięcia należności wraz o odsetkami;
- Rejestr tytułów wykonawczych wystawionych przez Pion Głównego Księgowego BiOSG RWD 241/6/10;
- tytuły wykonawcze wystawione w 2016r. przez Pion Głównego Księgowego BiOSG;
- zapisy na koncie 221.

W wyniku analizy wyżej wskazanej dokumentacji stwierdza się, że dokumentacja służbowa w zakresie objętym kontrolą prowadzona była starannie, czytelnie i rzetelnie. Wystawione w 2016r. wezwania do zapłaty zawierały wszystkie elementy wskazane w § 7 ust. 2 ww. decyzji nr 68. Wpisy w ww. rejestrach dokonywane były poprawnie zgodnie z opisem kolumn. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono. Zapisy i poprawki w dokumentacji dot. windykacji należności dokonywane były zgodnie z wymogami Instrukcji Kancelaryjnej Straży Granicznej stanowiącej załącznik do decyzji nr 59 KGSG z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej Straży Granicznej (akta kontroli dowód nr 15 karta 51-56).

3. **Pozytywnie** ocenia się obszar dotyczący gospodarności procesu windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na podstawie dokonanych w trakcie kontroli ustaleń stwierdza się, że działania związane z procesem windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono w sposób wydajny i oszczędny.

4. **Pozytywnie** ocenia się obszar dotyczący celowości procesu windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na podstawie dokonanych w trakcie kontroli ustaleń stwierdza się, że podejmowane działania związane z procesem windykacji należności z tytułu dochodów budżetowych mieszczą się w celach określonych w przepisach prawa.

W trakcie czynności kontrolnych nie ujawniono nieprawidłowości wymagających informowania kierownika kontrolowanego podmiotu w celu niezwłocznego podjęcia działań zaradczych.

IV. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Komendzie Bieszczadzkiego Oddziału Straży Granicznej zarejestrowanej pod numerem 3 karta 46 wg opisu rejestru teczek RWD 573 poz. 28/16.

V. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

**KOMENDANT
BIESZCZADZKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ**

plk SG Robert ROGOZ

Wykonano w 2 egz.

Egz. nr 1 – Główny Księgowy BiOSG

Egz. nr 2 – ad acta.

Opracował i sporządził zespół kontrolny tel. 6652363.

Dnia: 20.04.2017r.