Tychy, dnia 18.06.2015 r.

DUK.1711.6.2015

Pani
mgr inż. [redacted]
Dyrektor
Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach od 27.04.2015 r. do 15.05.2015 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia oraz prolongaty upoważnienia nr DUK.1711.6.2015 wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 1.06.2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nieprzestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce *Instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* w zakresie ewidencji kwitariuszy przychodowych oraz nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania;

A.2. Wydawanie decyzji dotyczących umorzenia należności wobec zmarłych dłużników z powołaniem niewłaściwej podstawy prawnej;

A.3. Niebieżące dochodzenie należności z tytułu pobytu w Izbie Wytrzeźwień.

A.4. Niedostosowanie Statutu i Regulaminu organizacyjnego Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych do aktualnej formy organizacyjnej jednostki oraz nieuaktualnienie zakresów czynności pracowników wymienionych w protokole kontroli;

A.5. Nieprawidłowości dotyczące ewidencji majątku trwałego jednostki m.in.:

- niewłaściwa dekretacja przyjętych na stan majątku środków trwałych częściowo umorzonych,
- zastosowanie błędnej stawki amortyzacji dla elektrycznego kotła warzelnego,
- błędna wycena środka trwałego (samochodu) poprzez doliczenie do jego wartości początkowej kosztów niezwiązanych bezpośrednio z jego zakupem i przystosowaniem tj.: całości kosztów poniesionych na zakup paliwa oraz ubezpieczenia samochodu.

A.6. Zastosowanie niewłaściwej metody inwentaryzowania należności krótkoterminowych;

A.7. Niezrealizowanie wniosku pokontrolnego z dnia 10.01.2013 r. w zakresie bezumownego wydzierżawienia nieruchomości przy ul. Cmentarnej 19 oraz uchybienie unormowaniom zawartym w § 4 pkt 4 i 5 Zarządzenia nr 0050/132/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 5.06.2013 r.;

A.8. Wprowadzenie w Regulaminie postępowania w sprawach zamówień publicznych do wartość o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy pułapu wydatków, przy którym stosuje się rozeznanie cenowe, nieadekwatnego do poziomu ponoszonych wydatków;

A.9. Nieuzasadnione przepisami prawa ponoszenie wydatków na rzecz niektórych pracowników w postaci zakupu ręczników, kremów do rąk oraz zakupu wody Eden.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani mgr inż. [redacted], Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać unormowań wewnętrznych w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz dokonywać rzetelnej kontroli (inwentaryzacji) obrotu ww. drukami;

B.2. Wydawać decyzje zgodnie z zapisami art.107 § 1 ustawy z dnia 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) powołując właściwą podstawę prawną;

B.3. Opracować procedury związane z wystawieniem tytułów wykonawczych w celu zminimalizowania spraw ulegających przedawnieniu;

B.4. Dostosować strukturę organizacyjną jednostki do jej aktualnych celów i zadań oraz określić zakresy czynności pracowników adekwatnie do przedmiotu działania Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych;

B.5. Ewidencjonować majątek trwały na kontach księgowych w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), a do wyceny aktywów i pasywów stosować art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);

B.6. Należności krótkoterminowe inwentaryzować zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.);

B.7. Wydzierżawiając administrowane nieruchomości działać w ramach posiadanych upoważnień oraz przestrzegać unormowań zawartych w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 782) i w Zarządzeniu nr 0050/132/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 5.06.2013 r. w sprawie szczegółowych zasad wynajmowania lokali użytkowych stanowiących własność Miasta Tychy;

B.8. Wprowadzić zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro pozwalające na praktyczne i obiektywne zastosowanie ww. uregulowania wewnętrznego;

B.9. Zweryfikować uregulowania zawarte w Regulaminie Pacy, racjonalnie i adekwatnie do potrzeb poszczególnych stanowisk z wypełnieniem obowiązujących norm.

Zgodnie z zapisem § 16 regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r., sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Prezydent Miasta Tychy
/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba