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 31 października 2018 r.

DUK.1711.10.2018

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Muzeum Miejskim w Tychach w dniach od 25.07.2018 r. do 10.08.2018 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/142/18 oraz 0052.1/143/18 z dnia 19.07.2018 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 28.09.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Nieopracowanie, w ramach zawartego porozumienia, polityki rachunkowości uwzględniającej wewnętrzne procedury dla jednostki obsługiwanej w zakresie: inwentaryzacji, kontroli i obiegu dokumentów inwentaryzacyjnych, ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej i obiegu dokumentów kasowych.

A.2. W zakresie sprawozdawczości:

– Prezentacja w nieodpowiednich pozycjach bilansu na dzień 31.12.2017 r., kwot dotyczących środków trwałych zaliczanych do grupy 8 w poz. A.II.1.c) *Urządzenia techniczne i maszyny* oraz środków trwałych zaliczonych do grupy 6 w pozycji A.II.1.e) *Inne środki trwałe,*

– Nieprawidłowe wykazanie w bilansie wartości zbiorów bibliotecznych w związku z niedokonywaniem ich umorzenia w 2017 r. oraz latach poprzednich.

A.3. Nieprowadzenie w 2017 r. wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, do czego obligowało ówcześnie obowiązujące zarządzenie nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. z późn. zm. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury.

A.4. Wykazanie w sprawozdaniu z wykonania planu przychodów i kosztów Muzeum za 2017 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald w zakresie *Pozostałych przychodów operacyjnych*.

A.5. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2016 r., I kwartał 2018 r. oraz Rb-N za IV kwartał 2016 r., III i IV kwartał 2017 r. oraz I kwartał 2018 r. danych niezgodnych z księgami rachunkowymi. Nieprawidłowe wykazanie należności w sprawozdaniu Rb-N w układzie podmiotowym za IV kwartał 2016 r., III i IV kwartał 2017 r.

A.6. <u>W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:</u>

- Prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zwanej dalej uor wskazującym, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie, poprzez brak weryfikacji kont księgowych w poszczególnych kwartałach oraz na koniec roku skutkujący błędnym wykazaniem zobowiązań i należności w sporządzanych sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z, sprawozdaniach finansowych, przeniesieniem błędnego bilansu otwarcia oraz niewyjaśnionymi saldami na kontach. Powyższe przykładowo dotyczyło kont:

– 225-00 *Podatek dochodowy od wynagrodzeń,* które na 31.12.2017 r. wykazywało saldo w kwocie 5 486 zł, podczas gdy zobowiązanie wyniosło 5 647 zł,

– 229-03 *Fundusz Pracy,* które na 31.03.2018 r. wykazywało saldo w kwocie 870,27 zł, podczas gdy zobowiązanie za marzec 2018 r. wynosiło 842,73 zł, a kwota 27,54 zł stanowiła zobowiązanie wymagalne z tytułu nie opłacenia w pełnej kwocie zobowiązania za grudzień 2017 r.,

– 225-00 *Podatek dochodowy od wynagrodzeń,* które na 30.06.2018 r. wykazywało saldo Ma 762 zł, podczas gdy zobowiązanie wyniosło 4 670 zł,

– 201-0819 *Tyski Sport S.A.,* które na 31.12.2017 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 284,64 zł, natomiast zobowiązanie wynikające z nieopłaconej faktury za czynsz najmu za grudzień 2017 r. wynosiło 3 054,20 zł,

– 231-02-0005, które na 31.03.2018 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 1 347,56 zł stanowiące bilans otwarcia na 1.01.2018 r. wynikające z podwójnego ujęcia rachunku za utrzymanie czystości za maj 2017 r.,

– 201-0134 *Miejskie Centrum Kultury w Tychach,* które na 31.03.2018 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 315 zł, stanowiące wartość przyjętych do sprzedaży płyt CD w 2016 r., które nie

zostało prawidłowo wyksięgowane w związku z ich zwrotem w 2016 r.,

– 640-08 *Wydatki na podstawie faktur proforma,* które na 31.06.2018 r. wykazywało saldo w kwocie 629,88 zł, stanowiące bilans otwarcia konta na 2018 r.,

– 101 *Kasa,* które na 31.12.2016 r. wykazywało saldo w kwocie 1 526,87 zł, natomiast ostatni raport kasowy nr 25/2016 za okres od 23 do 30 grudnia 2016 r. wykazywał stan gotówki w kasie w kwocie 1 538,87 zł.

- Dokonywanie dekretacji na kontach księgowych niezgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, co przykładowo dotyczyło ujęcia w księgach rachunkowych:

– rozchodu w 2016 r. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych poprzez zastosowanie zapisu „czyszczącego" po stronie Wn konta 013 oraz 021 w kwotach wyrażonych liczbami ujemnymi,

– przyjęcia na stan majątku pozostałych środków trwałych błędnym zapisem Wn 430 / Ma 201 oraz Wn 013 / Ma 072,

– zaokrągleń wynikających z deklaracji podatku VAT oraz rocznej korekty VAT na nieprawidłowym koncie 750 *Przychody finansowe* oraz 751 *Koszty finansowe*,

– naliczonych odsetek od płatności po terminie na nieprawidłowym koncie 402 *Usługi obce*,

– zajęcia wynagrodzenia za pracę na nieprawidłowym koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,*

– wpłaconego zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi na nieprawidłowym koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami*,

– wypłat z tytułu wynagrodzeń na nieprawidłowym koncie po stronie Wn 241 *Rozliczenie list płac*,

– wyszczególnionych na fakturach za usługi telekomunikacyjne opłat z tytułu kolejnych rat za sprzęt (telefon) na nieprawidłowym koncie 402-04 *Usługi obce – telekomunikacyjne*,

– faktur za badania lekarskie okresowe i wstępne na nieprawidłowych kontach, tj. 402-17 *Usługi obce – różne usługi* oraz 409-07 *Pozostałe koszty rodzajowe,*

– zwrotu gotówką wydatków pokrytych ze środków własnych pracownika na podstawie przedłożonych faktur z pominięciem konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami.*

- Nieprzestrzeganie art. 23 uor poprzez niewprowadzanie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej.
- Nieprzestrzeganie w 2017 r. art. 20 ust. 1 uor poprzez niestosowanie 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".

- Nieprzestrzeganie 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.
- Nieprzestrzeganie w 2018 r. zaleceń w zakresie ujmowania przychodów i kosztów w księgach rachunkowych wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy. Zgodnie z wytycznymi operacje gospodarcze w księgach rachunkowych ujmuje się w momencie ich powstania, a nie w dacie ich zapłaty, a w przypadku, gdy koszty/przychody wynikające z dokumentu księgowego obejmują okres wykraczający poza jeden miesiąc, należy dokonać ich podziału i ująć odpowiednio w księgach miesięcy, których dotyczą.
- Dokonywanie zapisów księgowych bez wystawienia wewnętrznego dokumentu źródłowego, naruszając tym samym art. 20 ust. 2 oraz art. 22 ust. 1 uor.
- Naruszenie art. 14 ust. 2 uor stanowiącego, iż sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
- Brak ciągłości numeracji dowodów źródłowych w 2017 r., tj. brak w dzienniku następujących numerów PK: nr 2 z dnia 31.01.2017 r. oraz nr 95 , 97, 98 i 99 z dnia 31.12.2017 r. oraz brak ciągłości zapisów księgowych, tj. w pozycjach dziennika od 645 do 672 dotyczących dokumentu PK nr 94 brak jest zapisów księgowych o numerach od 25 do 34 oraz 37 i 38, czym naruszono art. 24 ust. 2 uor bowiem zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.
- Brak na wszystkich poddanych kontroli wyciągach bankowych za 2017 r. oraz 2018 r. adnotacji o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz umieszczanie niepełnej dekretacji na dokumentach księgowych np. fakturach.
- Brak na wszystkich poddanych kontroli dokumentach źródłowych stwierdzenia sprawdzenia pod względem formalnym oraz brak stwierdzenia sprawdzenia załączonych pod raport kasowy dowodów pod względem formalno – rachunkowym.
- Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych wynikających z raportu kasowego z datą otwarcia bądź z datą zamknięcia raportu kasowego, jako datą dowodu księgowego, niezgodnie z art. 24 uor oraz dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób niechronologiczny, tj. niezgodny z ujęciem w raporcie kasowym poszczególnych dowodów kasowych.

A.7. W zakresie przeprowadzonej w 2017 r. inwentaryzacji składników majątku stwierdzono:

- nieprawidłowe ustalenie różnic inwentaryzacyjnych dotyczących nakładów inwestycyjnych, w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji w formie spisu z natury środków trwałych,
- dokonania wyceny rzeczowych składników majątku niezgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 6 uor, co skutkowało powstaniem różnic w wartości spisanych składników w odniesieniu do ewidencji księgowej oraz nie ustalenie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie 9 egzemplarzy płyt CD widniejących w księgach rachunkowych na koncie 330, a niespisanych,
- nieprzeprowadzenie na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont księgowych.

A.8. 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, tj. m.in. zapłata z 3-miesięcznym opóźnieniem zobowiązania z tytułu podatku dochodowego za grudzień 2017 r.,
- brak należytej kontroli zobowiązań przed dokonaniem płatności co skutkowało dublowaniem płatności za ten sam zakup.

A.9. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 51/2016 bez wypłaty należnych odsetek, czym naruszono art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

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. Wypełnić zapisy zawartego porozumienia poprzez opracowanie polityki rachunkowości obejmującej wszystkie wewnętrzne procedury.

B.2. Sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

B.3. Ściśle przestrzegać zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 120/65/18 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury.

B.4. Sporządzać sprawozdania z wykonania planu przychodów i kosztów zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

B.5. 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.6. Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) w szczególności: art. 6, art. 14 ust. 2, art. 20 ust. 1 i 2, art. 22 ust. 1, art. 23 oraz 24, oraz unormowań wewnętrznych, tj. polityki rachunkowości z uwzględnieniem zaleceń Prezydenta Miasta Tychy wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów.

B.7. Inwentaryzację składników majątku przeprowadzać zgodnie z art. 26 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

B.8. 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 z późn. zm.) przy ponoszeniu wydatków publicznych.

B.9. Zwrotu wadium dokonywać wraz z odsetkami zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 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]