Urząd Gminy Moszczenica
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica
Referat Prawny i Nadzoru

Protokół Kontroli Nr PKW.1711.2.2020

Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI PONADPLANOWEJ – „POBIERANIA OPŁATY TARGOWEJ PRZEZ INKASENTÓW"

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy

ul. Kosowska 2, 97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

Marta Szost – Podinspektor ds. Gospodarki Komunalnej

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.74.2020 z dnia 13 listopada 2020 roku oraz Nr OKA.077.75.2020 z dnia 13 listopada 2020 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

Kontrola dotycząca prawidłowości pobierania opłaty targowej przez inkasentów.

Okres objęty kontrolą – 2020 rok

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pan Bogdan Rogalski – Prezes Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o. w Moszczenicy

Pan Mieczysław Kacperek – Członek Zarządu, Kierownik Zakładu Usług Komunalnych

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

16 listopada 2020 roku – 27 listopada 2020 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Podstawa prawna:

1. Uchwała Nr XLII/10/98 Rady Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 1998 roku w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (z późn. zm.).

2. Uchwały Nr XLVI/377/17 Rady Gminy Moszczenica z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu targowiska gminnego w Moszczenicy (z późn. zm. tj. Uchwała Nr LI/435/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 24 kwietnia 2018 roku w sprawie zmiany regulaminu targowiska gminnego w Moszczenicy, Uchwała Nr LVIII/498/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 października 2018 roku w sprawie zmiany uchwały nr XLVI/377/17 Rady Gminy Moszczenica z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu targowiska gminnego w Moszczenicy, Uchwała Nr II/12/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie zmiany uchwały nr XLVI/377/17 Rady Gminy Moszczenica z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu targowiska gminnego w Moszczenicy,
3. Uchwała Nr II/14/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia wysokości dziennych stawek tej opłaty oraz ustalenia zasad jej poboru.

W toku kontroli ustalono, co następuje

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy to spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Działalność prowadzona jest na podstawie Uchwały Nr XLII/10/98 Rady Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 1998 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Głównym celem Spółki jest wykonywanie zadań własnych z zakresu gospodarki komunalnej, są to m. in. zadania z dziedziny: gminnych dróg, ulic, placów wraz z organizacją ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, utrzymania czystości i porządku, działalności w zakresie telekomunikacji, zieleni gminnej i zadrzewień, utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej i obiektów administracyjnych.

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą dotyczącą regulaminu targowiska gminnego w Moszczenicy zarządcą targowiska jest Wójt Gminy.

Natomiast administratorem gminnego targowiska w Moszczenicy jest Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. z siedzibą w Moszczenicy przy ul. Kosowskiej 2, 97-310 Moszczenica.

Lokalizacja targowiska to - Moszczenica przy ulicy Dworcowej.

Przeprowadzona kontrola skupiała się na sprawdzeniu prawidłowości pobierania opłaty targowej przez inkasentów. W szczególności na tym: czy pobierana jest opłata targowa przez inkasentów oraz czy są wydawane, czy w sposób poprawny i czy w odpowiedniej wysokości bilety opłaty targowej.

Czynności kontrolne na targowisko gminnym w Moszczenicy, przy ulicy Dworcowej przeprowadzane były w dniach: 18 listopada 2020 roku i 25 listopada 2020 roku.

Pobór opłaty targowej odbywa się w drodze inkasa. Dokonujących poboru opłaty targowej wyznacza Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy.
W trakcie kontroli ustalono, że pobór opłaty targowej dokonywany jest w każdą środę handlową miesiąca, zazwyczaj przez 2 inkasentów. Polega on wydawaniu biletów opłaty targowej o różnych wartościach (2 zł, 5 zł, 10 zł), w ilości i wysokości odpowiadającej zajmowanej powierzchni przez sprzedającego.

Protokół Kontroli Nr PKW.1711.2.2020

Tylko do użytku służbowego

W dniu 18 listopada 2020 roku dokonano pierwszej weryfikacji pobierania opłaty targowej przez inkasentów od sprzedających na gminnym targowisku w Moszczenicy.
Skontrolowano kilkanaście, różnych ,wybranych stanowisk sprzedażowych na targowisku, w tym: sprzedaż ze stołów w części zadaszonej targowiska, z miejsca wyznaczonego i oznakowanego w części nie zadaszonej targowiska oraz w pozostałych miejscach poza częściami targowiska zadaszonymi i częściami oznakowanymi i wyznaczonymi.

Kontrola w tym dniu wykazała, że wszyscy objęci sprawdzeniem przez kontrolowanych posiadali dowody zapłaty opłaty targowej w postaci biletów.
Nieprawidłowością wykrytą podczas sprawdzania biletów był brak oznaczenia – daty.

Ponadto nie zawsze zgodnie ze stanem rzeczywistym była pobierana opłata targowa w odpowiedniej wysokości. Niezgodność polegała na tym, że w niektórych przypadkach były zajęte dwa miejsca przez sprzedającego, a opłata została pobrana w wysokości 15 zł zamiast 20 zł albo 10 zł zamiast 20 zł, czy sprzedający zajmował trzy miejsca a opłata pobrana wynosiła 20 zł zamiast 30 zł, czy też handlujący zapłacił 20 zł a zajmował miejsc sprzedażowych cztery. Głównie były to miejsca oznakowane i nie zadaszone.

W miejscach wyznaczonych do sprzedaży na stołach, w części zadaszonej targowiska oraz miejscach pozostałych, gdzie opłata pobierana jest za m^2 opłata targowa pobierana była zgodnie ze stanem faktycznym.

Inkasent po zebraniu opłaty targowej w całości wpłaca pieniądze do kasy Urzędu Gminy w dniu jej pobrania wraz z informacja o numeracji wydanych biletów opłaty targowej. Po dokonaniu wpłaty otrzymuje pokwitowanie z wysokością wpłaty. Natomiast bloczek z pozostałymi biletami składa w Urzędzie dopiero po zużyciu wszystkich druków z pliku.

W dniu 25 listopada 2020 roku odbyło się kolejne sprawdzenie prawidłowości pobierania opłaty targowej przez inkasentów zatrudnionych w kontrolowanej jednostce. Dokonana weryfikacja tego dnia odbywała się podczas pobierania opłaty targowej przez pracowników Przedsiębiorstwa Komunalnego w Moszczenicy - inkasentów.

Bilety opłaty targowej były wystawiane i wydawane sprzedającym na targowisku.

Tego dnia kontrola wykazała, że podobnie jak wcześniej pobierający opłatę inkasenci nie dokonywali oznaczenia daty na wydawanych biletach opłaty targowej.

Pobierana opłata targowa także nie w każdym z przypadków inkasowana była w odpowiedniej wysokości w stosunku do stanu faktycznego. Nieprawidłowość poległa na tym, że pobrana kwota była nie zawsze zgodna z ilością miejsc zajętych przez sprzedającego, tj. opłata była niższa niż powinna, niż faktyczna ilość zajętych miejsc, ale i były przypadki pobrania opłaty targowej w sposób prawidłowy.

W miejscach pozostałych, gdzie opłata pobierana jest za m^2 powierzchni zajętej oraz na stolach w części zadaszonej opłata pobierana prawidłowo.

Podsumowując ustalenia przeprowadzonej kontroli nt. pobierania opłaty targowej przez inkasentów stwierdzono, że pobór opłaty dokonywany jest nie zawsze prawidłowo.
Nieprawidłowości polegały przede wszystkim na pobraniu w niektórych przypadkach niewłaściwej wysokości kwoty opłaty targowej, która była nieadekwatna do rzeczywistości. Głównie były to miejsca

w częściach wyznaczonych, oznakowanych ale nie zadaszonych targowiska. Za pozostałe miejsca opłata była pobierana właściwie. Ponadto kontrola wykazała niekompletne wypełnianie druku biletu opłaty targowej, na których brak było oznaczenia daty wydania i pobrania opłaty targowej.
Dlatego powinno się wypracować taką metodę, aby pobór opłaty targowej był dokonywany w prawidłowy sposób i zgodny ze stanem faktycznym. Jak również osoba pobierająca opłatę powinna systematycznie wydając bilet dokonywać oznaczenia daty.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Brak oznaczenia dat na biletach wydawanych sprzedającym za pobranie opłaty targowej.
2. Wysokość pobieranej opłaty targowej nie zawsze w wysokości zgodnej z liczbą zajmowanych miejsc przez sprzedających.

Zalecenia:

1. Zaleca się, aby inkasent dokonywał oznaczenia na biletach wydawanych sprzedającym daty pobrania opłaty targowej.
2. Zaleca się dokonywania poboru opłaty targowej przez inkasenta w prawidłowej wysokości, zgodnej ze stanem faktycznym.

W związku z wydanymi zaleceniami w przyszłości zostanie przeprowadzona kontrola sprawdzająca w tym zakresie.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

1. Opłata targowa pobierana przez inkasentów nie do końca prawidłowo.
2. Niekompletnie wypełnione bilety opłaty targowej.

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

1) Kserokopia Uchwały Nr XLII/10/98 Rady Gminy Moszczenica z dnia 26 lutego 1998 roku w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (z późn. zm.).
2) Kserokopia Uchwały Nr XLVI/377/17 Rady Gminy Moszczenica z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu targowiska gminnego w Moszczenicy (z późn. zm.).

3) Uchwała Nr II/14/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia wysokości dziennych stawek tej opłaty oraz ustalenia zasad jej poboru.

12/Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera 5 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 7 grudnia 2020 roku

Podpisy kontrolujących

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

PREZES ZARZĄDU
mgr Bogdan Rogalski

Podinspektor ds. Gospodarki Komunalnej
Marta Szost
Marta Szost

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marceli Piekarek