

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Marzena Kieras
Jednostki kontrolowane:	Jastrzębski Zakład Komunalny, ul. Dworcowa 17D Jastrzębie-Zdrój, Miejski Zarząd Nieruchomości, ul. 1 Maja 55 Jastrzębie-Zdrój, Miejska Biblioteka Publiczna, ul. Wielkopolska 1a Jastrzębie-Zdrój, Miejski Ośrodek Kultury, Al. J. Piłsudskiego 27 Jastrzębie-Zdrój, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Harcerska 14b Jastrzębie-Zdrój.
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.14.2021 z dnia 07 października 2021 roku.
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem: od 07.10.2021 roku do 10.11.2021 roku, z przedłużeniem do 18.02.2021 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: gospodarka kasowa.

Funkcję Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego od dnia 08.01.2001 roku do nadal pełni inż. Marek Krakowski.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości od dnia 1 maja 1998 roku do nadal pełni Beata Olszok.

Funkcję Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej pełni od 01.01.1986r. do nadal mgr Maria Kucharska.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 13 kwietnia 2006 roku do nadal pełni mgr Janusz Jurczak.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 01.10.1995 roku do nadal pełni mgr Zofia Florek.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- ✓ Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2021.217 t.j.);
- ✓ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 t.j.);
- ✓ Ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 roku o usługach płatniczych (Dz.U.2021.1907 t.j.).

Protokół niniejszy sporządzono w sześciu egzemplarzach.

Dyrektorzy kontrolowanych jednostek:

- Marek Krakowski Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu-Zdrój,
- Beata Olszok Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdrój,
- Maria Kucharska Miejska Biblioteka Publiczna w Jastrzębiu-Zdrój,
- Janusz Jurczak Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdrój,
- Zofia Florek Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdrój,

po zapoznaniu się z treścią protokołu – stwierdzili, że nie wnoszą żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektorów Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego, Miejskiego Zarządu Nieruchomości, Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym;
2. Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym w Jastrzębiu-Zdroju;
3. Zakres czynności z dnia 08.02.2022r.;
4. Umowa o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.07.2005r. –
5. Zakres czynności z dnia 01.04.2019r.
6. Umowa o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.07.2005r. –
7. Zakres czynności z dnia 01.12.2021r.
8. Umowa o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.12.2021r. –
9. Zakres czynności z dnia 15.05.2021r.
10. Protokół z kontroli wewnętrznej z dnia 01.10.2021r. przeprowadzonej przez pracowników JZK;
11. Faktury, których wartość została zwrócona do kasy JZK;
12. Dowody wpłaty na rachunek JZK
13. Protokół z kontroli w Miejskim Zarządzie Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju;
14. Oświadczenie dotyczące gospodarki kasowej w MZN;
15. Protokół z kontroli w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastrzębiu-Zdroju;
16. Instrukcja gospodarki kasowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastrzębiu-Zdroju;
17. Raport kasowy nr 22, 24/2021, raport kasowy nr 18/2021, dowód wpłaty nr 173/2021;
18. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 25.06.2020r.
19. Oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną
20. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 25.06.2020r.
21. Oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną
22. Protokół z kontroli w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju;
23. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju;
24. Zakres obowiązków z dnia 08.11.2012r.;
25. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 08.11.2012r.
26. Zakres obowiązków z dnia 05.01.2011r.
27. Protokół z kontroli w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju;
28. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Jastrzębiu-Zdroju;
29. Raport kasowy nr 50 za okres od 06 do 12.12.2021r.;

30. Zakres czynności, uprawnień i obowiązków ;
 31. Oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	ZAKŁAD KOMUNALNY ul. Tworczą 17D 44-330 Jastrzębie-Zdrój		
Kierownik Jednostki	DIREKTOR <i>Marek Krakowski</i> 17 LIS. 2022		
Jednostka kontrolowana			
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	
Kierownik Jednostki		URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -	
Jednostka kontrolowana			
Pieczęć Jednostki			
Kierownik Jednostki		Inspektor	
		INSPEKTOR <i>Marzena Kieras</i>	
Jednostka kontrolowana			
Pieczęć Jednostki			
Kierownik Jednostki			
Jednostka kontrolowana			
Pieczęć Jednostki			
Kierownik Jednostki			

Jastrzębski Zakład Komunalny

Kontroli poddano sposób prowadzenia gospodarki kasowej, **w szczególności** w Domu Przedpogrzebowym przy ulicy Okrzei 5, w tym zgodność z przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz procedurami obowiązującymi w Jednostce.

Jednostka kontrolowana przedłożyła Kontrolującemu **Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej (załącznik nr 2)** w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym w Jastrzębiu-Zdroju, stanowiącą Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr D.0210.1.2020 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 02 stycznia 2020 roku.

Jednostka kontrolowana przedłożyła ponadto:

- Zakres czynności z dnia 08.02.2022r.
(załącznik nr 3);
- Umowę o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.07.2005 roku zawartą pomiędzy Jastrzębskim Zakładem Komunalnym w Jastrzębiu-Zdroju a

(załącznik nr 4):

- Zakres czynności z dnia 01.04.2019r.
(załącznik nr 5);
- Umowę o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.07.2005 roku zawartą pomiędzy Jastrzębskim Zakładem Komunalnym w Jastrzębiu-Zdroju a

(załącznik nr 6);

- Zakres czynności z dnia 01.12.2021r.
(załącznik nr 7);
- Umowę o indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 01.12.2021 roku zawartą pomiędzy Jastrzębskim Zakładem Komunalnym w Jastrzębiu-Zdroju a

(załącznik nr 8);

- Zakres czynności z dnia 15.05.2019r.
(załącznik nr 9).

Gospodarka kasowa funkcjonuje w Jednostce w zgodzie z poniższym schematem:
Dokumentacja kasowa w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym:

Kasa główna przy ul. Dworcowej 17D			
	Dokumenty przychodowe	Dokumenty rozchodowe	Raport kas.
	Druk KP, Druk - rozliczenie zaliczki, Czek bankowy.	Bankowy dowód wpłaty, Druk – wniosek o zaliczkę, Potwierdzenie wypłaty.	tak

Kasa pomocnicza w Domu Przedpogrzebowym przy ul. Okrzei 5			
	Dokumenty przychodowe	Dokumenty rozchodowe	Raport kas.
do 30.09.2020r.	Druk KP	Bankowy dowód wpłaty lub KP z kasy głównej	tak
od 01.10.2020r.	Firma – faktura sprzedaży; Osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej – Dobowy raport fiskalny.	Bankowy dowód wpłaty lub KP z kasy głównej	tak
Kasa pomocnicza w schronisku dla bezdolnych zwierząt przy ul. Norwida 50			
	Dokumenty przychodowe	Dokumenty rozchodowe	Raport kas.
do 30.09.2020r. – poza kasą	Okresowe raporty fiskalne – m-czna faktura zbiorcza	Bankowe dowody wpłaty	nie, poza kontem 101
od 01.10.2020r.	Osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej – Dobowe raporty fiskalne.	Bankowe dowody wpłaty	tak
Inkaso na parkingu przy ul. Podhalańskiej			
	Dokumenty przychodowe	Dokumenty rozchodowe	Raport kas.
do 30.04.2020r. – poza kasą	Okresowe raporty fiskalne – m-czna faktura zbiorcza	Bankowy dowód wpłaty lub KP z kasy głównej	nie, poza kontem 101
Od 01.05.2020r.	Firma – KP, Osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej – Dobowe raporty fiskalne.	Bankowy dowód wpłaty lub KP z kasy głównej	tak
Inkaso na targowisku miejskim przy ul. Arki Bożka			
	Dokumenty przychodowe	Dokumenty rozchodowe	Raport kas.
do 30.09.2020r. – poza kasą	Okresowe raporty fiskalne – m-czna faktura zbiorcza	Bankowe dowody wpłaty lub KP z kasy głównej	nie, poza kontem 101
od 01.10.2020r.	Firmy – Dobowe raporty fiskalne	Bankowe dowody wpłaty lub KP z kasy głównej	tak

Kasa w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym została zlokalizowana w budynku administracji przy ulicy Dworcowej 17D w Jastrzębiu-Zdroju.

Kasy pomocnicze zostały zorganizowane w następujących miejscach:

- Dom Przedpogrzebowy przy ulicy Okrzei 5,
- Schronisko dla bezdomnych zwierząt przy ulicy Norwida 50.

Obrót gotówkowy w formie „inkasa” prowadzony jest na parkingu przy ulicy Podhalańskiej, na targowisku miejskim przy ulicy Arki Bożka oraz we wszystkich miejscach w mieście Jastrzębie-Zdrój, gdzie prowadzony jest handel podlegający opłacie targowej.

W kasie pomocniczej zlokalizowanej w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicy Okrzei 5 pobiera się opłaty, w szczególności za:

- usługi cmentarne, w tym:
 - opłata za przedłużenie użycia grobu na kolejne 20 lat, za grób ziemny, pojedynczy;
 - opłata za miejsce pod grób ziemny;
 - opłata za miejsce pod grobowiec dwumiejscowy;
 - opłata za wynajęcie kaplicy;
 - opłata za wykonanie grobu ziemnego;
 - opłata za postawienie nagrobka grobu ziemnego;
 - opłata za niszę w kolumbarium;
 - opłata za kolejny pochówek – dochowanie do istniejącego grobu lub grobowca podwójnego;
- wyjazd i postój na Cmentarzu – dotyczy firm kamieniarskich;
- przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji

Szczegółowej kontroli poddano sposób prowadzenia gospodarki kasowej w Domu Przedpogrzebowym przy ulicy Okrzei 5 z uwagi na zaistniałe okoliczności:

w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym na stanowisku _____, w okresie od 16.01.2019 roku do 28.09.2021 roku, pobierała opłaty cmentarne i inne w Domu Przedpogrzebowym przy ulicy Okrzei 5 od przychodzących klientów. W okresie od październik 2020 roku do wrzesień 2021 roku wystawiała dokument sprzedaży – fakturę, którą po wyjściu klienta usuwała z systemu, a pieniądze przywłaszczała dla siebie.

Powyższy incydent został ujawniony w momencie, gdy Jastrzębski Zakład Komunalny skontaktował się z klientem, który dokonał płatności _____, celem przypomnienia o konieczności zapłaty określonej kwoty za usługi cmentarne.

Jednostka kontrolowana po wykryciu incydentu wszczęła kontrolę wewnętrzną (**załącznik nr 10**).

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 23.09.2021r. do 01.10.2021r. Kontrola polegała na sprawdzeniu wykazu dostarczonego przez firmę Wizja-Net usuniętych faktur przez pracowników administracji cmentarzy pod kątem zasadności ich usunięcia w okresie od 01.01.2020r. do 23.09.2021r.

W wyniku czynności kontrolnych pracowników JZK ustalono, iż w okresie objętym kontrolą w systemie usunięto łącznie 216 faktur, w tym przez _____ - 163 faktury.

Wykaz faktur usuniętych z systemu przez _____ przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Nr dokumentu księgowego	Kwota netto faktury
1.	CME/017/01/2020/JZK	252,78 zł
2.	CME/030/01/2020/JZK	430,56 zł

3.	SCH/004/01/2020/JZK		62,60 zł
4.	SCH/006/01/2020/JZK		424,07 zł
5.	CME/072/01/2020/JZK		2 060,19 zł
6.	DCM/003/01/2020/JZK		474,86 zł
7.	DCM/002/01/2020/JZK		60,00 zł
8.	DCM/001/01/2020/JZK		60,04 zł
9.	CME/136/01/2020/JZK		40,65 zł
10.	KOR/NCM/001/01/2020/JZK		4 508,73 zł
11.	FSD/00001/JZK/2020		3 607,98 zł
12.	DCM/004/01/2020/JZK		100,00 zł
13.	CME/001/02/2020/JZK		252,78 zł
14.	CME/002/02/2020/JZK		475,93 zł
15.	CME/036/02/2020/JZK		534,26 zł
16.	CME/092/02/2020/JZK		430,56 zł
17.	SCH/008/03/2020/JZK		608,13 zł
18.	SCH/007/03/2020/JZK		608,13 zł
19.	SCH/006/03/2020/JZK		62,60 zł
20.	SCH/005/03/2020/JZK		608,13 zł
21.	SCH/004/03/2020/JZK		608,13 zł
22.	SCH/003/03/2020/JZK		608,13 zł
23.	SCH/002/03/2020/JZK		62,60 zł
24.	SCH/001/03/2020/JZK		62,60 zł
25.	SCH/001/03/2020/JZK		608,13 zł
26.	CME/046/03/2020/JZK		62,60 zł
27.	CME/105/03/2020/JZK		40,65 zł
28.	CME/006/04/2020/JZK		608,13 zł
29.	SCH/001/04/2020/JZK		608,13 zł
30.	PAD/006/04/2020/JZK		40,65 zł
31.	CME/025/07/2020/JZK		62,60 zł
32.	CME/048/07/2020/JZK		657,41 zł
33.	CME/048/07/2020/JZK		657,41 zł
34.	SCH/007/07/2020/JZK		608,13 zł
35.	CME/K/001/08/2020/JZK		657,41 zł
36.	SCH/K/001/08/2020/JZK		-62,60 zł
37.	SCH/004/09/2020/JZK		62,60 zł
38.	SCH/003/09/2020/JZK		62,60 zł
39.	SCH/002/09/2020/JZK		62,60 zł
40.	SCH/001/09/2020/JZK		608,13 zł
41.	CME/035/09/2020/JZK		62,60 zł
42.	CME/060/09/2020/JZK		62,60 zł
43.	SCH/010/09/2020/JZK		608,13 zł
44.	CME/107/09/2020/JZK		40,66 zł
45.	CME/K/001/09/2020/JZK		925,92 zł
46.	CME/K/001/09/2020/JZK		268,52 zł
47.	CMF/066/10/2020/JZK		449,07 zł
48.	CMF/068/10/2020/JZK		40,65 zł
49.	CMF/068/10/2020/JZK		111,11 zł
50.	CMF/069/10/2020/JZK		486,11 zł
51.	CMF/074/10/2020/JZK		449,07 zł

52.	CMF/090/10/2020/JZK		449,07 zł
53.	CMF/090/10/2020/JZK		62,60 zł
54.	CMF/099/10/2020/JZK		328,70 zł
55.	CMF/100/10/2020/JZK		449,07 zł
56.	CMF/101/10/2020/JZK		449,07 zł
57.	CMF/113/10/2020/JZK		175,93 zł
58.	CMF/124/10/2020/JZK		328,70 zł
59.	CMF/125/10/2020/JZK		328,70 zł
60.	CMF/127/10/2020/JZK		449,07 zł
61.	CMF/129/10/2020/JZK		166,67 zł
62.	PAF/001/11/2020/JZK		40,65 zł
63.	CMF/013/11/2020/JZK		449,07 zł
64.	CMF/013/11/2020/JZK		328,70 zł
65.	CMF/017/11/2020/JZK		449,07 zł
66.	ECM/001/11/2020/JZK		161,51 zł
67.	CMF/021/11/2020/JZK		328,70 zł
68.	CMF/023/11/2020/JZK		791,67 zł
69.	PAF/002/11/2020/JZK		40,65 zł
70.	CMF/031/11/2020/JZK		328,70 zł
71.	PAF/002/11/2020/JZK		40,65 zł
72.	CMF/036/11/2020/JZK		328,70 zł
73.	CMF/055/11/2020/JZK		328,70 zł
74.	CMF/059/11/2020/JZK		449,07 zł
75.	CMF/059/11/2020/JZK		449,07 zł
76.	CMF/075/11/2020/JZK		449,07 zł
77.	PAF/009/11/2020/JZK		40,65 zł
78.	CMF/087/11/2020/JZK		2 407,41 zł
79.	CMF/092/11/2020/JZK		449,07 zł
80.	CMF/094/11/2020/JZK		328,70 zł
81.	PAD/002/11/2020/JZK		40,65 zł
82.	CMF/104/11/2020/JZK		449,07 zł
83.	CMF/112/11/2020/JZK		328,70 zł
84.	CMF/003/12/2020/JZK		518,52 zł
85.	CMF/002/12/2020/JZK		421,30 zł
86.	CMF/001/12/2020/JZK		564,81 zł
87.	CMF/115/11/2020/JZK		324,07 zł
88.	SCH/008/11/2020/JZK		608,13 zł
89.	CMF/013/12/2020/JZK		449,07 zł
90.	CMF/013/12/2020/JZK		449,07 zł
91.	CMF/028/12/2020/JZK		449,07 zł
92.	CMF/037/12/2020/JZK		449,07 zł
93.	CMF/K/002/12/2020/JZK		268,52 zł
94.	CME/032/12/2020/JZK		40,65 zł
95.	PAD/001/12/2020/JZK		40,65 zł
96.	PAF/007/12/2020/JZK		40,65 zł
97.	CMF/041/12/2020/JZK		449,07 zł
98.	CMF/042/12/2020/JZK		449,07 zł
99.	CMF/K/003/12/2020/JZK		0,00 zł
100.	CMF/K/002/12/2020/JZK		1 194,44 zł

101.	CMF/K/002/12/2020/JZK		268,52 zł
102.	PAD/001/12/2020/JZK		81,30 zł
103.	PAF/011/12/2020/JZK		40,65 zł
104.	CMF/059/12/2020/JZK		449,07 zł
105.	CMF/061/12/2020/JZK		449,07 zł
106.	CME/038/12/2020/JZK		46,30 zł
107.	CMF/023/01/2021/JZK		449,07 zł
108.	CMF/023/01/2021/JZK		449,07 zł
109.	CMF/028/01/2021/JZK		337,96 zł
110.	PAF/003/01/2021/JZK		40,65 zł
111.	CMF/043/01/2021/JZK		449,07 zł
112.	CMF/048/01/2021/JZK		449,07 zł
113.	CMF/50/01/2021/JZK		449,07 zł
114.	CMF/K/001/01/2021/K		319,45 zł
115.	CMF/K/001/01/2021/K		657,41 zł
116.	DCM/004/01/2021/JZK		100,00 zł
117.	CME/059/01/2021/JZK		111,11 zł
118.	CMF/098/01/2021/JZK		296,30 zł
119.	CMF/097/01/2021/JZK		296,30 zł
120.	PAF/014/01/2021/JZK		40,65 zł
121.	CMF/010/02/2021/JZK		449,07 zł
122.	CMF/K/001/02/2021/JZK		2 203,71 zł
123.	PAF/007/02/2021/JZK		40,65 zł
124.	CMF/024/02/2021/JZK		328,70 zł
125.	CMF/032/02/2021/JZK		74,07 zł
126.	CMF/033/02/2021/JZK		328,70 zł
127.	CMF/032/02/2021/JZK		74,07 zł
128.	CMF/031/02/2021/JZK		3 185,19 zł
129.	CME/K/002/02/2021/JZK		295,37 zł
130.	PAF/010/02/2021/JZK		40,65 zł
131.	PAF/009/02/2021/JZK		40,65 zł
132.	PAD/003/02/2021/JZK		40,65 zł
133.	DCM/004/02/2021/JZK		100,00 zł
134.	CMF/049/02/2021/JZK		449,07 zł
135.	CMF/051/02/2021/JZK		449,07 zł
136.	CMF/K/003/02/2021/JZK		2 625,00 zł
137.	CMF/056/02/2021/JZK		449,07 zł
138.	CMF/057/02/2021/JZK		449,07 zł
139.	SCH/001/03/2021/JZK		62,60 zł
140.	PAF/002/03/2021/JZK		40,65 zł
141.	CMF/023/03/2021/JZK		449,07 zł
142.	CMF/023/03/2021/JZK		768,52 zł
143.	CMF/052/03/2021/JZK		449,07 zł
144.	CME/037/03/2021/JZK		8,78 zł
145.	CMF/087/03/2021/JZK		32,41 zł
146.	CMF/086/03/2021/JZK		657,41 zł
147.	CMF/058/05/2021/JZK		657,41 zł
148.	CMF/066/05/2021/JZK		449,07 zł
149.	CMF/066/05/2021/JZK		449,07 zł

150.	CMF/072/05/2021/JZK		328,70 zł
151.	CMF/083/05/2021/JZK		337,96 zł
152.	CMF/092/05/2021/JZK		449,07 zł
153.	CMF/123/05/2021/JZK		333,33 zł
154.	CMF/073/06/2021/JZK		768,52 zł
155.	CMF/093/06/2021/JZK		328,70 zł
156.	CME/011/08/2021/JZK		16,26 zł
157.	CMF/046/08/2021/JZK		402,78 zł
158.	SCH/008/08/2021/JZK		608,13 zł
159.	CMF/078/08/2021/JZK		166,67 zł
160.	CMF/080/08/2021/JZK		449,07 zł
161.	CME/045/08/2021/JZK		16,26 zł
162.	CMF/042/09/2021/JZK		449,07 zł
163.	CMF/049/09/2021/JZK		449,07 zł

Kolor czerwony – pozycje: 47, 51, 52, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 67, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 82, 83, 89, 90, 91, 92, 97, 98, 102, 103, 104, 105, 107, 110, 111, 112, 113, 121, 123, 124, 126, 134, 135, 137, 138, 140, 141, 143, 148, 151, 152, 157, 159, 162, 163.

Kolor niebieski – pozycje: 47, 51, 52, 54, 55, 57, 58, 59, 60, 61, 63, 64, 65, 67, 70, 72, 73, 74, 75, 76, 78, 79, 80, 82, 83, 89, 91, 92, 97, 98, 104, 105, 107, 111, 113, 121, 124, 126, 134, 135, 137, 138, 141, 143, 157, 159, 162.

Kolor żółty – pozycje: 56, 62, 69, 71, 77, 90, 102, 103, 110, 112, 123, 140, 148, 151, 152, 163.

Pozycje oznaczone w tabeli kolorem czerwonym to faktury, których wartość została zwrócona przez _____ na konto Jednostki.

Na powyższe faktury składają się:

- dokumenty fizycznie zwrócone przez _____, oznaczone w tabeli kolorem niebieskim (pierwotnie usunięte z systemu i zabrane przez _____ oraz
- dokumenty, które fizycznie nie zostały zwrócone, natomiast do zwrotu ich wartości zobligował _____ Jastrzębski Zakład Komunalny (kolor żółty).

Pracownicy Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego dokonujący kontroli wewnętrznej ustalili, iż _____ spośród **163** usuniętych dokumentów, usunęła **99** faktur, ale w ich miejsce wstawiła nowe faktury, które różniły się numerem faktury, datą wystawienia, sposobem i terminem płatności. Wszystkie te faktury zostały w efekcie zapłacone przez kontrahentów. **63** faktury zostały przez _____ usunięte z systemu, w miejsce których pracownica nie wystawiła nowych, w związku z czym uznano że winny zostać przekazane do wyjaśnienia.

Szczegółowy wykaz faktur wystawionych przez _____ zapłaconych gotówką przez klienta, usuniętych z systemu, których wartość została zwrócona do kasy JZK (**załącznik nr 11**) zawiera tabela poniżej:

L.p.	Nr dokumentu źródłowego /data wystawienia	Kwota brutto faktury	Informacje dodatkowe	Nr faktury VAT po korekcie tj. po ponownym wprowadzeniu do systemu
PAŹDZIERNIK 2020				
1.	CMF/066/10/2020/JZK z 19.10.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/066A/10/2020/JZK

2.	CMF/074/10/2020/JZK z 20.10.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/074A/10/2020/JZK
3.	CMF/090/10/2020/JZK z 22.10.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/090A/10/2020/JZK
4.	CMF/099/10/2020/JZK z 23.10.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/099A/10/2020/JZK
5.	CMF/100/10/2020/JZK z 23.10.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/100A/10/2020/JZK
6.	CMF/101/10/2020/JZK z 24.10.2020	485,00 zł	usługi cmentarne	CMF/100B/10/2020/JZK
7.	CMF/113/10/2020/JZK z 27.10.2020	190,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat za grób dziecięcy	CMF/113A/10/2020/JZK
8.	CMF/124/10/2020/JZK z 29.10.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/124A/10/2020/JZK
9.	CMF/125/10/2020/JZK z 29.10.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/125A/10/2020/JZK
10.	CMF/127/10/2020/JZK z 29.10.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/127A/10/2020/JZK
11.	CMF/129/10/2020/JZK z 30.10.2020	180,00 zł	opłata za postawienie nagrobka grobu ziemnego, urnowego	CMF/129A/10/2020/JZK
Razem:		4 345,00 zł		
LISTOPAD 2020				
12.	CMF/013/11/2020/JZK z 03.11.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/013A/11/2020/JZK
13.	CMF/013/11/2020/JZK z 03.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/013B/11/2020/JZK
14.	CMF/017/11/2020/JZK z 03.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/017A/11/2020/JZK
15.	CMF/021/11/2020/JZK z 04.11.2020	355,00 zł	opłata w związku z wybudowaniem nagrobka grobowca głębinowego (dwumiejscowego w pionie)	CMF/021A/11/2020/JZK
16.	CMF/031/11/2020/JZK z 06.11.2020	355,00 zł	opłata w związku z wybudowaniem nagrobka grobowca	CMF/031A/11/2020/JZK

			głębinnego (dwumiejscowego w pionie)	
17.	CMF/036/11/2020/JZK z 07.11.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/035A/11/2020/JZK
18.	CMF/055/11/2020/JZK z 13.11.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/055A/11/2020/JZK
19.	CMF/059/11/2020/JZK z 13.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/059A/11/2020/JZK
20.	CMF/059/11/2020/JZK z 13.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/059B/11/2020/JZK
21.	CMF/075/11/2020/JZK z 17.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/075A/11/2020/JZK
22.	CMF/087/11/2020/JZK z 19.11.2020	2 600,00 zł	opłata za beztymczasową rezerwację niszy na urny w kolumbarium z prawem użytkowania przez okres 20 lat od dnia pierwszego pochówku	CMF/087A/11/2020/JZK
23.	CMF/092/11/2020/JZK z 20.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/092A/11/2020/JZK
24.	CMF/094/11/2020/JZK z 21.11.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/094A/11/2020/JZK
25.	CMF/104/11/2020/JZK z 25.11.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/104A/11/2020/JZK
26.	CMF/112/11/2020/JZK z 30.11.2020	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/112A/11/2020/JZK
27.	PAF/001/11/2020/JZK z 02.11.2020	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/001A/11/2020/JZK
28.	PAF/002/11/2020/JZK z 06.11.2020	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/001B/11/2020/JZK
29.	PAF/002/11/2020/JZK z 07.11.2020	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/001C/11/2020/JZK
30.	PAF/009/11/2020/JZK z 19.11.2020	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/008A/11/2020/JZK
	Razem:	8 680,00 zł		

GRUDZIEŃ 2020				
31.	CMF/013/12/2020/JZK z 04.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/013A/12/2020/JZK
32.	CMF/013/12/2020/JZK z 04.12.2020	485,00 zł	usługi cmentarne	CMF/013B/12/2020/JZK
33.	CMF/028/12/2020/JZK z 08.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/028A/12/2020/JZK
34.	CMF/037/12/2020/JZK z 11.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/037A/12/2020/JZK
35.	CMF/041/12/2020/JZK z 15.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/041A/12/2020/JZK
36.	CMF/042/12/2020/JZK z 16.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/042A/12/2020/JZK
37.	CMF/059/12/2020/JZK z 18.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/059A/12/2020/JZK
38.	CMF/061/12/2020/JZK z 18.12.2020	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/061A/12/2020/JZK
39.	PAD/001/12/2020/JZK z 17.12.2020	100,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAD/001A/12/2020/JZK
40.	PAF/011/12/2020/JZK z 18.12.2020	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/011A/12/2020/JZK
Razem:		4 030,00 zł		
STYCZEŃ 2021				
41.	CMF/023/01/2021/JZK z 07.01.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/022A/01/2021/JZK
42.	CMF/043/01/2021/JZK z 12.01.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/043A/01/2021/JZK
43.	CMF/048/01/2021/JZK z 12.01.2021	485,00 zł	usługi cmentarne	CMF/048A/01/2021/JZK
44.	CMF/050/01/2021/JZK z 13.01.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/050A/01/2021/JZK
45.	PAF/003/01/2021/JZK z 09.01.2021	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/002A/01/2021/JZK
Razem:		1 990,00 zł		
LUTY 2021				
46.	CMF/010/02/2021/JZK z 02.02.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/008A/02/2021/JZK

47.	CMF/024/02/2021/JZK z 09.02.2021	355,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego	CMF/024A/02/2021/JZK
48.	CMF/033/02/2021/JZK z 10.02.2021	355,00 zł	opłata w związku z wybudowaniem nagrobka grobowca głębinowego	CMF/032A/02/2021/JZK
49.	CMF/049/02/2021/JZK z 18.02.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/048A/02/2021/JZK
50.	CMF/051/02/2021/JZK z 20.02.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/050A/02/2021/JZK
51.	CMF/056/02/2021/JZK z 23.02.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/055A/02/2021/JZK
52.	CMF/057/02/2021/JZK z 26.02.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/057A/02/2021/JZK
53.	PAF/007/02/2021/JZK z 06.02.2021	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/006A/02/2021/JZK
Razem:		3 185,00 zł		
MARZEC 2021				
54.	CMF/023/03/2021/JZK z 09.03.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/023A/03/2021/JZK
55.	CMF/052/03/2021/JZK z 16.03.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/052A/03/2021/JZK
56.	PAF/002/03/2021/JZK z 05.03.2021	50,00 zł	opłata za przyjęcie padłego zwierzęcia do utylizacji	PAF/001A/03/2021/JZK
Razem:		1 020,00 zł		
MAJ 2021				
57.	CMF/066/05/2021/JZK z 13.05.2021	485,00 zł	usługi cmentarne	CMF/066A/05/2021/JZK
58.	CMF/083/05/2021/JZK z 18.05.2021	365,00 zł	usługi cmentarne	CMF/083A/05/2021/JZK
59.	CMF/092/05/2021/JZK z 21.05.2021	485,00 zł	usługi cmentarne	CMF/091A/05/2021/JZK
Razem:		1 335,00 zł		
SIERPIEŃ 2021				
60.	CMF/046/08/2021/JZK z 13.08.2021	435,00 zł	opłata za wybudowanie nagrobka grobu ziemnego, podwójnego	CMF/045A/08/2021/JZK
61.	CMF/078/08/2021/JZK z 26.08.2021	180,00 zł	opłata za postawienie nagrobka grobu ziemnego, urnowego	CMF/078A/08/2021/JZK
Razem:		615,00 zł		
WRZESIEŃ 2021				

62.	CMF/042/09/2021/JZK z 18.09.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/041A/09/2021/JZK
63.	CMF/049/09/2021/JZK z 22.09.2021	485,00 zł	opłata za przedłużenie użycia grobu na następne 20 lat	CMF/049A/09/2021/JZK
	Razem:	970,00 zł		
	LĄCZNIE:	26 170,00 zł		

Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dokonał kontroli w zakresie:

- Czynnościom kontrolnym poddano Raporty kasowe Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego, dotyczące Cmentarza, za rok 2020 oraz 2021.

Zapisy w Raportach kasowych dokonywane były chronologicznie. Pod każdym Raportem kasowym dopięto dowody źródłowe. Raporty kasowe sporządzone były odrębnie, sumy końcowe zostały zweryfikowane przez Kontrolującego i nie zawierały błędów rachunkowych. Raporty kasowe podpisane były przez osobę sporządzającą raport oraz osobę, która dokonała sprawdzenia.

- Kontrolujący zweryfikował faktury w roku 2020 oraz 2021 wystawione przez Jastrzębski Zakład Komunalny za usługi cmentarne.

Faktury z odroczonym terminem płatności i płacone przelewem miały swoje odzwierciedlenie w Wyciągach bankowych. Faktury wystawione jako płatne gotówką, po zapłaceniu, zawierały się w sporządzonych Raportach kasowych.

- Kontrolujący dokonał sprawdzenia, czy kwoty za usługi na fakturach wystawianych przez były zgodne z wysokością obowiązujących opłat cmentarnych.

Czynności kontrolne wykazały, iż wysokość opłat na fakturach była zgodna z Zarządzeniem Nr OR-IV.0050.127.2020 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 10 marca 2020 roku w sprawie ustalenia opłat cmentarnych pobieranych na cmentarzach komunalnych w Jastrzębiu-Zdroju przez Jastrzębski Zakład Komunalny.

- Kontrolujący dokonywał czynności kontrolnych w siedzibie Jednostki kontrolowanej jak również w Domu Przedpogrzebowym przy ulicy Okrzei 5, w którym udostępniono Kontrolującemu ewidencję grobów wskazano na sposób jej prowadzenia, wyjaśniono sposób i zasady wystawiania faktur.

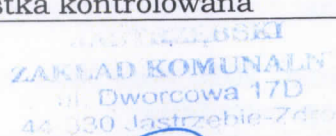
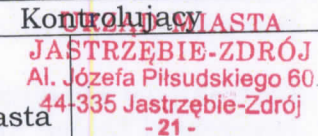


W toku czynności kontrolnych ustalono, iż sama dokumentacja kasowa prowadzona była zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi. Zaistniały incydent wskazuje na fakt, iż proces obrotu gotówkowego stwarza możliwości do popełniania czynów niedozwolonych. Według Kontrolującego ograniczenie obrotu gotówkowego do minimum w znaczący sposób ograniczy ryzyko wystąpienia podobnego czynu w przyszłości.

Wskazać należy na fakt, iż gdyby nie zaistniała sytuacja, tj. rozmowa z osobą, która dokonała płatności, nie zarejestrowanej w systemie, wykrycie kradzieży byłoby prawie niemożliwe. **Weryfikacja samej dokumentacji, prowadzonej zgodnie z uregulowaniami nie wykazałaby nieprawidłowości.**

Zawłaszczona przez _____ kwota **26 170,00 zł** (dwadzieścia sześć tysięcy sto siedemdziesiąt złotych 00/100) wraz z odsetkami za opóźnienie w wysokości **1 090,73 zł** oraz odsetkami podatkowymi w wysokości **128,00 zł** została zwrócona na konto bankowe Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego (**załącznik nr 12**) w niżej wskazanych terminach:

- 28.09.2021r. – 23 365,00 zł
- 08.10.2021r. – 2 211,71 zł
- 03.11.2021r. – 1 582,54 zł
- 20.12.2021r. – 228,48 zł
- 22.12.2021r. – 1,00 zł

Wskazać należy na fakt, iż Jednostka kontrolowana wprowadziła (po zaistniałym incydencie), dodatkowo, do systemu komputerowego funkcję: „Blokadę ewidencji faktur”, polegającą na tym, iż następnego dnia rano następuje blokada ewidencji faktur wystawionych dzień wcześniej i nie jest możliwe usunięcie jakiegokolwiek dokumentu bez akceptacji ze strony księgowości.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeć Jednostki	 <p>ZAKŁAD KOMUNALNY ul. Dworcowa 17D 44-330 Jastrzębie-Zdrój</p>	Pieczeć Urzędu Miasta	 <p>Urząd Miasta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60. 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -</p>
Kierownik Jednostki	 <p>DYREKTOR <i>Marek Krakowski</i> inż. Marek Krakowski</p>	Inspektor	 <p>INSPEKTOR <i>Marzena Kieras</i> Marzena Kieras</p>

Jastrzębie-Zdrój, 17 listopad 2022r.