DUK.1711.4.2012

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach od 16.07.2012 r. do 24.07.2012 r. przez mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.4.2012 z dnia 12.07.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Dochody budżetowe uzyskane w ramach rozdziału 71035 – cmentarze, w latach 2009 - 2012 w szczególności z tytułu wpływów związanych z wydanymi pozwoleniami na wjazd pojazdem mechanicznym na teren cmentarza.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.),
5. Statut Tyskiego Zakładu Usług Komunalny stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XLII/821/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26.01.2006 r.

6. Statut Tyskiego Zakładu Usług Komunalny stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XLVII/1056/10 Rady Miasta Tychy z dnia 30.09.2010 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Przedmiotem działania kontrolowanej jednostki jest w szczególności:

1. zarządzanie, koordynowanie, administrowanie i eksploatacja, w tym utrzymanie porządku i czystości, cmentarzy komunalnych, targowisk miejskich oraz innych miejsc wyznaczonych do handlu, stanowiących własność Miasta Tychy lub przejętych przez Miasto Tychy w drodze umowy,
2. prowadzenie izby wytrzeźwień, do której doprowadzane są osoby w stanie nietrzeźwości, dające swoim zachowaniem powód do zgorszenia lub znajdujące się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu innych osób,
3. prowadzenie schroniska dla zwierząt.

2.3. Kierownictwo jednostki

- inż. [redacted] – Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach od 15.09.2003 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach od 30.12.2002 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- sprawozdania budżetowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie dochodów rozdziału 71035 w konfrontacji z księgami rachunkowymi,
- faktury dotyczące pobranych opłat za zgodę na wjazd na teren cmentarza pojazdem mechanicznym w celu wykonania prac kominiarskich i remontowych,
- raporty kasowe, wyciągi bankowe za okresy wymienione w dalszej części protokołu,
- księgi cmentarne w zakresie wskazanym w protokole.

4. Ustalenia kontroli

Zgodnie ze statutem jednostka w zakresie działalności związanej z cmentarzem wykonuje swoje zadania polegające miedzy innymi na ustaleniu regulaminów cmentarzy komunalnych, prowadzenia działalności gospodarczej związanej z organizacją i obsługą pogrzebów.

Regulamin cmentarzy komunalnych w Tychach przy ulicach Cmentarnej i Barwnej został ustalony Zarządzeniem nr 0151/196/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia **31.10.2005 r.**

Zgodnie z ww. regulaminem zabrania się wjazdu na teren cmentarza wszelkich pojazdów niezwiązanych z działalnością cmentarza. Wszelkie prace na terenie cmentarza wykonywane przez firmy zewnętrzne, mogą odbywać się tylko w godzinach otwarcia biura cmentarza lub w innych godzinach, po wcześniejszym uzyskaniu zgody Administratora Cmentarza. Użytkownicy cmentarza, a w szczególności firmy pogrzebowe i kamieniarskie są zobowiązane do przestrzegania przepisów prawa dotyczących cmentarzy i chowania zmarłych. Za korzystanie z cmentarza są pobierane opłaty zgodnie **z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy.** Cmentarz Komunalny jest otwarty w okresie od 1 kwietnia do 30 września oraz 1 i 2 listopada każdego roku w godzinach od 7.00 do 22.00, w okresie od 1 października do 31 marca każdego roku w godzinach od 7.00 do 20.00. Wszelkie formalności związane z organizacją pogrzebu oraz dokładne terminy korzystania z poszczególnych obiektów cmentarza należy uzgodnić z Administratorem Cmentarza. Administrator Cmentarza udostępnia odpłatnie organizatorowi pogrzebu lodówkę do przechowywania zwłok, dom pogrzebowy oraz miejsce grzebalne - po wniesieniu opłat cmentarnych. Pobranie wszelkich opłat Administrator Cmentarza kwituje, przekazując wpłacającemu pokwitowanie zawierające czytelne dane dotyczące imienia i nazwiska, adresu wpłacającego lub nazwy firmy, datę wpłaty, rodzaj i wysokość pobranych opłat oraz numer kwitariusza z pieczęcią Administratora Cmentarza. **Skargi i zażalenia należy składać w Wydziale Komunalnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – Urzędu Miasta Tychy.**

TZUK pobiera opłaty cmentarne ustalone w Zarządzeniu Prezydenta jak również uzyskuje dochody z usług cmentarnych (m.in. opłaty za wykopanie grobu, za przygotowanie grobów murowanych, za zezwolenie na wjazd) których cennik określony został w Zarządzeniu Dyrektora TZUK. Zwraca się uwagę, iż powyższy regulamin jest nieaktualny ponieważ wskazano w nim, iż opłaty za korzystanie z cmentarza i urządzeń są pobierane na podstawie **Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy, a nie wskazano Zarządzenia Dyrektora ustalającego dodatkowy cennik usług cmentarnych.**

W Regulaminie Organizacyjnym TZUK w Tychach wprowadzonym Zarządzeniem nr 0151/13/2010 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 15.012.2010 r. określono zadania Działu Cmentarzy i Targowisk. W części dotyczącej cmentarzy wymieniono przede wszystkim:

- opracowanie planów przychodów i wydatków dotyczących spraw eksploatacyjnych,
- prowadzenie dokumentacji cmentarnej (księgi grobów, księgi osób pochowanych, alfabetyczny spis osób pochowanych) oraz jej aktualizacja,

- wykonywanie czynności wchodzących w zakres usług cmentarnych oraz nadzór i kontrola nad przebiegiem i sposobem dokonywania powyższych czynności,
- współpraca z Urzędem miasta Tychy w zakresie eksploatacji cmentarzy komunalnych oraz poboru opłat cmentarnych,
- dokonywanie zmian w przypisie należności dzierżawnych związanych z miejscami grzebalnymi i innych świadczeń,
- kontrola sposobu użytkowania urządzeń cmentarnych oraz miejsc przeznaczonych na potrzeby związane z prowadzeniem cmentarza pod kontem zgodności z warunkami zawartymi w regulaminie i stosownych przepisach prawnych,
- kontrola stanu sanitarno-porządkowego poszczególnych cmentarzy oraz znakowanie budynków i dróg wewnętrznych,
- opracowanie projektów przepisów wewnątrz zakładowych związanych z eksploatacją cmentarzy.

Ustalono, iż jednostka nie posiada innych unormowań w formie wewnętrznych aktów prawnych regulujących działalność cmentarzy.

Szczegółowej kontroli poddano pobieranie opłat za zgodę na wjazd na teren cmentarzy.

W trakcie kontroli Kierownik Cmentarza wyjaśnił, iż brama wjazdowa na obydwu cmentarzach jest otwarła w godzinach pracy administracji TZUK tj. od 7.30 do 15.30 od poniedziałku do piątku. Wobec powyższego, jest możliwość swobodnego wjazdu na teren cmentarzy. Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż opłaty wnoszone są w biurze przy ul. Cmentarnej, (sporadycznie w formie bezgotówkowej). Wnoszący opłatę otrzymuje fakturę, w której określony jest rodzaj opłaty (dobowa, miesięczna) z ewentualnym wskazaniem daty w przypadku gdy wjazd miał nastąpić w dniu innym niż data wystawienia faktury - w przypadku opłaty dobowej). Zgodnie z wyjaśnieniami kontrola wnoszonych opłat wjazdowych odbywa się podczas obchodu po terenie cmentarzy. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Cmentarza fakt sprawdzenia uiszczenia opłaty odnotowywany jest na fakturze (okazanej przez osobę znajdującej się na terenie cmentarza) poprzez złożenie podpisu i daty przez osobę kontrolującą. W tej sytuacji brak jest jakiejkolwiek dokumentacji potwierdzającej takie kontrole. Zdaniem kontrolujących opłata ta jest w ograniczonym stopniu sprawdzalna. W tej sytuacji należy wprowadzić uregulowania wewnętrzne określające sposób kontrolowania uiszczonej opłaty oraz sposób dokumentowania przeprowadzenia takiej kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie od 1.01.2009 r. do 31.05.2012 r. dobowe pozwolenia na wjazd samochodem na teren cmentarzy komunalnych w Tychach wydano w następującej ilości:

Miesiąc	Cmentarz Wartogłowiec	Cmentarz Barwna	Razem
2009 r.			
Styczeń	3	0	3
Luty	5	1	6
Marzec	9	4	13
Kwiecień	42	14	56
Maj	48	19	67
Czerwiec	39	15	54
Lipiec	49	14	63
Sierpień	45	18	63
Wrzesień	52	18	70
Październik	63	14	77
Listopad	8	2	10
Grudzień	5	2	7
Razem	**368**	**121**	**489**
489 szt. x 10 zł (netto) = 4.890 zł (netto)			
2010 r.			
Styczeń	1	1	2
Luty	4	0	4
Marzec	21	8	29
Kwiecień	28	15	43
Maj	22	19	41
Czerwiec	36	15	51
Lipiec	39	16	55
Sierpień	27	20	47
Wrzesień	36	20	56

Październik	45	21	66
Listopad	9	4	13
Grudzień	0	1	1
Razem	**268**	**131**	**399**
399 szt. x 11 zł (netto) = 4.389 zł (netto)			
2011 r.			
Styczeń	1	2	3
Luty	1	2	3
Marzec	9	13	22
Kwiecień	22	14	36
Maj	19	22	41
Czerwiec	23	22	45
Lipiec	34	17	51
Sierpień	41	20	61
Wrzesień	43	20	63
Październik	53	23	76
Listopad	11	5	16
Grudzień	2	2	4
Razem	**259**	**162**	**421**
421 szt. x 11 zł (netto) = 4.631 zł (netto)			
2012 r.			
Styczeń	2	3	5
Luty	2	1	3
Marzec	10	4	13
Kwiecień	20	14	34
Maj	30	13	43
Razem	**64**	**35**	**99**
99 szt. x 11 zł (netto) = 1.089 zł (netto)			

Ponadto pobrane były również opłaty miesięczne w ilości:

Rok	ilość	Wartość netto
2009	12	1.800 zł
2010	11	1.760 zł
2011	12	1.920 zł
2012 (do 31 maja)	5	800 zł
Razem	**40**	**6.280 zł**

W dniu 13.06.2012 r. do Urzędu wpłynęło pismo Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach z dnia DEC.DCT.7093.0.36.2012, w którym przedstawiono ilość wydanych dobowych pozwoleń na wjazd samochodem na teren cmentarzy komunalnych w Tychach. Z pisma tego wynikają następujące dane:

Rok	Cmentarz Wartogłowiec	Cmentarz Barwna	Razem
2009	365	118	483
2010	263	133	396
2011	259	159	418
2012 (do 31 maja)	62	35	97

Z powyższych danych wynikają rozbieżności w ilości wydanych zezwoleń dobowych za wjazd na cmentarz pojazdem mechanicznym celem wykonania prac kamieniarskich lub remontowych (grobów i nagrobków) między danymi wykazanymi przez jednostkę w piśmie z dnia 13.06.2012 r., a danymi ustalonymi w wyniku kontroli, w ilości 14 szt. Ponadto w powyższym piśmie nie wykazano zezwoleń miesięcznych w ilości 40 szt.

Wysokość opłat dobowych (miesięcznych, rocznych) za wjazd na cmentarz pojazdem mechanicznym celem wykonania prac kamieniarskich lub remontowych (grobów i nagrobków) wynosiła w 2009 r. zgodnie z zarządzeniem z dnia 6.04.2005 r. Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych Nr 09/2005) 10 zł netto (opłata dobowa), 150 zł netto (opłata miesięczna), 1.500 zł (opłata roczna), a od 2010 r. (zgodnie z zarządzeniem z dnia 16.12.2009 r. Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych Nr 8/2009) 11 zł netto (opłata dobowa), 160 zł netto (opłata miesięczna), 1.602 zł (opłata roczna).

W ramach rozdziału 71035 (cmentarze) w okresie objętym kontrolą zgodnie ze sprawozdaniami RB-27S jednostka uzyskała następujące dochody budżetowe:

źródło dochodów	I-VI 2012		I-XII 2011		I-XII 2010		I-XII 2009	
	dochody	należności pozostałe	dochody	należności pozostałe	dochody	należności pozostałe	dochody	należności pozostałe
dochody z najmu i dzierża-wy § 075	5 670,18	6 189,16	11 360,44	1 599,06	12 281,87	781,75	12 048,16	1 093,95
wpływy z usług § 083	407 558,17	17 748,43	915 299,38	23 282,36	667 120,98	5 024,77	667 386,32	244,00
pozostałe odsetki § 092	55,52	221,92	117,99	40,35	68,85	23,51	238,58	74,86
wpływy z różnych dochodów § 097	8 180,00	0	9 757,93	0	13 736,20	0	9 096,62	177,20
Razem	421 463,87	24 159,51	936 535,74	24 921,77	693 207,90	5 830,03	688 769,68	1 590,01

Sprawdzono zgodność danych w zakresie wykonanych dochodów wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach miesięcznych. Weryfikacji poddano również należności wykazane w sprawozdaniach za 2011 r. i 2012 r. nie stwierdzając niezgodności.

Zgodnie z syntetycznym zestawieniem do konta 700 (przychody ze sprzedaży usług) jednostka uzyskała następujące dochody w związku z administrowaniem cmentarzami:

- 2009 r. z tytułu:
  - najmu CK Barwna – 3.292 zł,
  - najmu CK Wartogłowiec – 8.951,92 zł,
  - opłat rezerwacyjnych CK Barwna – 99.413,50 zł,
  - opłat rezerwacyjnych CK Wartogłowiec – 321.423,80 zł,
  - wykopania grobu CK Barwna – 85.360 zł,
  - wykopania grobu CK Wartogłowiec – 81.740 zł,
  - założenia skrzyni CK Barwna – 1.230 zł,
  - skrzynia nagrobkowa CK Wartogłowiec – 90 zł,
  - założenia skrzyni CK Wartogłowiec – 600 zł,
  - za wydanie zezwolenia na budowę – 179 zł,
  - zezwolenia na CK Barwna – 22.002 zł,
  - zezwolenia na CK Wartogłowiec – 28.101 zł,
  - opłat za kaplicę – 17.873 zł,
  - opłat za kaplicę dokonana na Barwnej – 61 zł,

- opłat za korzystanie z lodówki – 1.575 zł,
- przygotowania grobu do pochówku CK Barwna – 1.980 zł,
- przygotowania grobu do pochówku CK Wartogłowiec – 2.530 zł.

- 2010 r. z tytułu:
  - najmu CK Barwna – 3.292 zł,
  - najmu CK Wartogłowiec – 8.723,02 zł,
  - opłat rezerwacyjnych CK Barwna – 115.260,15 zł,
  - opłat rezerwacyjnych CK Wartogłowiec – 312.195,88 zł,
  - wykopania grobu CK Barwna – 88.877,20 zł,
  - wykopania grobu CK Wartogłowiec – 68.899,25 zł,
  - założenia skrzyni CK Barwna – 1.280 zł,
  - założenia skrzyni CK Wartogłowiec – 416 zł,
  - zezwolenia na CK Barwna – 26.808 zł,
  - zezwolenia na CK Wartogłowiec – 24.406,60 zł,
  - opłat za kaplicę – 23.205 zł,
  - opłat za kaplicę dokonana na Barwnej – 3.770 zł,
  - opłat za korzystanie z lodówki – 1.680 zł,
  - przygotowania grobu do pochówku CK Wartogłowiec – 5.058 zł.

Danych w powyższym zakresie nie można było jednak ustalić za lata 2011 – 2012 z uwagi na zmianę systemu ewidencjonowania uzyskiwanych przychodów.

Podczas czynności kontrolnych wyrywkowo sprawdzono prawidłowość pobierania opłat cmentarnych i należności za pozostałe usługi cmentarne zgodnie z obowiązującymi cennikami, nie stwierdzając nieprawidłowości. Weryfikacji poddano niżej wymienione faktury w konfrontacji z księgą grobów i księgą osób pochowanych:

- faktura nr 00567/05/2009 z dnia 12.05.2009 r. na kwotę 493,27 zł, na podstawie której pobrano opłatę za kaplicę i opłatę za miejsce pod grób ziemny na okres 20 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 221, a do księgi grobów na str. 73),

- faktura nr 00165/06/2009 z dnia 25.06.2009 r. na kwotę 1.155,60 zł, na podstawie której pobrano opłatę za wykopanie grobu podwójnego ziemnego w układzie pionowym i opłatę za miejsce pod grób ziemny na okres 20 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 107, a do księgi grobów na str. 225),
- faktura nr 00390/11/2010 z dnia 18.11.2010 r. na kwotę 526,44 zł, na podstawie której pobrano opłatę za kaplicę i opłatę za miejsce pod grób ziemny na okres 20 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 219, a do księgi grobów na str. 47),
- faktura nr 00428/12/2010 z dnia 30.12.2010 r. na kwotę 1.141,69 zł, na podstawie której pobrano opłatę za wykopanie grobu pojedynczego ziemnego wraz z dopłatą za wykopanie grobu w okresie zimowych i opłatę za miejsce pod grób ziemny na okres 20 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 254, a do księgi grobów na str. 109),
- faktura nr 2028/2011 z dnia 13.12.2011 r. na kwotę 1.105,77 zł, na podstawie której pobrano opłatę za zezwolenie na budowę grobowca pojedynczego i ponowną opłatę – rezerwacje na okres 40 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 254, a do księgi grobów na str. 109),
- faktura nr 2037/2011 z dnia 13.12.2011 r. na kwotę 116,32 zł, na podstawie której pobrano dopłatę za grób ziemny na 2 lata i opłatę za korzystanie z domu pogrzebowego (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 474, a do księgi grobów na str. 167),
- faktura nr 2140/2011 z dnia 29.11.2011 r. na kwotę 830,09 zł, na podstawie której pobrano dopłatę za grób ziemny na okres 36 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 503, a do księgi grobów na str. 225),
- faktura nr 2098/2011 z dnia 23.12.2011 r. na kwotę 346,03 zł, na podstawie której pobrano dopłatę za grobowiec piętrowy na okres 12 lat (wpis do księgi osób pochowanych pod nr ewidencyjnym 498, a do księgi grobów na str. 215).

W związku z pobieraniem należności związanych z administrowaniem cmentarzem głównie w formie gotówkowej sprawdzono również prawidłowość obrotu gotówkowego, który odbywa się w budynku przy ul. Cmentarnej 19.

Zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanym okresie zostały określone w następujących zarządzeniach Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych:

- nr 1/2008 z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie zasad instrukcji kasowej,
- nr 10/2008 z dnia 17 lipca 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości,
- nr 5A/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 10/2008,

- nr 11A/2010 z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości,
- nr 1A/2011 z dnia 5 stycznia 2011r. w sprawie zasad rachunkowości wraz ze zmianami.

W ww. zarządzeniach w sprawie zasad rachunkowości wskazano, iż obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Osoby, którym powierzono środki pieniężne, podpisują pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji wartości. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi (np. rachunki, faktury, deklaracje, listy wypłat (lub dowodami zastępczymi ustalonymi przez dyrektora zakładu i posiadającymi akcept upoważnionych do tego pracowników). Zbiorczym dowodem ujmującym wszystkie przychody i rozchody jest raport kasowy, który może być sporządzony dla każdego dnia osobno lub może obejmować pewien okres, jednak nie dłuższy niż miesiąc kalendarzowy. Stały zapas gotówki niezbędny dla zaspokojenia bieżących potrzeb ustala się na kwotę nie wyższą niż 500 zł dla każdej kasy. Konto 101 na koniec roku nie powinno wykazywać salda ponieważ cała gotówka wraz z pogotowiem kasowym w ostatnim dniu roku obrotowego powinna być wpłacona do banku na rachunek bieżący. Wpływy pobrane w tytułu dochodów budżetowych należy w całości wpłacać do banku w dniu zamknięcia raportu kasowego.

W polityce rachunkowości obowiązującej w 2011 r. oprócz zasad określonych powyżej dodano, iż dopuszcza się wpłatę dochodów na rachunek bankowy w dniu następnym jeżeli z przyczyn organizacyjnych nie było możliwości dokonania wpłaty w dniu zamknięcia raportu kasowego lub kwota zebranych dochodów nie przekraczała 5.000 zł.

W zarządzeniu w sprawie instrukcji kasowej wskazano, iż kasa znajduje się na Cmentarzu Komunalnym Wartogłowiec i na Cmentarzu Komunalnym przy ul. Barwnej, podczas gdy od 2011 r. opłaty w formie gotówkowej są pobierane tylko na cmentarzu Wartogłowiec przy ul. Cmentarnej 19. Dowody kasowe określone w zarządzeniu to dowody źródłowe otrzymane z zewnątrz potwierdzające dokonanie operacji kasowej np. faktury, rachunki. **Dowody wtórne to dowody wystawiane przez kasjera: KP- potwierdzające wpływ gotówki i KW – potwierdzające wypływ gotówki. W toku czynności kontrolnych niejednokrotnie stwierdzono, iż do raportów kasowych nie dołączano dowodów KW przy przekazywaniu pobranych dochodów z kasy na rachunek bankowy, pomimo wymienienia ich jako załączników w raportach.** Weryfikacji poddano raporty kasowe wraz z dowodami źródłowymi sporządzone za: maj 2009 r., październik 2010 r., grudzień 2011 r. i styczeń 2012 r. w konfrontacji z zapisami w księgach rachunkowych na koncie 101 - kasa i wyciągami bankowymi.

W raportach kasowych wymieniano jako załączniki dowody KP, a dołączano tylko te

dowody KP, na podstawie których dokonywano wpłaty samego podatku vat, raty, lub zaległej faktury.

W toku czynności kontrolnych ustalono że, w jednostce raporty kasowe oraz wtórne dowody kasowe KP i KW sporządzone są w systemie komputerowym. Ponadto od 2011 r. dochody budżetowe pobierane są na Cmentarzu Wartogłowiec rejestrowane za pomocą kasy fiskalnej. **Zdaniem kontrolującym należy zaktualizować obowiązujące w jednostce unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu gotówkowego i ściśle ich przestrzegać.**

Kontrolując prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych dochodów budżetowych uzyskiwanych w ramach rozdziału 71035 stwierdzono, iż należności z tytułu dochodów budżetowych za 2009 r. i 2010 r. księgowane były na koncie 200 – rozrachunki z odbiorcami (zgodnie z planem kont i zasadami rachunkowości określonymi zarządzeniem nr 10/2008) co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. **Należności z tytułu dochodów budżetowych winne być ujmowane na koncie 221, a ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.**

W przedłożonych do kontroli zasadach rachunkowości określono wykaz stosowanych kont, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych, wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, opis systemu informatycznego, opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów. W toku czynności kontrolnych stwierdzono iż na dokumentacji źródłowej dotyczącej przychodów tj. fakturach, raportach kasowych brak adnotacji o sposobie dekretacji. **W dokumentacji wewnętrznej nie uregulowano zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.
Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz

- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor jednostki [redacted], został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 21 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dn. 27.07.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
3.	[redacted]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy