

BAK.1711/23.2015.K

Kołobrzeg, 22 stycznia 2016 r.

2016.01.22

W. Z. PRZEZYDENTA MIASTA
J. WOLSKI
ZASTĘPCA PRZEZYDENTA

SPRAWOZDANIE z pozaplanowej kontroli

liczba załączników

podpis

przeprowadzonej w Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o.

1. **Jednostka kontrolowana:** Komunikacja Miejska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg.
2. **Temat kontroli:** Sporządzenie informacji dla Prezydenta Miasta Kołobrzeg w zakresie stanowiska przedstawionego przez Organizacje Związkowe działające przy Komunikacji Miejskiej oraz Radę Pracowników Komunikacji Miejskiej w piśmie z dnia 16 listopada 2015 roku.
3. **Kontrolę przeprowadził:** Sławomir Dassow – Kierownik Biura Audytu i Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.180.2015.II z dnia 03 grudnia 2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.
4. **Termin przeprowadzania czynności kontrolnych.** Czynności kontrole przeprowadzono dniach 04 do 09 grudnia br. Ogółem czynności kontrolne trwały 4 dni robocze.
5. Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w § 15 załącznika Nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 37/12 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 04 kwietnia 2012 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta, w Urzędzie Miasta Kołobrzeg oraz w spółkach kapitałowych, w których Gmina Miasto Kołobrzeg posiada udziały lub akcje.
6. **Okres objęty kontrolą:** Czynnościami sprawdzającymi kontrolujący objął dokumentację za okres: rok 2013 – listopad 2015 r.
7. **Zakres kontroli:** Czynności kontrolne obejmowały obszar funkcjonowania Spółki w zakresie naliczania kontrolerom biletów przewoźni od wyegzekwowanej za nie uiszczenie opłaty, za jazdę bez biletu lub naruszenie innych przepisów o przejazdach środkami transportu publicznego przez pasażerów.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Komunikacja Miejska jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym wspólnikiem jest Gmina Miasto Kołobrzeg.
 2. W okresie poddanym kontroli Zarząd Spółki był jednoosobowy. Prezesem Spółki był Pan Jan Warchoł, który funkcję tę pełni do chwili obecnej.
 3. Pismem z 01 grudnia 2015 roku Organizacje Związkowe działające przy Komunikacji Miejskiej oraz Rada Pracowników Komunikacji Miejskiej przedstawiły Prezydentowi Miasta Kołobrzeg swoje stanowisko związane z nieprawidłowościami dotyczącymi wysokości naliczanych przez Kierownika Stref Płatnego Parkowania i Kontroli biletów, przewoźni podległym jemu kontrolerom biletów. Nieprawidłowości, na które powołują się ww. wynikają z protokołów z kontroli, przeprowadzonej w spółce na wniosek Prezesa Zarządu Spółki Komunikacja Miejska.
- II. **WNIOSKI.** Podsumowując przeprowadzone czynności, na szczególną uwagę nasuwa się wniosek dotyczący wewnętrznego systemu zarządzania jednostką w obszarze nadzoru

nad drukami będącymi podstawą naliczenia wynagrodzenia oraz obszarze naliczania prowizji dla kontrolerów. W sektorze finansów publicznych nazywane jest to systemem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 1 ustawy), co należy rozumieć jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. System kontroli stanowią między innymi: instrukcje, procedury, uprawnienia, zakresy czynności, upoważnienia, polecenia itp. i system ten powinien być dostosowany do jednostki, jej specyfiki działania, organizacji, ryzyka. Komunikacja Miejska będąca spółką prawa handlowego nie jest zobowiązana do stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych, nie mniej w ocenie kontrolującego wysoce pożądane jest określenie systemu kontroli, który zapewnił będzie zgodne z prawem, efektywne, oszczędne i terminowe realizowanie zadań. W poddanym ocenie obszarze zabrakło w ocenie kontrolującego jasnych, przejrzystych procedur regulujących proces kontroli i nadzoru nad drukami ścisłego zarachowania (do których zaliczyć należy bloczki mandatowe) oraz proces naliczania prowizji dla kontrolerów biletów. Jednocześnie kontrolujący pragnie nadmienić, że nie ma wymogu, aby każdy proces działalności podlegał opisywaniu i wdrażaniu w wersji formalnej (jako instrukcja, procedura, itp.), nie mniej procesy wrażliwe, istotne z punktu widzenia działalności, funkcjonowania Spółki należy formalnie usankcjonować. Z pewnością do procesów takich zaliczyć należy ewidencję druków, naliczanie wynagrodzenia dla pracowników (w tym przypadku prowizji). W ocenie kontrolującego brak formalnych procedur w ww. zakresie mógł powodować niepewność wśród pracowników, co do tego, czy prawidłowo naliczane jest im wynagrodzenie z tytułu prowizji. Wniosek związków zawodowych skierowany do Prezesa Spółki spowodował pozytywne skutki, mianowicie Prezes uregulował obszar prowadzenia ewidencji druków, wyznaczył komórkę organizacyjną spółki do naliczania prowizji (zapis w regulaminie organizacyjnym), przydzielił konkretnym pracownikom obowiązki w zakresie rozliczania druków i naliczania prowizji (zapis w zakresach czynności, wprowadzenie Zarządzenia). Prezes podjął również właściwą decyzję o ponownym przeliczeniu prowizji dla kontrolerów biletów za okres 3 ostatnich lat. Z wyjaśnień, jakie przedłożył Prezes Zarządu wynika, że w spółce od roku 2014 trwają prace związane z zakupem i wdrożeniem nowego oprogramowania dotyczące między innymi kontrolowanych zagadnień. W ocenie Pana Prezesa powinno to w przyszłości ułatwić pracę i zapobiec ewentualnym nieprawidłowościom.

Przeprowadzone na losowo dobranej próbie czynności wykazały błędy w naliczeniu prowizji. Skala tych błędów nie była znacząca, nie mniej zasadnym jest przeliczenie tego składnika wynagrodzenia i wyrównania wszelkich rozbieżności.

Związki Zawodowe i Rada Pracowników w piśmie kierowanym do Prezydenta Miasta Kołobrzeg wskazują, że Kierownik Działu SPP i KB dopuścił się ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracowniczych. W ocenie kontrolującego przeprowadzone czynności, jak również przeanalizowana dokumentacja kontroli wewnętrznych (zleconych przez Prezesa Spółki) nie stanowią podstawy do postawienia tego typu zarzutu. Kierownik Działu według opracowanego przez siebie systemu rozliczał druki i naliczał prowizję. Jako osoba zajmująca kierownicze stanowisko powinien dążyć do tego, aby proces ten formalnie uregulować, nie mniej osobą kompetentną do tego, aby wprowadzić procedury jest Prezes Spółki. Ewidencja druków mandatów gotówkowych, naliczanie prowizji pracownikom to obszary stricte finansowe, zatem wprowadzenie odpowiednich mechanizmów kontrolnych, nadzoru, obiegu dokumentów powinno być także inicjatywą głównego księgowego spółki,

który zgodnie z regulaminem organizacyjnym przypisane ma między innymi następujące obowiązki: „organizowanie, doskonalenie sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych i ochronę mienia Spółki (...)”, jak również ma prawo określać zasady według których mają być wykonywane przez inne służby prace niezbędne do zapewnienia prawidłowej gospodarki finansowej oraz księgowości, kalkulacji wynikowej kosztów i sprawozdawczości finansowej (§ 45 Regulaminu Organizacyjnego Spółki). W wyjaśnieniach złożonych do ustaleń z kontroli, Główny księgowy podał, że „w okresach wcześniejszych (np. kontrola przeprowadzana przez Radę Nadzorczą w 2014 roku z zakresu opłat dodatkowych) zwracałem uwagę na potrzebę wprowadzenia w Spółce takiego oprogramowania, by umożliwić wgląd do danych z zakresu opłat dodatkowych osobom spoza działu kontroli – chodzi tu między innymi o dział płac i kadr. Środki na ten cel były ujmowane w planie finansowym Spółki”.

Nie podlega wątpliwości, że zarówno kontrola wewnętrzna (zlecona przez Prezesa Spółki), jak i zrealizowane, na wniosek Prezydenta Miasta Kołobrzeg czynności kontrolne wykazały nieprawidłowości i uchybienia, które są niedopuszczalne i mieć miejsca nie powinny, nie mniej w ocenie kontrolującego nie wynikały one z celowego (zamierzonego) działania. Nie było to spowodowane chęcią zaniżenia komukolwiek wynagrodzenia. Przyczyną ich powstania był nieodpowiednio zorganizowany system zarządzania tym obszarem, jak również nie zawsze rzetelne wykonywanie obowiązków przez pracowników spółki, którzy bezpośrednio zajmowali się tym procesem (nie mieli tego typu obowiązków przypisanych w zakresach czynności).

Związki Zawodowe wraz z Radą Pracowników Komunikacji Miejskiej kierują również do Prezydenta Miasta Kołobrzeg wniosek o doprowadzenie do zmiany personalnej na stanowisku Kierownika Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów. W zakresie tym wskazać należy, że kompetentnym do podejmowania decyzji personalnych w Spółce jest Prezes Spółki Komunikacja Miejska (§ 15 ust. 3 Aktu Założycielskiego Spółki). Nadmienić w tym przypadku należy, że pismem z dnia 09 listopada 2015 roku Prezes Spółki poinformował związki zawodowe, że Zarząd Spółki podjął decyzję o ukaraniu Kierownika Działu Stref Płatnego Parkowania i Kontroli Biletów, karą porządkową.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 22.01.2016

Kontrolujący

22.01.2016

(data, podpis)

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Sprawozdano pod kątem
aspekty o ochronie danych
osobnych

22.01.2016

BEZPIECZNIK
OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

22.01.16