

Protokół

MZD CIESZYN

Wpi. 20 CZE. 2012

Otrzymuje... DF... Ldz... 3884/12

z kontroli problemowej przeprowadzonej w:

Miejskim Zarządzie Dróg, Cieszyn ul. Liburnia 4,

Kontrolę przeprowadziła

mgr Beata Lanc-Binek - Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie.

Nr upoważnień:

1. Upoważnienie nr 4/2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 13 lutego 2012 r.,

Termin przeprowadzenia kontroli: 15.02.2012 r. - 30.04.2012 r.

Temat / przedmiot kontroli:

System i procedury kontroli wewnętrznej, w tym wewnętrznej kontroli finansowej – kontrola gospodarki kasowej w jednostce. Funkcjonowanie kas i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.

W ramach postępowania kontrolnego czynności pomocnicze w zakresie analizy i korelacji dokumentacji księgowej z ewidencją na kontach kasa główna wykonywał mgr inż. Piotr Kasprowicz. Czynności te wykonywane były na podstawie upoważnienia nr 3/2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 lutego 2012 r.

(Akta bieżące kontroli, poz. 1)

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Dane ogólne:

1.1. Podstawa działalności Miejskiego Zarządu Dróg zwanego dalej **MZD**, będącego jednostką budżetową:

- 1) Uchwała Nr VI/67/03 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Dróg.
- 2) Uchwała Nr XXVII/254/04 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 sierpnia 2004 roku w sprawie zmiany uchwały własnej Nr VI/67/03 z dnia 27 lutego 2003 roku.
- 3) Uchwała Nr LI/509/06 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie zmiany uchwały własnej Nr VI/67/03 z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Dróg.
- 4) Statut Miejskiego Zarządu Dróg, nadany uchwałą Nr VI/67/03 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Dróg, stanowiący załącznik do tej uchwały, zmieniony Uchwałą Nr XXXII/337/09 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie zmiany uchwały nr VI/67/03.

Sm R f

- 1.2. Funkcję Dyrektora jednostki pełni Pan mgr inż. Wiesław Sosin. Podstawa:
- 1) uchwała Nr 589/III/2002 Zarządu Miasta Cieszyna z dnia 24 czerwca 2002 roku.
 - 2) umowa o pracę z dnia 1.07.2002 r. (znak Or II-1130/3/02), zawarta na okres od dnia 1.07.2002 r. na czas nieokreślony.
 - 3) pełnomocnictwo z dnia 27.11.2002 r. udzielone przez Burmistrza Miasta Cieszyna do prowadzenia spraw (znak OR.I – 0152a/4/2002).
(Dokumentacja pracownicza Urzędu Miejskiego w Cieszynie).
- 1.3. Na stanowisku Głównej Księgowej zatrudniona jest Pani Ewa Witoszek. Podstawa:
- 1) umowa o pracę z dnia 31.12.2004 r., zawarta na okres od dnia 01.01.2005 r. na czas nieokreślony.
 - 2) upoważnienie 23/DK/09 z dnia 14.10.2009 r., w treści którego zawarto powierzenie obowiązków i odpowiedzialności na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm.).

2. W okresie objętym kontrolą, w obszarze objętym tematem kontroli zadania realizowali:

- 2.1. mgr inż. Wiesław Sosin - Dyrektor MZD, na podstawie § 4 ust. 2 Statutu Miejskiego Zarządu Dróg (przywołanego w ust. 1.1 pkt 4 protokołu), zgodnie z:
- 1) zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2008 r. (znak Or.I./3.01124-1/08).
 - 2) pełnomocnictwem z dnia 27.11.2002 r. udzielonym przez Burmistrza Miasta Cieszyna do prowadzenia spraw (znak OR.I – 0152a/4/2002)
(Dokumentacja pracownicza Urzędu Miejskiego w Cieszynie).
- 2.2. Ewa Witoszek – zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej, zgodnie z:
- 1) Kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika na stanowisku kierowniczym *(Dział Finansowo-Księgowy / główna księgowość)* z dnia 3.01.2005 r.,
 - 2) Upoważnieniem 23/DK/09 z dnia 14.10.2009 r.
(Dokumentacja pracownicza MZD).
- 2.3. Katarzyna Skotnicka - zatrudniona w Dziale Targowisk Miejskich na stanowisku kierownika działu w okresie od 01.08.2007 r. na czas nieokreślony zgodnie z:
- 1) Umową o pracę z dnia 01.08.2007 r. na okres od 01.08.2007 r. na czas nieokreślony [124/MZD/2007]
 - 2) Kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dn 03.08.2007 r.
(Akta bieżące kontroli, poz. 6)
- 2.4. Stanisław Więckiewicz - zatrudniony w Dziale Targowisk Miejskich na stanowisku administrator targowiska – Miejskich Hal Targowych od 01.10.1993 r., zgodnie z:
- 1) umową o pracę z dnia 01.10.1993 r. na okres od 01.10.1993 r. do 31.12.1993 r.
 - 2) Aneksem z dnia 03.01.1994 r. do umowy o pracę. Od dnia 01.01.1994 r. zatrudniony na czas nieokreślony,
 - 3) Kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01.12.2006 r.
 - 4) Kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z 30.03.2011 r.
Rozwiązanie umowy o pracę z dnia 20.06.2011 r. [DP/3104/19, DP.1101-6/11].
(Dokumentacja pracownicza MZD).
- 2.5. Łukasz Foltyn – zatrudniony w Dziale Targowisk Miejskich na stanowisku administratora od 05.10.2009 r., zgodnie z:
- 1) umową o pracę z dnia 31.12.2009 r. na czas nieokreślony od dnia 01.01.2010 r., [DP/5783/09],
 - 2) Kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 06.10.2009 r.,
(Dokumentacja pracownicza MZD).
- 2.6. Joanna Długokęcka – zatrudniona w Dziale Targowisk Miejskich na stanowisku inspektora od dnia 05.10.2007 r., zgodnie z:
- 1) umową o pracę z dnia 05.10.2007 r. na okres od dnia 05.10.2007 r. na czas nieokreślony [169/MZD/2007],

- 2) Kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01.02.2010 r.
(*Dokumentacja pracownicza MZD*).
- 2.7. Bogusława Pala – zatrudniona w Dziale Spraw Pracowniczych w okresie od dnia 13.05.1991 r., a następnie w Dziale Finansowo-Księgowym na stanowisku kasjera w okresie od dnia 31.10.2002 r. na czas nieokreślony, zgodnie z:
- umową o pracę z dnia 13.05.1991 r., zawartą na okres od dnia 13.05.1991 r. na czas nieokreślony,
 - pismem z dnia 22.05.2002 r. – zawiadomienie pracownika o przejściu zakładu pracy na innego pracodawcę od dnia 01.07.2002 r.,
 - pismem z dnia 31.10.2002 r. dotyczące zmiany warunków umowy o pracę – przeniesienia z dniem 01.03.2010 r.,
(*Dokumentacja pracownicza MZD*).
3. **Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne** oraz przepisy wewnętrzne regulujące zakres i sposób wykonywania zadań, stanowiących przedmiot kontroli, przez podmiot kontrolowany:
- 1) ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142 poz. 1591, tekst jednolity z późn. zm.),
 - 2) ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z późn. zm.),
 - 3) ustawa z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 80 poz. 526, tekst jednolity z późn. zm.),
 - 4) ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223, tekst jednolity z późn. zm.),
 - 5) ustawa z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60, tekst jednolity z późn. zm.),
 - 6) ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 tekst jednolity z późn. zm.),
 - 7) ustawa z dnia 21.03.1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r., Nr 19, poz. 115 – tekst jednolity z późn. zm.),
 - 8) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375),
 - 9) Uchwała nr XIX/189/04 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 29.01.2004 roku w sprawie: ustalenia stref płatnego parkowania, wysokości stawek opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w tych strefach, wysokości opłaty dodatkowej i sposobu poboru tych opłat.
 - 10) Uchwała nr XXXVI/364/01 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 22.02.2001 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, zasad jej ustalania i poboru.
 - 11) Uchwała nr XXXIX/367/2001 Rady Miejskiej w Cieszynie z 29.03.2001 r. w sprawie Regulaminu targowisk i hal targowych.
 - 12) Uchwała nr LV/532/2002 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 20.06.2002 r. w sprawie zmiany uchwały własnej nr XXXVII/364/01 z dnia 22.02.2001 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, zasad jej ustalania i poboru.
 - 13) Uchwała nr XIV/150/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, zasad jej ustalania i poboru.
 - 14) Zarządzenie nr 648/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 30.06.2003 r. w sprawie ustalenia stawek opłat parkingowych.
 - 15) Zarządzenie nr 1070/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 03.11.2003 r. w sprawie zmiany zarządzenia własnego nr 648/I/2003 z dnia 30.06.2003 r.
 - 16) Zarządzenie nr 1104/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 12.11.2003 r. w sprawie zmiany zarządzenia własnego nr 648/I/2003 z dnia 30.06.2003 r.
 - 17) Zarządzenie nr 785/III/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 02.11.2011 r. w sprawie ustalenia stawek opłat parkingowych.



- 18) Zarządzenie nr 84/III/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 30.12.2010 r. w sprawie opłat rezerwacyjnych na targowiskach miejskich w Cieszynie.
- 19) Zarządzenie nr 415/III/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14.06.2011 r. w sprawie opłat rezerwacyjnych na targowiskach miejskich w Cieszynie.
- 20) Zarządzenie Nr 675/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 20 października 2010 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie.
- 21) Zarządzenie wewnętrzne nr 4/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie z dnia 01.07.2002 roku w sprawie: przyjęcia zasad i dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.
 - a) Załącznik nr 1 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
 - b) Załącznik nr 4 – Instrukcja w sprawie trybu i zasad przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w Miejskim Zarządzie Dróg.
- 22) Zarządzenie Nr 52/2005 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 14.12.2005 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2006 r. oraz przyjęcia do używania programu finansowo-księgowego firmy REKORD.
 - a) Załącznik nr 2 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
 - b) Załącznik nr 3 – Zakładowy plan kont.
- 23) Zarządzenie Nr 40/2006 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 30.10.2006 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 31.10.2006 r.
 - a) Załącznik nr 1 – Wykaz zmian w Zakładowym Planie Kont.
- 24) Zarządzenie nr 46/2006 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 28.11.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Miejskiego Zarządu Dróg.
 - a) Załącznik nr 1 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg - „Kasa główna”,
 - b) Załącznik nr 2 - Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg – Kasa pomocnicza – Targowisko.
- 25) Zarządzenie nr 10/2009 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości wprowadzonych od 01.01.2009 r.
- 26) Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 27.01.2010 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2010 r.
- 27) Zarządzenie nr 32/2010 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 06.07.2010 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.07.2010 r.
- 28) Zarządzenie nr 61/2010 r. Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 28.12.2010 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2011 r.

II. Ustalenia kontroli

1. Zakres kontroli:

1.1. Kontrolą objęto:

- 1) dokumentację przyjętej polityki (zasad) rachunkowości w zakresie gospodarki kasowej prowadzonej w jednostce,
- 2) dokumentację z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w MZD, przeprowadzonych na dzień 31.12.2010 r. oraz na dzień 31.12.2011 r.,
- 3) księgę druków ścisłego zarachowania dotyczącą biletów parkingowych wykorzystanych w 2011 r. o nominałach: 0,20 zł., 1 zł., 2 zł. oraz 7 zł.,
- 4) księgę druków ścisłego zarachowania dotyczącą biletów opłaty targowej wykorzystanych w 2011 r., o nominałach: 0,50 zł., 1 zł., 2,50 zł., 3 zł., 4 zł., 4,50 zł., 5 zł., 6 zł., 8 zł., 9 zł., 10 zł., 12 zł., 15 zł., 18 zł., 20 zł., 24 zł., 30 zł.,

- 5) ewidencję opłat parkingowych pobieranych przez pracowników Działu Targowisk Miejskich - imienne zeszyty parkingowych,
 - 6) ewidencja opłat targowych pobieranych przez pracowników Działu Targowisk Miejskich – imienne zeszyty inkasentów,
 - 7) raporty kasowe Kasy głównej MZD, za miesiące: kwiecień, 2011 r., sierpień 2011 r., listopad 2011 r.,
 - 8) raporty kasowe Kasy pomocniczej – Targowisko za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
 - 9) Faktury Vat kopia: za udostępnienie miejsc do handlu i urzędzeń miejskich za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
 - 10) wydruki z konta księgi pomocniczej - Kasa „Opłaty targowe”,
 - 11) wydruki z konta ksiąg pomocniczych - „Dochody – Targowisko” w korespondencji kontem „Rachunek bieżący – Dochody”,
 - 12) wydruki z kont ksiąg pomocniczych dotyczących rozliczeń osób pobierających opłaty targowe w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
 - 13) wydruki z konta kasa od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.,
 - 14) dokumentację czynności kontrolnych prawidłowości pobierania opłat targowych przez inkasentów oraz kontroli wewnętrznej zasad poboru i rozliczania gotówki przez administratorów targowiska.
- 1.2. Z przedmiotu kontroli wyłączono obszar dotyczący funkcjonowania gospodarki kasowej w MZD w zakresie kasy pomocniczej – Parkingi i parkomaty podległy Działowi Zarządzania i Nadzoru Drogowego. Kontrola funkcjonowania i dokumentowania operacji gotówkowych występujących w kasie pomocniczej – Parkingi i parkomaty została przeprowadzona przez Biuro Kontroli w okresie 28.03.2011 r. – 22.06.2011 r. - protokół z kontroli z dnia 11.10.2011 r., sygn. BK.1711.4.7.2011.

2. Stan faktyczny

2.1. **Kontrolę Kasy głównej przeprowadzono w oparciu o przepisy wewnętrzne zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg – Kasa główna, regulujące zasady funkcjonowania kasy głównej w jednostce** (protokół cz. I ust. 3 pkt 24 lit. a).

1) W trakcie kontroli stwierdzono:

1.1) powoływanie się w § 1 w/w instrukcji na nieaktualne podstawy prawne:

- a) § 1 pkt 2. - ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), której aktualna treść przepisów w okresie objętym kontrolą zawarta jest w Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 (z późn. zm.),
- b) w § 1 pkt 3. - Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. Nr 129, poz. 858 zm. Dz. U z 2000 r., Nr 17, poz. 221). - aktualna treść w/w rozporządzenia zawarta jest w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U z 2010 r., Nr 166, poz. 1128),
- c) w § 1 pkt 4. - Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13) – akt nieaktualny, ponadto przywołanie nieprawidłowego nr i poz. dziennika urzędowego.
(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 1)

1.2) W § 13 ust. 8 w/w. instrukcji zamieszczono zapisy odnośnie zatwierdzania do wypłaty wydatków przez głównego księgowego. Powinności te należą do kierownika jednostki sektora finansów publicznych i wynikają z istoty kompetencji kierownika, w szczególności w zakresie reprezentowania jednostki na zewnątrz, składania w jej imieniu oświadczeń woli, powinność w zakresie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej – art. 53 ust. 1 oraz art. 68 i 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2) oraz audytu wewnętrznego - art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, i nie powinny być powierzane bez uwzględnienia zapisów standardów kontroli zarządczej (Komunikat 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)) dotyczącym zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione (Mechanizmy kontroli C.14 lit. b).

(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 1)

1.3) Kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi z 2011 r. z miesięcy: kwiecień, sierpień i listopad.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

a) Na dokumentach źródłowych brak dekretacji zgodnie z zapisami § 1 Zarządzenia nr 10/2009 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 26.02.2009 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2009 r. (protokół cz. I. Ust. 3 pkt 25), o treści : „[...] z uwagi na technikę dokumentowania zapisów księgowych można zaniechać: [...] stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) lub prowadzić je w formie częściowej jak również podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania...” po uwzględnieniu zmiany polegającej na wykreśleniu zapisu „lub prowadzić je w formie częściowej” wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2010 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg z dnia 27.01.2010 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości zakładu wprowadzonych od 01.01.2010 r. (protokół cz. I. Ust. 3 pkt 26)

(Akta bieżące kontroli nr 49, 50)

W segregatorze przy raportach kasowych znajdują się dokumenty „RK nr ...”, zawierające dekretację dowodów źródłowych, mające postać wydruku z programu komputerowego „Rekord FK”, będące luźnymi kartami. Dokument „RK nr ..”, będący wydrukiem z programu księgowego nie pozwala na identyfikację osoby wprowadzającej dane do programu.

b) pozycje wymienione w zapisach księgowych są niezgodne z numerami pozycji występujących na dowodach księgowych źródłowych w przypadku gdy pozycja z dowodu źródłowego obejmuje więcej operacji. Brak przypisania numeru zapisu księgowego do pozycji z dowodu źródłowego, np. dokument „RK 0400000001” z miesiąca kwietnia 2011 r. poz. 5, dowód wpłaty KP nr 635/K/2011 z dnia 01.04.2011 r., zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka konta „101-01-01 „Dochody – MZD”, l.dz. 802, Raport kasowy nr: 29/K/2011 za okres od 01.04.2011 do 01.04.2011. poz. 4.

(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz.8 - 11)

(Akta bieżące kontroli, poz. 20)

2) Brak powierzenia głównej księgowej odpowiedzialności i obowiązków zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z późn. zm.).

2.2. **Kontrolę gospodarki kasowej przeprowadzono w oparciu o przepisy wewnętrzne zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg – Kasa pomocnicza - Targowisko, regulujące zasady funkcjonowania kasy pomocniczej prowadzonej przez Dział Targowisk Miejskich (protokół cz. I ust. 3 pkt 24 lit. b).**

Kontroli poddano dokumentowanie operacji gotówkowych występujących w kasie pomocniczej – Targowisko w Dziale Targowisk Miejskich.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

1) Realizacja oraz dokumentowanie operacji gotówkowych na koncie „101-01-02 – Dochody – Targowisko”.

1.1) W ramach kontroli operacji gotówkowych występujących w kasie pomocniczej – Targowisko weryfikacji poddano:

a) wybrane zapisy na koncie pomocniczym: „101-01-02 – Dochody – Targowisko” za okres 01.01.2011 -- 31.12.2011 r. w korespondencji z kontem „130-01 Rachunek bieżący – Dochody”. W toku kontroli sprawdzono co dziesiątą pozycję zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka konta „101-01-02 – Dochody – Targowisko” poczynwszy od pozycji pierwszej.

(Akta bieżące kontroli, poz. 8)

b) związane z wybraną do kontroli próbą o której mowa w cz. II. ust. 2.2. pkt 1.1. lit.a) faktury Vat kopia za udostępnienie miejsc do handlu i urzędzeń miejskich

c) związaną z wybraną do kontroli próbą o której mowa w cz. II. Ust. 2.2. pkt 1.1. lit.a) ewidencję opłat parkingowych pobieranych przez pracowników Działu Targowisk Miejskich - wybrane do kontroli pozycje z imiennych zeszytów parkingowych,

(Akta bieżące kontroli, poz. 14,15)

d) księgę druków ścisłego zarachowania dotyczącą biletów opłaty parkingowej wykorzystanych w 2011 r., o nominałach: 0,20 zł., 1 zł., 2 zł., 7 zł.

(Akta bieżące kontroli, poz. 18)

e) dowody źródłowe dotyczące wybranych do kontroli zapisów księgowych.

1.2) W trakcie kontroli powyższej dokumentacji stwierdzono:

a) powoływanie się w § 1 w/w instrukcji na nieaktualne podstawy prawne:

a.1. § 1 pkt 2. - ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), której aktualna treść przepisów w okresie objętym kontrolą zawarta jest w Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 (z późn. zm.),

a.2. w § 1 pkt 3. - Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. Nr 129, poz. 858 zm. Dz. U z 2000 r., Nr 17, poz. 221). - aktualna treść w/w rozporządzenia zawarta jest w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U z 2010 r., Nr 166, poz. 1128),

a.3. w § 1 pkt 4. - Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13) – akt nieaktualny, ponadto przywołanie nieprawidłowego nr i poz. dziennika urzędowego.

(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 2)

b) W segregatorze przy raportach kasowych znajdują się dokumenty „RK nr ...”, zawierające dekretację dowodów źródłowych, mające postać wydruku z programu komputerowego „Rekord FK”, będące luźnymi kartami, nie powiązаныmi trwale

- z raportami kasowymi. Dokument „RK nr ..”, będący wydrukiem z programu księgowego nie pozwala na identyfikację osoby wprowadzającej dane do programu, np. dokument „RK 020000009” z miesiąca luty 2011 r.
(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 3)
- c) pozycje wymienione w zapisach księgowych są niezgodne z numerami pozycji występujących na dowodach księgowych źródłowych w przypadku gdy pozycja z dowodu źródłowego obejmuje więcej operacji. Brak przypisania numeru zapisu księgowego co pozycji z dowodu źródłowego, np. dokument „RK 020000009” z miesiąca lutego 2011 r. poz. 9, dowód wpłaty KP nr 172/D/2011 z dnia 28.02.2011 r. i KP nr 175/D.2011 z dnia 28.02.2011 r., zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analiza konta 101-01-02 „Dochody – Targowisko”, l.dz. 217, Raport kasowy nr: 18/D/2011 za okres od 27.02.2011 do 28.02.2011. poz. 7.
(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 3 - 7,)
- d) MZD w 2011 r. pobierało opłatę rezerwacyjną na podstawie Zarządzenia nr 84/III/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 30.12.2010 r. oraz Zarządzenia Nr 415/III/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14.06.2011 r. w sprawie opłat rezerwacyjnych na targowiskach miejskich w Cieszynie.
(Akta bieżące kontroli, poz. 38, 39)
- e) Zasady poboru i rozliczania gotówki przez administratorów z tytułu opłaty rezerwacyjnej zawarte są w rozdziale VII *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* w § 18 i § 19 (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b).
- f) Przyjmowanie opłat za udostępnienie miejsc do handlu na targowiskach miejskich zostało powierzone w MZD osobom zatrudnionym na stanowisku – administrator targowiska – Miejskich Hal Targowych zgodnie z kartą obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika.
- g) W § 18 ust. 1 i 2 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b) zawarto zapisy: „1. Administratorzy pobierają opłaty w wyznaczonych do tego punktach. 2. Potwierdzeniem przyjęcia gotówki przez administratora jest wystawiona faktura Vat”.
- h) Wystawianie faktur za udostępnienie miejsc do handlu i urzędzeń miejskich i pobieranie gotówki za te faktury przez tą samą osobę (administratora) powoduje powstanie ryzyka w zakresie prawidłowości ich poboru i rozliczania się.
Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności m.in. ochrony zasobów. Powinności w zakresie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej należą do kierownika jednostki - art. 68 i 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (protokół cz. II ust. 1 pkt 2) przy uwzględnieniu standardów kontroli zarządczej (C.11. Nadzór, C.13 Ochrona zasobów, oraz C.14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych) w dziale II Standardy kontroli zarządczej, określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF z dnia 30.12.2009 r.) w powiązaniu z art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2) oraz w powiązaniu z art. 71 pkt 1. tej ustawy.
(Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 2,)
- i) W 2011 r. pobór opłat parkingowych przez pracowników Działu Targowisk Miejskich odbywał się na podstawie:
i.1. Uchwały nr XIX/189/04 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 29.01.2004 roku w sprawie: ustalenia stref płatnego parkowania, wysokości stawek opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w tych strefach,

- wysokości opłaty dodatkowej i sposobu poboru tych opłat – bilety opłaty parkingowej,
- i.2. Zarządzenia nr 648/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 30.06.2003 r. w sprawie ustalenia stawek opłat parkingowych.
 - i.3. Zarządzenia nr 1070/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 03.11.2003 r. w sprawie zmiany zarządzenia własnego nr 648/I/2003 z dnia 30.06.2003 r.
 - i.4. Zarządzenia nr 1104/I/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 12.11.2003 r. w sprawie zmiany zarządzenia własnego nr 648/I/2003 z dnia 30.06.2003 r.
 - i.5. Zarządzenia nr 785/III/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 02.11.2011 r. w sprawie ustalenia stawek opłat parkingowych
 - i.6. pobór opłat na parkingach zlokalizowanych na terenach miejskich poza drogami publicznymi – parking przy Miejskich Halach Targowych, parking przy ul. Katowickiej (płyta B targowiska miejskiego) – paragony z kasy fiskalnej.
(*Akta bieżące kontroli, poz. 9 - 13*)
- j) Zasady poboru i rozliczania gotówki przez parkingowych zawarte są w Rozdziale VI *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* w § 15 i § 16 (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b).
- 1.3) Kontrola wybranych do próby zapisów księgowych związanych z poborem opłat parkingowych przez pracowników Działu Targowisk Miejskich nie wykazała nieprawidłowości. Kwoty z zapisów księgowych konta „101-01-02 – Dochody – Targowisko” za okres 01.01.2011 – 31.12.2011 r., które zostały wybrane do kontroli były zgodne z kwotami wykazanymi w imiennych zeszytach parkingowych sprawdzanych przez kasjera MZD. Zapisy w imiennych zeszytach parkingowych zgodne były z zapisami w książkach druków ścisłego zarachowania w zakresie pobranych biletów opłat parkingowych przez osoby dokonujące ich sprzedaży.

2) Realizacja oraz dokumentowanie operacji gotówkowych – opłata targowa.

- 2.1) W ramach kontroli operacji gotówkowych występujących w kasie pomocniczej – Targowisko weryfikacji poddano:
- a) księgę druków ścisłego zarachowania dotyczącą biletów opłaty targowej wykorzystanych w 2011 r., o nominałach: 0,50 zł., 1 zł., 2,50 zł., 3 zł., 4 zł., 4,50 zł., 5 zł., 6 zł., 8 zł., 9 zł., 10 zł., 12 zł., 15 zł., 18 zł., 20 zł., 24 zł., 30 zł.,
(*Akta bieżące kontroli, poz. 16 , 17*)
 - b) dokumentację z inwentaryzacji kasy pomocniczej - Targowisko i druków ścisłego zarachowania w MZD, przeprowadzonych na dzień 31.12.2010 r. oraz na dzień 31.12.2011 r
(*Akta bieżące kontroli, poz. 20 , 21*)
 - c) wydruki z kont ksiąg pomocniczych dotyczących rozliczeń osób pobierających opłaty targowe w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
(*Akta bieżące kontroli, poz. 22 - 28*)
 - d) ewidencję opłat targowych pobieranych przez pracowników Działu Targowisk Miejskich w 2011 r. – imienne zeszyty inkasentów.
(*Akta bieżące kontroli, poz. 29 - 36*)
- 2.2) W trakcie kontroli powyższej dokumentacji stwierdzono:
- a) Uchwałą nr LV/532/2002 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 20.06.2002 r. (protokół cz. I. ust. 3 pkt 12) MZD zostały powierzone obowiązki inkasenta na wszystkich targowiskach i halach targowych na terenie miasta Cieszyna.
 - b) Jednostka pobierała w 2011 r. opłatę targową na podstawie stawek określonych w Uchwale Nr XXXVII/364/01 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 22.02.2001 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, zasad jej ustalania i poboru. (*Akta bieżące kontroli, poz. 40 - 42*)

- c) W 2011 r. pobór opłaty targowej dokumentowano przy użyciu kwitów - „biletów opłaty targowej jednorazowej” o nominałach: 0,50 zł., 1 zł., 2.50 zł., 3 zł., 4 zł., 5 zł., 6 zł., 7,50 zł., 8 zł., 10 zł., 11 zł., 12 zł., 13 zł., 15 zł., 18 zł., 20 zł., 24 zł., 30 zł. Jednorazowe bilety opłaty targowej nie zawierały informacji pozwalających na identyfikację podatnika. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów konta dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (protokół cz. I. ust. 3 pkt 8) pokwitowanie wpłaty lub wypłaty powinno zawierać dane umożliwiające identyfikację m.in.: podatnika (§ 5 ust. 1 pkt 2 w/w rozporządzenia).
- (Załącznik nr 2 – dowody kontroli wg wykazu, poz. 12,)
- d) Zadania w zakresie poboru należności budżetowych realizowali: pracownicy zatrudnieni na stanowiskach kasjer/inkasent oraz administratorzy.
- e) Zasady poboru i rozliczania gotówki przez inkasentów z tytułu opłaty targowej zawarte są w rozdziale V *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* w § 12 i § 13 (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b).
- f) Zasady poboru i rozliczania gotówki przez administratorów z tytułu opłaty targowej zawarte są w rozdziale VII *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* w § 18 i § 19 (protokół cz. I. ust. 3 pkt 20 lit. b).
- g) Wpisy dokonywane przez inkasentów w imiennych zeszytach poboru opłaty targowej podlegały sprawdzeniu i akceptowaniu przez kasjera MZD z Działu Finansowo-Księgowego – Panią Bogusławę Pałę.
- h) Zgodnie z §13 ust. 1 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b) „Obroty opłat targowych podlegają wpisowi do imiennych zeszytów inkasentów”. W trakcie kontroli porównano zapisy za rok 2011 w imiennych zeszytach wszystkich osób pobierających opłatę targową z wydrukami z kont ksiąg pomocniczych dotyczących rozliczeń osób pobierających opłaty targowe w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. w powiązaniu z zapisami w książkach druków ścisłego zarachowania w zakresie opłaty targowej oraz wynikami inwentaryzacji kasy pomocniczej – Targowisko i znajdujących się w niej druków ścisłego zarachowania, przeprowadzonej na dzień 31.12.2010 r. oraz na dzień 31.12.2011 r. Stwierdzono:
- h.1. brak zeszytu pracownika zatrudnionego na stanowisku administrator targowiska. W związku z powyższym Kierownik Działu Targowisk Miejskich Pani Katarzyna Skotnicka w dniu 15.03.2011 r. (sygn. KT.708-13/12) złożyła oświadczenie (*Akta bieżące kontroli nr 48*)
- h.2. rozbieżność w wysokości 70 zł. pomiędzy kwotą wynikającą z zapisów w imiennym zeszycie inkasenta Pana Henryka Kubok, a kwotą w zapisach księgowych na koncie „201-02-00139 – Kubok H. Inkasent”. W imiennym zeszycie inkasenta została zamieszczona notatka o stwierdzonym braku w bloczku biletów opłaty targowej o nominale 10 zł tj. od nr 21409 do nr 21411 tj. 3 szt. i od nr 21469 do nr 21472 tj. 4 szt. (*Akta bieżące kontroli poz. 35, adnotacja pod datą 20.08.2011 r.*). Do ewidencji - „Rozliczenie inkasentów – opłaty targowe” prowadzonej przez kasjera MZD z Działu Finansowo-Księgowego – Panią Bogusławę przy rozliczeniu Pana Henryka Kuboka została dołączona notatka służbowa z dnia 20.08.2011 r., podpisana przez Pana Henryka Kubok o stwierdzeniu braku biletów w bloczku opłat targowych o numerach jw. i potwierdzającego ten fakt podpisem Pana Łukasza Foltyna – administratora, pełniącego nadzór nad inkasentami (*Akta bieżące kontroli nr 37*)
- h.3. W *Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 22 lit. a). zagadnienia związane z opłatą targową uregulowano w:

- § 1 ust. 1 lit. d o treści: „Do druków ścisłego zarachowania zaliczamy ponumerowane następujące druki: [...] d. pozostałe – bloczki opłaty targowej”;
- § 2 ust. 4 o treści: „Ewidencja abonamentów, zezwoleń oraz bloczków opłaty targowej prowadzona jest w sekretariacie”;
- § 3 ust. 1 o treści: „Druki pobierane są przez pracowników za pokwitowaniem.”
- § 3 ust. 2 o treści: „Na koniec roku wszystkie nie wykorzystane druki winny być zwrócone i ujęte w odpowiedniej ewidencji z wyłączeniem druków wymienionych w § 4 pkt 2 i 3”.
- § 4 ust. 2 o treści: „ Bloczki opłaty targowej rozliczane są na podstawie imiennych kartotek inkasentów”.

Zapis § 3 ust. 2 w powiązaniu z pkt 2 § 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, (protokół cz. I ust. 3 pkt 22 lit. a), dotyczący braku konieczności rozliczania się przez parkingowych na koniec roku z niewykorzystanych biletów opłaty targowej, uniemożliwia prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego w zakresie wszystkich druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez MZD.

(Akta bieżące kontroli, poz. 7)

h.4. W książkach druków ścisłego zarachowania, w pozycji dotyczącej pobrań biletów opłat targowych przez inkasenta Pana Gustawa Wójcika, znajdują się podpisy wskazujące na potwierdzenie odbioru przez Pana Łukasza Foltyna, zatrudnionego na stanowisku administratora (w 24 przypadkach) lub Pan Stanisław Rataj zatrudnionego na stanowisku portier/robotnik gospodarczy (w 1 przypadku). W 10 przypadkach zapisy odnośnie potwierdzenia poboru druków opłaty targowej uniemożliwiają zidentyfikowanie osoby pobierającej druki.

(Załącznik nr 1 – Tabela nr 1.)

h.5. W książkach druków ścisłego zarachowania, w pozycji dotyczącej pobrań biletów opłat targowych przez portiera/robotnika gospodarczego Pana Stanisława Rataja, znajdują się podpisy wskazujące na potwierdzenie odbioru przez Pana Władysława Ruckiego – inkasenta (w 1 przypadku). W 2 przypadkach brak podpisu potwierdzającego zwrot biletów opłaty targowej.

(Załącznik nr 1 – Tabela nr 2.)

2.3) Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami w imiennych zeszytach poboru opłat targowych w 2011 r. pozostałych osób pobierających opłatę targową z wydrukami z kont ksiąg pomocniczych dotyczących rozliczeń osób pobierających opłaty targowe w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. w powiązaniu z zapisami w książkach druków ścisłego zarachowania w zakresie opłaty targowej oraz wynikami inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w MZD, przeprowadzonej na dzień 31.12.2010 r. oraz na dzień 31.12.2011 r.

3) Kontrola dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie kontroli prawidłowości pobieranych opłat targowych, opłat rezerwacyjnych oraz parkingowych przez Dział Targowisk Miejskich.

3.1) W ramach kontroli dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie kontroli weryfikacji poddano: dokumentację czynności kontrolnych prawidłowości pobierania opłat targowych przez inkasentów oraz kontroli wewnętrznej zasad poboru i rozliczania gotówki przez administratorów targowiska.

3.2) W Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b) wymieniono następujące rodzaje kontroli:

- a) kontrola inkasentów – kontrola bieżąca wykonywana przez administratorów - § 14 w/w Instrukcji,
 - b) kontrola parkingowych – kontrola bieżąca wykonywana przez administratorów - § 17 w/w Instrukcji,
 - c) kontrola administratorów – kontrola bieżąca wykonywana przez kierownika targowiska - § 20 w/w Instrukcji.
- 3.3) Dokumentacja potwierdzająca przeprowadzanie kontroli prawidłowości pobieranych opłat targowych, opłat rezerwacyjnych oraz parkingowych przez Dział Targowisk Miejskich w 2011 r. obejmuje 34 protokoły (7 z marca, 5 z kwietnia, 3 z maja, 14 z października, 4 z listopada, 1 z grudnia), w tym:
- a) protokoły z kontroli prawidłowości pobierania opłat targowych przez inkasentów na targowisku przemysłowym przy ul. Katowickiej przeprowadzonej przez administratorów w 2011 r. w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, październiku, listopadzie, grudniu,
 - b) protokół z kontroli wewnętrznej zasad poboru i rozliczania gotówki przez administratora targowiska przy ul. Katowickiej przeprowadzonej przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką w dniu 30.03.2011 r., 12.10.2011 r., 29.10.2011 r.
 - c) protokół z kontroli wewnętrznej zasad poboru i rozliczania gotówki przez administratora Miejskich Hal Targowych przeprowadzonej przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką w dniu 30.03.2011 r.,
 - d) protokół z kontroli prawidłowości pobierania opłat targowych przez inkasenta na Al. Łyska przeprowadzonej przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką w dniu 07.04.2011 r.,
 - e) protokół z wyrywkowej kontroli prawidłowości pobierania opłat targowych przez inkasenta na targowisku rolno – spożywczym przy ul. Św. J. Sarkandra przeprowadzonej przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką w dniu 19.10.2011 r.,
 - f) protokół z wyrywkowej kontroli pobierania opłat parkingowych na parkingu przy ul. Katowickiej (wzdłuż targowiska przemysłowego) przeprowadzonej przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką w dniu 19.10.2011 r.,
 - g) protokół z wyrywkowej kontroli pobierania opłat parkingowych na parkingu zlokalizowanym na płycie targowiska przemysłowego przy ul. Katowickiej przeprowadzonej przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką w dniu 22.10.2011 r.,
- 3.4) W dokumentacji Działu Targowisk Miejskich brak potwierdzenia czy w okresie od 21.05.2011 r. do 08.10.2011 r. były przeprowadzane bieżące kontrole wewnętrzne inkasentów o których mowa w § 14 pkt 1 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b)
- 3.5) W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Komendanta Straży Miejskiej Pana mgr Kazimierza Płusa (sygn. BK.1711.2.3.2012.1 z dnia 29.02.2012 r.) o przekazanie informacji na temat przeprowadzonych w 2011 r. przez Straż Miejską w Cieszynie interwencji w zakresie prawidłowości uiszczania opłaty targowej na terenie Gminy Cieszyn oraz opłaty rezerwacyjnej na targowiskach miejskich. *(Akta bieżące kontroli nr 44)*
- 3.6) Pismem z dnia 06.03.2012 r. (sygn. SM.075.07-4g.583.2012) Komendant Straży Miejskiej Pan mgr Kazimierz Płusa udzielił odpowiedzi: „*Straż Miejska w Cieszynie w ramach patrolowania rejonu targowiska oraz miejsc, gdzie znajdowały się punkty handlowe wykonywała wyrywkowe kontrole posiadania dziennej opłaty targowej przez osoby prowadzące działalność handlową (32). Kontrole te nie ujawniły nieprawidłowości w tym zakresie*”. *(Akta bieżące kontroli nr 45)*

- 3.7) W dniu 09.03.2012 r. zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Dyrektora MZD w Cieszynie Pana mgr inż. Wiesława Sosina (sygn. BK.1711.2.4.2012.1) o pisemne wyjaśnienie:
- a) braku udokumentowania bieżących kontroli wewnętrznych, o których mowa w § 14 pkt 1 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b) w okresie od 21.05.2011 r. do 08.10.2011 r.,
 - b) czy w okresie od 21.05.2011 r. do 08.10.2011 r. były przeprowadzane kontrole bieżące, o których mowa w § 14 pkt 1 w/w Instrukcji.
(*Akta bieżące kontroli nr 46*)
- 3.8) Pismem z dnia 13.03.2012 r. (sygn KT.708-12/12) Dyrektor MZD Pan mgr inż. Wiesław Sosin udzielił wyjaśnień i odpowiedzi:
- a) Odnosnie wyjaśnienia braku udokumentowania bieżących kontroli wewnętrznych w okresie od 21.05.2011 r. do 08.10.2011 r. czytamy m.in.: „*okres od dnia 21.05.2011 r. - 8.10.2011 r. charakteryzował się bardzo wysoką absencją pracowników administracji Działu Targowisk Miejskich, która w znacznym stopniu utrudniała organizację pracy działu. Administrator MHT był nieobecny 118 dni, jeden z administratorów targowiska – 92 dni, a drugi – 19 dni.*”
 - b) Odnosnie zapytania czy w okresie od 21.05.2011 r. do 08.10.2011 r. były przeprowadzane bieżące kontrole wewnętrzne inkasentów czytamy: „*Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Działu Targowisk Miejskich w zaistniałej sytuacji przedmiotowe czynności kontrolne realizowane były przez Kierownika Działu celem utrzymania dyscypliny poboru opłat targowych przez inkasentów oraz równoległe celem przestrzegania regulaminu targowiska przez handlujących. Ponieważ kontrole te prowadził osobiście kierownik Działu Targowisk Miejskich i miały one charakter doraźny, kierownik ten nie sporządzał protokołów. Wyjaśnił również, iż w § 14 pkt 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, nie ma wymogu pisemnego dokumentowania czynności kontrolnych, dlatego też takich protokołów nie sporządzał.*”
(*Akta bieżące kontroli nr 47*)
 - c) W dokumentacji Działu Targowisk Miejskich brak potwierdzenia przeprowadzania kontroli bieżącej parkingowych przez wyznaczonego administratora, o której mowa w § 17 pkt 1 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b).

4) Stwierdzone uchybienia:

- 4.1) Funkcjonowanie jednostki w oparciu o nieaktualizowane przepisy wewnętrzne. Stosowanie dokumentu Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg. Kasa główna. (protokół cz. I ust. 3 pkt 24 lit a.) w treści którego powoływane są nieaktualne przepisy prawne (protokół cz. II ust. 2.1. pkt 1.1). Powyższe stanowi uchybienie w związku z treścią art. 68 ust. 1 w powiązaniu z ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2).
- 4.2) Funkcjonowanie jednostki w oparciu o nieaktualizowane przepisy wewnętrzne. Stosowanie dokumentu Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg. Kasa pomocnicza - Targowisko (protokół cz. I ust. 3 pkt 24 lit a.) w treści którego powoływane są nieaktualne przepisy prawne (protokół cz. II ust. 2.2. pkt 1.2). Powyższe stanowi uchybienie w związku z treścią art. 68 ust. 1 w powiązaniu z ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2).
- 4.3) Potwierdzanie w książkach druków ścisłego zarachowania przez osoby trzecie poboru biletów opłaty targowej, będących drukami ścisłego zarachowania w jednostce, bez stosowanych upoważnień. (protokół cz. II ust. 2.2. pkt 2.2 lit. h4 i h5.).

Niezgodność z § 12 ust. 3 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg. Kasa pomocnicza - Targowisko* (protokół cz. I ust. 3 pkt 24 lit a.) oraz § 3 ust. 1 *Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*" (protokół cz. I ust. 3 pkt 22, lit. a).

- 4.4) Dokonywanie zapisów w książkach druków ścisłego zarachowania dotyczących pobrań biletów opłaty targowej uniemożliwiających zidentyfikowanie osoby pobierającej druki. Brak podpisu potwierdzającego zwrot biletów opłaty targowej (protokół cz. II ust. 2.2. pkt 2.2 lit. h5.).

Niezgodność z § 12 ust. 3 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg. Kasa pomocnicza - Targowisko* (protokół cz. I ust. 3 pkt 24 lit a.) oraz § 3 ust. 1 *Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*" (protokół cz. I ust. 3 pkt 22, lit. a).

5) Stwierdzone nieprawidłowości:

- 5.1) Brak powierzenia głównemu księgowemu odpowiedzialność zgodnie z treścią art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2); (protokół cz. II. Ust. 2.1. pkt 2).
Niezgodność z art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (protokół cz. I ust. 3 pkt 2) w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy, w związku z art. 54 ust. 3 - 7 w/w ustawy.
- 5.2) Ustalenie w dokumentacji wewnętrznej jednostki kompetencji dla głównego księgowego lub osoby upoważnionej przez niego lub kierownika jednostki w zakresie zatwierdzania do wypłaty sprawdzonych dowodów (protokół cz. II. Ust. 2.1. pkt. 1.2.)
Niezgodność z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2) w związku z art 68 ust. 1 i 2 i 69 ust. 3 w/w ustawy w powiązaniu ze standardami kontroli zarządczej (Komunikat 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)) dotyczącym zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione oraz podziału kluczowych obowiązków (Mechanizmy kontroli C.14 lit. B i C).
- 5.3) Zamieszczanie stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) na luźnych kartkach, nie powiązanych trwale z dowodami księgowymi, bez podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (protokół cz. II ust. 2.1. pkt 1.3. lit. a; cz. II. ust. 2.2. pkt 1.2 lit. b).
Niezgodność z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (protokół cz. I ust. 3 pkt 4)
- 5.4) Brak sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez stosowanie zapisów nie pozwalających na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Pozycje wymienione w zapisach księgowych różnią się od numerów pozycji wymienionych w dowodach księgowych (protokół cz. II ust. 2.1. pkt 1.3 lit. b; cz. II. ust. 2.2. pkt 1.2 lit. c). Stanowi to naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (protokół cz. I ust. 3 pkt 4), w związku z treścią art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.
- 5.5) Powierzenie osobom zatrudnionym na stanowisku administrator targowiska – Miejskich Hal Targowych obowiązków wystawiania faktur za udostępnienie miejsc do handlu na targowiskach miejskich przy jednoczesnym pobieraniu gotówki za wystawione przez nich faktury. Powyższe stanowi brak uwzględnienia zasady podziału funkcji na stanowiskach związanych z gospodarką finansową jednostki (protokół cz. II ust. 2.2. pkt 1.2) lit. e-h), co

stanowi naruszenie art. 68 i art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (protokół cz. I ust. 3 pkt 2) przy uwzględnieniu standardów kontroli zarządczej (C.11. Nadzór, C.13 Ochrona zasobów, oraz C.14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych) w dziale II Standardy kontroli zarządczej, określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF z dnia 30.12.2009 r.) oraz w powiązaniu z art. 71 pkt 1. tej ustawy.

- 5.6) Dokumentowanie w 2011 r. poboru opłaty targowej przy użyciu kwitów - „biletów opłaty targowej jednorazowej” bez zamieszczania danych umożliwiających identyfikację podatnika (protokół cz. II. ust. 2.2. pkt 2.2. lit. c).
Niezgodność z § 5 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów konta dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (protokół cz. I. ust. 3 pkt 8).
- 5.7) Ustalenie w dokumentacji wewnętrznej jednostki braku konieczności rozliczania się przez inkasentów na koniec roku z przekazanych druków ścisłego zarachowania tj. niewykorzystanych biletów opłaty targowej, co zostało zawarte w treści § 3 ust. 2 w powiązaniu z pkt 2 § 4 *Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*” (protokół cz. I ust. 3 pkt 22, lit. a). Wprowadzenie zapisów jw. uniemożliwiło prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego w zakresie druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez MZD (protokół cz. II. ust. 2.2. pkt 2.2. lit. h3).
Niezgodność z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (protokół cz. I ust. 3 pkt 4) w związku z art. 4 ust. 5 oraz art. 4a ust. 1 tej ustawy.
Niezgodność z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (protokół cz. I ust.3 pkt 1), w związku z art 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2), w powiązaniu z art 53 ust. 1 tej ustawy.
- 5.8) Brak przeprowadzania kontroli bieżących inkasentów przez administratorów lub innego pracownika wyznaczonego przez kierownika jednostki w okresie od 21.05.2011 r. do 08.10.2011 r. Brak udokumentowania przeprowadzanych kontroli bieżących inkasentów przez Kierownika Działu Targowisk Miejskich Panią Katarzynę Skotnicką (protokół cz. II. ust. 3. pkt 3.4.) oraz ust. 3 pkt 3.8. lit. a i b)
Niezgodność § 20 ust. 1. *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b) w powiązaniu z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2).
- 5.9) Brak udokumentowania przeprowadzania bieżących kontroli parkingowych przez wyznaczonego administratora lub innego pracownika wyznaczonego przez kierownika jednostki (protokół cz. II. ust. 3. pkt 3.8.) lit. c).
Niezgodność § 17 ust. 1. *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Zarządzie Dróg Kasa pomocnicza – Targowisko* (protokół cz. I. ust. 3 pkt 24 lit. b) w powiązaniu z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 2).

6) **Osoby odpowiedzialne:**

- 1) Pan Wiesław Sosin Dyrektor Miejskiego Zarządu Dróg – w związku z uregulowaniami prawnymi przywołanymi w cz. I ust. 2.1 protokołu, w zakresie uchybień i nieprawidłowości wymienionych w protokole:
 - cz. II ust. 4.1., 4.2., 4.3., 4.4., 5.1., 5.2., 5.5., 5.6., 5.7., 5.8., 5.9.
- 2) Pani Ewa Witoszek Główny Księgowy – w związku z ustaleniami zawartymi w cz. I ust. 2.2 protokołu, w zakresie nieprawidłowości wymienionych w protokole:
 - cz. II ust. 5.3., 5.4.



- 3) Pani Katarzyna Skotnicka Kierownik Działu Targowisk Miejskich – w związku z ustaleniami zawartymi w cz. I. ust. 2.3. protokołu, w zakresie nieprawidłowości wymienionych w protokole:
- cz. II. ust. 5.8., 5.9.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Załącznik nr 1. - Tabela nr 1 - Roczne rozliczenie inkasenta – Wójcik Gustaw,
2. Załącznik nr 2. - Tabela nr 2 - Roczne rozliczenie inkasenta – Rataj Stanisław,
3. Załącznik nr 3. - Dowody kontroli wg wykazu – 47 kart.

Dyrektor podmiotu kontrolowanego Pan Wiesław Sosin został poinformowany o przysługującym, z mocy przepisów § 14 ust. 10 i 12 Regulaminu działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie, prawie odmowy podpisania protokołu i zobowiązaniu do zgłoszenia na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole oraz z mocy przepisów § 14 ust. 19 prawie zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień odnośnie zawartych w protokole ustaleń w terminie 7. dni od dnia podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Miejskiego Zarządu Dróg w Cieszynie na str. 9 - 10; poz. 33.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Cieszyn, dnia 12.06.2012 r.

12.06.2012
DYREKTOR
Wiesław Sosin
.....
(podpis kierownika podmiotu)

INSPEKTOR
Beata Lanc-Binek
mgr Beata Lanc-Binek
.....
(podpisy kontrolujących)

Anna Wilkoniak
.....
(podpis głównego księgowego podmiotu)