



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GINA 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 19 lipca 2018 r.

DUK.1711.6.2018

Pani

mgr [REDACTED]

Dyrektor Miejskiego Zarządu

Budynków Mieszkalnych w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych w Tychach w dniach od 4.04.2018 r. do 27.04.2018 r. przez mgr [REDACTED] oraz mgr [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz w dniach od 10.04.2018 r. do 27.04.2018 r. przez mgr [REDACTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/25/18, nr 0052.1/26/18, nr 0052.1/24/18 oraz nr 0052.1/27/18 z dnia 28.03.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 3.07.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie sprawozdawczości:

- naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez brak możliwości wygenerowania zestawienia zobowiązań wymagalnych w dowolnym czasie pozwalającego na zweryfikowanie stanu zobowiązań wymagalnych prezentowanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z,
- nieprawidłowe wykazanie należności w sprawozdaniu Rb-N w układzie podmiotowym w IV kwartale 2016 r. oraz I, III, IV kwartale 2017 r.

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych nieprzestrzeganie:

- art. 23 ustawy z dnia 23 września 1994 r. o rachunkowości, (t.j. Dz. U. z 2016 poz.

1047 z późn. zm.) zwanej dalej uor poprzez niewprowadzanie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej oraz daty zapisu,

- art. 14 uor wskazującego, iż dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym (w tym księgowanie wyciągów bankowych z danego miesiąca dotyczących sum depozytowych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pod datą ostatniego dnia miesiąca),
- art. 24 ust 4 pkt 2 uor odnoszącego się do chronologicznego i systematycznego uporządkowania zapisów księgowych,
- 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, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-30S nieprawidłowych kosztów oraz zobowiązań,
- art. 6 uor poprzez ujęcie w księgach roku 2017 dokumentu dotyczącego grudnia 2016 r. oraz ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych w okresie sprawozdawczym poprzedzającym okres w którym miało miejsce zdarzenie gospodarcze,
- dokonywanie księgowania po obu stronach dokładnie tego samego konta oraz jednostronnego księgowania na kontach zapisami plusowo – minusowymi, co uchybia zasadzie podwójnego zapisu,
- dokonywanie księgowania bez właściwego dokumentu księgowego, wystawianie dokumentów PK Polecenie księgowania nie spełniających w pełni wymogów art. 21 uor oraz dokonywanie zapisów w księgach bez wystawienia wewnętrznego dokumentu źródłowego (np. dotyczących przeksięgowania błędnych zapisów),
- dokonywanie zapisów księgowych na koncie 980 niezgodnie z dokumentami źródłowymi,

A.3. Nieprzestrzeganie ówczesznie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) poprzez:

- niedostosowanie zakładowego planu kont, w tym również zasad ewidencji na niektórych kontach księgowych,
- ujmowanie operacji gospodarczych w latach 2016 i 2017 na nieprawidłowych kontach księgowych,
- pominięcie konta 141 *Środki pieniężne w drodze* w obrocie gotówkowym oraz błędne ujmowanie w księgach wypłaty gotówki z rachunku bankowego zapisem Wn 101 / 131 Ma

oraz wpłaty gotówki do kasy zapisem Wn 101 / 131 Ma, skutkujące koniecznością korygowania zapisem ujemnym obrotów ww. kont,

- dokonywanie zapisów księgowych po nieprawidłowych stronach Wn i Ma konta 980,
- nieujmowanie w księgach rachunkowych zaangażowania środków wynikających z umów, decyzji i innych postanowień, co uchybia art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 poz 1870 z późn. zm.) zwanej dalej uofp,

oraz nie ujęcie w obowiązującej polityce rachunkowości wykazu agend i sposobu ujmowania operacji gospodarczych w poszczególnych agendach.

A.4. Zakwalifikowanie w latach 2016 i 2017 operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

A.5. Zwrócenie w nieprawidłowej wysokości odsetek w związku ze zwrotem wadium.

A.6. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- dokonanie zmiany wartości środków trwałych na koncie 011 bez dokumentu źródłowego,
- niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 pkt. 3 uor.

A.7. W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono:

- brak szczegółowych procedur obrotu gotówkowego w jednostce,
- nieujmowanie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu w którym zostały dokonane, co uchybia art. 24 ust. 5 pkt 3 uor,
- brak aktualizacji zapisów obowiązującej w zakładzie instrukcji dotyczącej ewidencji i numeracji druków ścisłego zachowania oraz brak uregulowań w zakresie zasad ich ewidencji oraz inwentaryzacji pozwalających na ustalenie stanu posiadanych druków.

A.8. Nierzetelne wyliczanie, a tym samym wypłacenie, w niewłaściwej wysokości przysługującego pracownikom ekwiwalentu za nie pobraną odzież roboczą, ochronną za 2017 r.

A.9. Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieoznaczony.

A.10. Uchybienie postanowieniom art. 44 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm.) poprzez:

- zawarcie z pracownikiem umowy zlecenie na cały 2017 r. pomimo, iż zadania dotyczyły określonego przedziału czasowego oraz wskazanie w umowie zadań za które zgodnie z pkt 2, 5-11 z 14 punktów zarządzenia Dyrektora MZBM 0152/12/A/D2/15 z dnia 12.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia w życie Procedur Zarządzania Ryzykiem odpowiadają kierownicy działów,
- nierzetelne wypełnianie kart ewidencji przebiegu pojazdu służbowego jak i prywatnych samochodów używanych do celów służbowych oraz brak ich należytej weryfikacji przez przełożonych przed zatwierdzeniem do wypłaty,
- zastosowanie w obowiązującym w jednostce Regulaminie udzielania zamówień

publicznych do wartości, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wyłączeń w zakresie wyboru sposobu przeprowadzenia procedur dla poszczególnych rodzajów usług m.in. usług prawniczych, usług dostępu do Internetu, usług telefonii komórkowej, usług łączów telefonicznych, usług dotyczących grupowego ubezpieczenia na życie pracowników, usług dotyczących badań okresowych pracowników, usług w zakresie pełnienia nadzoru specjalistycznego dot. BHP i p.poż.,

- ujęcie w umowach na obsługę prawną zapisów gwarantujących wykonawcy dodatkowe gratyfikacje finansowe oraz określenie warunków i konsekwencji rozwiązania umowy w sposób bardziej zabezpieczający interes wykonawcy, a w szacunku zamówienia na 2018 r. uwzględnienie 11 % podwyżki wynagrodzenia.

A.11. Niezastosowanie postanowień zarządzenia nr 05152/16/12/07 z dnia 31.12.2007 r. w sprawie wprowadzenia w życie nowej Instrukcji Ramowej dot. trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi przy zamówieniu, których przedmiotem było świadczenie pomocy prawnej na rzecz MZBM w latach 2016 – 2018, w zakresie sporządzenia protokołu z zamówienia, a w 2018 r. nie zamieszczenia informacji z wyboru oferty na stronie internetowej.

A.12. Uchybienie postanowieniom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) poprzez:

- dokonanie zmiany postanowień umowy w zakresie terminu wykonania umowy, pomimo braku takiej możliwości w postanowieniach umowy i zapisach SIWZ, naruszając art. 144 ust 1 pkt 1 pzp

- zastosowanie jako jednego z kryterium oceny ofert – terminu płatności z wagą 20%, które przy zamówieniach dla których przewidziano fakturowanie częściowe stanowi mało istotne kryterium wyboru oferty w odniesieniu do przedmiotu zamówienia, uchybiając postanowieniom art. 91 ust 2 pzp,

A.13. Niezrealizowanie zaleceń pokontrolnych z dnia 30.12.2015 r. w kontekście braku konsekwentnego stosowania zapisów obowiązującej w zakładzie procedury postępowania z dłużnikami.

A.14. Brak konsekwencji w naliczaniu i pobieraniu należnych odsetek za nieterminowo uregulowane należności czynszowe w oparciu o art. 42 ust. 5 uofp oraz ustawę z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych. Niewłaściwe ustalanie wysokości odsetek poprzez zastosowanie nieprawidłowej stawki oraz przyjęcie terminów płatności niezgodnych z zapisami umów najmu.

A.15. Zastosowanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty dodatkowej bez dopełnienia wymogów formalnych, niewłaściwy sposób konstruowania umów ratalnych, nieprzestrzeganie uregulowań w przypadku wystąpienia przesłanek wygaśnięcia umowy

ratalnej, w myśl zapisów uchwały nr XLVI/929/14 Rady Miasta Tychy z dnia 30.10.2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania albo odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych przypadających Gminie Miasta Tychy lub jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg.

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.) mając na uwadze, że stwierdzone nieprawidłowości dotyczą okresu kiedy Dyrektorem MZBM była mgr [REDAKTOWANE], kieruję do Pani mgr [REDAKTOWANE], Dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz sporządzać sprawozdanie Rb–N 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.2., 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.).

B.3. Wprowadzić do planu kont wszystkie obowiązujące zakład konta w pełni odzwierciedlające operacje gospodarcze występujące w zakładzie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911) oraz dokonywać zapisów księgowych na odpowiednich kontach, po prawidłowych stronach Wn i Ma zgodnie z opisami kont ujętymi w ww. rozporządzeniu. Przestrzegać art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W polityce rachunkowości uregulować sposób ujmowania operacji gospodarczych w poszczególnych agendach oraz umieścić ich wykaz.

B.4. Ściśle przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

B.5. Dokonywać zwrotu wadium zgodnie z art. 46 ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), tj. wraz

z odsetkami wyliczonymi w prawidłowej wysokości wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

B.7. Zaktualizować obowiązującą instrukcję kasową i prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy z uwzględnieniem art. 24 ust. 5 pkt 3 uor. Uregulować zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania w sposób zapewniający ustalenie na podstawie księgi aktualnego stanu druków i dokonywać ich okresowej kontroli oraz ściśle przestrzegać wewnętrznych unormowań w tym zakresie.

B.8. Przy wyliczeniu ekwiwalentu za niepobraną odzież roboczą i ochronną ściśle przestrzegać norm przydziału tej odzieży ustalonych w Regulaminie zasad przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, dostarczania odzieży i obuwia roboczego oraz zaopatrywania w środki ochrony osobistej w MZBM w Tychach.

B.9. Przy przyznawaniu dodatku specjalnego przestrzegać regulaminu wynagradzania oraz art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260).

B.10. Poność wydatki w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 w związku z art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

B.11. Stosować postanowienia zarządzenia nr 05152/16/12/07 z dnia 31.12.2007 r. w sprawie wprowadzenia w życie nowej Instrukcji Ramowej dot. trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi przy zamówieniu.

B.12. Przestrzegać art. 144. ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz art. 91 ust 2 poprzez właściwy dobór kryteriów wyboru ofert, tj. związanych z przedmiotem zamówienia i uzasadniony jego specyfiką oraz obiektywnymi potrzebami zamawiającego.

B.13. Podejmować kroki zmierzające do skutecznej windykacji poprzez konsekwentne przestrzeganie obowiązującej procedury Trybu postępowania z dłużnikami.

B.14. Dochodzić należności z tytułu umów najmu zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911). z uwzględnieniem ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 684).

B.15. Ściśle przestrzegać unormowań zawartych w uchwale Nr XLII/683/17 Rady Miasta Tychy z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/666/17 Rady Miasta Tychy z dnia 26 października 2017 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasta Tychy lub jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

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]

