DUK.1712.2.2014

Protokół

kontroli przeprowadzonej w referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Tychy w dniach od 1.10.2014 r. do 21.10.2014 r. przez mgr [redacted] i mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1712.2.2014 z dnia 29.09.2014 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Realizacja zadań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego w okresie od lipca 2013 r. do września 2014 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.1399 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz.749 z późn. zm.),
- Uchwała nr XXIX/613/13 Rady Miasta Tychy z dnia 15 kwietnia 2013 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała nr XXVIII/608/13 Rady Miasta Tychy z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stawki

opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności

- Uchwała nr XXIX/612/13 Rady Miasta Tychy z dnia 15 kwietnia 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały NR XXVIII/608/13 Rady Miasta Tychy z dnia 21 marca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności
- Zarządzenie nr 120/9/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.011.2013 r. w sprawie szczegółowego regulaminu organizacyjnego Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska I Rolnictwa,
- Zarządzenie nr 120/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 1.10.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z zarządzeniami zmieniającymi: nr 120/34/12 z dnia 27.12.2012 r., nr 120/28/13 z dnia 29.03.2013 r., 120/36/13/ z dnia 1.07.2013 r. , 120/57/13 z dnia 31.10.2013 r.
- Zarządzenie nr 120/40/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 19.07.2013 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Tychy.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z zarządzeniem Nr 120/40/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 19.07.2013 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Tychy do zakresu działania Wydziału należą sprawy komunalne, ochrony środowiska, rolnictwa, ochrony i hodowli zwierząt, leśnictwa i łowiectwa. Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi w myśl zapisów Zarządzenia nr 120/9/13/ Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.01.2013 r. zajmuje się realizacją zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości I porządku w gminie tj.

- związanych z racjonalną gospodarką odpadami komunalnymi,
- współpracą z administratorem składowiska odpadów komunalnych,
- prowadzeniem spraw z zakresu utrzymania czystości i porządku w Mieście, w tym opracowywanie projektów aktów prawnych,
- odbieraniem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych,
- nadzorowaniem gospodarowania odpadami komunalnymi,
- ustanowieniem selektywnego zbierania oraz tworzeniem punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- dokonywaniem corocznej analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi,
- prowadzeniem działań edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Kierownik referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa od 9.04.2013 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdania budżetowe Rb – N, Rb – 27 S za okresy wskazane w protokole,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego,
- Dokumenty źródłowe dotyczące spraw wskazanych w treści protokołu,
- Dzienniki operacji księgowych za okresy objęte kontrolą,
- Karty kontowe podatników.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Gospodarka Kasowa

Zgodnie *z Instrukcją kasową dla kasy przy Wydziale Komunalnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa gotówka pochodząca z bieżących wpływów (wpłat do kasy) winna być odprowadzona na odpowiedni rachunek bankowy. Dopuszcza się również możliwość odprowadzenia gotówki w dniu następnym.* Wyrywkowej kontroli poddano dokumenty źródłowe dot. obrotu gotówkowego tj. dzienne raporty kasowe za okres od 20.02.2014 r. do 17.03.2014 r. (raporty nr 35 – 52) stwierdzając iż, pobraną gotówkę odprowadzano na rachunek bankowy zgodnie z zapisami ww. instrukcji.

Sprawdzeniu poddano także wypełnianie obowiązku wynikającego z *Instrukcji kasowej* dot. kontroli i inwentaryzacji kasy. W myśl zapisów ww. instrukcji Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi dokonuje kontroli wewnętrznej kasy przynajmniej 1 raz w miesiącu. Z kontroli kasy sporządzany jest protokół w obecności kasjera. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, iż kontrola kasy przeprowadzona została kolejno:

- 19.09.2013 r. - na protokole brak podpisu kasjera,
- 10.10.2013 r. - na protokole brak podpisu kasjera,
- 21.11.2013 r. - na protokole brak podpisu kasjera,
- 17.12.2013 r. - na protokole brak podpisu kasjera,

- 16.01.2014 r. - na protokole brak podpisu kasjera,
- 27.02.2014 r.,
- 20.03.2014 r.,
- 19.04.2014 r.,
- 22.05.2014 r.,
- 25.06.2014 r.,
- 16.07.2014 r.,
- 27.08.2014 r.,
- 30.09.2014 r.

We wszystkich ww. dokumentach w czasie kontroli kasy nie stwierdzono ani nadwyżki ani niedoboru środków pieniężnych.

Wyrywkowej kontroli poddano także protokoły zdawczo – odbiorcze sporządzane w związku z przekazaniem przez pracowników odpowiedzialności za prowadzenie kasy. Jak wynika z dokumentu przekazania z dnia 16.06.2014 r. rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił łącznie 1.000 zł. **Nie określono jednak stanu kasy wynikającego z właściwego raportu kasowego. Ponadto z ww. protokołu nie wynika również, iż stan rzeczywisty gotówki porównano ze stanem ewidencyjnym w celu stwierdzenia ewentualnych niedoborów lub nadwyżek obciążających pracownika przekazującego kasę.** Niewłaściwe sporządzenie powyższego dokumentu nie stanowi zatem właściwego zabezpieczenia dla pracownika przyjmującego obowiązki kasjera i uniemożliwia ustalenie w sposób bezsporny odpowiedzialności za ewentualne braki gotówki w kasie, ujawnione już po przekazaniu obowiązków kasjera. Powyższe braki formalne kontrolujące stwierdziły we wszystkich przedłożonych protokołach zdawczo – odbiorczych za okres od grudnia 2013 r. do września 2014 r.

4.2. Kontrola dokumentów stanowiących podstawę do naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji podano dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do naliczenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzając następujące nieprawidłowości:

- W dniu 17.06.2013 r. podatnik (osoba prawna) złożył pierwszą deklarację nr IKO.3135.1.54.2013 o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określając stawkę opłaty miesięcznej na kwotę 850 zł. Następnie za pośrednictwem poczty (data nadania 19.07.2013 r.; data wpływu 22.07.2013 r.) złożona została kolejna deklaracja, w której podatnik niewłaściwie zaznaczył, iż jest

to nowa deklaracja składana ze względu na zmianę danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z datą wystąpienia zmiany 1.07.2013 r. Jak wynika z wyjaśnień złożonych kontrolującym ze względu na datę wystąpienia zmiany podatnik zobowiązany był do złożenia korekty deklaracji. Powyższa niezgodność nie została jednak zweryfikowana, **a dokument w niezmienionej formie wprowadzony został do systemu komputerowego. Następnie, również przesyłką listowną (data nadania 2.08.2013 r., data wpływu 5.08.2013 r.) ww. podatnik złożył dokument stanowiący kopię wypełnionego i podpisanego formularza deklaracji. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracownika kontrolowanego referatu ze względu na fakt, iż przesłano kopię deklaracji nie została ona wprowadzona do ewidencji w programie komputerowym, a do podatnika zwrócono się z prośbą o złożenie oryginału dokumentu. W związku z powyższym w dniu 8.08.2013 r. w Biurze Obsługi Klienta strona złożyła nowy dokument, który nie stanowił jednak oryginału uprzednio przesłanej deklaracji, a dodatkowo zawierał błąd formalny. Był to czwarty dokument złożony dla tej samej nieruchomości, w formularzu zaznaczono natomiast, iż jest to pierwsza deklaracja. Powyższa nieprawidłowość nie została zweryfikowana, a dokumentu nie wprowadzono do ewidencji elektronicznej. W systemie komputerowym zaewidencjonowana została jednak wcześniejsza deklaracja, która ze względu na fakt, iż stanowiła niepotwierdzoną kopię pierwotnego dokumentu nie powinna podlegać ewidencji komputerowej stanowiącej podstawę do naliczenia podatnikowi należności. Ze względu na fakt, iż w obu deklaracjach opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi strona określiła na tę samą kwotę 6.720 zł powyższy błąd nie miał wpływu na wartość rozrachunku. Kontrolujące zwracają jednak uwagę, na konieczność wnikliwej weryfikacji dokumentów w momencie ich przyjęcia w celu zapobiegania sytuacji, w której złożony zostaje dokument zawierający błędy formalne. Niedopuszczalnym jest również nie podjęcie stosownych czynności w celu niezwłocznego wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości dot. danych zawartych w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji nie przypisanie zadeklarowanej przez podatnika kwoty należności do ewidencji elektronicznej.**

- W dniu 18.06.2013 r. do kontrolowanego referatu wpłynęła pierwsza deklaracja podatnika (nr IKO.3135.1.55.2013), w której określono opłatę miesięczną za gospodarowanie odpadami komunalnymi na niezamieszkałej nieruchomości na kwotę

161,70 zł/kwartał. **Następnie w dniu 20.11.2013 r. strona nadała przesyłkę listowną** zawierającą pierwszą deklarację dla nowej nieruchomości zajmowanej przez ww. kontrahenta od listopada 2013 r. Dokument ten opatrzono pieczęcią, z której wynika iż wpłynął on do referatu w dniu **19.11.2013 r. czyli przed datą nadania przesyłki.** W deklaracji tej określono, iż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nowej nieruchomości wynosi 73,50 zł/kwartał. **Następnie w dniu 20.12.2013 r. podatnik nadał przesyłkę listowną (data wpływu do referatu 23.12.2013 r.) zawierającą deklarację, w której strona wskazuje, iż jest to kolejna pierwsza deklaracja dla nieruchomości, którą zajmuje od listopada 2013 r., a dla której deklaracja została już złożona 20.11.2013 r. Opłatę miesięczną wyznaczono jednak na inną kwotę niż we wcześniejszej deklaracji tj. 112,50 zł/ kwartał. Powyższy dokument nie został wprowadzony do ewidencji elektronicznej skutkiem czego nie zwiększono przypisu należności zgodnie z zadeklarowaną przez podatnika kwotą. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów nie wynika, iż pracownicy kontrolowanego referatu podjęli jakiekolwiek czynności w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i właściwego przypisania należnej kwoty. Zgodnie z pismem załączonym do teczki podatnika dopiero w dniu 27.03.2014 r. tj. po 3 miesiącach strona w drodze korespondencji mailowej zwróciła się do kontrolowanego referatu z prośbą o anulowanie deklaracji z dnia 20.12.2013 r.**

- Zgodnie z deklaracją nr IKO. 3135.1.71.2013 złożoną przez podatnika w dniu 31.05.2013 r. wysokość kwartalnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono na kwotę 508,20 zł. Ze względu na fakt, iż podatnik w dniu 7.08.2013 r. złożył nową deklarację, opłatę za II I III kwartał 2013 r. obniżono do kwoty 277,20 zł. Powyższe należności zostały w całości uregulowane. Następnie, w dniu 7.01.2014 r. podatnik złożył w Biurze Obsługi Klienta kontrolowanego Referatu kolejną deklarację, z zaznaczeniem, iż jest **to nowa deklaracja** składana ze względu na zmianę danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Z danych zawartych w ww. deklaracji wynika, iż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi winna wynosić 819,60 zł/kwartał. **Jako datę zmiany danych podatnik wyznaczył 1 lipca 2013 r. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez pracownika referatu ze względu na fakt, iż dokument przyjęty w dniu 7.01.2014 r. nie powinien stanowić nowej deklaracji lecz korektę uprzednio złożonego dokumentu deklaracja nie została wprowadzona do systemu komputerowego, a tym samym nie skorygowano przypisu należności w ewidencji księgowej. Ze zgromadzonych dokumentów**

nie wynika także, iż podjęto czynności zmierzające do niezwłocznego wyjaśnienia wątpliwości dot. daty zmiany oraz właściwego naliczenia należności. Następnie w dniu 20.01.2014 r. ww. podatnik złożył deklarację korygującą, w której określił, iż od 1.07.2013 r. kwotą należną za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest kwota 811,80 zł/kwartał. Powyższe dane wprowadzono do programu komputerowego pomimo, iż nie przypisano należności wynikającej z poprzedniej deklaracji. Zgodnie z treścią notatki służbowej po upływie kilku tygodni tj. 30.01.2013 r. pracownik referatu podczas rozmowy telefonicznej ustalił, iż w deklaracji złożonej w dniu 7.01.2014 r. podatnik popełnił błąd dot. daty wystąpienia zmiany, która zgodnie z wyjaśnieniami strony zaszła w dniu 1.01.2014 r. Na podstawie powyższych wyjaśnień w dniu 30.01.2013 r. należności strony skorygowano do kwoty 819,60 zł/kwartał licząc od 1 stycznia 2014 r.

W związku z powyższym kontrolujące zwracają uwagę, iż ze względu na fakt, że deklaracja jest dokumentem stanowiącym podstawę do naliczenia należności będących dochodami budżetowymi gminy winna być niezwłocznie wprowadzona do ewidencji księgowej. W przypadku ewentualnych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji obowiązkiem pracownika jest bezzwłoczne podjęcie wszelkich czynności zmierzających do wyjaśnienia wątpliwości i poprawnego przypisania należności w ewidencji księgowej. Ponadto w celu zapobiegania sytuacji, w której do referatu wpływa deklaracja zawierająca niepełne bądź budzące wątpliwości dane niezbędna jest wnikliwa weryfikacja dokumentów przez pracownika Biura Obsługi Klienta w momencie ich przyjmowania.

W trakcie weryfikacji powyższych dokumentów kontrolujące stwierdziły również, iż nie wszystkie deklaracje opatrzone są podpisem pracownika przyjmującego dokument. Tym samym nie sposób określić, który pracownik ponosi odpowiedzialność za niedostateczne sprawdzenie pod względem formalnym dokumentu na etapie jego przyjmowania oraz kto odpowiada za opieszałość w czynnościach zmierzających do skorygowania błędnej deklaracji. Ponadto przedłożone kontrolującym dokumenty zawierają skreślenia i poprawki, które również nie zostały opatrzone podpisem identyfikującym osobę, która ich dokonała.

- W dniu 10.12.2013 r. do kontrolowanego referatu złożono korekty uprzednio złożonych 4 deklaracji nr IKO.3135.1.6.2013. **Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz.749 z późn. zm.): "skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz**

z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty". W ww. formularzach zaznaczono, iż przyczynę korekty określono w oświadczeniu załączonym do deklaracji. Z treści oświadczenia w żaden sposób nie wynika jednak jaka jest przyczyna złożenia korekt. Podatnik określił jedynie, iż składa korektę deklaracji uwzględniając w piśmie, których okresów korekta dotyczy. Korekty uwzględniono i wprowadzono do ewidencji rozrachunków.

4.3. Weryfikacja kart kontowych podatników.

- Strona (7504) w dniu 5.07.2013 r. złożyła deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z treścią deklaracji dokonano przypisu należności w wysokości 22 zł miesięcznie. Ponieważ termin zapłaty należności za III kwartał 2013 roku minął w dniu 20.09.2013 r., a strona nadal nie dokonała zapłaty, w dniu 12.11.2013 r. wysłano upomnienie na kwotę główną 66 zł oraz kwotę kosztów upomnienia 8,80 zł. Strona po odebraniu w dniu 29.11.2013 r. upomnienia, dokonała w dniu **30.11.2013 r.** zapłaty w łącznej kwocie 74,80 zł. Ponieważ w ewidencji księgowej na dzień dokonania wpłaty brak było adnotacji o odbiorze upomnienia cała kwota została zaksięgowana na poczet należności głównej. Z treści karty kontowej wynika, iż w dniu **7.04.2014 r.** dokonano przeksięgowania kwoty 8,80 zł z pozycji należności głównej na poczet kosztów upomnienia. **Dokonanie powyższego przeksięgowania po okresie 4 miesięcy jest niedopuszczalne. Ponieważ należności główne ewidencjonowane są w paragrafie 0490, a koszty upomnienia w paragrafie 0690, dokonanie stosownego przeksięgowania we właściwym terminie ma wpływ na rzetelność kwalifikowania danych w sprawozdaniach Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.**
- W wyniku dalszej weryfikacji dokumentów księgowych stwierdzono, iż strona otrzymała w dniu 14.11.2013 r. upomnienie o występujących zaległościach w należności głównej na kwotę 135 zł oraz naliczone koszty upomnienia na kwotę 8,80 zł. Zgodnie z treścią karty kontowej nr 7519 strona dokonała stosownej wpłaty w dniu 15.11.2013 r. Ponieważ w ewidencji księgowej na dzień 15.11.2013 r. nie widniał stosowny przypis z tytułu kosztów upomnienia (przypis pojawiał się w momencie odnotowania w systemie daty odebrania pisma wynikającej z zwrotnego potwierdzenia odbioru) kwotę zaksięgowano na poczet należności głównej. Następnie, mimo zwrotu do jednostki dokumentu potwierdzającego odbiór upomnienia przez stronę, kwota 8,80 nie została przeksięgowana na poczet właściwych dochodów tj. kosztów upomnienia. Z dalszej ewidencji rozrachunków wynika, iż dopiero w dniu 13.12.2013 r. kiedy strona dokonała wpłaty kolejnych

należności dokonano wyksięgowania kwoty 8,80 i zarachowano ją na poczet właściwych dochodów tj. kosztów. Zdaniem kontrolujących taki schemat księgowań jest niewłaściwy. Ponieważ koszty dotyczyły miesiąca listopada winne zostać one zaksięgowane we właściwym miesiącu.

- Weryfikacji podano kolejną kartę kontową z tytułu rozrachunków. Strona (karta kontowa nr 7501) w dniu 31.07.2014 r. otrzymała upomnienie przypominające o obowiązku wpłacenia należności podatkowej w wysokości 132 zł oraz kosztów upomnienia w wysokości 11,60 zł. Strona w dniu 31.07.2014 r. wpłaciła kwotę należności w wysokości 132 zł. Następnie w dniu 10.09.2014 r. dokonano rozksięgowania powyższej kwoty zarachowując kwotę 11,60 zł na rzecz kosztów upomnienia a kwotę 120,40 zł na poczet należności głównej. **W związku z powyższym faktem stronie należało wysłać *„Postanowienie"* o stosownym rozksięgowaniu oraz zaliczeniu dokonanych wpłat na poczet należności czego do dnia przeprowadzania kontroli nie dokonano.**

4.4. Weryfikacja dochodów budżetowych.

W wyniku weryfikacji zgodności danych wynikających z treści sprawozdań złożonych do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta za okresy od 1.07.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz od 1.01.2014 do 31.08.2014 r. w konfrontacji ze sprawozdaniami wygenerowanymi w dniu 16.10.2014 r. (wobec braku możliwości wygenerowania z systemu zestawienia obrotów i sald) za powyższe okresy stwierdzono następujące rozbieżności.

Sprawozdanie za okres od 1.07.2013 r. do 31.12.2013 r. wygenerowane w trakcie trwania kontroli tj. dnia 16.10.2014 r.

Dział Rozdział Paragraf	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe ogółem	w tym zaległości netto	Nadpłaty
756-75618-0490	10.155.867,15	9.709.359,46	9.709.359,46	526.783,85	526.783,85	80.276,16
756-75618-0690	**9.882,40**	4.504,56	4.504,56	**5.377,84**	0,00	0,00
756-75618-0910	**5.312,64**	3.332,64	3.332,64	1.989,00	**0,00**	0,00

Sprawozdanie za okres od 1.07.2013 r. do 31.12.2013 r. złożone do Urzędu Miasta w dniu 30.01.2014 r.

Dział Rozdział Paragraf	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe ogółem	w tym zaległości netto	nadpłaty
756-75618-0490	10.155.867,15	9.709.359,46	9.709.359,46	526.783,85	526.783,85	80.276,16
756-75618-0690	**9.750,40**	4.504,56	4.504,56	**5.245,84**	0,00	0,00
756-75618-0910	**3.332,64**	3.332,64	3.332,64	1.989,00	**1.989,00**	0,00

Sprawozdanie za okres od 1.01.2014 r. do 31.08.2014 r. wygenerowane w trakcie trwania kontroli tj. dnia 16.10.2014 r.

Dział Rozdział Paragraf	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe ogółem	w tym zaległości netto	nadpłaty
756-75618-0490	**20.810.114,34**	10.725.928,47	10.725.928,47	10.094.658,21	184.553,04	10.472,34
756-75618-0690	**37.506,24**	29.748,24	29.748,24	**7.801,60**	0,00	43,60
756-75618-0910	**16.623,89**	12.450,89	12.450,89	4.173,00	0,00	0,00

Sprawozdanie za okres 1.01.2014 r. do 31.08.2014 r. złożone do Urzędu Miasta w dniu 9.09.2014 r.

Dział Rozdział Paragraf	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe ogółem	w tym zaległości netto	nadpłaty
756-75618-0490	**20.810.700,14**	10.725.928,47	10.725.928,47	10.094.658,21	184.553,04	10.472,34
756-75618-0690	**38.016,64**	29.748,24	29.748,24	**8.312,00**	0,00	43,60

756-75618-0910	12.450,89	12.450,89	12.450,89	4.173,00	0,00	0,00

W związku ze stwierdzeniem ww. nieprawidłowości w toku czynności kontrolnych ustalono, iż referat zgodnie z treścią art. 15 par.1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z pózn. zm) wzywa kontrahentów do uregulowania należności wysyłając im dokument „upomnienie". Kontrolującym przedstawiono do wglądu ewidencję wysłanych upomnień, z której wynika, iż w roku 2013 zgodnie z Lp. wystawiono **1228 szt.** upomnień. Natomiast z numerów ewidencyjnych nadanych na upomnieniach wynika, iż wystawiono **1247 szt.** upomnień, ostatnie zarejestrowano upomnienie o nr 1247/11/2013. Z informacji uzyskanych od pracowników wynika, iż w momencie kiedy strona dokonała zapłaty zaległości przed dniem wysłania przez Referat upomnienia, które było już wygenerowane w systemie wówczas upomnienie to usuwano z ewidencji komputerowej. W wyniku powyższego stwierdzono brak 19 szt. upomnień o numerach:
350/11/2013, 396/11/2013, 435/12/2013, 456/11/2013, 560/11/2013, 600/11/2013, 620/11/2013, 677/11/2013, 747/11/2013, 789/11/2013, 852/11/2013, 865/11/2013, 891/11/2013, 895/11/2013, 1037/11/2013, 1040/11/2013, 1119/11/2013, 1172/11/2013, 1186/11/2013.
Fakt usuwania dokumentów upomnienia miał bezpośredni wpływ na rzetelność danych w wykazywanych sprawozdaniach budżetowych w powyższym okresie. **Ponieważ dokumenty usuwane były po zakończeniu okresu sprawozdawczego i sporządzeniu sprawozdania Rb – 27S przez Referat Gospodarki Odpadami Komunalnymi fakt ten powodował, iż wykazane dane uległy zmianie.**
Zgodnie z treścią Zarządzenia nr 12/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 1.10.2012 r. księgi rachunkowe składają się z dziennika, który zapewnia niedostępność zbioru dla dokonywania jakichkolwiek zmian poza wprowadzeniem w razie potrzeby dowodów korekt księgowych, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów. Zapisy w dzienniku prowadzone są w sposób chronologiczny. Zbiór danych dziennika jest sprawdzeniem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowym - budżetowym.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 12 (dwunastu) 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. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 782) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanym wydziale.

5. Pouczenie

Pani mgr [redacted] – kierownik Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Tychy została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 8.12.2014 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted] KIEROWNIK Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi [redacted]	Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Tychy
2.	[redacted] INSPEKTOR mgr [redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.	[redacted] EKTOR [redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy