

(Protokół: cz. II.2 ust. 1 pkt 1 tiret drugie, cz. II.2 ust. 2 pkt 1 tiret drugie, cz. II.2 ust. 4 pkt 2, cz. II.2 ust. 9, cz. II.2 ust. 11 pkt 1 lit. a oraz 1b, cz. II.2 ust. 23 pkt 1, cz. II.2 ust. 23 pkt 5)

7. Zawarcie w § 29 Regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji w Straży Miejskiej w Cieszynie, do którego zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 roku, noszącej znamiona wadliwości pod względem merytorycznym treści: „Prawidłową eksploatację oraz bezpieczeństwo systemów ... zapewnia Informatyk”, mając na uwadze brak takiego stanowiska pracy w systemie organizacyjnym Straży Miejskiej w Cieszynie, oraz biorąc pod uwagę, że stanowisko urzędnicze „Informatyk” jest wykazane w cz. H.I IV Tabeli: *Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę*, stanowiącej Załącznik nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1786). Brak sprecyzowania pojęcia „informatyk”, mając na uwadze określenie specjalności z dziedziny informatyki, nosi znamiona wadliwości merytorycznej, gdyż terminem tym określa się osoby z wykształceniem zarówno zawodowym, jak i wyższym (w tym II stopnia), co w powiązaniu z określeniem, zawartym w kolumnie 4. w/w tabeli, minimalnego wymagania kwalifikacyjnego (w tym wykształcenia oraz umiejętności zawodowych) na stanowisku Informatyk, stanowi o wadliwości przedmiotowego zapisu w § 29 Regulaminu. Powyższe stanowiło niezgodność z treścią Regulaminu Straży Miejskiej stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXVI/368/05 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 28 kwietnia 2005 roku w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej (z późn. zm.) oraz stanowi niezgodność z treścią Regulaminu Straży Miejskiej w Cieszynie stanowiącego załącznik do Uchwały Nr VI/24/15 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Straży Miejskiej w Cieszynie (Dz. Urz. Woj. Śląsk., poz. 640). Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 2 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 2 i ust. 3, cz. II lit C ust. 10 oraz cz. II lit. D ust. 16 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
(Protokół: cz. II.2 ust. 7 pkt 2)

8. Powierzenie przez Komendanta Straży jako administratora danych, przetwarzania danych Urzędowi Miejskiemu w Cieszynie w okresie do dnia 31.03.2016 r., z zaniechaniem zachowania formy pisemnej tego powierzenia w porozumieniu z Urzędem Miejskim zawartym w dniu 15.02.2011 r., oraz z zaniechaniem wyszczególnienia zakresu (rodzaju operacji) i celu przetwarzania danych osobowych za pomocą modułu „Mandaty i Windykacje” udostępnionego Wydziałowi Finansowemu przez Komendanta Straży, co stanowiło naruszenie art. 31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922) według stanu prawnego obowiązującego w tym zakresie do dnia 31.03.2016 r.
(Protokół: cz. II.2 ust. 12.2)

9. Wadliwe pod względem formalnym lub merytorycznym dokumentowanie w systemie kontroli zarządczej, w postaci dokumentów – upoważnień, odnośnie dopuszczenia pracowników Straży Miejskiej przez Komendanta, jako administratora danych, do przetwarzania danych osobowych:

- 1) W treści upoważnień: z 23.10.2003 r. dla strażnika J.S., z 12.11.2003 r. dla strażnika J.M., z 3.02.2004 r. dla strażnika J.F., z 5.05.2011 r. dla strażnika J.M., z 3.06.2011 r. dla strażnika J.S., z 3.06.2011 r. dla strażnika J.B., wadliwie określono datę ustawy zawierającej przepis stanowiący podstawę prawną wydania upoważnienia. (Protokół: cz. II.2 ust. 13.1 pkt: 1 tiret pierwsze, cz. II.2 ust. 13.1 pkt: 1 tiret trzecie, cz. II.2 ust. 13.1 pkt: 1 tiret czwarte, cz. II.2 ust. 13.1 pkt 2 tiret pierwsze, cz. II.2 ust. 13.1 pkt 3)
- 2) Upoważnienia: z 1.10.2012 r. dla strażnika K.W., z 12.11.2003 dla strażnika J.M., nie zawierają podpisu osoby upoważnionej. (Protokół: cz. II. 2 ust. 13.1 pkt 1 tiret drugie,)
- 3) Na upoważnieniu z 12.11.2003 dla strażnika J.M nie zamieszczono daty złożenia podpisu przez osobę upoważnioną. (Protokół: cz. II. 2 ust. 13.1 pkt 1 tiret trzecie)
- 4) W treści wszystkich upoważnień do przetwarzania danych osobowych w zbiorach papierowych prowadzonych przez Straż Miejską w Cieszynie, wydanych na podstawie art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 922) nie zamieszczono formuły odnośnie terminu ważności upoważnienia, zawartej we wzorze oświadczenia stanowiącym załącznik nr 7 do Polityki bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2011 z 15.03.2011 r. Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie, co wskazuje na brak zaktualizowania treści tych upoważnień. (Protokół: cz. II.2 ust. 13.1 pkt 1.1)
- 5) W upoważnieniach do przeglądania, aktualizacji i manualnego przetwarzania danych ze zbioru ewidencja zdarzeń, interwencji i wykroczeń: z 16.10.2003 r. dla strażnika J.B., z 15.10.2003 r. dla strażnika J.M., występują zapisy niezgodne z treścią zawartą we wzorze oświadczenia stanowiącym załącznik nr 7 do „Polityki bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2011 z 15.03.2011 r. Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie, (Protokół: cz. II.2 ust. 13.1 pkt 4)

Powyższe stanowi uchybienie mając na uwadze treść załącznika nr 1 i załącznika nr 7 do „Polityki bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2011 z 15.03.2011 r. Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie.

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów zawartych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 4 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

10. Wadliwe pod względem merytorycznym dokumentowanie w systemie kontroli zarządczej, w postaci dokumentów:

- 1) Oświadczenia: z 23.10.2003 r. strażnika J.S., z 1.10.2012 r. strażnika K.W., z 12.11.2003 r. strażnika J.M., z 3.02.2004 r. strażnika J.F., odnośnie zapoznania się z treścią wskazanych aktów prawnych oraz zobowiązania do przestrzegania zasad przetwarzania danych osobowych, zabezpieczania zbiorów danych osobowych oraz odpowiedzialności karnej z tytułu naruszenia określonych w ustawie o ochronie danych osobowych przez pracowników Straży Miejskiej, są niezgodne z treścią wzoru

oświadczenia stanowiącego załącznik nr 1 do „Polityki bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2011 z 15.03.2011 r. Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie.

(Protokół: cz. II. 2 ust. 13.1 pkt 1.2)

- 2) Oświadczenia: z 5.03.2009 r. strażnika J.S., z 6.03.2009 r. strażnika J.M., z 3.03.2009 r. strażnika J.B., z 5.03.2009 r. strażnika J.F., odnośnie zachowania środków bezpieczeństwa danych podczas pracy na sprzęcie komputerowym Urzędu Miejskiego w Cieszynie, zawierające jednocześnie potwierdzenia o poinformowaniu o zainstalowanym oprogramowaniu monitorującym pracę na stanowisku komputerowym, noszą znamiona braku celowości mając na uwadze, iż pracownicy Straży pracują na sprzęcie komputerowym stanowiącym wyposażenie Straży Miejskiej w Cieszynie lub przekazanym do użytkowania Straży.

(Protokół: cz. II.2 ust. 13.1 pkt 5)

11. Brak zaktualizowania, do dnia rozpoczęcia kontroli, dokumentacji pracowniczej w Straży Miejskiej w zakresie złożenia oświadczeń i zobowiązań odnośnie zachowania środków bezpieczeństwa danych, zgodnych z treścią wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do „Polityki bezpieczeństwa Straży Miejskiej w Cieszynie” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2011 z 15.03.2011 r. Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie.

Powyższe stanowi uchybienie mając na uwadze zapisy § 37 ust. 1 Regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji w Straży Miejskiej w Cieszynie (Zarządzenie wewnętrzne Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 r.) oraz § 42 ust. 3 tego Regulaminu.

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów zawartych art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 4 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

(Protokół: cz. II.2 ust. 13.2)

12. Zaniechanie powierzenia obowiązków i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

osobie zatrudnionej na stanowisku głównej księgowej jednostki sektora finansów publicznych przez Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie za jej zgodą, tj. w pełnym zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z art. 53 ust. 2 tej ustawy oraz zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), a także zaniechanie potwierdzenia ich przyjęcia na piśmie przez ww. pracownika jednostki, mając na uwadze skuteczność tego powierzenia obowiązków i odpowiedzialności.

Stanowi to naruszenie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 tej ustawy.

Stanowi to także nieprawidłowość w związku z treścią art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 4 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

(Protokół: cz. II.2 ust. 18.1)

13. Brak zaktualizowania, do dnia rozpoczęcia kontroli, dokumentacji pracowniczej czterech pracowników Straży Miejskiej w zakresie delegowania uprawnień i odpowiedzialności, w postaci wyodrębnionych zakresów: obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, określonych w zapisach § 12 ust. 2, § 13 oraz § 18 ust. 1 *Regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji w Straży Miejskiej w Cieszynie* (Zarządzenie wewnętrzne Nr 13/2012 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasady jej koordynacji w Straży Miejskiej w Cieszynie), co stanowi naruszenie § 37 ust. 1 Regulaminu jw. oraz § 41 tego Regulaminu.

Stanowi to także nieprawidłowość w związku z treścią art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 4 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

(Protokół: cz. II.2 ust. 18.2 tiret drugie)

14. Wadliwe dokumentowanie stanu faktycznego przeprowadzanych procedur odnośnie dokonywania ocen okresowych pracowników w zakresach i okresach określonych przepisami prawa oraz ustalonych w przepisach normatywnych Straży, mając na uwadze, iż informacje i ustalenia zawarte w częściach A oraz B arkusza, są związane z innym okresem objętym oceną, niż okres którego dotyczą zapisy w częściach C, D oraz E arkusza, w szczególności w weryfikowanych arkuszach wpisy w częściach D – E arkusza dotyczyły okresu dwuletniego bezpośrednio poprzedzającego okres objęty oceną, wynikający z ustaleń zawartych w częściach A oraz B arkusza, w arkuszach oceny okresowej:

1) głównego księgowego (B.K.), arkusz założony w dniu 12.12.2013 r.,

2) strażnika (J.S.), arkusz założony w dniu 12.12.2013 r.,

mając na uwadze ustalony okres oceny od 11.2013 r. do 10.2015 r.,

(Protokół: cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.1 lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.2 lit. b)

3) głównego księgowego (B.K.), arkusz założony w dniu 16.11.2015 r.,

4) strażnika (J.S.), arkusz założony w dniu 16.11.2015 r.,

5) strażnika (J.M.), arkusz założony w dniu 17.11.2015 r.,

6) strażnika (J.B.), arkusz założony w dniu 17.11.2015 r.,

7) strażnika (K.W.), arkusz założony w dniu 17.11.2015 r.,

8) strażnika (J.F.), arkusz założony w dniu 17.11.2015 r.,

mając na uwadze ustalony okres oceny od 11.2015 r. do 10.2017 r.

(Protokół: cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.1 lit. a, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.1 lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.2 lit. a, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.3 lit. a, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.4 lit. a, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.5 lit. a, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.6 lit. a)

Stanowi to nieprawidłowość mając na uwadze zapisy § 6 ust. 3 Regulaminu okresowej oceny pracowników (Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 3 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu okresowej oceny pracowników Straży Miejskiej w Cieszynie).

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów zawartych art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 6 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

15. Przeprowadzanie czynności dokonywania ocen okresowych pracowników po terminie ustalonym w § 3 ust. 1 i ust. 2 Regulaminu okresowej oceny pracowników (Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 3 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu okresowej oceny pracowników Straży Miejskiej w Cieszynie), oraz ich dokumentowanie w arkuszach oceny okresowej:

- 1) głównego księgowego (B.K.), arkusz założony w dniu 12.12.2013 r.,
- 2) głównego księgowego (B.K.), arkusz założony w dniu 16.11.2015 r.,
- 3) strażnika (J.S.), arkusz założony w dniu 12.12.2013 r.,
- 4) strażnika (J.S.), cz. C i D w arkuszu założonym w dniu 16.11.2015 r.,
- 5) strażnika (J.M.), cz. C i D w arkuszu założonym w dniu 17.11.2015 r.,
- 6) strażnika (J.B.), cz. C i D w arkuszu założonym w dniu 17.11.2015 r.,
- 7) strażnika (K.W.), cz. C i D w arkuszu założonym w dniu 17.11.2015 r.,
- 8) strażnika (J.F.), cz. C i D w arkuszu założonym w dniu 17.11.2015 r.

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów zawartych art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 6 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

(Protokół: cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.1 lit. a tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.1 lit. b tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.2 lit. a tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.2 lit. b tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.3 lit. a tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.4 lit. a tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.5 lit. a tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.6 lit. a tiret trzecie)

16. Nie dotrzymanie częstotliwości oceny okresowej, poprzez przekroczenie 2. letniego terminu jej wykonania ustalonego od daty jej poprzedniego wykonania, co stanowi naruszenie przepisu art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902), odnośnie ocen okresowych pracowników:

- 1) głównego księgowego (B.K.), arkusz założony w dniu 12.12.2013 r.,
- 2) strażnika (J.S.), arkusz założony w dniu 12.12.2013 r.,
- 3) strażnika (J.B.), cz. C oraz D arkusza za okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.,
- 4) strażnika (K.W.), cz. C oraz D arkusza za okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.,
- 5) strażnika (J.F.), cz. C i D arkusza za okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów zawartych art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 6 oraz cz. II lit. C ust.17 Załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

(Protokół: cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.1 lit. b tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.2 lit. b tiret trzecie, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.4 lit. a oraz lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.5 lit. a oraz lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.5 lit. a oraz lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 2)

17. Wadliwe dokumentowanie stanu faktycznego przeprowadzanych procedur odnośnie dokonywania ocen okresowych pracowników w zakresach i okresach określonych przepisami prawa oraz ustalonych w przepisach normatywnych Straży, mając na uwadze

brak w dokumentacji osobowej pracowników części A oraz B arkuszy, zawierających informacje i ustalenia dotyczące terminów przeprowadzania i okresów oceny:

- 1) dla strażnika (J.M.), okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.,
- 2) strażnika (J.B.), okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.,
- 3) strażnika (K.W.), okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.,
- 4) strażnika (J.F.), okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r.

Stanowi to nieprawidłowość mając na uwadze zapisy § 5 ust. 4 i ust. 5 Regulaminu okresowej oceny pracowników (Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 3 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu okresowej oceny pracowników Straży Miejskiej w Cieszynie) w związku z § 6 ust. 2 tego regulaminu, a także stanowi naruszenie § 9 tego regulaminu.

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów zawartych art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 6 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

(Protokół: cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.3 lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.4 lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.5 lit. b, cz. II.2 ust. 20.2 pkt 1.6 lit. b)

18. Brak udokumentowania pisemnego dokonania okresowej oceny pracownika na stanowisku głównego księgowego B.K. za okres od 1.11.2013 r. do 31.10.2015 r., co nosi znamiona zaniechania przeprowadzenia oceny za okres od końca okresu będącego przedmiotem poprzedniej oceny tj. od 1.11.2013 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, a także niedotrzymanie terminu wskazanego w przepisach normatywnych Straży odnośnie wykonywania oceny okresowej pracowników, tj. w § 3 ust. 1 i ust. 2 Regulaminu okresowej oceny pracowników Straży Miejskiej w Cieszynie (Zarządzenie wewnętrzne Nr 14/2009 Komendanta Straży Miejskiej w Cieszynie z dnia 3 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu okresowej oceny pracowników Straży Miejskiej w Cieszynie).

Stanowi naruszenie przepisu art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902)

(Protokół: cz. II.2 ust. 20.2 pkt 3)

19. Brak ustalenia w formie pisemnej i uszczegółowienia zasad etycznych obowiązujących w jednostce w postaci tzw. kodeksu etyki oraz informowania o tych zasadach wszystkich zewnętrznych podmiotów współpracujących z jednostką lub będących stronami w postępowaniach jednostki, mając na uwadze treści przepisu § 8 Regulaminu, odnośnie zobowiązania pracowników Straży do przestrzegania „ogólnie przyjętych norm i wartości etycznych”.

Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn.

Stanowi to naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy oraz mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 5 tej ustawy.

(Protokół: cz. II.2 ust. 22.2)

20. Bezpodstawne dokonanie w raporcie kasowym zapisów dotyczących rozchodu z kasy na podstawie dokumentu, w którego treści merytorycznej nie zawarto potwierdzenia faktycznego dokonania wydatku, co stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów art. 20 ust. 2