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

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

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, w związku z porozumieniem zawartym z Centrum Usług Wspólnych 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 za 2016 r.:

– Prezentacja w nieodpowiednich pozycjach bilansu na dzień 31.12.2016 r., kwot dotyczących utworzonej rezerwy na nagrodę roczną dla dyrekcji, tj**.** w pozycji B.IV.2 *Inne rozliczenia międzyokresowe,* 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) oraz kwoty zwrotu wynagrodzenia dla członka jury będącego kosztem roku 2016, która winna być wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych bilansu.

– Wykazanie w pozycji A.V RZiS rachunku zysków i strat za 2016 r. nieprawidłowej

wysokości dotacji podmiotowej, tj. kwoty 3 777 743,08 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 14 032,79 zł i winna być wykazana w pozycji D.II *Dotacje*. Ponadto obroty po stronie Ma konta 740-01 zostały zaniżone o kwotę 872,83 zł w związku z dokonanym technicznym zapisem ujemnym do zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2015 r.

A.2. 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, zmienionego zarządzeniem nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

A.3. Wykazanie w sprawozdaniu z wykonania planu przychodów i kosztów MCK za 2016 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald, np. w zakresie dotacji na organizację ferii i wakacji na Oś. Balbina, pozostałych przychodów operacyjnych, kosztów ogółem,.

A.4. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-N za IV kwartał 2016 r. danych niezgodnych z księgami rachunkowymi.

A.5. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych od września 2016 r.:

- niezachowanie ciągłości bilansowej poprzez niezgodność bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2017 z bilansem zamknięcia ksiąg roku 2016,
- 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, 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) zwanej dalej uor,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych wynikających z raportu kasowego z datą otwarcia raportu kasowego, jako datą dowodu księgowego, niezgodnie z art. 24 uor oraz art. 40 ustawy o finansach publicznych,
- odnotowywanie na fakturach zewnętrznych daty wpływu do MCK jak i daty kontroli merytorycznej późniejszych niż daty ujęcia dokumentów w księgach oraz odnotowywanie na niektórych fakturach kontroli formalno rachunkowej bądź merytorycznej w dniu wcześniejszym niż dzień wpływu dokumentu do jednostki,

– brak wskazania daty sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym na fakturach załączonych do raportów kasowych w 2017 r.,

– brak ciągłości numeracji dowodów źródłowych w IV kwartale 2016 r., tj. brak w dzienniku dowodów o numerach 0000000536, 0000000559, 0000000576, 0000000607, a w dokumentacji źródłowej brak dokumentów anulowanych,

– dokumenty PK *Polecenia księgowania* nie spełniają w pełni wymogów art. 21 uor, tj. brak kolejnego niepowtarzalnego numeru, daty wystawienia, daty pod którą należy go zaksięgować,

– niezgodne z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej od 1.01.2017 r. dokonywanie wypłat z tytułu wynagrodzeń zapisem strona Wn 241 *Rozliczenie list płac* oraz strona Ma 130 *Rachunek bieżący,*

– 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,

– zaniechanie bieżącej weryfikacji zobowiązań w 2017 r. czego przykładem jest saldo na koniec sierpnia 2017 r. na koncie 201-2648 po stronie Ma w kwocie 500 zł wynikające z ujęcia w księgach rachunkowych na 31.03.2017 r. dokumentu pro-forma za usługę hotelową oraz na 31.07.2017 r. faktury nr 0110/2017/H z dnia 30.03.2017 r. z ww. tytułu,

– ujmowanie w księgach dokumentów źródłowych niezgodnie ze wskazanym na dokumencie sposobem dekretacji w księgach,

– nieprzestrzeganie polityki rachunkowości obowiązującej w CUW Miasta Tychy, wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 1/2017 z dnia 10.01.2017 r., w zakresie uregulowania wskazującego, iż „dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do instytucji kultury – dla sprawozdań miesięcznych do dnia 10 dnia następnego miesiąca”,

– brak ujęcia na koncie 020 zakupionego w 2017 r. oprogramowania z licencją wieczystą na łączną kwotę 1 571,94 zł,

– nieprawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych rozchodu po stronie Wn konta 011 *Środki trwałe* oraz konta 021 *Wartości niematerialne i prawne* poprzez zastosowanie zapisu ujemnego,

– niezgodne z księgami rachunkowymi potwierdzenie zobowiązań na otrzymanych od kontrahentów potwierdzeniach sald oraz nieprzeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald w zakresie należności,

A.6. W zakresie przestrzegania ustawy o finansach publicznych:

– dokonanie płatności po terminie wymagalności, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

– brak należytej kontroli zobowiązań przed dokonaniem płatności co skutkowało dublowaniem płatności za ten sam zakup,

– zapłata w 2017 r. przedawnionych składek społecznych oraz niedochodzenie należnych składek na ubezpieczenie społeczne od zleceniobiorcy,

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 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),

B.2. Ściśle przestrzegać zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 120/23/14 z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury oraz zarządzenia zmieniającego nr 120/32/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.,

B.3. Sporządzać sprawozdania z wykonania planu przychodów i kosztów zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,

B.4. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1773),

B.5. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) w szczególności: art. 5 ust. 1 pkt.1, art. 21 – 24 i 26 oraz unormowań wewnętrznych, tj. polityki rachunkowości,

B.6. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) przy ponoszeniu wydatków publicznych oraz ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. DZ. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

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]