



AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o.

ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa

tel. (22) 299 58 30

Fax. (22) 266 09 11

NIP: 831-162-66-22

REGON: 101039946

## **SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

**w przedmiocie gospodarki kasowej oraz operacji  
bankowych realizowanych w Urzędzie Miasta  
Podkowa Leśna w latach 2010-2015.**

Podkowa Leśna, dnia 30.05.2016r.

## SPIS TREŚCI

I.	WSTĘP - dane podstawowe. ....	3
II.	WYKONAWCA AUDYTU.....	3
III.	PODSTAWY PRAWNE. ....	4
IV.	DZIAŁANIA AUDYTOWE.....	5
1.	Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w jednostkach sektora finansów publicznych. ....	5
2.	Skarbnik - Główny Księgowy.....	8
3.	Kasjer. ....	9
4.	Analiza Raportów Kasowych. ....	9
5.	Analiza szczegółowa operacji gotówkowych w rejestrach ujętych w Raportach Kasowych.....	23
6.	Inwentaryzacja kasy gotówkowej.....	40
7.	Lokaty bankowe.....	42
V.	WNIOSKI KOŃCOWE. ....	43

## **I. WSTĘP - dane podstawowe.**

W dniach 25 kwietnia - 20 maja 2016r. firma AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy udziale Doroty Brandeburg - Audytora wewnętrznego, uprawnienia na podstawie art. 286, ust. 1 pkt. 1-4, 5) ppkt. d) Ustawy o finansach publicznych, przeprowadziła audyt w przedmiocie gospodarki kasowej oraz operacji bankowych realizowanych w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna w latach 2010-2015. Audytor wykonujący audyt oświadcza, iż jest niezależny od audytowanego podmiotu.

**Audyt przeprowadzono w siedzibie Zamawiającego** - Urzędzie Miasta Podkowa Leśna, ul. Akacyjowa 39/41, 05-807 Podkowa Leśna.

**Celem audytu jest:**

1. ustalenie stanu faktycznego prowadzenia gospodarki kasowej i operacji bankowych,
2. przegląd procesu nadzoru nad wymienionym zakresem w odniesieniu do obowiązującego prawa i gospodarki w tym zakresie,
3. określenie potencjalnych słabości i nieefektywności procesu prowadzenia gospodarki kasowej i gospodarki operacjami bankowymi oraz procesu kontroli i nadzoru.

**Podstawę prawną do przeprowadzenia audytu** stanowi Umowa 123.75023.2016 z dnia 25.04.2016r.

## **II. WYKONAWCA AUDYTU.**

### **DANE PODSTAWOWE**

Nazwa Wykonawcy: AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o.

Adres: ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa

NIP: 831-162-66-22

REGON: 101039946

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000378205.

Tel. (22) 299 58 30 Fax. (22) 266 09 11

e-mail: biuro@audytiwycena.pl www.audytiwycena.pl

## DOŚWIADCZENIE WYKONAWCY

Firma AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o. w ciągu ostatnich 3 lat przeprowadziła następujące audyty finansowe:

1	Audyt efektywności zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty na rzecz Miasta i Gminy Łosice	Miasto i Gmina Łosice ul. Piłsudskiego 6 08-200 Łosice	2016
2	Kontrola finansowa w Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Oksie.	Urząd Gminy Oksa ul. Włoszczowska 22 28-363 Oksa	2015
3	Kontrola wydatkowania środków finansowych w Zakładzie Usług Komunalnych w Zelowie.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Żelów	2015
4	Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty w Gminie Łęczycza.	Gmina Łęczycza ul. M. Konopnickiej 14 99-10 Łęczycza	2015
5	Działalność operacyjna i finansowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Walewicach.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Żelów	2014
6	Audyt działalności finansowej Domu Kultury w Zelowie.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Żelów	2014
7	Działalność operacyjna i finansowa Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy im. Adama Mickiewicza w Zelowie.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Żelów	2014

### III. PODSTAWY PRAWNE.

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 nr 152, poz. 1223).
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 nr 157 poz. 1240).
3. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168).
4. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. nr 166, poz. 1128).

5. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF.2009.15.84).
6. Polityka rachunkowości - Zarządzenia Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej.

#### **IV. DZIAŁANIA AUDYTOWE.**

Audyt przeprowadzono metodą mieszaną - część dokumentacji poddano analizie na podstawie próby statystycznej, część dokumentacji poddano pełnej próbie (100% dokumentacji). Każdy z dokumentów poddanych badaniu został ujęty w niniejszym dokumencie.

Audytem objęto następujący zakres:

- poprawność sporządzania Raportów Kasowych, sposób ujęcia dokumentów źródłowych w Raportach Kasowych oraz sposób odprowadzania środków finansowych do banku;
- poprawność dokonywania operacji bankowych, w szczególności poprawności dokonywania dyspozycji środkami finansowymi, zakładania i rozwiązywania lokat bankowych.

Zakres czasowy badania audytowego obejmował lata 2010-2015.

##### ***1. Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w jednostkach sektora finansów publicznych.***

Zasady obrotu gotówkowego - zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości - należy określić w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Art. 4 pkt 1 Ustawy o rachunkowości wskazuje na obowiązek stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości jednostki stanowią jeden z elementów rachunkowości jednostki (art. 4 pkt 4). Szczegółowe zasady rachunkowości jednostki (art. 10 pkt. 1) winny obejmować:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- zkładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ogólne wymogi prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 13 pkt 1) wskazują na zbiory zapisów księgowych, w tym na księgi pomocnicze. W zakresie kont ksiąg pomocniczych znajduje się konto operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy. W Urzędzie Miejskim Podkowa Leśna, w okresie poddanym audytowi, kasa była prowadzona.

Miasto Podkowa Leśna przyjęło zasady (politykę) rachunkowości w niżej wymienionych zarządzeniach:

- Zarządzenie Nr 4/Fn/2011 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 7 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Załącznik 1);
- Zarządzenie Nr 35/Fn/2012 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 25 lipca 2012r. w sprawie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości (Załącznik 2);
- Zarządzenie Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansowo-księgową w Urzędzie Miejskim w Podkowie Leśnej (Załącznik 3);

- Zarządzenie Nr 1/Fn/2016 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 4 stycznia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Załącznik 4).

Audytor stwierdził, że dopiero w Zarządzeniu z dnia 30 grudnia 2013r. zostały uregulowane zasady prowadzenia gospodarki kasowej. Załącznik Nr 3 do w/w zarządzenia stanowiła Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej. Należy wskazać tu na kilka najważniejszych regulacji wynikających z powyższego dokumentu:

- Kasjer odpowiada za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie. (...)
- Kasjer przyjmując obowiązki, składa pisemną deklarację odpowiedzialności o następującej treści: "W związku z powierzeniem mi obowiązków kasjera przyjmuję do wiadomości, że ponoszę odpowiedzialność materialną za powierzone mi pieniądze oraz inne wartości. Zobowiązuję się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszę odpowiedzialność za ich naruszenie".
- Wysokość pogotowia kasowego (stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki) ustala się na kwotę 12.000,00 złotych.
- Stan gotówki w kasie nie może przekroczyć 0,5 jednostki obliczeniowej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166, poz. 1128) wartość jednostki obliczeniowej wynosi 120-krotność przeciętnego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art. 20 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm.). Dla badanego okresu wartość jednostki obliczeniowej przedstawiała się następująco:

- w okresie 09.09.2010 - 10.02.2013 wynosiła 421.226,40 zł.
- w okresie 11.02.2013 - 12.05.2013 wynosiła 448.806,00 zł.
- w okresie 13.05.2013 - 08.08.2013 wynosiła 433.501,20 zł.
- w okresie 09.08.2013 - 12.11.2013 wynosiła 438.206,40 zł.

- w okresie 13.11.2013 - 10.02.2014 wynosiła 467.437,20 zł.
- w okresie 11.02.2014 - 11.05.2014 wynosiła 458.798,40 zł.
- w okresie 11.08.2014 - 11.11.2014 wynosiła 448.796,40 zł.
- w okresie 12.11.2014 - 09.02.2015 wynosiła 453.736,80 zł.
- w okresie 01.03.2015 - obecnie wynosi 473.120,40 zł.

Badanie wymienionych powyżej dokumentów nie ujawniło nieprawidłowości. Dokumentacja jest prowadzona w sposób zgodny z przepisami obowiązującego prawa, zaś wewnętrzne regulacje odpowiadają wymogom przewidzianym dla jednostek sektora finansów publicznych.

## **2. Skarbnik - Główny Księgowy.**

W okresie objętym badaniem audytowym Skarbnikiem Gminy i Głównym Księgowym Budżetu od dnia 4 maja 1999r., na podstawie Uchwały nr 39/IX/99 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 23.04.1999r., była p. Maria Ostrowska. Uchwałą nr 35/VIII/2015 z dnia 28 kwietnia 2015r. została odwołana ze stanowiska skarbnika z dniem 31 lipca 2015r., jednak do dnia 31 października 2015r. pełniła obowiązki głównego księgowego budżetu.

Od dnia 7 września 2015r. obowiązki skarbnika powierzone zostały p. A. Czarneckiej.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

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



### **3. Kasjer.**

Funkcję Kasjera w Urzędzie Miejskim w Podkowie Leśnej od dnia 02.10.1989r. pełniła p. \_\_\_\_\_ co potwierdza odręcznie napisane Oświadczenie (Załącznik 26). Zakres obowiązków p. \_\_\_\_\_ został ustalony w dniu 06.08.1998r. (Załącznik 27) i obejmował m.in.:

- przyjmowanie gotówki do kasy (...),
- terminowe odprowadzania gotówki do banku (...),
- sporządzanie raportów kasowych,
- przechowywanie w kasie gotówki (w wysokości dopuszczalnej na podstawie obowiązujących przepisów),
- prowadzenie ewidencji pojazdów podlegających podatkowi od środków transportowych.

W dniu 02.05.2003r. przedstawiono p. \_\_\_\_\_ nowy zakres czynności, wynikający ze zmian Regulaminu Organizacyjnego (Załącznik 28). Zasadniczy zakres obowiązków nie uległ zmianie. Ponadto, w miesiącu październiku 2014r. (brak dokładnej daty) w aktach osobowych pracownika ujęto Opis stanowiska wraz z zakresem obowiązków (Załącznik 29).

W dniu 03.03.2016r. rozwiązano umowę o pracę z p. \_\_\_\_\_ na podstawie art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy z powodu ciężkiego naruszenia obowiązków pracowniczych.

### **4. Analiza Raportów Kasowych.**

Przeglądowi i badaniu audytowemu poddano Raporty Kasowe prowadzone w kasie Urzędu Miasta Podkowa Leśna w okresie 2010-2015. Zlecający ograniczył kontrolę gospodarki kasowej do lat 2013-2015, gdyż wstępne badanie wykazało, iż w latach poprzednich na koniec każdego roku kalendarzowego, według raportów kasowych, w kasie znajdowała się kwota odpowiadająca wysokości ustanowionego w jednostce pogotowia kasowego, tj. 12.000,00 zł. Znajduje to potwierdzenie również w Wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z kontroli przeprowadzonej w jednostce (WK.0920.60.2013), a obejmującej okres 01.01.2012r. - 31.12.2012r.

Zestawienie obrotów i sald kasy przedstawia się następująco:

Okres	Saldo początkowe	Wn	Ma	Saldo końcowe
01.01.2010-31.12.2010	12.390,00	1.744.178,29	1.744.568,29	12.000,00
01.01.2011-31.12.3011	12.000,00	1.679.493,26	1.679.493,26	12.000,00
01.01.2012-31.12.2012	12.000,00	1.577.092,18	1.577.092,18	12.000,00
01.01.2013-31.12.2013	12.000,00	1.767.886,34	1.642.349,24	137.537,10
01.01.2014-31.12.2014	137.537,10	1.784.312,50	1.767.394,37	154.455,23
01.01.2015-31.12.2015	154.455,23	1.536.739,23	1.598.771,14	92.423,32

Dokładnemu badaniu poddano Raporty Kasowe za lata 2014-2015. Ich zestawienie znajduje się poniżej:

▪ rok 2013

raport kasowy za okres	przychód	rozchód	saldo końcowe	saldo początkowe /rok/
02-04-01.2013	15 736,74	7 000,00	20 736,74	12 000,00
07-08.01.2013	13 508,17	9 703,00	24 541,91	
10-11.02.2013	6 933,42	6 000,00	29 468,34	
17-18.01.2013	23 102,75	24 515,51	28 055,58	
21-22.01.2013	6 075,05	6 000,00	28 130,63	
24-25.01.2013	18 747,65	18 643,22	28 235,06	
28-31.01.2013	49 488,13	29 311,43	48 411,76	

01-05.02.2013	8 198,26	7 000,00	49 610,02
07-08.02.2013	4 639,34	5 000,00	49 249,36
11-13.02.2013	5 001,03	5 000,00	49 250,39
14-15.02.2013	12 422,49	12 111,23	49 561,65
18-20.02.2013	4 172,25	3 990,04	49 743,86
21-22.02.2013	5 581,49	6 000,00	49 325,35
25-28.02.2013	46 016,60	50 360,98	44 980,97
01-05.03.2013	9 250,78	9 658,25	44 573,50
07-08.03.2013	6 905,69	5 693,56	45 785,63
11-12.03.2013	5 857,85	5 000,00	46 643,48
14-15.03.2013	1 565,21	0,00	48 208,69
18-20.03.2013	14 061,96	15 000,00	47 270,65
21-22.03.2013	13 034,04	12 171,14	48 133,55
25-26.03.2013	18 808,05	18 855,98	48 085,62
28-29.03.2013	13 128,21	19 295,97	41 917,86
02-05.04.2013	2 081,23	785,89	43 213,20
08-10.04.2013	6 574,44	6 000,00	43 787,64
11-12.04.2013	9 824,21	9 563,59	44 048,26
15-17.04.2013	7 284,02	2 821,51	48 510,77
18-19.04.2013	12 946,31	15 000,00	46 457,08
22-23.04.2013	9 261,51	0,00	55 718,59
25-26.04.2013	29 153,93	32 784,06	52 088,46
29-30.04.2013	8 390,06	10 000,00	50 478,52
06-07.05.2013	6 149,57	5 000,00	51 628,10
09-10.05.2013	13 177,97	8 521,15	56 284,91
13-15.05.2013	5 344,84	5 000,00	56 629,75
16-17.05.2013	11 930,58	12 553,91	56 454,61
23-24.05.2013	9 170,49	12 000,00	53 625,10
27-31.05.2013	45 477,85	34 703,24	64 399,71
03-05.06.2013	4 336,27	4 000,00	64 735,98
06-07.06.2013	6 539,60	7 213,39	64 062,19
10-12.06.2013	9 472,71	13 000,00	60 534,90
13-14.06.2013	8 650,25	10 000,00	59 138,52
20-21.06.2013	11 888,13	14 494,30	56 532,35
24-26.06.2013	22 618,67	19 897,83	59 253,19
27-28.06.2013	27 536,53	21 030,79	65 758,93
01-02.07.2013	11 249,62	7 000,00	70 008,55
04-05.07.2013	5 209,29	10 207,95	65 009,89

08-10.07.2013	9 834,83	26 000,00	48 844,72
11-12.07.2013	6 935,63	0,00	55 780,35
15-16.07.2013	5 928,90	5 000,00	56 709,25
18-19.07.2013	15 317,30	9 610,95	63 012,14
25-26.07.2013	23 481,06	22 027,48	64 465,72
29-31.07.2013	11 988,36	9 512,34	66 941,74
01-02.08.2013	4 945,81	1 149,91	70 737,64
05-06.08.2013	4 360,41	0,00	75 098,05
08-09.08.2013	8 878,91	7 974,31	78 050,90
16-20.08.2013	4 940,04	5 000,00	77 990,94
22-27.08.2013	32 288,96	36 446,77	73 833,13
29-30.08.2013	22 907,89	18 954,84	77 786,18
02-03.09.2013	6 549,77	9 000,00	75 335,95
05-06.09.2013	13 336,93	12 896,91	75 775,97
09-10.09.2013	16 234,95	13 000,00	79 010,92
12-13.09.2013	12 158,24	9 000,00	85 188,34
19-20.09.2013	16 671,77	18 000,00	83 860,11
23-25.09.2013	14 755,99	12 000,00	86 616,10
26-30.09.2013	45 540,22	41 971,57	90 184,75
01-04.10.2013	18 195,33	12 000,00	96 380,24
07-08.10.2013	8 683,24	13 416,92	91 646,40
09-11.10.2013	12 681,98	10 940,00	93 388,38
14-15.10.2013	7 876,56	10 000,00	91 264,94
17-18.10.2013	6 065,00	4 166,05	93 163,89
21-22.10.2013	7 651,47	9 000,00	91 817,36
24-25.10.2013	18 913,00	19 698,35	91 032,01
28-31.10.2013	34 240,77	35 281,13	89 989,65
04-05.11.2013	6 433,09	5 000,00	91 422,74
07-08.11.2013	14 496,70	13 279,62	92 639,82
12-15.12.2013	21 788,81	21 759,20	92 669,43
18-19.11.2013	12 610,63	13 000,00	92 280,06
21-22.11.2013	11 349,69	11 254,52	92 375,23
25-26.11.2013	21 425,58	20 000,00	93 800,81
28-29.11.2013	19 651,06	18 939,14	94 512,73
02-03.12.2013	3 155,08	0,00	97 667,81
05-06.12.2013	4 158,16	1 995,32	99 830,65
09-10.12.2013	19 890,97	1 590,00	103 821,62
12-13.12.2013	20 433,06	21 461,00	102 793,68

16-17.12.2013	10 544,43	0,00	113 338,11
19-20.12.2013	34 102,47	40 232,57	107 208,01
23-27.12.2013	9 929,93	10 000,00	107 137,94
30-31.12.2013	19 777,06	22 021,19	104 893,81

<b>raport podatkowy za okres</b>	<b>przychód</b>	<b>rozchód</b>	<b>saldo końcowe</b>	<b>saldo początkowe /rok/</b>
02-04.01.2013	4 122,00	0,00	4 122,40	0,00
07-11.01.2013	3 565,20	3 000,00	4 687,60	
14-18.01.2013	468,80	0,00	5 156,40	
21-25.01.2013	3 240,40	4 000,00	4 396,80	
28-31.01.2013	1 027,40	3 000,00	2 424,20	
01-08.02.2013	2 315,80	0,00	4 740,00	
11-15.02.2013	849,00	3 000,00	2 589,00	
18-22.02.2013	7 982,00	10 000,00	571,00	
25-28.02.2013	21 353,80	5 000,00	16 924,80	
01-08.03.2013	46 912,00	38 000,00	25 836,80	
11-15.03.2013	49 836,80	39 000,00	36 205,00	
18-22.03.2013	28 897,31	36 000,00	29 102,31	
25-29.03.2013	12 060,80	17 000,00	24 163,11	
02-05.04.2013	2 751,80	0,00	26 914,91	
08-12.04.2013	7 606,80	9 000,00	25 521,71	
15-19.04.2013	1 856,00	0,00	27 377,71	
22-30.04.2013	6 817,53	11 000,00	23 195,24	
06-10.05.2013	10 166,00	13 500,00	19 861,24	
13-17.05.2013	19 795,00	20 000,00	19 656,24	
20-24.05.2013	12 179,80	12 000,00	19 836,04	
27-31.05.2013	5 473,73	6 000,00	19 309,77	
03-07.06.2013	6 334,00	6 000,00	19 643,77	
10-14.06.2013	5 471,80	8 000,00	17 115,57	
17-21.06.2013	1 613,80	5 000,00	13 729,37	
24-28.06.2013	6 877,93	6 000,00	14 607,30	
01-05.07.2013	4 941,43	0,00	19 548,73	
08-12.07.2013	3 374,00	5 000,00	17 922,73	
15-19.07.2013	3 553,00	3 000,00	18 475,73	
22-31.07.2013	5 220,93	0,00	23 696,66	
01-09.08.2013	3 285,00	3 000,00	23 981,66	

12-16.08.2013	1 327,00	0,00	25 308,66
19-23.08.2013	1 021,00	0,00	26 329,66
26-30.08.2013	6 724,73	7 000,00	26 054,39
02-06.09.2013	10 230,00	4 000,00	32 284,39
09-13.09.2013	21 339,00	26 000,00	27 623,39
16-20.09.2013	17 457,80	18 000,00	27 081,19
23-30.09.2013	7 765,93	10 000,00	24 847,12
01-04.10.2013	4 049,00	3 500,00	25 396,12
07-11.10.2013	3 982,00	4 000,00	25 378,12
14-18.10.2013	1 696,00	0,00	27 074,12
21-25.10.2013	2 516,00	6 000,00	23 590,12
28-31.10.2013	3 005,93	2 000,00	24 596,05
04-08.11.2013	8 766,00	4 000,00	29 362,05
12-15.11.2013	18 959,00	24 000,00	24 321,05
18-22.11.2013	9 387,00	11 000,00	22 708,05
25-30.11.2013	9 661,94	11 000,00	21 369,99
02-06.12.2013	1 757,00	0,00	23 126,99
09-13.12.2013	5 100,80	8 000,00	20 227,79
16-20.12.2013	11 320,10	0,00	31 547,89
23-30.12.2013	14 095,40	13 000,00	32 643,29

▪ rok 2014

raport kasowy za okres	przychód	rozchód	saldo końcowe	saldo początkowe /rok/
02-03-01.2014	4 671,41	5 000,00	104 565,22	104 893,81
07-10.01.2014	12 790,88	12 000,00	105 356,10	
13-14.01.2014	20 044,87	23 225,96	102 175,01	
16-17.01.2014	4 308,88	5 000,00	101 483,89	
20-21.01.2014	1 550,98	0,00	103 034,87	
23-24.01.2014	17 570,76	20 000,00	100 605,63	
27-28.01.2014	27 197,22	25 859,00	101 943,85	
30-31.01.2014	25 873,84	21 407,37	106 410,32	
03-04.02.2014	4 022,98	0,00	110 433,30	
06-07.02.2014	8 109,48	11 000,00	107 542,78	
10-11.02.2014	12 436,86	8 000,00	111 979,64	
13-14.02.2014	17 186,93	18 241,07	110 925,50	
17-18.02.2014	9 626,39	0,00	120 551,89	
20-21.02.2014	21 214,22	25 947,10	115 819,01	

24-26.02.2014	27 692,71	29 457,45	114 054,27
27-28.02.2014	14 173,31	15 343,92	112 883,66
03-05.03.2014	12 004,51	14 000,00	110 888,17
06-07.03.2014	10 067,24	7 391,63	113 563,78
10-11.03.2014	23 217,82	30 000,00	106 781,60
13-14.03.2014	20 800,79	22 000,00	105 582,39
20-21.03.2014	14 003,72	13 094,61	106 848,44
24-26.03.2014	12 608,00	9 667,77	109 789,12
27-31.03.2014	12 608,45	16 201,70	117 279,16
01-04.04.2014	10 342,92	12 000,00	115 622,08
07-09.04.2014	6 974,63	5 981,73	116 614,98
10-11.04.2014	7 429,73	8 000,00	116 044,71
14-15.04.2014	11 560,68	13 000,00	114 605,39
17-18.04.2014	9 064,36	9 193,60	114 475,85
22-25.04.2014	18 818,14	14 646,71	118 647,28
28-30.04.2014	21 806,50	22 390,76	118 063,02
02-06.05.2014	12 484,10	13 000,00	117 547,12
08-09.05.2014	16 431,37	13 821,95	120 156,54
12-13.05.2014	12 873,31	15 000,00	118 029,85
15-16.05.2014	13 665,39	7 084,33	124 610,91
19-21.05.2014	13 324,20	15 000,00	122 935,11
22-23.05.2014	2 676,01	4 000,00	121 611,12
26-27.05.2014	22 001,83	18 667,77	124 945,18
28-30.05.2014	33 381,81	31 589,77	126 737,22
02-03.06.2014	16 788,06	13 000,00	130 525,28
05-06.06.2014	8 338,34	11 397,97	127 465,65
09-11.06.2014	11 718,05	10 000,00	129 183,70
12-13.06.2014	9 836,26	10 000,00	129 019,96
16-17.06.2014	20 567,98	21 272,88	128 315,06
23-24.06.2014	13 915,14	15 000,00	127 230,20
26-30.06.2014	38 272,26	32 435,62	133 066,84
01-04.07.2014	9 741,62	8 000,00	134 808,46
07-08.07.2014	8 991,54	9 161,79	134 638,21
10-11.07.2014	7 719,83	6 000,00	136 358,04
14-16.07.2014	9 652,48	8 134,00	137 876,52
17-18.07.2014	9 997,06	12 978,06	134 895,52
21-22.07.2014	6 688,32	6 000,00	135 583,84
24-25.07.2014	21 428,58	21 522,65	135 489,77
28-31.07.2014	24 956,07	19 000,00	141 445,84
01-06.08.2014	8 273,25	8 984,42	140 734,67
07-08.08.2014	9 162,85	11 007,68	138 889,84

11-12.08.2014	9 680,84	10 000,00	138 570,68
14-19.08.2014	14 668,45	12 000,00	141 239,13
21-22.08.2014	10 756,01	13 880,78	138 114,36
25-27.08.2014	18 852,97	15 951,77	141 015,56
28-29.08.2014	11 038,57	13 314,13	138 740,00
01-02.09.2014	14 915,06	6 000,00	147 655,06
04-05.09.2014	12 052,93	15 651,04	144 056,95
08-09.09.2014	13 901,40	13 000,00	144 957,99
11-12.09.2014	7 746,27	6 000,00	146 704,26
15-16.09.2014	14 346,13	15 000,00	146 050,39
18-19.09.2014	16 811,57	18 731,24	144 130,72
22-24.09.2014	9 585,99	7 000,00	146 716,71
25-26.09.2014	11 608,85	9 667,77	148 657,79
29-30.09.2014	18 287,84	17 332,88	149 612,75
02-03.10.2014	3 755,74	0,00	153 368,49
06-08.10.2014	5 790,12	12 134,00	147 024,61
09-10.10.2014	15 507,12	18 324,19	144 207,54
13-14.10.2014	6 434,08	6 000,00	144 641,62
16-17.10.2014	13 221,37	14 648,35	143 214,64
20-21.10.2014	12 190,78	9 480,96	145 924,46
23-24.10.2014	8 578,63	5 000,00	149 503,09
27-28.10.2014	18 114,65	17 666,28	149 951,46
30-31.10.2014	12 785,48	14 387,79	148 349,15
03-04.11.2014	9 628,25	0,00	157 977,40
06-17.11.2014	15 375,79	17 215,66	156 037,53
10-12.11.2014	8 344,42	0,00	164 381,95
13-14.11.2014	23 003,55	33 846,54	153 538,96
17-18.12.2014	8 690,54	15 000,00	147 229,50
20-21.11.2014	29 244,49	36 436,11	140 037,88
24-25.11.2014	12 887,82	13 000,00	139 925,70
27-28.11.2014	18 064,09	18 818,06	139 171,73
01-03.12.2014	15 356,68	13 000,00	141 528,41
04-05.12.2014	17 312,92	18 000,00	140 841,33
08-10.12.2014	21 188,89	22 000,00	140 030,22
11-12.12.2014	6 748,46	8 000,00	138 778,68
15-17.12.2014	16 346,86	16 639,88	138 485,66
18-19.12.2014	14 190,58	14 000,00	138 676,24
22-23.12.2014	22 140,23	20 780,95	140 035,52
29-31.12.2014	10 193,13	13 276,42	136 952,23



raport podatkowy za okres	przychód	rozchód	saldo końcowe	saldo początkowe /rok/
03-10.01.2014	4 710,40	5 000,00	32 353,69	32 643,29
13-17.01.2014	933,20	0,00	33 286,89	
20-24.01.2014	519,00	5 000,00	28 805,89	
27-31.01.2014	1 225,60	0,00	30 031,49	
03-07.02.2014	4 843,60	6 000,00	28 875,09	
10-14.02.2014	4 783,49	3 000,00	30 658,58	
17-21.02.2014	11 759,00	7 000,00	35 417,58	
24-28.02.2014	32 053,40	30 000,00	37 470,98	
03-07.03.2014	40 643,60	46 000,00	32 114,58	
10-14.03.2014	46 741,02	39 000,00	39 855,60	
17-21.03.2014	21 837,00	22 000,00	39 692,60	
24-31.03.2014	22 877,65	30 000,00	32 570,25	
01-04.04.2014	3 134,60	5 000,00	30 704,85	
07-11.04.2014	6 958,60	7 000,00	30 663,45	
14-18.04.2014	2 468,80	4 000,00	29 132,25	
22-30.04.2014	7 045,51	7 000,00	29 177,76	
02-09.05.2014	11 305,00	11 000,00	29 482,76	
12-16.05.2014	20 628,80	21 000,00	29 111,56	
19-23.05.2014	10 334,00	10 000,00	29 445,56	
09-13.06.2014	4 609,60	4 000,00	28 416,51	
02-06.06.2014	4 081,00	4 000,00	27 806,91	
09-13.06.2014	4 609,60	4 000,00	28 416,51	
16-20.06.2014	1 331,00	3 000,00	26 747,51	
23-30.06.2014	3 767,35	4 000,00	26 514,86	
01-04.07.2014	4 571,00	6 000,00	25 085,86	
07-11.07.2014	7 298,00	6 000,00	26 383,86	
14-18.07.2014	3 345,00	5 000,00	24 728,86	
21-31.07.2014	2 290,35	3 000,00	24 019,21	
01-08.08.2014	2 730,00	3 000,00	23 749,21	
11-14.08.2014	840,00	3 000,00	21 589,21	
18-22.08.2014	3 205,00	4 000,00	20 794,21	
25-29.08.2014	3 613,35	4 000,00	20 407,56	
01-05.09.2014	7 516,00	5 000,00	22 923,56	
08-12.09.2014	20 298,00	21 000,00	22 221,56	
15-19.09.2014	22 266,00	22 000,00	22 487,56	
22-30.09.2014	13 134,35	13 000,00	22 621,91	
02-10.10.2014	9 163,60	11 000,00	20 785,51	
13-17.10.2014	2 622,00	4 000,00	19 407,51	
20-24.10.2014	5 073,80	4 000,00	20 481,31	

27-31.10.2014	5 331,75	4 000,00	21 813,06
03-07.11.2014	9 398,40	8 000,00	23 211,46
10-14.11.2014	13 031,38	14 000,00	22 242,84
17-21.11.2014	16 296,60	19 000,00	19 539,44
24-28.11.2014	5 006,35	7 000,00	17 545,79
01-05.12.2014	3 155,60	4 000,00	16 701,39
08-12.12.2014	2 089,00	4 000,00	14 790,39
15-19.12.2014	5 883,20	4 000,00	16 673,59
22-31.12.2014	9 829,41	9 000,00	17 503,00

▪ rok 2015

raport kasowy za okres	przychód	rozchód	saldo końcowe	saldo początkowe /rok/
02-09.01.2015	12 496,54	11 111,00	138 337,77	136 952,23
12-16.01.2015	13 872,47	10 462,45	141 747,79	
19-23.01.2015	30 993,32	30 000,00	142 741,11	
26-30.01.2015	40 596,76	33 594,73	149 743,14	
02-06.02.2015	29 812,85	34 912,40	144 643,59	
09-13.02.2015	23 037,27	26 477,67	141 203,19	
16-20.02.2015	22 102,24	15 239,24	148 066,19	
23-27.02.2015	41 890,05	50 033,99	139 922,25	
02-06.03.2015	18 034,80	13 000,00	144 957,05	
09-13.03.2015	22 014,97	19 471,25	147 500,77	
16-20.03.2015	29 717,48	41 000,00	136 218,25	
23-31.03.2015	47 270,13	46 878,06	136 610,32	
02-09.04.2015	20 086,41	15 000,00	141 696,73	
13-17.04.2015	11 767,54	18 293,04	135 171,23	
20-24.04.2015	27 690,56	24 978,52	137 883,27	
27-30.04.2015	19 374,24	11 099,19	157 257,51	
04-08.05.2015	21 396,32	14 131,54	153 423,10	
11-15.05.2015	26 716,88	30 720,00	149 419,98	
18-22.05.2015	20 110,72	14 337,98	155 192,72	
25-29.05.2015	44 055,76	36 920,70	162 327,78	
01-03.06.2015	14 604,62	22 000,00	154 932,40	
08-12.06.2015	14 970,34	22 933,28	146 696,46	
15-19.06.2015	21 635,66	21 515,63	147 089,49	
22-30.06.2015	31 440,81	31 765,98	146 764,32	
01-10.07.2015	32 759,66	30 905,29	148 618,69	
13-17.07.2015	8 995,74	4 000,00	153 614,43	
20-24.07.2015	13 879,42	17 399,21	150 094,64	

27-31.07.2015	13 050,89	15 999,83	147 145,70
03-07.08.2015	10 241,81	16 817,32	140 570,19
10-14.08.2015	15 132,71	9 000,00	146 702,90
17-21.08.2015	19 345,72	18 084,35	147 964,27
24-31.08.2015	16 529,11	11 252,27	153 241,11
01-04.09.2015	10 587,74	8 000,00	155 828,85
07-11.09.2015	28 758,26	28 157,00	156 430,11
14-18.09.2015	27 685,93	32 735,82	151 380,22
21-30.09.2015	47 242,48	42 701,25	155 921,45
01-09.10.2015	29 823,64	26 755,06	158 990,03
12-16.10.2015	13 139,74	16 000,00	156 129,77
19-23.10.2015	21 896,68	22 066,72	155 959,73
26-30.10.2015	22 947,93	13 914,78	164 992,88
02-06.11.2015	19 851,37	17 436,95	167 407,30
09-13.11.2015	26 201,62	41 779,39	151 829,53
16-20.11.2015	16 947,02	34 807,69	133 968,86
23-30.11.2015	20 068,50	34 809,04	119 228,32
01-04.12.2015	12 253,16	11 022,74	120 458,74
07-11.12.2015	17 347,08	18 000,00	119 805,82
14-18.12.2015	12 577,45	20 278,37	112 104,90
21-23.12.2015	16 619,89	13 959,38	114 765,41
28-31.12.2015	14 746,17	43 756,87	85 754,71

raport podatkowy za okres	przychód	rozchód	saldo końcowe	saldo początkowe /rok/
02.01-09.01.2015	1 746,00	0,00	19 249,00	17 503,00
12.01-16.01.2015	1 662,60	4 000,00	16 911,60	
19.01-23.01.2015	1 169,00	0,00	18 080,60	
26.01-30.01.2015	2 738,80	4 000,00	16 819,40	
02-06.02.2015	858,00	0,00	17 677,40	
09-13.02.2015	11 428,00	11 000,00	18 105,40	
16-20.02.2015	25 860,60	21 000,00	22 966,00	
23-27.02.2015	26 034,60	29 000,00	20 000,60	
02-06.03.2015	26 602,20	27 000,00	19 602,80	
09-13.03.2015	31 782,60	32 000,00	19 385,40	
16-20.03.2015	34 925,86	34 000,00	20 311,26	
23-31.03.2015	22 679,21	21 000,00	21 990,47	
02-09.04.2015	4 758,60	5 000,00	21 749,07	
13-17.04.2015	3 239,00	5 000,00	19 988,07	
20-24.04.2015	5 987,60	5 000,00	20 975,67	

27-30.04.2015	5 357,35	0,00	26 333,02
04-08.05.2015	8 776,00	9 000,00	26 109,02
11-15.05.2015	16 269,60	17 000,00	25 378,62
18-22.05.2015	13 746,00	11 000,00	28 124,62
25-29.05.2015	4 052,35	5 000,00	27 176,97
01-03.06.2015	2 312,00	0,00	29 488,97
08-12.06.2015	3 658,00	4 000,00	29 146,97
15-19.06.2015	5 251,00	9 000,00	25 397,97
22-30.06.2015	5 309,35	6 000,00	24 707,32
01-10.07.2015	5 419,00	7 000,00	23 126,32
13-17.07.2015	2 860,00	0,00	25 986,32
20-24.07.2015	12 967,90	10 000,00	28 954,22
27-31.07.2015	5 249,35	8 000,00	26 203,57
03-07.08.2015	642,00	0,00	26 845,57
10-14.08.2015	3 477,00	4 000,00	26 322,57
17-21.08.2015	2 232,35	4 000,00	24 554,92
24-31.08.2015	6 547,00	400,00	27 101,92
01-04.09.2015	4 419,00	5 000,00	26 520,92
07-11.09.2015	16 466,00	15 000,00	27 986,92
14-18.09.2015	18 847,00	20 000,00	26 833,92
21-30.09.2015	11 902,35	13 000,00	25 736,27
01-09.10.2015	5 950,60	6 000,00	25 686,87
12-16.10.2015	3 306,60	4 000,00	24 993,47
19-23.10.2015	3 857,93	4 000,00	24 851,40
26-30.10.2015	8 245,75	8 000,00	25 097,15
02-06.11.2015	11 313,20	11 000,00	25 410,35
09-13.11.2015	14 641,80	16 000,00	24 052,15
16-20.11.2015	13 881,26	14 000,00	23 933,41
23-30.11.2015	11 419,15	13 000,00	22 352,56
01-04.12.2015	2 831,00	4 000,00	21 183,56
07-11.12.2015	3 738,60	4 000,00	20 922,16
14-18.12.2015	1 424,00	0,00	22 346,16
28-31.12.2015	4 630,61	20 308,16	6 668,61

W wyniku analizy przedstawionych powyżej raportów Kasowych oraz dokumentów źródłowych (faktur, druków ścisłego zarachowania, delegacji oraz innych dokumentów) Audytor stwierdza, co następuje:

- począwszy od miesiąca stycznia 2013 roku przekraczano stan Pogotowia kasowego, ustanowionego na kwotę 12.000,00 zł.

- w każdym miesiącu roku 2014 przekroczone stan Pogotowia kasowego, ustanowionego na kwotę 12.000,00 zł. - przez cały rok stan kasy utrzymywał się na bardzo wysokim poziomie (powyżej 100 tysięcy złotych), zaś w miesiącu listopadzie osiągnął 164.381,95 zł.
- w każdym miesiącu roku 2015 przekroczone stan Pogotowia kasowego, ustanowionego na kwotę 12.000,00 zł. - przez cały rok stan kasy utrzymywał się na bardzo wysokim poziomie (powyżej 100 tysięcy złotych), zaś w miesiącu listopadzie osiągnął 167.407,30 zł.
- równoległe do Raportów kasowych prowadzono Raporty kasowe podatkowe, które po zsumowaniu z głównym raportem kasowym jeszcze bardziej podnoszą stan kasy gotówkowej;
- pomimo tak wysokiego stanu kasy gotówkowej nie przekroczone limitu w postaci 0,5 jednostki obliczeniowej, zapisanej w *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej*, stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 30 grudnia 2013r.;
- odprowadzenia gotówki do banku odbywały się w sposób nieskoordynowany z poziomem wpłat oraz ogólnym stanem kasy;
- kwitariusze (druki ścisłego zarachowania) wypełnione są w sposób nieczytelny oraz brak jest dat dokonania wpłaty, co narusza zapisy Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r., pkt. 7 ppkt. 4 ("Dowód księgowy spełnia swoją funkcję, jeżeli jest prawidłowo wystawiony, czyli zawiera: 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; 3) określenie przedmiotu oraz ilościowe i wartościowe określenie operacji gospodarczej; 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu");
- wpłaty nie były na bieżąco księgowane (ujmowane w raportach kasowych);
- w raportach kasowych ujmowano wpłaty pod jedną datą, choć dokumenty źródłowe temu przeczą;
- sporządzano Raporty kasowe obejmujące kilka dni, nie zaś codziennie; takie postępowanie jest zgodne z zapisami Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r., pkt. 21 ("Dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe niż 10 dni.");

- niektóre z wpłat (w szczególności dotyczące opłat za miejsce na cmentarzu) księgowane były na stan kasy z kilku- lub nawet kilkunasto- miesięcznym opóźnieniem, co stanowi naruszenie zapisów Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r., pkt. 19 ("Przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje na bieżąco w raporcie kasowym. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpiły przychód i rozchód.");
- ze względu na brak dat na kwitariuszach nie można stwierdzić, że wpłaty były wprowadzane na stan kasy w dniu, w którym nastąpił przychód;
- w związku z powyższym zapisem - nie można stwierdzić czy wpłaty za opłaty czynszowe, opłaty za cmentarz oraz inne wpłaty potwierdzone kwitariuszami, płacone były terminowo oraz czy należy dokonać naliczeń odsetek za opóźnienie;
- część z wpłat nie została ujęta w kasie nigdy - szczegóły znajdują się na stronach 36-39 niniejszego raportu;
- nie stwierdzono nieprawidłowego wydatkowania z kasy; wysoki poziom stanu gotówki w kasie (od roku 2013) praktycznie uniemożliwił "formalnie" błędne wydatkowania - zarówno na wydatki bieżące jak i na inne wydatki (np. listy płać) gotówka w kasie się znajdowała oraz dodatkowo była pobierana z banku.

Naruszenie wewnętrznych regulacji, obowiązujących w jednostce, skutkować może karami porządkowymi, takimi jak:

- 1) kara upomnienia,
- 2) kara nagany.

Kary porządkowe wynikają z zapisów Prawa pracy, art. 108. § 1. ("Za nieprzestrzeganie przez pracownika ustalonej organizacji i porządku w procesie pracy, przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy, przepisów przeciwpożarowych, a także przyjętego sposobu potwierdzania przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności w pracy, pracodawca może stosować" w/w kary).

Ponadto, w Prawie pracy zapisano odpowiedzialność pracownika za powierzone mienie - art. 124. § 1. "Pracownik, któremu powierzono z obowiązkiem zwrotu albo do wyczerpania się:

- 1) pieniądze, papiery wartościowe lub kosztowności,

2) narzędzia i instrumenty lub podobne przedmioty, a także środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze,

odpowiada w pełnej wysokości za szkodę powstałą w tym mieniu.

§ 2. Pracownik odpowiada w pełnej wysokości również za szkodę w mieniu innym niż wymienione w § 1, powierzonym mu z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się.

§ 3. Od odpowiedzialności określonej w § 1 i 2 pracownik może się uwolnić, jeżeli wykáže, że szkoda powstała z przyczyn od niego niezależnych, a w szczególności wskutek niezapewnienia przez pracodawcę warunków umożliwiających zabezpieczenie powierzonego mienia." W przypadku kasjera w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna odpowiedzialność pracownicza obowiązuje w pełnym zakresie, gdyż zostały stworzone warunki umożliwiające zabezpieczenie powierzonego mienia.

Dodatkowo, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości podlegające pod Kodeks karny - podejrzenie przywłaszczenia mienia, pracodawca ma obowiązek powiadomienia stosownych organów o podejrzeniu popełnienia przestępstwa. Przestępstwo przywłaszczenia sobie cudzej rzeczy określone zostało w art. 284 Kodeksu karnego. Przestępstwo przywłaszczenia posiada swój odpowiednik w Kodeksie wykroczeń w art. 119 § 1 k.w. Granicę pomiędzy przestępstwem a wykroczeniem stanowi wartość rzeczy będącej przedmiotem zaboru. Powiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez p. Marię Ostrowską (Skarbnika Miasta Podkowa Leśna) przy współudziale p. zostało złożone w dniu 3 marca 2016r.

Pracodawca ma również prawo dochodzenia zwrotu przywłaszczonego mienia na drodze postępowania sądowego.

### ***5. Analiza szczegółowa operacji gotówkowych w rejestrach ujętych w Raportach Kasowych.***

Szczegółowemu sprawdzeniu poddane zostały 3 (słownie: trzy) rejestry:

1. podatek od środków transportowych,
2. czynsze,
3. opłaty za cmentarz.

**Ad. 1.** Analiza podatku od środków transportowych - naliczeń oraz wpłat - za okres 2014 - 2015 nie wykazała rozbieżności. Obroty na Klasyfikacjach Dochodów (Załączniki 11-16) odpowiadają wpływom, zarówno na rachunek bankowy jak i na

stan kasy gotówkowej. Przeanalizowano wpłaty (100% próba) od następujących podmiotów:

- 
- 
- 
- 
- 
- 

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ad. 2.** Rejestry mieszkańców prowadzone są w formie Kartotek imiennych i są prowadzone w formie papierowej, ręcznie. Lokale miejskie znajdują się w następujących lokalizacjach:

- ul. Jana Pawła II 29 - 8 lokali, o łącznej powierzchni 380,12 m<sup>2</sup>;
- ul. Jaskólcza - 8 lokali, o łącznej powierzchni 216,22 m<sup>2</sup>;
- ul. Jaworowa 13 - 8 lokali, o łącznej powierzchni 373,53 m<sup>2</sup>;
- ul. Świerkowa 1 - 5 lokali, o łącznej powierzchni 207,27 m<sup>2</sup>;
- ul. Orła 4 - 9 lokali, o łącznej powierzchni 211,50 m<sup>2</sup>.

Łączna powierzchnia mieszkalnych lokali miejskich wynosi 1.388,64 m<sup>2</sup>. Na dzień wykonania audytu w lokalach mieszkalnych należących do miasta zamieszkiwały 72 osoby. W miesiącu kwietniu 2016r. wolny pozostawał 1 lokal, przy ul. Świerkowej 1 (34,38 m<sup>2</sup>).

Wpłaty tytułem opłat za czynsze zostały szczegółowo przeanalizowane za okres 2014-2015 (Załączniki 17-18). Analiza wykonana metodą próby losowej (10%) nie wykazała rozbieżności pomiędzy rejestrami mieszkańców, prowadzonymi w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna a rejestrami Obrotów na Klasyfikacjach Dochodów prowadzonych przez księgowość Urzędu Miasta Podkowa Leśna.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.



**Ad. 3.** Opłaty, dokonywane tytułem "miejsce na cmentarzu" zostały poddane analizie pełnej (100% próba) za okres 2010-2016.

Ewidencja opłat tytułem miejsca na cmentarzu nie była prowadzona. Stwierdzono brak jakiegokolwiek zestawienia - czy to ewidencji poszczególnych kwater na cmentarzu czy też ewidencji opłat. Stwierdzono również brak harmonogramu czy też kalendarza opłat dla poszczególnych miejsc na cmentarzu. Brak takiej ewidencji skutkuje brakiem wiedzy osób zarządzających jednostką odnośnie mienia, którym zarządza. Skutkować to może nie tylko nieprawidłowościami finansowymi, ale również nieprawidłowościami administracyjnymi, a w przyszłości rodzić konflikty społeczne.

Audytorowi udostępniono posiadaną dokumentację odnośnie cmentarza. W dokumentacji tej znajdują się następujące dokumenty:

- akty zgonu,
- kopie wpłat w postaci pokwitowań.
- wnioski i pisma o udostępnienie wjazdu na cmentarz,

Według danych pochodzących z segregatorów opisanych jako "Cmentarz + rok" zestawienie wpłat za lata 2010-2015 przedstawia się następująco:

data	imię i nazwisko	kwota	za co	wplacający	imię i nazwisko	wprowadzenie na kasę	data / brak wpłaty
02.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	09.01.2015
14.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	23.01.2015
30.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	30.01.2015
03.03.2015		800,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	06.03.2015
15.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
15.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
30.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	06.02.2015
18.03.2015		2 500,00	za miejsce w kolumbarium	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	09.10.2015
31.03.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	09.10.2015
15.04.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	24.04.2015
22.04.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	05.06.2015
27.04.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	15.05.2015
23.06.2015		800,00	za miejsce na cmentarzu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	29.01.2016
19.06.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
03.07.2015		800,00	za miejsce na cmentarzu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	31.07.2015
06.07.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
08.05.2015		2 200,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
28.08.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	04.09.2015
15.11.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
10.06.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	19.06.2015
28.07.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	31.07.2015
12.06.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	19.06.2015
15.06.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	31.07.2015
22.09.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	30.09.2015
28.09.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:		wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty

02.10.2015
23.09.2015
05.10.2015
18.10.2015
18.10.2015
22.10.2015
09.11.2015
30.11.2015
17.11.2015
28.12.2015
16.12.2015
07.01.2014
10.01.2014
17.01.2014
27.01.2014
11.02.2014
12.02.2014
18.04.2014
06.05.2014
12.05.2014
12.05.2014
20.05.2014
02.06.2014
02.06.2014
02.06.2014
02.06.2014
16.06.2014
17.06.2014

450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacajacy:
2 500,00	za miejsce w kolumbarium	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacajacy:
200,00	miejsce w kolumbarium	(3/11 raty, II rata)
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacajacy:

wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	30.10.2015
wprowadzone na kasę w dniu	05.02.2016
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	05.02.2016
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	10.12.2015
wprowadzone na kasę w dniu	13.06.2014
wprowadzone na kasę w dniu	14.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	24.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	04.04.2014
wprowadzone na kasę w dniu	04.04.2014
wprowadzone na kasę w dniu	13.05.2014
wprowadzone na kasę w dniu	25.04.2014
wprowadzone na kasę w dniu	13.05.2014
wprowadzone na kasę w dniu	22.08.2014
wprowadzone na kasę w dniu	24.06.2014
wprowadzone na kasę w dniu	04.07.2014
wprowadzone na kasę w dniu	08.07.2014
wprowadzone na kasę w dniu	29.08.2014
wprowadzone na kasę w dniu	04.07.2014
wprowadzone na kasę w dniu	09.05.2014
wprowadzone na kasę w dniu	08.10.2014

08.07.2014
04.08.2014
08.08.2014
08.08.2014
24.01.2014
09.10.2014
20.10.2014
04.11.2014
21.11.2014
22.12.2014
23.12.2014
30.12.2014
07.11.2013
14.11.2013
24.10.2013
07.10.2013
08.11.2013
21.11.2013
25.11.2013
25.11.2013
27.11.2013
12.08.2013
20.08.2013
20.12.2013
12.09.2013
12.09.2013
29.08.2013
26.08.2013
07.10.2013
14.10.2013

2 500,00	miejsce w kolumbarium	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
400,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
500,00	miejsce w kolumbarium	(1/11 raty, I rata)
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
200,00	miejsce w kolumbarium	(2/11 raty, II rata)
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	za miejsce na cmentarzu	wplacający:

wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	16.09.2014
wprowadzone na kasę w dniu	22.08.2014
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	12.12.2014
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	04.11.2014
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	17.04.2015
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	09.01.2015
wprowadzone na kasę w dniu	30.05.2014
wprowadzone na kasę w dniu	03.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	07.02.2014
wprowadzone na kasę w dniu	24.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	06.05.2014
wprowadzone na kasę w dniu	14.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	13.12.2013
wprowadzone na kasę w dniu	13.12.2013
wprowadzone na kasę w dniu	07.02.2014
wprowadzone na kasę w dniu	13.05.2014
wprowadzone na kasę w dniu	04.02.2014
wprowadzone na kasę w dniu	20.12.2013
wprowadzone na kasę w dniu	14.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	14.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	18.04.2014
wprowadzone na kasę w dniu	24.01.2014
wprowadzone na kasę w dniu	14.01.2014

21.10.2013				wplacający:					18.07.2014
03.10.2013				wplacający:					brak wpłaty
14.12.2013				wplacający:					brak wpłaty
12.08.2013				wplacający:					brak wpłaty
30.07.2013				wplacający:					20.09.2013
26.07.2013				wplacający:					31.07.2013
22.07.2013				wplacający:					23.07.2013
18.07.2013				wplacający:					23.07.2013
08.07.2013				wplacający:					10.07.2013
01.07.2013				wplacający:					10.07.2013
18.06.2013				wplacający:					21.06.2013
13.06.2013				(10/10 raty)					12.06.2013
13.06.2013				wplacający:					02.07.2013
20.05.2013				wplacający:					22.05.2013
10.05.2013				(9/10 raty)					10.05.2013
19.06.2013				wplacający:					brak wpłaty
10.05.2013				wplacający:					10.05.2013
07.05.2013				wplacający:					12.07.2013
09.04.2013				(8/10 rata)					10.04.2013
08.04.2013				wplacający:					10.04.2013
18.03.2013				wplacający:					brak wpłaty
07.03.2013				wplacający:					08.03.2013
05.03.2013				(7/10 rata)					08.03.2013
05.02.2013				(6/10 rata)					11.01.2013
31.01.2013				wplacający:					08.02.2013
24.01.2013				wplacający:					25.01.2013
15.01.2013				wplacający:					18.01.2013
07.01.2013				wplacający:					11.01.2013
14.02.2012				wplacający:					29.02.2012
24.02.2012				wplacający:					29.09.2012
	2 200,00	za miejsce na cmentarzu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	200,00	miejsce w kolumbarium		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	250,00	miejsce w kolumbarium		(10/10 raty)					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	250,00	miejsce w kolumbarium		(9/10 raty)					
	800,00	wykupienie praw do grobu		wplacający:					
	2 500,00	miejsce w kolumbarium		wplacający:					
	2 200,00	wykupienie praw do grobu		wplacający:					
	250,00	miejsce w kolumbarium		(8/10 rata)					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	2 200,00	wykupienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	250,00	miejsce w kolumbarium		(7/10 rata)					
	250,00	miejsce w kolumbarium		(6/10 rata)					
	2 500,00	miejsce w kolumbarium		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					
	800,00	wykupienie praw do grobu		wplacający:					
	800,00	wykupienie praw do grobu		wplacający:					
	450,00	odnowienie praw do grobu		wplacający:					

24.01.2012
27.03.2012
18.04.2012
20.04.2012
26.04.2012
27.04.2012
07.05.2012
08.06.2012
27.09.2012
02.07.2012
02.07.2012
24.07.2012
26.07.2012
01.08.2012
28.08.2012
28.08.2012
12.09.2012
18.09.2012
11.10.2012
29.10.2012
29.10.2012
02.11.2012
02.11.2012
06.12.2012
06.11.2012
01.10.2012
03.09.2012
08.01.2013
12.11.2012
20.11.2012

450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
2 200,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
250,00	miejsce w kolumbarium	4/10 raty
250,00	miejsce w kolumbarium	3/10 raty
250,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
250,00	miejsce w kolumbarium	1/10 raty
250,00	miejsce w kolumbarium	5/10 raty
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:

wprowadzone na kasę w dniu	31.01.2012
wprowadzone na kasę w dniu	08.05.2012
wprowadzone na kasę w dniu	20.06.2012
wprowadzone na kasę w dniu	20.06.2012
wprowadzone na kasę w dniu	31.05.2012
wprowadzone na kasę w dniu	31.05.2012
wprowadzone na kasę w dniu	31.08.2012
wprowadzone na kasę w dniu	31.08.2012
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	11.07.2012
wprowadzone na kasę w dniu	11.07.2012
wprowadzone na kasę w dniu	17.08.2012
wprowadzone na kasę w dniu	29.08.2012
wprowadzone na kasę w dniu	07.08.2012
wprowadzone na kasę w dniu	21.09.2012
wprowadzone na kasę w dniu	05.09.2012
wprowadzone na kasę w dniu	08.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	12.10.2012
wprowadzone na kasę w dniu	11.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	11.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	11.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	04.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	04.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	08.12.2012
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	03.10.2012
wprowadzone na kasę w dniu	05.09.2012
wprowadzone na kasę w dniu	11.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	04.01.2013

22.11.2012
06.06.2012
08.12.2012
14.11.2012
10.12.2012
11.12.2012
27.12.2012
28.12.2012
02.01.2013
27.01.2012
17.01.2012
03.01.2012
22.12.2011
18.11.2011
15.11.2011
15.11.2011
07.11.2011
28.10.2011
21.10.2011
28.09.2011
27.09.2011
27.09.2011
22.09.2011
13.09.2011
12.09.2011
22.08.2011
16.08.2011
27.06.2011
16.05.2011
08.06.2011

450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
2 200,00	miejsce w kolumbarium	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
2 500,00	miejsce w kolumbarium	wplacający:
2 500,00	miejsce w kolumbarium	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wplacający:

wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	04.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	04.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	20.02.2015
wprowadzone na kasę w dniu	11.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	08.01.2013
wprowadzone na kasę w dniu	30.04.2012
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	30.04.2012
wprowadzone na kasę w dniu	13.01.2010
wprowadzone na kasę w dniu	13.01.2012
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	10.01.2012
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	02.09.2011
wprowadzone na kasę w dniu	17.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty

07.06.2011
31.05.2011
24.05.2011
06.05.2011
28.04.2011
28.04.2011
26.04.2011
12.04.2011
08.04.2011
04.04.2011
22.03.2011
21.03.2011
11.02.2011
08.02.2011
04.02.2011
03.02.2011
14.12.2010
13.12.2010
08.12.2010
25.11.2010
25.11.2010
05.11.2010
04.11.2010
02.11.2010
29.10.2010
28.10.2010
30.09.2010
27.09.2010
27.09.2010
09.08.2010
03.08.2010

450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
2 200,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
2 200,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
2 200,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
2 500,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:

wprowadzone na kasę w dniu	17.06.2011
wprowadzone na kasę w dniu	02.08.2011
wprowadzone na kasę w dniu	25.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	17.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	06.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	06.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	27.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	06.05.2011
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	15.07.2011
wprowadzone na kasę w dniu	12.04.2011
wprowadzone na kasę w dniu	18.02.2011
wprowadzone na kasę w dniu	11.02.2011
wprowadzone na kasę w dniu	08.02.2011
wprowadzone na kasę w dniu	08.02.2011
wprowadzone na kasę w dniu	04.02.2011
wprowadzone na kasę w dniu	04.02.2011
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	05.11.2010
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	17.01.2012
wprowadzone na kasę w dniu	05.01.2012
wprowadzone na kasę w dniu	05.01.2012
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty



29.07.2010
19.07.2010
13.07.2010
13.07.2010
05.07.2010
29.06.2010
15.06.2010
07.06.2010
07.06.2010
07.06.2010
12.04.2010
09.04.2010
07.04.2010
07.04.2010
18.03.2010
02.03.2010
02.02.2010
12.01.2010
07.01.2010
08.01.2010

450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
2 500,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
900,00	miejsce na cmentarzu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
2 500,00	miejsce w kolumbarium	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
900,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
800,00	wykupienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:
450,00	odnowienie praw do grobu	wpłacający:

wprowadzone na kasę w dniu	24.09.2010
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	16.07.2010
wprowadzone na kasę w dniu	16.07.2010
wprowadzone na kasę w dniu	09.07.2010
wprowadzone na kasę w dniu	22.06.2010
wprowadzone na kasę w dniu	08.06.2010
wprowadzone na kasę w dniu	08.06.2010
wprowadzone na kasę w dniu	08.06.2010
wprowadzone na kasę w dniu	07.05.2010
wprowadzone na kasę w dniu	07.05.2010
wprowadzone na kasę w dniu	07.04.2010
wprowadzone na kasę w dniu	07.04.2010
wprowadzone na kasę w dniu	23.03.2010
wprowadzone na kasę w dniu	02.03.2010
wprowadzone na kasę w dniu	02.02.2010
wprowadzone na kasę w dniu	brak wpłaty
wprowadzone na kasę w dniu	02.02.2010
wprowadzone na kasę w dniu	08.01.2010

W latach 2010-2015 dokonano 223 wpłaty gotówkowe (do kasy), na łączną kwotę 149.800,00 zł., co znajduje potwierdzenie w postaci pokwitowań znajdujących się w segregatorach opisanych jako "Cmentarz + rok". W kwocie wskazanej powyżej znajdują się trzy wpłaty wniesione w roku 2015, a zaksięgowane na raporcie kasowym w roku 2016:

Data wpłaty	Za kogo	Kwota	Tytułem	Wprowadzone na kasę w dniu
23.06.2015		800,00	za miejsce na cmentarzu	29.01.2016
09.11.2015		2 500,00	za miejsce w kolumbarium	05.02.2016
17.11.2015		450,00	odnowienie praw do grobu	05.02.2016

W dokumentacji księgowej (Obroty na Klasyfikacjach Dochodów) wpływy z tego tytułu (Załączniki 19-25) przedstawiają się następująco:

Rok	Wpływy do kasy (RK)*
2010	13.200,00
2011	13.700,00
2012	13.650,00
2013	25.450,00
2014	20.400,00
2015	13.000,00
2016**	11.100,00

\* po odjęciu wpłat na rachunek bankowy (WB)

\*\* do dnia 01.04.2016r.

Łączna kwota wpłat wynikająca z Obrotów na Klasyfikacjach Dochodów w latach 2010-2015 wyniosła 99.400,00 zł. Kwota 11.100,00 zł. ujęta w raportach kasowych roku 2016 (do dnia 01.04.2016r.) nie została ujęta w zestawieniu wpłat za lata 2010-2015, przedstawionego na stronach 27-33 niniejszego opracowania, za wyjątkiem wpłat wniesionych w roku 2015 (dot. trzech wpłat wskazanych na stronie 34 niniejszego opracowania) na łączną kwotę 3.750,00 zł.).

Zatem **nierozliczona kwota wynosi 50.400,00 zł.** Na taką też kwotę Audytor stwierdził **nieprawidłowości w postaci niewprowadzenia na stan kasy gotówkowej** wpłat pochodzących od osób fizycznych tytułem miejsc na cmentarzu.

Zestawienie wskazujące na stwierdzone powyżej nieprawidłowości znajduje się poniżej:

Lp.	Data wpłaty	Za kogo	Kwota	Tytułem	Wpłacający	Data wpłaty
1	15.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
2	15.01.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
3	19.06.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
4	06.07.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
5	08.05.2015		2 200,00	wykupienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
6	15.11.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
7	28.09.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
8	02.10.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
9	23.09.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
10	05.10.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
11	18.10.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
12	18.10.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
13	30.11.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
14	28.12.2015		450,00	odnowienie praw do grobu		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
15	08.07.2014		2 500,00	miejsce w kolumbarium		Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym

16	04.08.2014
17	24.01.2014
18	20.10.2014
19	21.11.2014
20	23.12.2014
21	29.08.2013
22	03.10.2013
23	14.12.2013
24	12.08.2013
25	19.06.2013
27	18.03.2013
29	27.09.2012
30	06.11.2012
31	12.11.2012
32	22.11.2012
33	06.06.2012

450,00	odnowienie praw do grobu
400,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
200,00	miejsce w kolumbarium
450,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
2 200,00	wykupienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
250,00	miejsce w kolumbarium
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
2 200,00	miejsce w kolumbarium

Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym

34	08.12.2012	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
35	14.11.2012	800,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
36	17.01.2012	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
37	15.11.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
38	15.11.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
39	07.11.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
40	28.10.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
41	21.10.2011	2 500,00	miejsce w kolumbarium	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
42	28.09.2011	2 500,00	miejsce w kolumbarium	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
43	27.09.2011	800,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
44	27.09.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
45	22.09.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
46	13.09.2011	800,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
47	12.09.2011	450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
48	16.08.2011	800,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
50	08.06.2011	800,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
51	08.04.2011	2 200,00	miejsce w kolumbarium	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym

52	04.04.2011	2 200,00	miejsce w kolumbarium		
53	08.12.2010	800,00	wykupienie praw do grobu		
54	25.11.2010	800,00	wykupienie praw do grobu		
55	25.11.2010	450,00	odnowienie praw do grobu		
56	04.11.2010	450,00	odnowienie praw do grobu		
57	02.11.2010	450,00	odnowienie praw do grobu		
58	29.10.2010	450,00	odnowienie praw do grobu		
59	28.10.2010	450,00	odnowienie praw do grobu		
60	09.08.2010	450,00	odnowienie praw do grobu		
61	03.08.2010	2 500,00	miejsce w kolumbarium		
62	19.07.2010	800,00	wykupienie praw do grobu		
63	13.07.2010	2 500,00	miejsce w kolumbarium		
65	12.01.2010	800,00	wykupienie praw do grobu		

	w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym

Przedstawione powyżej zestawienie obejmuje wpłaty za lata 2010-2015 stwierdzone na podstawie kwitariuszy znajdujących się w segregatorach opisanych jako "Cmentarz+rok", a których nie ujęto w raportach kasowych. Łączna kwota wynikająca z powyższego zestawienia to 50.400,00 zł. Działania kasjera, prowadzone przez okres 6-ciu lat, nie można nazwać pomyłką lub przeoczeniem. Systematyczność działań wskazuje na zamierzone czynności. Długotrwałość tego procederu jednoznacznie wskazuje na pełną świadomość popełnianego czynu przez p.

## **6. Inwentaryzacja kasy gotówkowej.**

Jednostki są zobowiązane przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację środków pieniężnych w kasie drogą spisu z natury. Przy czym można go sporządzić ostatniego dnia pracy (po zakończeniu) albo w pierwszym dniu pracy w nowym roku obrotowym (przed jego rozpoczęciem). Najistotniejsze jest bowiem, aby stan środków był dokładnie taki, jak w dniu bilansowym.

Wskazane jest oprócz inwentaryzacji na dzień bilansowy przeprowadzanie w jednostce okresowych niezapowiedzianych kontroli obrotu gotówkowego. Są one elementem weryfikującym przestrzeganie wewnętrznych zasad przyjętych w jednostce przez jej pracowników. Dlatego dodatkowo środki pieniężne w kasie powinny być inwentaryzowane:

- przy każdej zmianie osoby odpowiedzialnej za powierzone jej mienie (kasjera),
- w dowolnym czasie według decyzji kierownika jednostki,
- w sytuacjach losowych.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury środków pieniężnych polega na ustaleniu rzeczywistego stanu przez ich policzenie oraz porównanie ze stanem księgowym, a następnie obliczeniu, wyjaśnieniu i rozliczeniu różnic między stanem księgowym a rzeczywistym.

Inwentaryzacja ma na celu między innymi sprawdzenie prawidłowości prowadzenia kasy przez kasjera. W związku z tym spis z natury gotówki oraz innych ewentualnych walorów (czeki, weksle) znajdujących się w kasie przeprowadza zespół spisowy w obecności kasjera. Odpowiada on za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy i powierzone mienie, dlatego nie może być członkiem zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację środków pieniężnych. W razie wystąpienia różnic



pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki a stanem według raportu kasowego kasjer jest zobowiązany do ich wyjaśnienia. Z inwentaryzacji kasy sporządza się protokół.

Jedną z zasadniczych - i często popełnianych - nieprawidłowości w toku przeprowadzanych inwentaryzacji jest nierespektowanie ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji oraz ujmowania jej wyników w księgach rachunkowych właściwego roku obrotowego, na jaki przypadał termin inwentaryzacji. Art. 26 pkt. 1 ppkt.1 Ustawy o rachunkowości wskazuje na termin i przedmiot inwentaryzacji - "Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic". Najbardziej wiarygodną metodą inwentaryzacji jest profesjonalnie przeprowadzony spis z natury, następnie potwierdzenie sald, a ostatnia metoda to porównanie sald ewidencyjnych z dokumentacją oraz ich weryfikacja. Pierwsza metoda, czyli spis z natury, stosowana jest tam, gdzie mamy do czynienia ze składnikami dającymi się policzyć (jak np. środki pieniężne w kasie).

Należy dodatkowo w tym miejscu zwrócić uwagę na fakt niewłaściwego i nieterminowego sporządzania inwentaryzacji środków finansowych w postaci gotówki w kasie. Przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami Ustawy o rachunkowości skutkuje dyscypliną finansów publicznych, zgodnie z zapisami art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168).

W Urzędzie Miasta Podkowa Leśna sporządzono inwentaryzację kasy w roku 2013. Jednakże analiza Protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Podkowie Leśnej (Załącznik 35) ujawniła liczne nieprawidłowości. Inwentaryzację tę rozpoczęto w dniu 7 listopada 2013r. a zakończono w dniu 31 grudnia 2013r. Jednak w Załączniku do protokołu inwentaryzacji (na arkuszu Nr 1/K - Załącznik 36) zapisano, iż spis z natury odbywała się w dniach 07 listopada 2013r. a 07 stycznia 2014r. Tym samym stwierdzić należy nie dokonano inwentaryzacji kasy w sposób zgodny z zapisami Ustawy o rachunkowości, gdyż nie dotrzymano terminu wskazanego w akcie prawnym. Nie można również, na podstawie analizy Arkusza Nr 1/K, stwierdzić jaki był faktyczny stan gotówki w kasie na koniec roku obrotowego 2013. Załącznik w postaci

Zestawienia obrotów i sald (Załącznik 8), nie stanowi podstawy inwentaryzacji drogą spisu z natury. Ponadto, kolejnym błędem ujętym w Protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Podkowie Leśnej było wskazanie daty, na którą spisano stan gotówki w kasie - wskazano tu datę 31.12.2009r. Data ta jest nieadekwatna do daty sporządzenia inwentaryzacji (i 4 lata wcześniejsza!).

Kolejną inwentaryzację kasy sporządzono na początku roku 2016. Inwentaryzacja powyższa miała miejsce w dniu 29 lutego 2016r. gdzie stwierdzono stan kasy na kwotę 3.259,31 zł. (Załącznik 30). Następnie, w dniu 1 marca 2016r. Skarbnik Miasta - p. Agnieszka Czarnecka wystosował pismo do p. [imię] z poleceniem bieżącego księgowania raportów kasowych oraz zakończenia wszystkich prowadzonych ewidencji do dnia 4 marca 2016r. (Załącznik 31). W dniu 3 marca 2016r. ponownie sporządzono inwentaryzację kasy i stwierdzono stan na kwotę 4.349,88 zł. (Załącznik 32). Według Raportów kasowych na dzień 3 marca 2016r. w kasie gotówkowej powinno znajdować się kwota 120.376,71 zł. Skarbnik Miasta Podkowa Leśna - Agnieszka Czarnecka stwierdził niedobór środków finansowych w kasie na kwotę 116.026,83 zł., co zapisane zostało w Notatce służbowej (Załącznik 33). W dniu 3 marca 2016r. w godzinach popołudniowych kasjer Urzędu Miasta Podkowa Leśna - p. [imię] dostarczyła (w gotówce) kwotę 30.200,00 zł. tytułem częściowego zwrotu ujawnionego niedoboru. Jednak jeszcze w dniu 2 marca 2016r. kasjer - p. [imię] oświadczyła (Załącznik 37), że na dzień 31.12.2015r. gotówka w kasie została przeliczona i była zgodna z saldem w wysokości 93.423,32 zł. natomiast w dniu 3 marca 2016r. kasjer - p. [imię] oświadczyła (Załącznik 38), że Skarbnik Miasta - p. Maria Ostrowska - od roku 2013 "pożyczała" gotówkę z kasy, częściowo ją oddając i ponownie "pożyczając" oraz obiecując oddać z otrzymanego kredytu. Na tej podstawie można z prawdopodobieństwem graniczącym z pewnością stwierdzić, że wysoki stan gotówki w kasie utrzymujący się od roku 2013, a stwierdzony w trakcie audytu, był "przykrywką" dla przestępczej działalności Skarbnika Miasta przy współudziale kasjera.

## **7. Lokaty bankowe.**

Na potrzeby przygotowania niniejszego audytu Miasto Podkowa Leśna wystąpiło do banków, w których posiada rachunki bankowe, tj.:

- Bank Pekao S.A.
- Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej

o przedstawienie informacji na temat posiadanych lokat bankowych. Pismo Miasta dotyczyło lokat obowiązujących w badanym audytem okresie 2010-2015. Odpowiedź uzyskano tylko z jednego banku - Banku Spółdzielczego w Białej Rawskiej Filia Podkowa Leśna

Z w/w informacji wynika, że Urząd Miasta Podkowa Leśna w latach 2010-2016 założył w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej Filia Podkowa Leśna, 7 (słownie: siedem) lokat, każda o wartości 150.000,00 zł. Każda z lokat zawarta została w dniu 24.02.2015r. na okres 1 (słownie: jednego) roku. Lokaty zostały zakończone w dniu 24.02.2016r., zaś kwoty główne wraz z odsetkami zostały przekazane na rachunek bankowy jednostki, nr konta: 61 9291 0001 0090 4962 2000 0010 (Załącznik 34).

## V. WNIOSKI KOŃCOWE.

W toku prac audytowych przedstawiono Audytorowi szereg dokumentów (wymieniowych w niniejszym opracowaniu) na podstawie których opracowano wnioski końcowe. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, iż działania noszące znamiona przestępstwa dokonywane były w okresie kilku lat - z przedstawionej do audytu dokumentacji można wywnioskować, że przynajmniej od roku 2010. W tym czasie funkcję Burmistrza Miasta pełniły następujące osoby:

- Andrzej Kościelny (kadencja 2002-2006 oraz 2006-2010),
- Małgorzata Stępień-Przygoda (kadencja 2010-2014),
- Artur Tusiński (kadencja 2014-2018).

Uchybienia dotyczące nadzoru Skarbnika nad kontrolą obszaru, za który jest odpowiedzialny, również dotyczą okresu od 2010 roku. Kluczowym jednak wydaje się być rok 2013, gdyż wówczas daje się zauważyć znaczący wzrost nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki finansowej, w szczególności gospodarki kasowej.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. brak gotówki w kasie - na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji - w wysokości 116.026,83 zł. (po częściowym zwrocie ujawnionego niedoboru na dzień 11 marca 2016r. niedobór gotówki w kasie wynosił 85.324,19 zł. - według Notatki służbowej, stanowiącej Załącznik 33));
2. brak zaksięgowania wpłat na miejsce na cmentarzu w wysokości 50.400,00 zł.;

3. w związku z powyższymi Audytor wskazuje na możliwość popełnienia przestępstwa w postaci przywłaszczenia środków finansowych;
4. nieprawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja w roku 2013, co skutkuje dyscypliną finansów publicznych dla osób kierujących jednostką;
5. począwszy od miesiąca stycznia 2013 roku przekroczone stan Pogotowia kasowego, ustanowionego na kwotę 12.000,00 zł.;
6. w każdym miesiącu roku 2014 przekroczone stan Pogotowia kasowego, ustanowionego na kwotę 12.000,00 zł. - przez cały rok stan kasy utrzymywał się na bardzo wysokim poziomie (powyżej 100 tysięcy złotych), zaś w miesiącu listopadzie osiągnął 164.381,95 zł.
7. w każdym miesiącu roku 2015 przekroczone stan Pogotowia kasowego, ustanowionego na kwotę 12.000,00 zł. - przez cały rok stan kasy utrzymywał się na bardzo wysokim poziomie (powyżej 100 tysięcy złotych), zaś w miesiącu listopadzie osiągnął 167.407,30 zł.
8. równoległe do Raportów kasowych prowadzono Raporty kasowe podatkowe, które po zsumowaniu z głównym raportem kasowym jeszcze bardziej podnoszą stan kasy gotówkowej;
9. odprowadzenia gotówki do banku odbywały się w sposób nieskoordynowany z poziomem wpłat oraz ogólnym stanem kasy;
10. kwitariusze (druki ścisłego zarachowania) wypełnione są w sposób nieczytelny oraz brak jest dat dokonania wpłaty.
11. wpłaty nie były na bieżąco księgowane (ujmowane w raportach kasowych);
12. w raportach kasowych ujmowano wpłaty pod jedną datą, choć dokumenty źródłowe temu przeczą;
13. niektóre z wpłat (w szczególności dotyczące opłat za miejsce na cmentarzu) księgowane były na stan kasy z kilku- lub nawet kilkunasto- miesięcznym opóźnieniem;
14. ze względu na brak dat na kwitariuszach nie można stwierdzić, że wpłaty były wprowadzane na stan kasy w dniu, w którym nastąpił przychód;
15. w związku z powyższym zapisem - nie można stwierdzić czy wpłaty za opłaty czynszowe, opłaty za cmentarz oraz inne wpłaty potwierdzone kwitariuszami, płacone były terminowo oraz czy należy dokonać naliczeń odsetek za opóźnienie;

16. brak wystarczającego nadzoru Skarbnika Miasta z tytułu kontroli zarządczej nad odległym obszarem.

17. brak wystarczającego nadzoru Burmistrza Miasta nad całością prac Urzędu.

Audytor przedkłada Burmistrzowi Miasta Podkowa Leśna następujące rekomendacje:

1. wzmocnić kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza w obszarze finansów publicznych;
2. wzmocnić kontrolę zarządczą sprawowaną przez Skarbnika w podległym mu obszarze;
3. przeprowadzać systematyczne kontrole kasy gotówkowej (planowane i doraźne);
4. przeprowadzać inwentaryzację kasy gotówkowej w wymaganych ustawowo terminach w sposób przewidziany w obowiązującym prawie.

Dorota Brandeburg  
Audytor wewnętrzny

Podkowa Leśna, dnia 30.05.2016r.