TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GMINA MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

Tychy, dnia 4.12.2017 r.

DUK.1711.7.2017

Pan
mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Kultury
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Centrum Kultury w Tychach w dniach od 5.09.2017 r. do 28.09.2017 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/194/17, 0052.1/195/17 oraz 0052.1/196/17 z dnia 1.09.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 23.11.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie sprawozdawczości i prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych okresie od stycznia 2015 do września 2016:

- Ujmowanie wpływów z tytułu dotacji podmiotowej w pozostałych przychodach operacyjnych zamiast w przychodach z podstawowej działalności operacyjnej.

- Prezentacja w nieodpowiednich pozycjach bilansu na dzień 31.12.2015 r. kwot dotyczących utworzonej rezerwy na nagrodę roczną dla dyrekcji tj**.** w pozycji B.IV.2 *Inne rozliczenia międzyokresowe* dyrekcji, zamiast w poz. B.I. *Rezerwy na zobowiązania* – z wyodrębnieniem: B.I.3 – *Pozostałe rezerwy*, tj. rezerwy tworzone na podstawie art. 35 d ustawy, a także rezerwy w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów tworzone na podstawie art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy (innych niż świadczenia emerytalne i podobne).
- Wykazanie w rachunków zysków i strat za 2015 r. w pozycji A.V RZiS nieprawidłowej wysokości dotacji podmiotowej tj. kwoty 2 624 387,91 zł, w której zgodnie z kontem 740-01 – *Dotacje gminne* ujęto wysokość odpisów amortyzacyjnych do środków trwałych zakupionych z dotacji inwestycyjnych. Wysokość tych odpisów stanowiła kwotę 17 989,87 zł i winna być wykazana w pozycji D.II Dotacje. Ponadto saldo konta 740-01 zostało zaniżone o kwotę 79,96 zł w związku z zwrotem niewykorzystanej dotacji za 2014 r.
- Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, do czego obliguje zarządzenie nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury, zmienione zarządzeniem nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.
- Ujęcie w księgach rachunkowych pod datą 30.04.2016 r. faktury w której nabywcą nie było Miejskie Centrum Kultury w Tychach.
- Ujmowanie dokumentów źródłowych, zawierających różne daty wystawienia oraz operacji gospodarczej, w jednym dokumencie księgowym FZ – Faktury zakupu, pod tą samą datą dowodu księgowego, niezgodną z poszczególnymi dokumentami. Tym samym zapis księgowy zawiera datę zapisu (stanowiącą ostatni dzień danego miesiąca) oraz datę dowodu księgowego (niezgodną z dokumentem źródłowym) nie zawiera natomiast daty operacji gospodarczej, co jest niezgodne z art. 23 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwanej dalej uor.
- Niezachowanie chronologii dziennika w 2015 r. przy księgowaniu wyciągów bankowych nr WB 0000000014 z datą dowodu księgowego 15.01.2016 r. i nr 0000000016 z datą dowodu księgowego 14.01.2016 r., co uchybia art. 15 pkt 2 i art. 14 pkt 1uor.
- Nieprzestrzeganie art. 22 uor poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych faktur zewnętrznych z datą wcześniejszą niż odnotowana data wpływu do MCK jak i datą dokonanej kontroli merytorycznej, a ta ostatnia niejednokrotnie jest również datą wcześniejszą niż data wypływu do jednostki,

- Niezgodna z dziennikiem numeracja dowodów księgowych będących podstawą dokonanych zapisów w księgach 2016 r., co uchybia art. 14 ust. 2 uor, zgodnie z którym sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Weryfikacja dzienników w 2016 r. wykazała również brak ciągłości numeracji dowodów źródłowych.
- Ujmowanie w kosztach ksiąg rachunkowych faktur pro-forma.
- Dokonywanie zapisów na koncie 131 *Rachunek bieżący środków budżetowych* dotyczących kompensat, wynikających z zawartych umów, co jest niezgodne z wyciągami bankowymi.
- Brak należytej kontroli zobowiązań, co skutkowało podwójną zapłatą za fakturę,
- Ujmowanie w księgach dokumentów źródłowych niezgodnie ze wskazanym na dokumencie sposobem dekretacji w księgach.
- Nieprzestrzeganie art. 20 ust. 1 uor, stanowiącego, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz zasady memoriału, wynikającej z art. 6 uor wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- Nieprawidłowa ewidencja księgowa odpisów aktualizujących należności oraz nieokreślenie w polityce rachunkowości zasad ich tworzenia.

A.2. W zakresie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania stwierdzono:

- nadwyżkę w kasie w trakcie kontroli kasy dokonanej w dniu 25.09.2017 r.,
- niezgodności dotyczące daty faktycznej wypłaty środków pieniężnych z kasy z datą ujęcia ich w raporcie kasowym,
- przekroczenie wysokości niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki tzw. „pogotowia kasowego“, którego wysokość określono w Instrukcji kasowej na kwotę 2 500 zł,
- odnotowanie w raporcie kasowym rozchodu gotówki przekraczającej stan posiadanej gotówki w kasie,
- brak podpisu na wnioskach o zaliczkę w pozycji „sprawdzenie konieczności zakupu pod względem merytorycznym”,
- brak pokwitowania odbioru gotówki przez osoby otrzymujące zwrot wydatku na podstawie przedstawionych faktur,
- brak zatwierdzenia przez dyrektora kwot do wypłaty na rozliczeniu zaliczki oraz brak stwierdzenia sprawdzenia załączonych pod raport kasowy dowodów pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym,

- odprowadzania gotówki z kasy do banku na podstawie bankowego dokumentu tj. „wpłata gotówkowa” zamiast na podstawie dowodu KW,
- brak numeracji na niektórych dowodach wpłaty KP i wypłaty KW,
- w uregulowaniach wewnętrznych nie określono zasad udzielania i rozliczania zaliczek,
- brak ewidencji druków ścisłego zarachowania, a tym samym niewypełnienie zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr DUK.1711.15.2013 z dnia 19.03.2014 r., dotyczących przestrzegania unormowań wewnętrznych w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- przeprowadzenie inwentaryzacji kasy niezgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną.

A.3. Uchybienie zasadom dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) poprzez:

- dokonywanie zapłaty zobowiązań po terminie wymagalności,
- nieterminowe przekazywanie dokumentów źródłowych do Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy skutkujące przekroczeniem terminu płatności,
- dokonywanie płatności przelewem na rachunek zamknięty, lub nieprawidłowy rachunek bankowy odbiorcy, ponosząc dodatkowe koszty obsługi bankowej oraz różnice kursowe,
- ponoszenie wydatków dotyczących zapewnienia przez zamawiającego transportu, usług hotelowych dla wykonawców, uczestników wydarzeń kulturalnych, pomimo braku takich zapisów w umowach,
- zawarcie umowy zlecenia na opracowania dokumentów do wdrożenia kontroli zarządczej za wynagrodzeniem 11 700 zł brutto, podczas gdy w instytucji były już ustalone procedury kontroli zarządczej,
- ponoszenie wysokich kosztów transportu w stosunku do wartości zakupu,
- niezastosowanie Regulaminu zamówień publicznych przy niektórych zakupach np. artykułów papierniczych, spożywczych, co wynika z braku szacowania wydatków w skali roku,
- nierzetelne wypełnianiu kart ewidencji przebiegu pojazdu oraz brak kontroli nad ich rozliczaniem,
- wykorzystywanie samochodów prywatnych do celów służbowych poza granicami administracyjnymi Miasta Tychy, tj. niezgodnie z zapisami zarządzenia odnośnie używania prywatnych samochodów do celów służbowych wyłącznie w jazdach lokalnych w granicach administracyjnych Miasta Tychy,
- wskazywanie w poleceniach służbowych rodzaju środka transportu bez uwzględnienia aspektu ekonomicznego oraz brak prawidłowej kontroli rozliczania podróży służbowych.

A.4. Odwołanie się w Regulaminie wynagradzania do rozporządzania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 1105), które zostało uchylone z dniem 30.11.2015 r. i tym samym zaniechanie wskazania występujących w MCK stanowisk pracy i wysokości wynagrodzeń,

A.5. Nieprzestrzeganie unormowań zawartych w Regulaminie wynagradzania dotyczących przyznania dodatku funkcyjnego,

A.6. Brak zakresu czynności w aktach osobowych niektórych pracowników,

A.7. Ustalenie i wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości ustalonej niezgodnie z § 6 pkt 1 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

A.8. Nieprzestrzeganie zarządzenia nr 2/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie gospodarowania środkami ochrony osobistej, odzieżą roboczą oraz środkami ochrony indywidualnej poprzez zaniechanie prowadzenia imiennych kart ewidencyjnych wyposażenia pracownika oraz udzielenie trzem pracownikom dofinansowania do okularów bez wymaganego zaświadczenia lekarskiego z adnotacją o konieczności używania przez pracownika okularów korekcyjnych do pracy z monitorem ekranowym.

A.9. Prowadzenie ksiąg inwentarzowych w programie komputerowym Microsoft Excel, który nie zapewnia trwałości zapisów. Księgi były prowadzone nierzetelnie i na dzień 31.12.2016 r. nie były zgodne z księgami rachunkowymi.

A.10. Dokonanie zmiany umowy o wysokości dotacji dla Rady Osiedla „Wilkowyje" bez zachowania formy pisemnej do czego obliguje przedmiotowa umowa. Nieegzekwowanie od Rad Osiedli obowiązku składania sprawozdań merytoryczne i finansowe z przedsięwzięć finansowanych z dotacji.

A.11. Niedopełnienie obowiązku uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia umów użyczenia wynikającego z § 2 pkt 2 umowy użyczenia nieruchomości położonej przy ulicy Szkolnej 94 Nr GGN.AG.72243-177/06 z dnia 21.09.2006 r.

A.12. Zlecanie zadań w formie umów o dzieło pomimo, iż nie wyczerpywały znamion pozwalających na jednoznaczne zakwalifikowanie ich do tego rodzaju umów.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) kieruję pod adresem Pana mgr [redacted], Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. W zakresie uchybień wymienionych w pkt A1 odstąpiono od kierowania wniosków pokontrolnych w związku z zawartym porozumieniem w zakresie przystąpienia MCK do wspólnej obsługi wykonywanej przez Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

B.2. Ściśle przestrzegać obowiązującej Instrukcji Kasowej, Inwentaryzacyjnej oraz Ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Rzetelnie ewidencjonować i prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy oraz określić zasady udzielania i rozliczania zaliczek.

B.3. Ponosić wydatki publiczne zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Szacować wydatki w skali roku i stosować obowiązujący w instytucji Regulamin zamówień publicznych.

B.4., B.5. Określać stanowiska pracy oraz warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania w oparciu o aktualne akty wykonawcze zgodnie z art. 31 d pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 862) i ściśle ich przestrzegać.

B.6. Przestrzegać obowiązku wynikającego z § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Pracy i Pomocy Społecznej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).

B.7. Ustalać wysokość nagrody jubileuszowej zgodnie z art. 31 b pkt 6 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 862) oraz rozporządzeniem z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

B.8. Ściśle przestrzegać zarządzenia nr 2/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie gospodarowania środkami ochrony osobistej, odzieżą roboczą oraz środkami ochrony indywidualnej.

B.9. Księgi inwentarzowe prowadzić rzetelnie za pomocą urządzenia gwarantującego trwałość zapisu i dokonywać uzgodnienia ich wartości z księgami rachunkowymi.
B.10. **B.11.** Przestrzegać postanowień umów zawieranych z Radami Osiedli oraz § 2 pkt 2 umowy użyczenia nieruchomości położonej przy ulicy Szkolnej 94.
B.12. Zlecając zadania na zewnątrz doprecyzowywać przedmiotowo istotne elementy umów i kwalifikować umowy o dzieło z uwzględnieniem aktualnej linii orzecznictwa.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, 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. [redacted]