

Protokół

z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rady Nadzorczej Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. w Kołobrzegu.

Przedmiot kontroli: **Skuteczność egzekucji należności przeterminowanych.**

Komisja w składzie:

1. Katarzyna Janicka-Golonka
2. Artur Mackiewicz
3. Maria Bejger

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12, 18 i 23.01.2012r.

Informacji ze strony KM sp. z o.o. udzielali: Tadeusz Kazimierski – Główny Księgowy, Halina Zakrzewska – ST. Księgowa i Jacek Cygan – Kierownik Działu Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów.

Kontrolą objęto należności według stanu na 30 listopada 2011r.

W księgach Spółki występują należności przeterminowane z tytułu:

- dostaw paliwa
- reklam
- korzystania z przystanków
- naprawy pogwarancyjnej
- Sprzedaży biletów jednorazowych.

Ponadto pozaksięgowo ewidencjonowane są należności z tytułu:

- opłat dodatkowych za przejazdy autobusami bez ważnego biletu
- opłat dodatkowych za parkowanie samochodów w strefach płatnego parkowania i parkingach

Według stanu na 30.11.2011r. suma należności bilansowych ewidencjonowanych na koncie 201 wyniosła 272.494,66 PLN, z tego 24.460,45 PLN (9%) stanowią należności przekraczające termin zapłaty o 1 miesiąc - wykaz zawiera zał. nr 1.

Obecny stan windykacji tych należności jest następujący:

- 3 należności na 11.136,7 PLN przekazano do Radcy Prawnego do dalszej egzekucji
- 1 należność na kwotę 2.175,50 PLN została spłacona 10.01.2012r.
- 1 sprawę na 1.984,51 PLN skierowano 16.12.11r. do windykacji komorniczej
- w 2 przypadkach wysłano wezwania do zapłaty – na kwotę 2.829,91 PLN

- w 1 przypadku uzgodniono całkowitą spłatę należności na kwotę 6.333,83 do dnia 25.01.2012r.

Suma należności w egzekucji na koncie 270 wyniosła 37.552,70 PLN – zał. nr 2. Z kwoty tej należność w wysokości 36.648,19 PLN (97,6%), po wyczerpaniu procedury windykacyjnej zostanie prawdopodobnie odpisana w 2012r.

Windykację należności z tytułu opłat dodatkowych za przejazdy autobusami bez ważnego biletu oceniono na podstawie raportu Kierownika Działu Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów (załącznik nr 3).

Z raportu wynika, że w okresie od 8 września 2009r. do 30 listopada 2011r.:

- kontrola biletów prowadzona była przez 4 kontrolerów (+ 2 w okresie sezonu letniego), będących pracownikami Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. w Kołobrzegu,
- łącznie nałożono 5793 opłaty dodatkowe za przejazdy bez ważnego biletu na kwotę 432.924.1 PLN, z tego 3776 opłat na kwotę 199.369.1 PLN (46,05%) zostało opłaconych w terminie i wyegzekwowanych przez Spółkę we własnym zakresie.
- zanotowano niską skuteczność wybranej firmy windykacyjnej DEBITUM. Na 1088 przekazanych spraw na kwotę 115.280 PLN, tylko 159 (14,6%) na kwotę 15.542.58 PLN zostało opłaconych.
- 7,2% stanowiły opłaty anulowane. Od lipca 2011r. (po kontroli Urzędu Miasta) każda anulowana opłata jest opisywana.
- 344, co stanowi 5,9% ogólnej ilości nałożonych opłat na kwotę 54.582,42 pozostało nierozliczonych. Głównie były to sprawy przedawnione (opłaty dodatkowe ulegają przedawnieniu po roku).
- Opłaty dodatkowe księgowane są na przychody Spółki dopiero w momencie ich opłacenia. Z dokumentacji księgowej nie wynika kwota należności niezapłaconych. Ich ewidencję prowadzi Dział Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów.

Windykację należności z tytułu opłat dodatkowych za nieuiszczenie opłaty parkingowej w strefach płatnego parkowania i na wszystkich parkingach zarządzanych przez Komunikację Miejską Sp. z o.o. w Kołobrzegu oceniono na podstawie raportu Kierownika Działu Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów (zał. nr 4).

Komunikacja Miejska Sp. z o.o. w Kołobrzegu zarządza:

1. strefami płatnego parkowania (SPP) od dnia 1 maja 2009r.,
2. płatnymi parkingami na podstawie umowy z Zarządem Portu Morskiego
 - ◆ Port Jachtowy od 1 kwietnia 2009r.
 - ◆ Port Handlowy od 15 kwietnia 2010r.

3. Płatnymi parkingami na podstawie umowy z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji:
- ◆ Parking Milenium od 9 października 2009.

Ad.1. W okresie od 1.05.2009r. do 30.11.2011r. wystawiono 40.432 opłat dodatkowych na kwotę 1.588.627 PLN za parkowane bez biletu w SPP. Z tego:

- 28.036 (69,3%) opłat na kwotę 1.021.824,75 PLN zostało uiszczonych,
- 1085 (2,7%) opłat na kwotę 54.250 PLN zostało anulowanych,
- 11.504 opłaty na kwotę 570.398,12 PLN pozostały nierozliczone, z tego 193 opłaty na kwotę 4.848,12 PLN zostały uiszczone częściowo.
- Wysłano 11.959 upomnień na kwotę 685.425 PLN, z czego 5.234 na sumę 293.660,18 PLN opłacono,.
- łącznie skuteczność egzekucji należności (opłaty uiszczone w terminie i po wezwaniach do zapłaty) wyniosła 82,2%.
- 2.888 spraw na sumę 144.200 PLN przekazano do windykacji przez Urząd Miasta.

Dane dotyczące stref płatnego parkowania są dość szczegółowe, ponieważ Spółka ma możliwość tworzenia raportów przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania .

Komunikacja Miejska sp. z o.o. na podstawie zawartej umowy jest inkasentem należności z tytułu obsługi stref płatnego parkowania.

Co miesiąc rozlicza się z UM z uzyskanych wpływów ze SPP (wydruki komputerowe, wyciągi bankowe za specjalnie w tym celu utworzonego subkonta). Łącznie z rozliczeniem przesyłana jest faktura za obsługę stref (59% wpływów stanowią dochody Spółki).

Windykacja opłat niezapłaconych w terminie nie rozpoczęła się jednocześnie z przejęciem administracji nad SPP. Trudności wynikały z ograniczeń oprogramowania, a także z braku dostępu Spółki do danych właścicieli pojazdów gromadzonych w Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców (CEPiK). Dopiero Urząd Miasta jako organ do tego uprawniony musiał zwrócić się do CEPiK o nadanie certyfikatu bezpieczeństwa. Skutkiem tego tylko 43% nieopłaconych opłat po wysłanych upomnieniach zostało przekazanych do Urzędu Miasta do egzekucji administracyjnej.

Kontroler SPP w chwili stwierdzenia niezapłaconego postoju wystawia wezwanie, które zwyczajowo umieszcza za wycieraczką. W wezwaniu określony jest 14 dniowy termin zapłaty. Brak wpłaty w terminie skutkuje wysłaniem upomnienia. Problem polega jednak na tym, że **upomnienia te nie są wysyłane na bieżąco, a jedynie dwa razy do roku**. Pierwsze upomnienia wysłano dopiero 8.06.2010r.. Następne 30.11.2010r., 13.05.2011r. i 10.11.2011r. Od 14 grudnia 2011r. Spółka wysyła wezwanie do zapłaty najpierw listem zwykłym a dopiero w przypadku braku zapłaty

wysyłane jest upomnienie zawierające również koszty upomnienia (listem poleconym za potwierdzeniem odbioru). Okazało się, że aż 70% wezwań wysłanych listem zwykłym jest skutecznych, co znacznie zmniejsza koszty upomnień, które w całości pokrywa Spółka.

Według opinii Kierownika Działu Stref Płatnego Parkowania brak bieżącej obsługi tych należności wynika z niedostatecznej obsady działu i złych warunków lokalowych.

W porozumieniu z Urzędem Miasta przyjęto zasadę, iż proces windykacji w Spółce kończy się w momencie wystawienia upomnienia. Niezapłacone po upomnieniach sprawy przekazywane są do Urzędu Miasta, który za pośrednictwem Urzędu Skarbowego prowadzi egzekucję należności w trybie administracyjnym. Wpływy z egzekucji w całości są dochodami Urzędu Miasta, mimo że Spółka wcześniej poniosła koszty obsługi, w tym wysyłki upomnień.

Ad.2. W okresie od 1.04.2009r. do 30.11.2011r. wystawiono 2191 opłat dodatkowych na kwotę 118.690 PLN za parkowane bez biletu na parkingach w Porcie Jachtowym i Porcie Handlowym. Z tego:

- 1158 (52,9%) opłat na kwotę 42.225,30 PLN zostało uiszczonych,
- 56 (2,6%) opłat na kwotę 3.190 PLN zostało anulowanych,
- 976 opłat (44,5%) na kwotę 52.810 PLN pozostało nierozliczonych.

Ad.3. W okresie od 1.04.2009r. do 30.11.2011r. wystawiono 8.521 opłat dodatkowych na kwotę 511.260 PLN za parkowane bez biletu na Parkingu Milenium. Z tego:

- 5.477 (64,3%) opłat na kwotę 194.168 PLN zostało uiszczonych,
- 262 (3,1%) opłat na kwotę 15.720 PLN zostało anulowanych,
- 2.777 opłat (32,6%) na kwotę 166.620 PLN pozostało nierozliczonych.

Zaznaczyć należy, że dane dotyczące płatnych parkingów nie są precyzyjne, ponieważ Spółka nie posiada specjalistycznego oprogramowania do ich obsługi. Zostały one oszacowane orientacyjnie poprzez przemnożenie ilości opłat wystawionych i anulowanych przez ich wartość w pełnej wysokości. Opłaty uiszczone do końca dnia następnego po ich wystawieniu ulegają zmniejszeniu o 50%.

Brak oprogramowania, trudności związane z uzyskiwaniem danych dotyczących właścicieli pojazdów parkujących na parkingach poza SPP, trudności lokalowe i braki kadrowe , powodują, iż windykacja tych należności nie jest prowadzona.

Jedynie bezpłatne dane jakie uzyskuje Spółka o właścicielach pojazdów parkujących na płatnych parkingach bez biletów wynikają z odwołań i reklamacji klientów. Koszty uzyskania danych z CEPiK powodują, że dochodzenie tych należności staje się nieuzasadnione z ekonomicznego punktu widzenia.

Wnioski końcowe.

W celu poprawy windykacji należności należałoby:

1. Prowadzić bieżący monitoring należności bilansowych.
2. Zwiększyć częstotliwość wysyłanych upomnień za niezapłacone opłaty dodatkowe w SPP do co najmniej 4 razy w roku.
3. Terminowo przekazywać do windykacji do Urzędu Miasta -sprawy dotyczące stref płatnego parkowania, po bezskutecznych wezwaniach do zapłaty.
4. Rozwiązać problem ewidencji opłat dodatkowych na płatnych parkingach.
5. Rozważyć możliwość zmiany płatnych parkingów na strefy płatnego parkowania.
6. Poprawić warunki lokalowe Działu Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów.
7. Rozważyć możliwość zwiększenia zatrudnienia w dziale, o którym mowa wyżej np. poprzez zatrudnienie stażystów.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy członków Komisji:

1. 

2. 

3. 