DUK.1711.10.2019

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w dniach od 9.10.2019 r. do 31.10.2019 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień nr: 0052.1/199/19, 0052.1/200/19 i 0052.1/201/19 z 3 października 2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2018 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.506 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2062 z późn. zm.),

- Statut Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy wprowadzony uchwałą nr XXII/383/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy i nadania jej statutu oraz uchwałą nr XXXVIII/580/17 Rady Miasta Tychy z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXII/383/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy (…).

2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze statutem Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, zwane dalej „CUW Tychy", jest jednostką obsługującą, w rozumieniu art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późń. zm.), zwanej dalej również „ustawą o samorządzie gminnym", dla:

1. wskazanych w uchwałach Rady Miasta Tychy jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Tychy zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz
2. dla innych podmiotów wskazanych w art. 10a pkt 2 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, z którymi CUW Tychy zawarło porozumienia, o których mowa w art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, – zwanych dalej „jednostkami obsługiwanymi".

W ramach obowiązków powierzonych CUW Tychy w ramach wspólnej obsługi, o której mowa w art. 10a ustawy o samorządzie gminnym, CUW Tychy świadczy jednostkom obsługiwanym usługi w zakresie:

1. obsługi finansowo-księgowej i administracyjno-organizacyjnej,
2. obsługi teleinformatycznej,
3. usług rozwojowo – doradczych,
4. usług operatorskich.

CUW Tychy prowadzi w imieniu Gminy Miasta Tychy również działalność, o której mowa w uchwale nr XV/327/12 Rady Miasta Tychy z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie świadczenia przez Gminę Tychy działalności w zakresie telekomunikacji.

Celem działania CUW Tychy jest:

1. realizowanie polityki Gminy Miasta Tychy w obszarze informatyki i telekomunikacji, dbanie o zintegrowanie systemów informatycznych i telekomunikacyjnych Gminy Miasta Tychy,
2. świadczenie usług z zakresu teleinformatyki, obsługi finansowo-księgowej oraz wspieranie rozwoju i dostępu do technologii teleinformatycznych,
3. wdrażanie w jednostkach obsługiwanych standardów z zakresu teleinformatyki oraz optymalizacja procesów finansowo-księgowych,
4. pozyskiwanie odpowiednich zasobów (ludzkich, finansowych, sprzętowych,

programowych) do realizacji wyżej wskazanych celów.

Realizacja celów wykonywana jest w ramach powierzonych i pozyskanych zasobów.

3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy od 1.08.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy od 1.08.2016 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdanie finansowe za 2018 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w 2018 r. oraz do III kwartału 2019 r.,
- Losowo wybrane kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe oraz odprawy rentowe i emerytalne,
- Wyrywkowo dziennik za 2018 r. oraz 2019 r.,
- Wyrywkowo dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2018 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzeniem nr 25/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości,
- Zarządzeniem nr 15/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości,
- Zarządzeniem nr 8/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzeniem nr 11/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji

obiegu i kontroli dowodów księgowych,

- Zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 15.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr: 13/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 21.05.2018 r. oraz nr 14/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 21.05.2018 r.,
- Zarządzeniem nr 13/2017 z dnia 29.08.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

Przyjęta ww. zarządzeniami polityka rachunkowości została ustalona zarówno dla CUW Tychy jak i pozostałych jednostek budżetowych obsługiwanych przez CUW.

Podczas weryfikacji zapisów polityki rachunkowości stwierdzono:

1. Zapis o ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowym nie później niż do 31 maja roku następnego jest niezgodny z § 26 ust. 3 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 (…) zgodnie z którym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność lub placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

2. Nieprawidłowy zapis, iż do konta 135 stosuje się podziałki klasyfikacji budżetowej.

3. Wskazano, w polityce rachunkowości konto 138 *Rachunek środków europejskich* opisując jego funkcjonowanie jako konta 139.

4. Uchybienie zapisom art.10 ust.1 uor, tj. nie wskazano w opisie stosowanego systemu przetwarzania danych wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego użytkowania.

5. Dopiero zarządzeniem nr 15/2019 z dnia 7 maja 2019 r. wprowadzono zmiany do polityki rachunkowości uwzględniające wytyczne Prezydenta Miasta Tychy wynikające z pisma nr WYCH.1699.2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. w zakresie ujmowania kosztów w okresie którego dotyczą. Wobec powyższego w 2018 r. oraz do maja 2019 r. nie stosowano w tym zakresie wspólnych zasady (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy. W piśmie wskazano, iż w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów należy stosować zasady wynikające z następujących artykułów ustawy o rachunkowości: art. 6 ust 1 – 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, art. 20 ust. 1 – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 w zakresie ksiąg rachunkowych, które uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Powyższe oznacza, iż ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych następuje w momencie ich powstania, a nie w dacie ich zapłaty. 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.

6. W polityce rachunkowości zapisano, że otrzymane odszkodowania i kary pomniejszają koszty jeżeli dotyczą roku budżetowego, co jest niezgodne 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 (…), zgodnie z którym otrzymane odszkodowania i kary ujmuje się na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne.*

7. Wskazanie w opisie strony Wn konta 223, iż ujmuje się okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych z korespondencji kontem 130, co nie ma zastosowania w przypadku kontrolowanej jednostki.

8. W opisie do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* wskazano podział rachunków bankowych na rachunek do konta podstawowego (konto budżetowe) oraz rachunek bankowy pomocniczy (konto dochodowe), co nie ma odzwierciedlenia w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, w którym prowadzony jest jeden rachunek bankowy zarówno dla wydatków jak i dochodów. W opisie do konta 130 zapisano również, że:

- na koncie rachunek bankowy wydatki są również ewidencjonowane wydatki z dochodów własnych,
- na koncie dochodowym „na koniec miesiąca, lecz nie później niż do 3-go następnego miesiąca wszystkie wpływy na tym rachunku zostaną zwrócone do budżetu, co nie jest zgodne z zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r.

9. Wprowadzono konto 226 – *Rozrachunki z tyt. VAT,* niezgodnie 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 (…), które wskazuje, że konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

10. Zawarto nieprawidłowy zapis w zakresie funkcjonowania konta 300, tj. „Ponieważ konto Rozliczenie zakupu nie jest kontem bilansowym, tzn. jego saldo nie wchodzi w skład sprawozdania finansowego (bilansu) zachodzi konieczność rozliczenia go przed końcem roku tak, aby nie wykazywało salda".

11. W funkcjonowaniu stron konta 860 wymieniono konta korespondujące, które nie funkcjonują w jednostce, tj. 410, 740 oraz konta które 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 (…), nie powinny już funkcjonować w jednostce budżetowej.

12. Niezrozumiały jest zapis dotyczący konta 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami* o treści obroty konta 976 powinny być równe obrotom na koncie 201.

13. Nie wskazano sposobu funkcjonowania strony Ma kont 980 i strony Wn 998.

14. Nie wprowadzono zmiany o okresie przechowywania sprawozdań finansowych, które zgodnie z uor od stycznia 2019 r. mają być przechowywane przez okres co najmniej 5 lat.

15. Przy opisie ewidencjonowania dochodów wskazano błędne konto 240 w zakresie wpływu i zwrotu dochodów do wyjaśnienia lub do zwrotu zamiast konta 245. Ponadto wskazano błędną dekretację odpisu dochodów, tj. jako strono czerwone na kontach Wn 221 i Ma kont 720,750,760, co jest niezgodne 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 (…) oraz opisem kont zespołu 7 zawartych w polityce rachunkowości.

16. W opisie typowych operacji gospodarczych w części II, XXI przedstawiono operacje gospodarcze z zastosowaniem kont których nie wprowadzono do planu kont, tj. 977 *Wzajemne powiązania jednostek – otrzymane należności*, 978 *Wzajemne powiązania jednostek – otrzymane koszty*, 979 *Wzajemne powiązania jednostek – otrzymane zobowiązania* i których nie wymieniono w rozporządzeniu 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 (…).

17. W opisie typowych operacji gospodarczych w części XVIII ewidencja księgowa należności/zobowiązań wobec pracownika – wniosek o zaliczkę, wskazano błędny sposób księgowania względem opisu operacji gospodarczej, tj.:

- wpłata do kasy kwoty nie wydatkowanej z zaliczki – zwrot (dokument wewnętrzny), na kontach Wn 240 Ma 101,
- wpłata na rachunek bankowy wpłaconej kwoty do kasy przez pracownika – bankowy dowód wpłaty na kontach Wn 101 Ma 240.

19. W opisie typowych operacji gospodarczych, w części XXII ewidencja księgowa niedoborów i nadwyżek stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji, wskazano błędny sposób księgowania względem opisu operacji gospodarczej, np.:

- stwierdzono niedobór przedmiotu – protokół poinwentaryzacyjny: Wn 072 i Ma 013 zamiast Wn 240 i Ma 013,
- niedobór przedmiotu jest niezawiniony: Wn 761 i Ma 234 zamiast Wn 761 i Ma 240,
- niedobór przedmiotu jest zawiniony, pracownik wpłaca kwotę niedoboru do kasy: Wn 240 i Ma 101 zamiast Wn 101 i Ma 234,
- wpłata na rachunek bankowy wpłaconej kwoty do kasy przez pracownika (bankowy dowód wpłaty): Wn 101 i Ma 240 zamiast Wn 130 i Ma 234.

20. Nie znajduje uzasadnienia i jest sprzeczny 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 (…) sposób zastosowania konta 240 – *Pozostałe rozrachunki,* które powinno służyć do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Tymczasem w jednostce konto to niejednokrotnie stosowane jest jako konto rozrachunkowe w korespondencji z innym kontem rozrachunkowym 234, 231 przykładowo przy operacji z opisem:

- zobowiązanie wobec pracownika (zapis równoległy na fakturze) wskazano dekretację WN 234 i Ma 240,
- kwota netto wynagrodzenia skierowana na konto osobiste pracownika wskazano dekretację Wn 231 i Ma 240,
- kwota netto ryczałtu skierowana na konto osobiste pracownika,
- kwota netto umowy zlecenia skierowana na konto osobiste zleceniobiorcy,
- wpłata wynagrodzenia /umowy zlecenia na konto osobiste pracownika/zleceniobiorcy – WB.

21. W części XXVII przeksięgowania roczne wskazano dekretację Wn 770 i Ma 860 z opisem przeksięgowanie zysków nadzwyczajnych, i dekretację WN 860 i Ma 771 z opisem przeksięgowanie kosztów nadzwyczajnych, pomimo iż konta 770 i 771 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 (…) nie funkcjonują w jednostkach budżetowych.

22. W części XXIX – ewidencja księgowa wczasów „pod gruszą" błędnie wskazano dekretację potrącenia podatku dochodowego Wn 851 i Ma 225 zamiast Wn 234 i Ma 225.

23. W części XXVI - ewidencja faktury dotyczącej nadpłaty za rok ubiegły, a otrzymanej w roku następnym wskazano, że w poprzednim roku budżetowym należy zmniejszyć koszty

poprzez dekretację Wn 401 i Ma 201 oraz ująć należności z tytułu dochodów budżetowych poprzez dekretację Wn 221 i Ma 201. Zauważa się, iż że dopiero w nowym roku, nadpłata powstała w wyniku korekty powinna zostać przyjąć na dochody bieżącego roku w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, zgodnie z rozporządzeniem 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.).

24. Brak opisanych zasad funkcjonowania kont 241 oraz 242, pomimo ujmowania na tych kontach operacji gospodarczych.

25. Wskazanie w opisie do konta 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,* że odpisy amortyzacyjne prowadzi się w korespondencji z kontem 401 *Zużycie materiałów i energii*, oraz w opisie do konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, że umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 Amortyzacja. Powyższe jest niezgodnie z rozporządzeniem (…) gdzie zapisano, iż odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400, a umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za:

- I, II, III oraz IV kwartał 2018 r.,
- I, II oraz III kwartał 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z przedłożonymi do kontroli zestawieniami obrotów i sald, stwierdzono:

1. Niezgodność danych w zakresie Planu, w sprawozdaniu za:

- I kwartał 2018 r., co przedstawia poniższa tabela:

rozdział	paragraf klasyfikacji budżetowej		dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	różnica
71095	4300	Zakup usług pozostałych	20 000	36 015	16 015
72095	4300	Zakup usług pozostałych	56 015	40 000	- 16 015
75023	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 468	3 513	- 45
	4119		617	625	- 8
	4127	Składki na Fundusz Pracy	502	500	2
	4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników		20 438	- 20 438
	4019			3 635	- 3 635
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	20 481	0	20 481
	4179		3 643	0	3 643
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	216 200	226 200	- 10 000
				Razem:	**-10 000**

Z przedłożonego do kontroli zestawienia obrotów i sald konta 980 *Plan wydatków budżetowych* za 2018 r. wynika, że niezgodnie z zarządzeniem nr 0050/15/18 Prezydent Miasta Tychy z dnia 12.01.2018 r., dokonano zmian planu w rozdziale 71095 w § 4300 na kwotę 16 015 zł, podczas gdy zmiana dotyczyła rozdziału 72095 w § 4300. Zmian planu w rozdziale 75023 również dokonano w nieprawidłowych pozycjach klasyfikacji budżetowej, tj. niezgodnie z zarządzeniem nr 0050/102/18 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 23.03.2018 r. oraz nie dokonano, wynikającej z tego zarządzenia, zmniejszenia planu w kwocie 10 000 zł w rozdziale 75023 w § 4210. Na 31.03.2018 r. saldo konta 980 wynosiło 8 797 990 zł, a obroty 7 393 033 zł. W sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2018 r. wartość planu wykazano w łącznej kwocie wynoszącej 7 383 033 zł.

- II, III oraz IV kwartał 2018 r., co wynikało z ww. nieprawidłowości oraz nieujęcia na koncie 980 żadnych zmian planu wynikających z zarządzeń Prezydenta Miasta Tychy wydanych od kwietnia do grudnia 2018 r. Konto 980 wykazuje na 31.12.2018 r. saldo w kwocie 8 797 990 zł (w tym bilans otwarcia konta w kwocie 1 404 957 zł), a w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał wartość planu wykazano w łącznej kwocie wynoszącej 5 757 553 zł, co wskazuje na różnicę w kwocie 1 635 480 zł.

2. Niezgodność danych w zakresie zaangażowania, w sprawozdaniu za:

- II i III kwartał 2018 r. – w sprawozdaniu w rozdziale 75023 w § 4707 oraz w § 4709 wykazano kwoty: 9 398,43 zł oraz 1 671,57 zł, podczas gdy z ksiąg wynikają odpowiednio kwoty: 9 399 zł oraz 1671 zł. Ponadto jako zaangażowanie wykazano saldo konta *902-1* prowadzonego jako ewidencja szczegółowa do konta *902 Płatności ze środków europejskich,* które zgodnie z opisem zawartym w obowiązującej polityce rachunkowości służy do ujmowania płatności dokonywanych w ramach przyznanych środków europejskich, a zapisów po stronie MA ww. konta dokonuje się na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu bądź na podstawie sprawozdań z wykonania planu wydatków Rb-28S z projektu/zadania. Zgodnie z zapisami 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 (…) *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* ujmuje się na koncie *998*, ewentualnie na koncie *983* wykazywane jest *Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego*. W obowiązującym w jednostce planie kont figurują konta *982* i *983* służące do wykazania planu oraz zaangażowania wydatków środków europejskich, jednakże nie funkcjonują one w jednostce. Ponadto należy wskazać, iż plan finansowy dotyczący wydatków ujętych w rozdziale 75023 w § 4707 oraz § 4709 został ujęty na koncie *980 Plan finansowy wydatków budżetowych,* wobec powyższego należy ujmować zaangażowania tychże środków na koncie *998*.

- IV kwartał 2018 r., co przedstawia poniższa tabela:

rozdział	paragraf klasyfikacji budżetowej		dane wykazane w sprawozdaniu	konto 998	różnica
75023	4177	Składki na ubezpieczenia społeczne	11 824,70	- 3,68	11 828,38
	4179		2 103,10	3,68	2 099,42
	4707	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	28 613,00	19 214,00	9 399,00
	4709		5 089,00	3 418,00	1 671,00
	6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	380 385,79	293 022,16	87 363,63
	6069		67 654,01	52 115,84	15 538,17
75085	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	227 710,40	226 911,40	799,00
	4300	Zakup usług pozostałych	279 967,82	279 949,82	18,00
Razem:					**128 716,60**

Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej CUW Tychy zaangażowanie kwot wydatków ze środków europejskich prowadzone jest na koncie 902 *Płatności ze środków europejskich.* Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości konto to służy do ujmowania płatności dokonywanych w ramach przyznanych środków europejskich, a nie zaangażowania. Zauważa się, iż w planie kont na 2018 r. wskazano konto 982 *Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego*. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2018 r. konto 902 wykazywało saldo Wn w kwocie 127 899,60 zł, co w rozdziale 75023 w podziale na paragrafy przedstawiało się następująco: § 6067 kwota 87 363,63 zł, § 6069 kwota 15 538,17 zł, § 4707 kwota 9 399 zł, § 4709 kwota 1 671 zł, § 4177 kwota 11 828,38 zł, § 4179 kwota 2 099,42 zł.

Różnica w rozdziale 75085 w § 4210 (799 zł) oraz w § 4300 (18 zł) wynika z nieprawidłowego ujęcia, w księgach rachunkowych 2018 r. faktury pro forma nr 786/12/2018 na kwotę 817 zł za zakup kalendarza trójdzielnego, którą zaangażowano, a następnie dokumentem PK nr 59 z dnia 31.12.2018 r. dokonano „korekty zaangażowania do wysokości wykonania planu 2018" ze znakiem minus przykładowo kwoty 799. Zapłata za fakturę pro forma nastąpiła 8.01.2019 r. 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 (…) konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, tj. na stronie Ma konta 998 ujmuje się na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

3. Niezgodność danych w zakresie wydatków wykonanych, w sprawozdaniu za:

- I kwartał 2018 r. wykazano w rozdziale 75085 w § 4010 kwotę 459 427,81 zł, podczas gdy z zestawienia obrotów i sald konta 130 w podziale na paragrafy wynika kwota 459 460,81 zł, tj. różnica w kwocie 33 zł.
- III kwartał 2018 r., co prezentuje poniższa tabela

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
75085	4010 – Wynagrodzenia osobowe	1 400 961,18	1 406 262,49	-5 301,31
75085	4300 – Zakup usług pozostałych	163 291,67	166 890,36	-3 598,69
Razem:		**1 564 252,85**	**1 573 152,85**	**-8 900,00**

Na powyższą niezgodność przykładowo miały wpływ następujące księgowania:

– **zaniżenie wydatków** w rozdziale 75085 w § 4300 na kwotę 97,09 zł księgując zwrot podatku VAT za miesiąc sierpień 2018 r. zapisem:

Wn 130-1 (750-75085-4300) / Ma 226 97,09 zł

z równoczesnym ujemnym zapisem technicznym (klasyfikacja j.w.), **zawyżając tym samym środki wydatkowane** w rozdziale 60095 w § 4300 o kwotę 1,97 zł; w rozdziale 75023 w §: 4210 o kwotę 48,51 zł oraz 4300 o kwotę 33,68 zł w rozdziale 75495 w § 4300 o kwotę 12,93 zł.

- IV kwartał 2018 r., co prezentuje poniższa tabela:

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	konto 130		różnica
			strona Wn	Strona Ma	
75023	4210	328 041,19	684,98	328 726,17	-684,98
	4270	11 531,17	2,13	11 533,30	-2,13
	4300	412 439,87	24,67	412 464,54	-24,67
	4360	23 947,44	37,12	23 984,56	-37,12
75085	4210	227 710,40	-684,99	227 025,41	684,99
	4270	0,00	-2,13	-2,13	2,13
	4300	279 967,82	-24,67	279 943,15	24,67
	4360	8 227,28	-37,12	8 190,16	37,12
Razem:		**1 291 865,17**	**-0,01**	**1 291 865,16**	**0,01**

Zgodnie z obowiązującym w 2018 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego (§ 9 pkt 3), natomiast zgodnie z rozporządzeniem z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (…) na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

Ponadto na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

Wskazane w tabeli różnice wynikały z następujących nieprawidłowych księgowań:

w rozdziale 75023 w § 4210 różnica w kwocie 684,98 zł wynika z dokonania na koncie 130 technicznych zapisów ujemnych, tj. w kwocie 202,95 zł (dowód PK nr 44 z 31.12.2018 r.) oraz w kwocie 482,04 zł (dowód PK nr 58 z 31.12.2018 r.) w błędnym rozdziale klasyfikacji budżetowej 75085 zamiast 75023 w związku z ujęciem zwrotu Vat-u. Ponadto błędnie dokonano technicznego zapisu ujemnego na koncie 130 do zwrotu pracownikowi kwoty 0,01 zł wynikającej z rozliczenia zaliczki (dowód WB nr 124 z 6.12.2018 r.), zaniżając tym samym obroty konta 130 zarówno po stronie Wn jak i Ma. Powyższe skutkuje również niezgodnością w rozdziale 75085 w § 4210 na kwotę 684,99 zł.

Na 31.12.2018 r. obroty na koncie 130 po stronie Wn i Ma wynosiły 4 894 532,43 zł, na koncie 138 w kwocie 474 624,30 zł. Ponadto na koncie 130 w analityce bez paragrafu obroty strony Ma wynosiły 17 883,65 zł (tj. przekazane dochody budżetowe). Z powyższego wynika, że wydatków wykonanych było ogółem 5 351 273,08 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 5 351 273,09 zł (różnica 0,01 zł), co skutkuje wykazaniem w sprawozdaniu danych niezgodnych z księgami rachunkowymi. Zauważyć, że konto 138 *Rachunek środków europejskich* służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, które są związane z realizacją programów oraz projektów finansowanych ze środków europejskich, którymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych są środki wymienione w art. 5 ust. 3.

– nieprawidłowości wykazane w pozostałych rozdziałach i paragrafach wynikały z dokonania na koncie 130 technicznych zapisów ujemnych, tj. w kwotach 2,13 zł, 24,67 zł oraz 37,12 zł w błędnym rozdziale klasyfikacji budżetowej 75085 zamiast 75023 (dowód PK nr 58 z 31.12.2018 r.).

- za I kwartał 2019 r. wykazano wydatki wykonane w łącznej kwocie 1 166 381,31 zł, natomiast z konta 130-1 Wydatki wynika kwota 1 166 489,73 zł. Różnica w kwocie 108,42 zł w wydatkach wykonanych wynikających z ksiąg rachunkowych, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu stanowi wartość zwrotu podatku VAT za XI/2018 ujętego na koncie 130-1 bez paragrafu zamiast zaksięgowania zwrotu bezpośrednio na koncie 130-2 z § 0940.
- za II kwartał 2019 r. w rozdziale 75085 w § 4210 wykazano kwotę 155 526,86 zł niezgodnie ze stroną Ma konta 130-750-75085-4210, która wykazuje wydatki w kwocie 155 458,20 zł natomiast na stronie Wn tego konta widnieje kwota (-68,66 zł). W wyniku analizy stwierdzono, iż kwota 68,66 dot. zwrotu podatku Vat za 5/2019 z tytułu wydatków

dotyczących § 4300 na którym zwrot został zaksięgowany, a techniczny zapis ujęto w wydatkach § 4210, natomiast w rozdziale 75085 w § 4300 wykazano kwotę 543 926,77 zł, a z ksiąg rachunkowych ze strony Ma konta 130-750-75085-4300 wynika kwota 542 595,43 zł przy czym ze strony Wn konta wynika kwota (-1 331,34 zł). W wyniku analizy stwierdzono, że kwota (- 1 331,34) wynika z dwukrotnie dokonano technicznego zapisu ujemnego na koncie 130-750-75085-4300 na kwotę 1 400 zł (dot. zwróconej przez firmę Record na konto CUW Tychy kwoty 1 400 zł, co zostało opisane w dalszej części protokołu) i kwoty 68,66 zł dot. zwrotu podatku Vat za 5/2019 do którego zapis techniczny został błędnie ujęty w wydatkach § 4210,

- za III kwartał 2019 r. stwierdzono następujące rozbieżności między danymi wynikającymi ze sprawozdania a danymi wynikającymi z obrotów strony Ma konta 130-1–wydatki obrazującego poniesione wydatki:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Wydatki wykonane z Rb-28S	Strona Ma konta 130	Strona Wn konta 130	Różnica
1.	600-60095-4300	9 121,97	9 267,77	145,80	145,80
2.	750-75085-4010	1 500 084,00	1 499 929,01	25,48	154,99
3.	750-75085-4120	34 288,41	34 241,61	-46,80	46,80
4.	750-75085-4210	413 953,00	414 527,37	574,37	574,37
5.	750-75085-4260	32 223,78	31 641,13	-582,65	582,65
6.	750-75085-4300	966 445,52	967 068,09	622,57	622,57
7.	853-75395-4120	213,02	234,34	21,32	21,32

Przykładowo ww. różnice wynikają z:

– kwota 145,80 zł dot. księgowania podatku naliczonego za lipiec 2019 r. w kwocie 885,69 zł, do którego zastosowano techniczny zapis dodatni w zakresie rozdziału 60095 § 4300 w kwocie 72,90 zł,

– kwota (-46,80) wykazana po stronie Wn konta to nieprawidłowo wykonany techniczny zapis ujemny na kwotę 25,48 zł dotyczący korekty błędnego księgowania zapłaty składek na Fundusz Pracy przez płatnika w kwocie w WB nr 96/2019 ujętej w paragrafie 4010 oraz nieprawidłowo wykonany techniczny zapis ujemny na kwotę 21,32 zł PK nr 62 z dnia 30.09.2019 r. korygujący księgowania WB nr 69/2019 dotyczącego zapłaty składek FP finansowanych przez płatnika za maj 2019 r. przy czym zgodnie z dekretacją tego wyciągu wydatek został ujęty na koncie 130-853-85395-4120.

– na różnicę w wysokości 574,37 zł składa się kwota 388,71 zł stanowiąca zwrot zaliczki do której nie zastosowano technicznego zapisu ujemnego, podwojona wartość odliczenia z podatku VAT za lipiec w paragrafie 4210 w kwocie 254,32 zł (WB nr 99/2019) oraz kwota 68,66 zł opisana jako niezgodność za II kwartał.

– na różnicę w wysokości 582,65 zł składa się kwota 542,43 zł i 40,22 zł, wynikająca z błędnie dokonanej korekty dekretacji WB nr 104 z dnia 22.08.2019 r. Korekty dokonano

dokumentem PK 60 z dnia 30.06.2019 r. dokonując czarnego storna uprzednio zaksięgowanej zapłaty w kwocie 692 zł w paragrafie 4 300 zł, a następnie dokonując księgowań w paragrafie 4260 w kwocie 582,65 zł i paragrafie 4300 w kwocie 109,35 zł. Techniczny zapis ujemny został natomiast błędnie dokonany na koncie 130 z paragrafami dokonanej korekty.

– na różnicę w wysokości 622,57 zł składają się:

- kwota (- 47,85 zł) w związku z błędnie dokonaną korektą WB nr 104/2019 w dokumencie PK 60 co opisano powyżej,
- kwota 630,50 zł również dotyczy błędnie dokonanej korekty WB nr 104/2019 gdzie dokumentem PK 60 dokonano czarnego storna na kwotę 692 zł i zapisu technicznego do poprawionej dekretacji na kwotę 61,50 zł,
- kwota 39,92 zł stanowiąca różnicę miedzy kwotą (-1 331,34), co opisano w sprawozdaniu za II kwartał oraz kwotą 1 371,26 zł dotyczącą nieprawidłowej dekretacji podatku VAT za lipiec 2019 r. (techniczny zapis dodatni).

– kwota 21,32 zł dotyczy korekty dekretacji WB nr 69/2019, w którym zadekretowano składki na koncie 130-850-85395-4120 następnie dokonano korekty tego księgowania PK nr 62 poprzez czarne storno i zaksięgowano kwotę 21,32 zł ponownie na koncie 130-850-85395-4120 dokonując technicznego zapisu ujemnego na koncie na koncie 130-750-75085-4120.

4. Niezgodność danych w zakresie zobowiązań, w sprawozdaniu za:

- I kwartał 2018 r., co przedstawia poniższa tabela:

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
72095	4260 – Zakup energii	1 225,64	1 733,15	-507,51
75023	4300 – Zakup usług pozostałych	66 776,00	66 300,20	475,80
75085	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	10 937,29	11 330,89	-393,60
75085	4300 – Zakup usług pozostałych	4 985,45	7 039,61	-2 054,16
75085	4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekom.	37,85	-	37,85
75495	4260 – Zakup energii	116,50	150,37	-33,87
Razem:		**84 078,73**	**86 554,22**	**2 475,49**

Łączna kwota zobowiązań wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2018 r. wynosiła 121 581,92 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald wynika kwota 124 057,41 zł, tj. różnica w kwocie 2 475,49 zł. Różnice wynikały przykładowo z:

– nieujęcia w sprawozdaniu faktur z tytułu dystrybucji energii elektrycznej nr D/02/06/1244130/020031 z 22.03.2018 r. na kwotę 225,80 zł (w rozdziale 72095 kwoty 191,93 zł, 75085 kwoty 33,87 zł), nr D/02/06/1158169/020031 z 26.03.2018 r. na kwotę 112,09 zł (w rozdziale 72095) oraz nr D/02/06/0580233/020031 z 27.03.2018 r. na kwotę 203,49 zł (w rozdziale 72095), które w księgach rachunkowych ujęto w dokumentach FA nr 36, 37 oraz 38 z 31.03.2018 r.,

– nieujęcia w sprawozdaniu faktury nr 8/8G/2018/03 z 30.03.2018 r. za zakup dwóch zestawów do podpisu elektronicznego dla pracowników CUW Tychy na kwotę 393,60 zł, którą w księgach rachunkowych ujęto dokumentem FA nr 41 z 31.03.2018 r. w rozdziale 75085 § 4210,

– nieujęcia w sprawozdaniu faktur nr 9/04/2018 z 30.03.2018 r. za usługi porządkowe na kwotę 1 845 zł oraz nr 100/DZ/03/2018 z 29.03.2018 r. z tytułu dzierżawy kopiarek na kwotę 209,16 zł, które w księgach rachunkowych ujęto w rozdziale 75085 w § 4300,

– ujęcia w sprawozdaniu zobowiązania wynikającego z faktury nr 6615/A/2018 z 10.04.2018 r. (wpływ do CUW 11.04.2018 r.) z tytułu usług telekomunikacyjnych na kwotę 37,85 zł, a w księgach rachunkowych fakturę ujęto dokumentem FA nr 44 z datą zapisu 10.04.2018 r.

- II kwartał 2018 r., co prezentuje poniższa tabela:

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
75023	4707 – Szkolenie pracowników	0,00	0,57	-0,57
75085	4110 – Składki na ubezpieczenie społ.	108,45	94,74	13,71
75085	4410 – Podróże służbowe krajowe	325,83	397,83	-72,00
Razem:		**434,28**	**493,14**	**-58,86**

Powyższe błędy są związane m.in. z:

– nie wykazaniem w sprawozdaniu w rozdziale 75023 w § 4707 kwoty 0,57 zł, tj. zobowiązania które wynika z zestawienia obrotów i sald, w podziale na paragrafy konta 201. Tymczasem w rozdziale 75023 w § 4709 figuruje należność w takiej samej kwocie. Rozbieżność wynika z niewłaściwego ujęcia w podziałkach klasyfikacji budżetowej zobowiązania oraz zapłaty za fakturę VAT nr 1452 z 13.04.2018 r. na kwotę 11 070 zł za szkolenie. Zobowiązanie ujęto w rozdziale 75023 w § 4707 oraz 4709 odpowiednio w kwotach 9 399 zł i 1 671 zł (dowód FA nr 50 z 27.04.2018 r.), podczas gdy zapłatę ujęto w rozdziale 75023 w § 4707 oraz § 4709 odpowiednio w kwotach: 9 398,43 zł oraz 1 671,57 zł.

– zawyżeniem zobowiązania w rozdziale 75085 w § 4110 poprzez wykazanie kwoty 108,45 zł. Zgodnie z dokumentem WYN nr 8 z 30.06.2018 r. dotyczącym listy płac z tytułu nadgodzin za czerwiec 2018 r. zobowiązanie z tytułu składek ZUS finansowanych przez pracodawcę wynosi 94,74 zł, takie saldo wykazuje również strona Ma konta 229-4110-1; różnicę w kwocie 13,71 zł stanowi wartość zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy finansowanych przez pracodawcę wynikającą z ww. dokumentu WYN nr 8, ujętych prawidłowo na koncie 229-4120-1 i wykazanych już w sprawozdaniu w rozdziale 75085 w § 4120,

– zaniżeniem wysokości zobowiązania w rozdziale 75085 w § 4410 poprzez wykazanie jedynie kwoty stanowiącej saldo Ma konta *234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami,* tj. 325,83 zł, nie uwzględniając salda Ma konta *225 Rozrachunki z budżetami* dla § 4410 w kwocie 72 zł,

- III kwartał 2018 r., co prezentuje poniższa tabela:

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
75022	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	28 892,70	23 490,00	5 402,70
75023	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	92 625,15	98 947,37	-6 322,22
75023	4300 – Zakup usług pozostałych	57 298,11	88 015,91	-30 717,80
75023	4707 – Szkolenie pracowników	0,00	0,57	-0,57
75085	4300 – Zakup usług pozostałych	28 660,18	28 594,02	66,16
75085	6050 – Wydatki inwestycyjne	5 562,50	16 687,50	-11 125,00
75495	4260 – Zakup energii	35,44	54,52	-19,08
90002	4300 – Zakup usług pozostałych	0,00	2 309,51	-2 309,51
Razem:		**213 074,08**	**258 099,40**	**-45 025,32**

Poza błędem w zakresie nieujęcia kwoty zobowiązania w rozdziale 75023 § 4707 opisanym przy sprawozdaniu za II kwartał 2018 r. oraz nieujęcia kwoty zobowiązania w rozdziale 75495 § 4260 opisanym przy sprawozdaniu za IV kwartał 2018 r., ww. niezgodności dotyczą m.in.:

– nieujęcia w sprawozdaniu w § 6050 faktur: 5/09/2018 z 14.09.2018 r. na kwotę 5 562,50 zł oraz nr 4/10/2018 z 30.09.2018 na kwotę 5 562,50 zł (łącznie 11 125 zł) dotyczących usługi inżyniera projektu w ramach zadania pn. Budowa sieci komputerowej na potrzeby centralizacji usług Miasta Tychy, zadekretowanych w księgach rachunkowych odpowiednio pod nr FA 117 z datą 14.09.2018 r. i FA 126 z datą 30.09.2018 r.

– nieujęcia w sprawozdaniu faktury nr HFV/1279/2018 z 28.09.2018 r. na kwotę 2 309,51 zł za świadczenie usług serwisu i opieki technicznej nad programem EcoSanit. zadekretowanych w księgach rachunkowych pod nr FA 126 z datą 30.09.2018 r.

- IV kwartał 2018 r.:

– wykazano w rozdziale 85395 w § 4040 kwotę 863,18 zł, a z zestawienia obrotów i sald strona Ma konta 231 wykazuje kwotę 863,18 zł w rozdziale 85395 w § 4010. Powyższe wynika z błędnego zaklasyfikowania do § 4010 listy płac z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (dodatki specjalne POiG) w dokumencie WYN nr 16 z 31.12.2018 r.

– nie wykazano w sprawozdaniu w rozdziale 75495 w § 4260 kwoty 19,08 zł, tj. zobowiązania które wynika z zestawienia obrotów i sald, w podziale na paragrafy, konta 201. Jednakże w rozdziale 71095 w § 4260 konta 201 widnieje należność w kwocie 19,08 zł. Niezgodność wynika z niespójnego ujęcia w podziałkach klasyfikacji budżetowej zobowiązania oraz zapłaty za fakturę nr D/02/06/1244130/022071 z 13.07.2018 r. na kwotę

128,67 zł za energię elektryczną do zasilania monitoringu wizyjnego na ul. Jaśkowickiej i Infokiosków. Zobowiązanie ujęto w rozdziale 72095 w kwotach 96,50 zł i 32,17 zł (dowód FA nr 88 z 13.07.2018 r.), podczas gdy zapłatę ujęto w rozdziałach: 71095, 72095 oraz 75495 odpowiednio w kwotach: 96,50 zł, 96,50 zł oraz 13,09 zł.

- I kwartał 2019 r.(korekta z 18.04.2019 r), stwierdzono następujące niezgodności zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
72095	4260 – Zakup energii	1 457,39	1 329,38	128,01
75085	4300 – Zakup usług pozostałych	101 830,19	103 230,19	-1 400,00
75085	4410 – Podróże służbowe krajowe	70,00	708,90	-638,90
Razem:		**103 357,58**	**105 268,47**	**-1 910,89**

Przykładowo różnica w kwocie 638,90 zł wynika z konta:

– 225 *Rozrachunki z budżetem* które wykazuje saldo 65 zł z tytułu podatku za ryczałt samochody za marzec 2019 r.,

– 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* z którego wynika saldo Ma w kwocie 643,90 zł dotyczące zobowiązania z tytułu ryczałtu samochodowego za marzec 2019 w kwocie 316,73 zł oraz kwoty 322,17 zł dotyczącej nieprawidłowo ujętego w księgach rachunkowych zobowiązania z tytułu ryczałtów za luty 2019 tj. PK nr 19 z dnia 28.02.2019 zł na kwotę 322,17 zł, które ujęto prawidłowo w dokumencie WYN 9 z 28.0.2019 r. na kwotę 394,17 zł i które wypłacono pracownikom. Ponadto na saldo Ma składa się kwota 5 zł dotycząca przeksięgowania w nieprawidłowej wysokości podatku od jazd lokalnych za 2018 r. tj. w kwocie 74 zł zamiast 79 zł, co skutkowało zawyżeniem salda konta 234 o 5 zł i zaniżeniem salda konta 225 zł o 5 zł.

Ponadto na koncie 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* widnieje saldo Ma w kwocie 3,68 zł, jednakże z uwagi na fakt, iż na koncie 231 niekonsekwentnie stosuje się podziałki klasyfikacji budżetowej przy księgowaniu zobowiązań, tj. zobowiązania w kwocie 478 020,49 zł, a należności w kwocie 648 337,32 zł zaksięgowano bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej wobec powyższego na podstawie ksiąg rachunkowych kontrolujące nie były w stanie ustalić w jakiej podziałce klasyfikacji nie wykazano w sprawozdaniu zobowiązania wynikającego z salda na koncie 231.

- za II kwartał 2019 r., stwierdzono następujące niezgodności zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

Rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
60095	4300 - Zakup usług pozostałych	0,00	6 129,92	-6 129,92
72095	4300 - Zakup usług pozostałych	0,00	4 428,00	- 4 428,00
75085	4210- Zakup materiałów i wyposażenia	6 927,36	16 718,98	- 9 791,62
75085	4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,00	50,00	-50,00
75085	4260- Zakup energii	0,00	458,46	-458,46
75085	4280 - Zakup usług zdrowotnych	0,00	240,00	-240,00
75085	4410 - Podróże służbowe krajowe	351,04	678,21	-327,17
72085	4300 - Zakup usług pozostałych	21 832,50	171 407,32	-149 574,82
72085	4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	330,00	1 412,09	-1 082,09
75085	6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	5 562,50	-5 562,50
75495	4300 - Zakup usług pozostałych	0,00	38 622,94	- 38 622,94
85395	4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	0,00	5 350,50	-5 350,50
	Razem:	**29 440,90**	**251 058,92**	**221 618,02**

Ponadto w klasyfikacji budżetowej 75085-4010 wykazano kwotę 1 529,41 zł, która globalnie znajduje odzwierciedlenie na kontach rozrachunkowych tj. 231, 229 i 225 lecz z uwagi na niekonsekwentne stosowanie podziałek klasyfikacji budżetowej przy księgowaniu zobowiązań z ksiąg nie można ustalić jakiej podziałki klasyfikacji budżetowej to zobowiązanie dotyczy.

- za III kwartał 2019 r. (korekta z 21.10.2019 r.), stwierdzono następujące niezgodności zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

rozdział	paragraf	dane wykazane w sprawozdaniu	dane z zest. obrotów i sald	Różnica
72085	4300 - Zakup usług pozostałych	70 320,80	68 243,48	2 077,32
72085	4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	0,00	4,09	-4,09
Razem:		**70 320,80**	**68 247,57**	**2 073,23**

W sprawozdaniu w rozdziale 75085 w paragrafach:

- 4010 wykazano kwotę 910,02 zł,
- 4110 wykazano kwotę 154,06 zł,
- 4410 wykazano kwotę 227,34 zł

co razem stanowi zobowiązanie w kwocie 1 291,42 zł.

Z ksiąg rachunkowych z konta 231-4010 wynika saldo Ma w kwocie 641,58 zł, z konta 234 wynika saldo Ma w kwocie 189,34 zł, z konta 225 wynika saldo Ma w kwocie 31 zł, a z konta 229-4010 wynika saldo Ma w kwocie 183,57 zł, natomiast z konta 229-4110 wynika saldo 165,93 zł, co łącznie wskazuje na zobowiązanie w kwocie 1 211,42 zł, co daje różnicę w stosunku do wykazanych zobowiązań w kwocie 80 zł. Jak już wspomniano powyżej trudno odnieść się do podziału tego zobowiązania wg podziałek klasyfikacji budżetowej ze względu na niekonsekwentny sposób księgowania w zakresie podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S wynosiły w poszczególnych działach i rozdziałach odpowiednio:

Rozdział	2018 r.	III kwartał 2019 r.
60095 – Transport i łączność – Pozostała działalność	14 519,18	9 343,37
71095 – Działalność usługowa – Pozostała działalność	26 173,40	27 292,63
72095 – Informatyka – Pozostała działalność	70 664,50	58 072,39
75022 – Administracja publiczna – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	28 779,60	65,19
75023 – Administracja publiczna – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	1 617 305,41	0,00
75085 – Administracja publiczna – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	3 240 666,53	3 671 504,24
75095 – Administracja publiczna - Pozostała działalność	0,00	8 616,15
75416 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Straż gminna (miejska)	3 185,70	0,00
75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Pozostała działalność	220 006,54	123 295,74
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność	111 496,15	53 330,66
90002 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Gosp. odpadami komunalnymi	18 476,08	25 115,19
Razem:	**5 351 273,09**	**3 976 635,56**

W zweryfikowanych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za wskazane okresy nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze.

Stwierdzono niezgodność sprawozdania Rb-27S:

- za IV kwartał 2018 r. w rozdziale 75085 w § 0950 w kwocie 8 900 zł z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, co wynikało z nieujęcia dochodu budżetowego z tytułu zabezpieczenia wykonania umowy w kwocie 8 900 zł w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej na koncie 130. Ponadto weryfikacja dokumentów wykazała błędne ujęcie w księgach rachunkowych 2018 r. not księgowych nr MZBM/U/N/459/12/2018 oraz nr MZBM/U/N/472/12/2018 z 14.01.2019 r. (wpływ do CUW 15.01.2019 r.) otrzymanych od Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach dotyczących rozliczenia centralnego ogrzewania oraz energii elektrycznej za grudzień 2018 r. Notę ujęto w księgach rachunkowych 2018 r., dokumentem PK nr 51 z 31.12.2018 r., na kontach 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz 401 *Zużycie materiałów i energii,* zapisem:
  - strona Wn konta 221 z § 0940 / strona Ma konta 401 z § 4260 w kwocie 7 106,40 zł, wraz z technicznym zapisem ujemnym na koncie 401,
  - strona Wn konta 221 z § 0940 / strona Ma konta 401 z § 4260 w kwocie 2 961,91 zł, wraz z technicznym zapisem ujemnym na koncie 401.

Powstałą należność w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* jednostka wykazała w sprawozdaniach za IV kwartał 2018 r., tj. Rb-27S (zawyżając należności roku 2018 w § 0940) oraz w sprawozdaniu Rb-N.

Prawidłowo nota korygująca (zmniejszająca) wydatki za energię i CO za 2018 r. powinna zostać ujęta w księgach rachunkowych zapisem strona Wn konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* z § 4260 / strona Ma konta 401 z § 4260, a powstała nadpłata widniejąca na koncie 201 winna zostać wykazana jedynie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w wierszu N.5. *Pozostałe należności*. Dopiero w nowym roku, tj. 2019 r. zwrot nadpłaty jednostka powinna przyjąć na dochody bieżącego roku w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, zgodnie z rozporządzeniem 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.).

- za II kwartał 2019 r. wykazano w § 0940 jako dochód budżetowy kwotę 1 400 zł przekazaną przez firmę Rekord SI Sp. z o.o. w WB nr 27/2019 z dnia 1.03.2019 r. jako zwrot nadpłaty za szkolenie FV 4669 i FV 4569, jednakże nie potwierdzają tego księgi rachunkowe w zakresie rozrachunków z kontrahentem w 2018 r., które wykazują saldo zobowiązań w kwocie 42 508,80 zł wynikające z faktur nr 4881 z dnia 20.12.2018 na kwotę 35 866,80 zł oraz nr 4902 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 6 642 zł. Po dekretacji kwoty 1 400 zł na kontach Wn 130-1 / Ma 201 dokonano technicznego zapisu ujemnego na koncie 130-1 **co spowodowało zaniżenie obrotów strony ma konta 130-1 czyli zaniżenie wydatków w rozdziale 75085 i paragrafie 4300.** W dokumencie PK nr 30 z 30.04.2019 r. z opisem korekta WB nr 27 dokonano następujących księgowań:

Wn 201 / Ma 130-1 na kwotę 1 400 zł,
Wn 130-01 / Ma 130-01 na kwotę (-1 400 zł),
Wn 130-2 / Ma 245 na kwotę 1 400 zł,
Wn 245 / Ma 760 na kwotę 1 400 zł.

Po czym w WB nr 56 z 6.05.2019 r. przekazano tą kwotę 1 400 zł jako dochód budżetowy za maj. Zauważyć należy, że kwota 1 400 zł stanowiła nienależne uznanie rachunku bankowego CUW i nie było podstaw do uznania kwoty 1 400 zł jako dochodu budżetowego ani jako pozostałego przychodu.

Uzyskane dochody budżetowe zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		DOCHODY WYKONANE	
Rozdział	**Paragraf**	**2018 r.**	**III kwartał 2019**
75085	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6 751,59	17 573,63
	0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	8 900,00	6 963,15
	0970 – Wpływy z różnych dochodów	500,00	409,87
RAZEM		**16 151,59**	**24 946,65**

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych Stwierdzono nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych tj.:

- zwrócony 21.01.2019 r. podatku VAT za X/2018 w kwocie 385,46 zł, przekazano dopiero 10.04.2019 r.
- zwrócony 19.02.2019 r., podatek VAT za XI/2018 w kwocie 108,42 zł przekazano dopiero 10.04.2019 r.
- kwotę 637,44 zł stanowiącą VAT naliczony podlegający odliczeniu w deklaracji za XII 2018 r. przekazano dopiero 18.04.2019 r.
- zwrócony 22.03.2019 r. podatek VAT wynikający z korekty rocznej za 2018 r. – w kwocie 4 974 zł przekazano dopiero 18.04.2019 r.

Powyższe uchybia terminowi przekazywania dochodów, tj. pobranych do końca miesiąca w terminie do 5 dni roboczych następnego miesiąca określonego w zarządzeniu nr 0050/181/16 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy sprawozdawczy. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w sprawozdaniach Rb-N za:**

- III kwartał 2018 r. **dane w sprawozdaniu w zakresie depozytów na żądanie zostały zawyżone o kwotę 8 900 zł. Z zapisów na koncie 242 wynika, że kwota 8 900 zł dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania umowy zawartej z firmą Red Code sp. komandytowa**. Zgodnie z definicją depozytów zawartą w instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9, rozporządzenia 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) depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są objęte tą kategorią jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. **Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-N.**
- IV kwartał 2018 r. wykazano w sprawozdaniu w pozycji N.5.1 należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 17 220 zł, wskazując w specyfikacji należności, iż kwota dotyczy faktury nr FA/000017/12/2018 wystawionej przez [redacted], co nie znajdowało odzwierciedlenia w księgach rachunkowych. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 18.12.2018 r. w wyciągu bankowym nr 130 dokonano płatności za fakturę nr FA/000017/12/2018 za zakup zestawu do projekcji multimedialnej, 10 szt. skanerów

Canon Lide 3002995C010AA oraz 4 szt. skanerów Brother ADS2800W 1200DP w kwocie 17 220 zł wystawioną przez [redacted] **na konto innego kontrahenta** [redacted] **jednakże dekretacji dokonano niezgodnie z wyciągiem bankowym na koncie rozrachunkowym** [redacted] Tym samym pomimo nieuregulowania zobowiązania na koncie rozrachunkowym u kontrahenta [redacted] w księgach rachunkowych **nie widniało zobowiązanie w kwocie 17 220** zł, a na koncie rozrachunkowym [redacted] **nie wykazano nadpłaty,** co w dalszej konsekwencji miało przełożenie na dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S w zakresie zobowiązań i Rb-N w zakresie należności oraz w bilansie. W dniu 3.01.2019 r. [redacted] zwrócił na konto jednostki nienależnie otrzymaną zapłatę, a CUW Tychy przekazał ją na rachunek bankowy właściwego kontrahenta [redacted], co w księgach rachunkowych zostało ujęte z zastosowaniem konta 240-3 *Do wyjaśnienia* i z zastosowaniem technicznego zapisu ujemnego na koncie 130-1 (Wn 130-1 i Ma 240-3 oraz Wn 240-3 i Ma 130-1 oraz techniczny zapis ujemny na koncie 130-1). Zgodnie z § 8 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1393) dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

- I kwartał 2019 r. wykazano w pozostałych należnościach w wierszu N.5.3 należność w kwocie 1 400 zł zgodnie z specyfikacją dotyczącą zwrotu z firmy Record stanowiącego kwotę do wyjaśnienia. Z rozrachunków z tą firmą na dzień 31.03.2019 r. wynika natomiast zobowiązanie w kwocie 1 400 zł. Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano w wierszu N.5.3. nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 1 179,79 zł, wynikającego z deklaracji VAT-7.
- II kwartał 2019 r. nie wykazano należności wynikających z kont rozrachunkowych z kontrahentami:
  - [redacted] na kwotę 84,99 zł,
  - Tauron Dystrybucja na kwotę 50,22 zł,
  - MZBM na kwotę 218,44 zł.
- III kwartał 2019 r. nie wykazano należności wynikających z konta 201-1-00056 Tauron Dystrybucja S.A. w kwocie 50,22 zł. Natomiast w wierszu N 5.3. w grupie I wykazano kwotę

2 750,25 zł, która zgodnie ze specyfikacją należności dotyczy należności z Urzędu Skarbowego z tytułu VAT-7. Kwota ta nie znajduje odzwierciedlenia w księgach rachunkowych na koncie 226 *Vat należny i naliczony*, które wykazuje zobowiązanie w kwocie 2 047,65 zł, z deklaracji VAT-7 za sierpień wynika należność 1 876,31 zł, a z deklaracji za lipiec VAT naliczony do odliczenia w kwocie 855,69 zł.

Weryfikacji poddano sprawozdanie finansowe za 2018 r. **Kontrola zgodności bilansu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazała nieprawidłowość w zakresie danych wykazanych w pozycji A.I. *Wartości niematerialne i prawne*,** tj. kwota 648 028,93 zł. Jak wynika z zestawienia obrotów i sald wartości niematerialne i prawne, umarzane stopniowo, wynosiły łącznie 752 438,51 zł (konta 020-1, 020-1-1-6067, 020-1-1-6069). W związku z brakiem możliwości ustalenia kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, które to umorzenie ujmowane jest na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, wraz z umorzeniem pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w momencie zakupu, kontrolujące zwróciły się do jednostki o wyjaśnienie. Główna księgowa udzieliła odpowiedzi, że „Umorzenia na koncie 072 dotyczą pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% 013 i wartości niematerialnych i prawnych 020 umarzanych okresowo lub w 100%. Saldo sumy kont 013, 020 i 072 jest kwotą pozostająca do amortyzacji z 020, ponieważ 013 zawsze umarzane jest jednorazowo". Salda kont 072, 013, 020-2 na 31.12.2018 r. wynosiły odpowiednio 960 993,51 zł, 505 493,45 zł, 351 090,48 zł. Jednakże weryfikacja kont 013, 020-2 z kontem 072 wykazała, że przykładowo zawyżono saldo konta 072 o kwotę 40 713,75 zł, tj. w związku z dokonaniem jednorazowego umorzenia w błędnych wartościach m.in. zakupu drukarki kart ZXP, tabletów, laptopów, 4 sztuk licencji modułu Przekształcenie. Nieprawidłowości w powyższym zakresie wskazano w dalszej części protokołu. W wyniku ponownego zapytania, główna księgowa CUW udzieliła wyjaśnienia, że po dokonaniu analizy, prawidłowa wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych stopniowo wynosi 159 882,93 zł, umarzanych jednorazowo wynosi 336 330,88 zł, natomiast umorzenie pozostałych środków trwałych wynosi 464 779,70 zł. Prawidłowych korekt dokonano w październiku 2019 r. Zatem kwota wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo prawidłowo wynosiła 592 555,58 zł.

Weryfikacja rachunku zysków i strat za 2018 r. z zestawieniem obrotów i sald wykazała niezgodność w pozycjach B.II *Zużycie materiałów i energii* (662 463,84 zł) oraz B.III *Usługi obce* (1 215 664,93 zł). Z ksiąg rachunkowych konta 401 *Zużycie materiałów i energii* oraz 402 *Usługi obce* wykazywały odpowiednio salda: 662 448,84 zł, 1 215 679,93 zł. Różnica w obu przypadkach wynosi 15 zł, co dotyczy faktury nr SC07067/2018 z 5.06.2018 r. za zakup taśm do drukarki ujętej w księgach rachunkowych (dowód FA nr 68 z 6.06.2018 r.) zapisami Wn 401 / Ma 201 odpowiednio w § 4210 w kwocie 228,78 zł (taśmy) oraz § 4300 w kwocie 15 zł (przesyłka kurierska). Powyższe księgowanie jest zgodne z danymi wskazanymi w zatwierdzeniu do wypłaty umieszczonym na odwrocie faktury. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej „z zapisu na dokumencie wynika, że kwota była zaksięgowana na koncie 401, a po złożeniu w kwietniu 2019 r. korekty RZiS za 2018 r. pracownik zmienił zapis z 401 na 402 nie informując o tym fakcie". Ponadto na dane wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji B.I oraz B.II, tj. wynikające z kont 400 oraz 401 wpływ miały nieprawidłowości wykazane w dalszej części protokołu.

Stwierdzono zgodność zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na 31.12.2018 r. z zestawieniem obrotów i sald.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono wiele nieprawidłowości w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, co zostało opisane w kolejnym punkcie protokołu i miało znaczący wpływ na prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach.

Przeprowadzona w toku czynności kontrolnych weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2018 r. oraz III kwartał 2019 r., zgodnie z art. 14 uor.

4.2. Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za 2018 r. oraz 2019 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zmniejszenie kosztów z tytuły wynagrodzenia za pracę, tj. 404 § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* o koszty prywatnych rozmów telefonicznych pracowników, zamiast kosztów z tytułu usług obcych, tj. 402 § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*. Powyższe skutkowało zaniżeniem wydatków wykonanych w § 4010, a ich zawyżeniem w § 4360 w wykazanych sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące roku 2018. W jednostce zobowiązanie pracownika z tytułu

wykonanych prywatnych rozmów telefonicznych potrącane jest przy liście płac zapisem strona Wn 231 / Ma 404-401 z technicznym zapisem ujemnym na koncie 401. Z zestawienia obrotów i sald za 2018 r. wynika, iż kwota nieprawidłowo ujętych w księgach rachunkowych potrąceń za telefony wynosiła łącznie 13,57 zł.

2. Nieprawidłowe ujmowanie zaangażowania na koncie 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* na co wskazuje różnica w kwocie 57 478,39 zł pomiędzy saldem Ma konta 999 w kwocie 181 262,05 zł wynikająca z zestawienia obrotów i sald za 2018 r., a wartością zobowiązań wynikającą z bilansu oraz z sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2018 r. w kwocie 238 740,44 zł. Powyższe oznacza, że nie wszystkie umowy wieloletnie i zobowiązania zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 999, które 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 (…) służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Kontrola wykazała przykładowo brak ujęcia na koncie 999 równowartości zaangażowanych wydatków dotyczących zawartych umów wieloletnich, np. umowa nr CUW.12.2017 z 21.11.2017 r. na pełnienie obowiązków administrowania i utrzymania urządzeń Systemu Monitoringu Wizyjnego Miasta Tychy w należytym stanie technicznym na kwotę 47 232 zł (w 2019 r. – 23 616 zł), umowy nr CUW.26.2017 z 28.12.2017 r. na udostępnianie włókien światłowodowych z przeznaczeniem na cele transmisji sygnału od 1.01.2018 r. do 31.12.2019 r. na kwotę 121 186,45 zł (w 2019 r. – 60 593,23 zł)

3. Ujmowanie zaangażowania na podstawie kwot wynikających z faktur pomimo zawartych umów:

- zaangażowanie środków na świadczenie usług w zakresie sprzątania na podstawie faktury nr 20/05/2019 z dnia 2.05.2019 r. na kwotę 2 952 zł, pomimo zawartej umowy nr CUW.2611.88.2018 z dnia 31.12.2018 r.,
- zaangażowanie środków na świadczenie usług serwisu i nadzoru autorskiego nad systemem do zarządzania opłatami z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi na podstawie faktury, np. nr HFV/0726/2019 z 31.05.2019 r., nr HFV/0776/2019 z 30.06.2019 r. na kwotę 2 309,51 zł, pomimo zawartej umowy nr CUW.2621.155.2018 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 28 734,03 zł,
- zaangażowanie środków na usługę Inżyniera Projektu w ramach zadania pn. "Budowa sieci komputerowej na potrzeby centralizacji usług Miasta Tychy" miesięcznie na podstawie faktur lub dokumentów PK w kwotach po 5 562,50 zł, pomimo zawartej umowy

nr CUW.2621.72.2018 z dnia 5.07.2018 r. na kwotę 89 000 zł, np.: PK nr 1 z dnia 31.01.2019 r., PK nr 18 z 28.02.2019 r., PK nr 25 z 29.03.2019 r., FA nr 69 z 5.06.2019 r.

Powyższe miało wpływ na prawidłowość zaangażowania wykazanego w sprawozdaniu Rb-28S

4. Dokonywanie księgowań niezgodnie z dokumentem księgowym co uchybia art. 20 ust. 2 uor stanowiącemu, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Przykładowo:

- dokonywanie księgowań na koncie 130 niezgodnie z dokumentem bankowym, tj. wyciągiem bankowym, co jest niezgodne z opisem do konta 130 zawartym w rozporządzeniu 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 (…), np.:

– ujęcie w księgach rachunkowych 2018 r. obciążenia rachunku bankowego kwotą 1 642,91 zł (wyciąg bankowy nr 10 za okres 23.01 do 25.01.2018 r.) w dokumencie księgowym WB nr 10 z 25.01.2018 r. zapisami:

Wn 201 / Ma 130 w kwocie 6 202,13 zł oraz Wn 130 / Ma 221 w kwocie 4 559,22 zł.

Do wskazanego zapisu księgowego wprowadzono opis „zapłata noty księgowej MZBM/UN/27/01/2018 minus noty MZBM/DTE/NK//12/2017 i MZBM/DTE/NK/260/12/201", tj. pomniejszono zapłatę noty księgowej otrzymanej z MZBM w Tychach nr MZBM/U/N/58/02/2018 z 17.01.2018 r. na kwotę 6 202,13 zł o ww. noty księgowe dotyczące rozliczenia energii elektrycznej oraz CO za grudzień, w których uznano na rzecz CUW Tychy kwoty odpowiednio 3 816,63 zł, 742,59 zł. Powyższe noty ujęto w 2017 r. W 2018 r. stanowiły należności z tytułu dochodów budżetowych. Jednakże z rachunku bankowego nie wynika uznanie tego rachunku bankowego na kwotę 4 559,22 zł.

– ujęcie w księgach 2018 r. operacji gospodarczej, tj. przekazanie dochodów budżetowych zapisami: Wn 141 / Ma 130-1 (§ 4010), Wn 130-1 (§ 0970) / Ma 141 oraz Wn 222 / Ma 130-1 (bez paragrafu). Weryfikacja dziennika wykazała, że przykładowo w wyciągu bankowym WB nr 14 z 31.01.2018 r., WB nr 53 z 30.05.2018 r., WB nr 136 z 31.12.2018 r. przelew dochodów budżetowych odpowiednio na kwotę 65 zł, 36 zł, 59 zł z tytułu wynagrodzenia płatnika składek ujęto ww. zapisami. W związku z tym, że w jednostce funkcjonuje jeden rachunek bankowy ujecie tej operacji przy użyciu konta 141 *Środki pieniężne w drodze* jest niewłaściwe. Z rachunku bankowego nie wynika, przepływ środków pomiędzy rachunkiem bieżącym jednostki.

- dokonywanie księgowań niezgodnie z fakturą, np.:

– fakturę nr 1802280142437 z 5.03.2018 r. z tytułu usług telekomunikacyjnych na kwotę 629,61 zł (w tym abonament w kwocie 628,53 zł oraz dodatkowe obciążenie w kwocie 1,08 zł,

tj. nota odsetkowa nr NO/180228/5035797 z 5.03.2018 r.) w księgach rachunkowych ujęto zapisem Wn 402 / Ma 201 w kwocie 628,53 zł (dowód FA nr 24 z 28.02.2018 r.). Do faktury dołączono korespondencję mailową związaną z błędnym naliczeniem obciążenia na fakturze. Fakturę opłacono 23.03.2018 r. (WB nr 30) w kwocie 628,53 zł,

– fakturę nr 180333110141598 z 3.04.2018 r. z tytułu usług telekomunikacyjnych na kwotę 633,56 zł (w tym wartość usług w kwocie 634,52 zł oraz dodatkowe uznania w kwocie 0,96 zł ze znakiem minus, tj. nota odsetkowa nr NO/180331/505134 z 3.04.2018 r. obejmująca skorygowane odsetki w kwocie 1,08 zł oraz naliczone w kwocie 0,12 zł) w księgach rachunkowych ujęto zapisem Wn 402 / Ma 201 w kwocie 634,52 zł (dowód FA nr 44 z 30.04.2018 r.). Fakturę opłacono 30.04.2018 r. (WB nr 44) w kwocie 634,52 zł,

– fakturę nr 1804300140743 z 4.05.2018 r. z tytułu usług telekomunikacyjnych na kwotę 628,85 zł (w tym wartość usługi 628,97 zł oraz dodatkowe uznania w kwocie 0,12 ze znakiem minus, tj. nota odsetkowa nr NO/180430/5037661 z 4.06.2018 r.) w księgach rachunkowych ujęto zapisem Wn 402 / Ma 201 w kwocie 628,97 zł (dowód PK nr 26 z 30.09.2018 r. (brak daty wpływu do CUW). Fakturę opłacono 21.05.2018 r. (WB nr 50) w kwocie 628,97 zł.

Na wszystkich ww. fakturach odnotowano fakt dokonania ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, co zgodnie ***z Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych CUW Miasta*** Tychy oznacza „potwierdzenie dokonania sprawdzenia danych zawartych w fakturze (rachunku) za zgodność ze stanem faktycznym, zawartą umową". Zatem naliczone odsetki, wynikające z not obciążeniowych, prawidłowo należało ująć w § 4580 *Pozostałe odsetki*. Jak wynika z wyciągów bankowych powyższe usługi opłacono w łącznej kwocie 1 892,02 zł, w tym 1,08 zł z tytułu odsetek. Powyższe miało wpływ na wykazane w sprawozdaniu Rb-28S dane w zakresie *Wydatków wykonanych*, tj. zawyżono wykonanie w § 4360, a nie wykazano wydatku w § 4580 w kwocie 1,08 zł.

– faktura nr 5121505944/22/0 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 330 zł za usługi telekomunikacyjne za okres od 12.06.2019 do 11.07.2019 r. została zadekretowana błędnie z zastosowaniem konta 640 oraz w nieprawidłowej wysokości tj. 402/201 w kwocie 209 zł i 640/201 w kwocie 209 zł, co spowodowało zawyżenie zobowiązań z NETIA S.A. o kwotę 88 zł, a na koncie 640 do dnia kontroli widnieje saldo po stronie Wn w kwocie 209.

5. Nie dokonanie prawidłowych przeksięgowań na kontach 980 oraz 998 na 31.12.2018 r. 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 (…) konto 980 oraz 998 na koniec roku nie wykazują salda. Zgodnie z przedłożonym do kontroli zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2018 r. konto 980 wykazuje saldo Ma w kwocie 8 797 990 zł, a konto 998 saldo Wn w kwocie 6 578316,05 zł. Ponadto konta te wykazują bilans otwarcia, tj. konto 980

w kwocie 1 404 957 zł, a konto 998 w kwocie 1 355 759,56 zł. Zgodnie z ww. rozporządzeniem na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Zapisu tego jednostka nie wypełniała prawidłowo, o czym mowa już była w protokole. Na stronie Ma 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Natomiast na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Nie dokonanie wskazanych księgowań skutkował, wykazaniem w jednostce sald na wskazanych kontach.

6. **Brak wyodrębnienia kont syntetycznych**, przykładowo takich jak 011, 013, 201, 401, 402, 404, 405, 760, niezgodnie z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351). W jednostce księga główna zawiera w większości konta analityczne. Przykładowo z „zestawienia obrotów i sald księgi głównej – syntetyka" aby uzyskać informację o wartości środków trwałych należy zsumować poszczególne konta, tj. 011-01, 011-04, 011-04-1, 011-04-2, 011-04-3, 011-04-4, 011-04-5, 011-04-6, 011-04-6067, 011-04-6069, 011-06. Natomiast aby otrzymać łączną kwotę należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z dostawami i odbiorcami należy zsumować poszczególne salda kont analitycznych od nr 201-1-00001 do nr 201-1-00179. Zgodnie z uor konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, obowiązuje na nich ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (art.15). Zatem konta syntetyczne to konta księgi głównej, w których ujmuje się zbiorcze zapisy operacji gospodarczych w sposób zapewniający zbilansowanie danych liczbowych ujętych na wszystkich kontach syntetycznych, które są prowadzone w danej jednostce gospodarczej. Konta analityczne natomiast to konta, które służą do uszczegółowienia ewidencji zapisów księgowych na danych kontach syntetycznych i prowadzone są według zasady zapisu powtarzanego. Łączna suma obrotów i sald kont analitycznych powinna być zgodna z zapisami na określonym koncie syntetycznym. Istotne jest, że każde konto analityczne może być podpięte tylko pod jedno konto syntetyczne. W celu zwiększenia szczegółowości ewidencji jest możliwość rozbudowania analityki do kilku poziomów. W związku z tym, że księgowość w jednostce jest prowadzona

w systemie informatycznym, zapis pierwotny dokonywany jest na koncie analitycznym, a następnie powinien zostać automatycznie przeniesiony jako wtórny na odpowiadające konto księgi głównej. Konsekwencjami zasady zapisu powtarzanego są następujące równości: obrót debetowy konta syntetycznego jest równy sumie obrotów debetowych wszystkich kont analitycznych, obrót kredytowy konta syntetycznego jest równy sumie obrotów kredytowych zbioru kont analitycznych, saldo Dt (lub Ct) konta syntetycznego jest równe sumie sald Dt (lub Ct) wszystkich kont analitycznych. Dla celów kontroli czy powyższe równości są spełnione jednostka zobligowana jest sporządzać okresowe zestawienia obrotów i sald obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych (art. 13 uor).

7. Zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. niezgodnie z rozporządzeniem 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., co dotyczyło ujęcia:

- wydatków i kosztów krajowej podróży służbowej pracownika do § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,* tj. wynikających z rozliczenia kosztów następujących podróży służbowych:

– nr 53/2018 z dnia 11.07.2018 r. do Katowic w celu przesłuchania w charakterze świadka w dniu 13.07.2018 r. na kwotę 31,76 zł,
– nr 55/2018 z dnia 30.07.2018 r. do Katowice w celu stawienia się na wezwanie w dniu 31.07.2018 r. na kwotę 7,20 zł.
– nr 4/2019 do Katowic na spotkanie zespołu ds. IT na kwotę 9 zł
– 31/2019 do Radlina na udział w Benchmarking – Prezentacja CUW w dniu 19.09.2019 r. na kwotę 91,94 zł

Powyższe wydatki prawidłowo należało zakwalifikować do § 4410 *Podróże służbowe krajowe.*

- w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* wymiany czytnika w kwocie 55,35 zł, zamiast prawidłowo w § 4300 *Zakup usług pozostałych,* co dotyczyło faktury nr 79/8G/2018/12 z 19.12.2018 r.,

- błędne zakwalifikowanie wypłatę odprawy pośmiertnej w kwocie 12 000 zł dokonanej 30.08.2019 r. w § 4010 zamiast § 3020, co miało wypływ na wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za sierpień. Korekty błędnej klasyfikacji budżetowej dokonano pod datą 30.09.2019 r.
- dokonano księgowań z zastosowaniem błędnej klasyfikacji budżetowej, co spowodowało:

– **zaniżenie wydatków** w rozdziale 75085: w § 4010 na kwotę 257,85 zł, w § 4400 na kwotę 123,00 zł w § 4700 na kwotę 237,36 zł księgując zwrot podatku VAT w kwocie 618,21 zł za miesiąc luty 2018 r. zapisem:
Wn 130-1 / Ma 226 618,21 zł
(750-75085-4010 257,85 zł)
(750-75085-4400 123,00 zł)
(750-75085-4700 237,36 zł)
z równoczesnym ujemnym zapisem technicznym (klasyfikacja j.w.), **zawyżając tym samym środki wydatkowane** w rozdziale 75023 w §: 4210 w kwocie 132,63 zł, w § 4300 w kwocie 453,08 zł i w rozdziale 75085 w § 4300 w kwocie 32,50 zł,

– **zaniżenie wydatków** w rozdziale 75085 w § 4010 na kwotę 914,94 zł księgując zwrot podatku VAT za miesiąc marzec 2018 r. zapisem:
Wn 130-1 (750-75085-4010) / Ma 226 914,94 zł
z równoczesnym ujemnym zapisem technicznym (klasyfikacja j.w.**), zawyżając tym samym środki wydatkowane** w rozdziale 75023 w § 4210 o kwotę 67,49 zł, w § 4270 o kwotę 2,20 zł, w § 4300 o kwotę 335,29 zł, w § 4360 o kwotę 37,12 zł oraz w § 6050 o kwotę 472,74 zł.

– **zaniżenie wydatków** w rozdziale 75085 w § 4300 na kwotę 109,49 zł księgując zwrot podatku VAT za miesiąc kwiecień 2018 r. zapisem:
Wn 130-1 (750-75085-4300) / Ma 226 109,49 zł
z równoczesnym ujemnym zapisem technicznym (klasyfikacja j.w.), **zawyżając tym samym środki wydatkowane** w rozdziale 75023 w §: 4210 o kwotę 107,98 zł oraz w § 4300 o kwotę 1,51 zł.

– **zaniżenie wydatków** w rozdziale 75085 w § 4300 na kwotę 257,31 zł księgując zwrot podatku VAT za miesiąc maj 2018 r. zapisem:
Wn 130-1 (750-75085-4300) / Ma 226 257,31 zł
z równoczesnym ujemnym zapisem technicznym (klasyfikacja j.w.), **zawyżając tym samym środki wydatkowane** w rozdziale 75023 w §: 4210 o kwotę 169,13 zł w § 4300 o kwotę 85,13 zł i w rozdziale 75085 w § 4300 o kwotę 3,05 zł.

– **zaniżenie wydatków** w rozdziale 75085 w § 4300 na kwotę 299,63 zł księgując zwrot podatku VAT za miesiąc czerwiec 2018 r. zapisem:

Wn 130-1 (750-75085-4300) / Ma 226 299,63 zł

z równoczesnym ujemnym zapisem technicznym (klasyfikacja j.w.), **zawyżając tym samym środki wydatkowane** w rozdziale 60095 w § 4360 o kwotę 132,26 zł; w rozdziale 75023 w § 4210 o kwotę 77,68 zł, w § 4270 o kwotę 1,90 zł, w § 4300 o kwotę 39,55 zł; w rozdziale 75416 w § 4300 o kwotę 1,30 zł; w rozdziale 75495 w § 4300 o kwotę 14,23 zł oraz w § 4360 0 kwotę 32,71 zł.

8. Dekretacja faktur korygujących wystawionych przez Krajową Izbę Rozliczeniową S.A. za odnowienie kwalifikowanego certyfikatu zapisem 201/402 w wartości ujemnej pod datą 30.04.2019, co dotyczyło:

– korekty nr SP-BI/15894/04/19 z 2.05.2019 r. na kwotę (-195,57 zł) do faktury na kwotę 195,57 zł z dnia 29.03.2019 r.,

– korekty nr SP-BI/15895/04/19 z 2.05.2019 r. na kwotę (-195,57 zł) do faktury na kwotę 195,57 zł z dnia 29.03.2019 r.,

– korekty nr SP-BI/15896/04/19 z 2.05.2019 r. na kwotę (-195,57 zł) do faktury na kwotę 110,70 zł z dnia 29.03.2019 r.,

– korekty nr SP-BI/15897/04/19 z 2.05.2019 r. na kwotę (-195,57 zł) do faktury na kwotę 195,57 zł z dnia 29.03.2019 r.

Powyższa nieprawidłowa dekretacji spowodowała zawyżenie zobowiązań w księgach rachunkowych z ww. kontrahentem o kwotę 1 394,82 zł. Takie saldo zobowiązań nie zostało zweryfikowane do dnia kontroli. Ponadto dokonano korekty kosztów wprowadzając do każdego z ww. zapisów techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 402, co spowodowało zawyżenie kosztów również o kwotę 1 394,82 zł.

9. Ujmowanie operacji gospodarczych na nieprawidłowych kontach księgowym, tj. niezgodnie 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 (…), tj.:

- ujmowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* zamiast prawidłowo na koncie 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, które zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz polityką rachunkowości CUW Tychy służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. W jednostce zapisem strona Wn 400 / Ma 072 dokonano na dzień 31.12.2018 (PK nr 42) amortyzacji WNiP na kwotę 125 631,70 zł.

W 2019 r. dokumentem PK nr 2 zaksięgowano otrzymane wartości niematerialne i prawne o wartości 28 449,60 zł oraz 34 050,40 zł, które zaksięgowano zapisem 020/072 zamiast zastosowania konta 071,

- ujmowanie w 2018 r. oraz 2019 r. na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* potrącenia z wynagrodzenia pracowników składek z tytułu ubezpieczenia na życie (PZU) oraz składek na pracowniczą kasę zapomogową pożyczkową (PKZP). Zobowiązania z tytułu potrąceń na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON należy prawidłowo ujmować na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki*. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do polityki rachunkowości w którym prawidłowo ujęto sposób ewidencji księgowej wynagrodzenia (list płac) jako właściwe do ujęcia w księgach rachunkowych wartości potrąconych zobowiązań pracownika wobec pracodawcy wskazano konto 234, a do potrąconych składek (np. NKK, Solidarność) wskazano konto 240.

- ujęcia polis ubezpieczeniowych: na kwotę 467,46 zł (dokument PK nr 1 z 31.01.2018 r.), na kwotę 520 zł (PK 2 z 31.01.2019 r.) zapisem strona Wn konta 403 *Podatki i opłaty* i strona Ma konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*. Prawidłowo należy ująć ww. operację gospodarczą na kontach 409 *Pozostałe koszty rodzajowe* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki*, na którym ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 – 234,

- ujęcia wykazanych na fakturze kosztów przesyłki w § 4210, zamiast prawidłowo w § 4300, co dotyczyło faktury nr SC07067/2018 z dnia 5.06.2018 r., na której koszty wysyłki opiewały na kwotę 15 zł,

- Nie zastosowanie konta 640 przy dekretacji faktury, której wartość jednostkowa przekracza 4 000 zł w zakresie kosztów ponoszonych z góry, a dotyczących przyszłych okresów tj. faktury nr F/63/19 z 23.09.2019 r. na kwotę 16 193,27 zł za zakup prawa do utrzymania nadzoru technicznego i aktualizacji licencji aplikacji zarządzających Systemem Monitoringu Wizyjnego Miasta Tychy (SMWMT) na okres 12 miesięcy wystawianej przez [redacted],

oraz nie dokonano rozliczenia w czasie kosztów dotyczących odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, który w 2018 r. wynosił 38 546 zł, a 2019 r. wynosił 41 317 zł.

Natomiast w przypadku nw. kosztów niezgodnie z ustaleniami Polityki rachunkowości zastosowano rozliczenie z użyciem konta 640, tj. przy dekretacji:

- faktury nr 5121088595/22/0 z dnia 15.05.2019 r. na kwotę 330 zł za usługi telefonii stacjonarnej za okres od 12.05.2019 r. do 11.06.2019 r. poprzez zaksięgowanie kwoty 212,93 zł na stronach Wn 402 i Ma 201 oraz kwoty 117,07 zł na kontach Wn 640 i Ma 201, zamiast dokonać rozliczenia faktury z zastosowaniem konta 300,
- faktury nr AC/9/07/2019 z dnia 8.07.2019 r. na kwotę 1 845 zł za wsparcie techniczne na oprogramowanie IT Manager dla Gminy Miasta Tychy za III kwartał 2019 r. poprzez dekretacje kwoty 621,68 zł na kontach 402/201, a kwoty 621,58 zł i 601,54 zł na kontach 640/201,
- faktury nr 5121505944/22/0 z dnia 19.06.2019 r. na kwotę 330 zł za usługi telekomunikacyjne za okres od 12.06.2019 do 11.07.2019 r. została zadekretowana błędnie z zastosowaniem konta 640.

- nieprawidłowa dekretacja dokumentu rozliczenia zaliczki 2/2019 na rejestrację samochodu w kwocie 81,50 zł tj.:

Wn 225 / Ma 201 w kwocie 80 zł,

Wn 403 / Ma 201 w kwocie 1,50 zł,

Wn 201 / Ma 234 w kwocie 81,50 zł,

co spowodowało zaniżenie zobowiązań na koncie 225 o 80 zł, nie ujęcie w kosztach kwoty 80 zł.

- dokumentem PK nr 2 z 2.01.2019 r. nieumorzonej część otrzymanego z UM programu System EGC w kwocie 36 405,83 zł ujęto na koncie 840 *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* zamiast właściwie na koncie 800 *Fundusz jednostki,*
- przypadki przyjmowania na stan majątku pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nieprawidłowymi zapisami:
  - strona Wn konta 401 i strona Ma konta 201 (koszty / zobowiązanie) oraz
  - strona Wn konta 013 lub 020 i strona Ma konta 072 (przyjęcie majątku do ewidencji księgowej).

Powyższe dotyczyło przykładowo, przyjęcia na stan: zakupionych telefonów OpenStage (FA nr 105 z 23.08.2018 r.), 6 skanerów (FA nr 116 z 13.09.2018 r.), zestawu do projekcji multimedialnej i skanera (FA nr 158 z 7.12.2018 r.), replikatorów portów (FA nr 158 z 7.12.2018 r.) oraz licencji do centrali telefonicznej dla CUW Tychy i UM Tychy (FA nr 105 z 23.08.2018 r.), 4 szt. licencji modułu Przekształcenia dla Urzędu Miasta Tychy (FAV nr 71 z 31.12.2018 r.), licencji wsparcia do centrali telefonicznej na okres roku faktura nr FAV nr 40 z dnia 19.07.2019 r.

Przyjęta przez jednostkę praktyka uchybia zapisom ww. rozporządzenia zgodnie z którymi: „Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401”,

- niezgodne z uregulowaniami polityki rachunkowości oraz zapisami ww. rozporządzenia ujmowanie nieprawidłowymi zapisami operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji, tj. z pominięciem konta 800 *Fundusz jednostki*, nieprawidłowymi zapisami na kontach 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje* oraz 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje).* W jednostce przykładowo zakup serwera w kwocie 71 485,14 zł ujęto w księgach rachunkowych następującymi zapisami:

Konto Wn	Konto Ma	nr dowodu księgowego	Opis operacji
080	201	FA nr 157 z 6.12.2018 r.	dow:10/MG2/12/2018 serwer Dell PE R740 2xG5122 512GB 8x600GB 5YH szt. 1 i WinSvrStdCore 2019 OLP NL 16Lic CoreLic Gov
011	**810**		
810	**080**		
201	130	WB nr 130 z 18.12.2018 r.	zapłata faktury
400	071-1-4	PK nr 42 z 31.12.2018 r.	amortyzacja gr. 4
860	400	PK nr 1 z 31.12.2018 r.	przeksięgowanie roczne

Natomiast w polityce rachunkowości wskazano prawidłowo następującą ewidencję księgową zakupu środka trwałego ze środków inwestycyjnych:

Konto Wn	Konto Ma	Treść ekonomiczna
080	201	Zakup środka trwałego (FA)
011	**080**	Przyjęcie na stan środka trwałego
201	130	Zapłata za fakturę
810	**800**	Zapis równoległy w dniu zapłaty na podstawie PK
400	071	Umorzenie środka trwałego, zgodnie z planem amortyzacji
800	**810**	Przeksięgowanie roczne pod datą 31.12.2018 r.
860	400	

Nieprawidłowo zaewidencjonowano w 2018 r. i 2019 r. również następujące zakupy inwestycyjne środków trwałych jak i wartości niematerialnych prawnych, np.:

- zakup serwera o wartości 72 018,28 zł (faktura nr 00002/03/2018 z 9.03.2018 r. na kwotę 72 465,45 zł w tym Vat podlegający odliczeniu w kwocie 447,17 zł),
- dostawę i wdrożenie systemu informacji SMS-owej wraz ze wsparciem technicznym dla Gminy Miasta Tychy na kwotę 22 140 zł (faktura nr F/6/12/2018 z 14.12.2018 r.),
- wdrożenie informatycznego systemu obiegu dokumentów w Gminie Tychy (faktura nr 1223/7/2018 z 23.07.2018 r. na kwotę 230 010 zł w tym Vat podlegający odliczeniu w kwocie 1 414,33 zł),

– dostawa infrastruktury sprzętowej w ramach projektu „e-urząd tyski portal informacyjno-płatniczy” (faktura 82/2018 z 17.09.2018 r.),

– dostawa licencji i wdrożenie portalu e-Urząd (faktura nr 3598 z 12.10.2018 r. na kwotę 345 138 zł), którą w księgach rachunkowych ujęto zapisami: Wn 080 / Ma 201, Wn 020 / Ma 810, Wn 810 / Ma 080 w podziale na odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej,

– dostosowanie użytkowanego modułu integracyjnego aplikacji SOWA do współpracy z nowym systemem elektronicznego obiegu dokumentów PROTON (faktura nr PC-34/2018 z 8.06.2018 r. na kwotę 21 432,75 zł w tym Vat podlegający odliczeniu w kwocie 132,26 zł),

– 20 szt. licencji MS Windows (faktura nr V1812030011 z 3.12.2018 r. na kwotę 66 032,30 zł),

– zakup macierzy DELL EMC ME (faktura nr 36/MG1/07/2019 z 16.07.2019 r. na kwotę 64 439,70 zł w tym Vat podlegający odliczeniu 766,36 zł),

– faktury dotyczące niezakończonej inwestycji, tj. usługi inżyniera projektu w ramach zadania pn. "Budowa sieci komputerowej na potrzeby centralizacji usług Miasta Tychy" (faktury na kwotę 5 562,50 zł nr 4/09/2018 i 5/09/2018 z 12.09.2018 r., 4/10/2018 z 3.10.2018 r., 3/11/2018 z 9.11.2018 r., 3/12/2018 z 10.12.2018 r., 5/12/2018 z 31.12.2018 r. zapisami Wn 810 / Ma 201 oraz Wn 080 / Ma 810. W ten sam sposób zaewidencjonowano w 2019 r. faktury nr 6/05/2019 z 9.05.2019 r., 2/06/2019 z 5.06.2019 r. oraz 3/08/2019 z 23.08.2019 r., 2/09/2019 z 2.09.2019 r.

- dekretacja faktur dotyczących inwestycji w zakresie usługi inżyniera projektu pn. "Budowa sieci komputerowej na potrzeby centralizacji usług Miasta Tychy w kosztach na koncie 402 zamiast na koncie 080 tj.

– nr CODE/2/02/2019 za styczeń 2019 r. na kwotę 5 562,50 zł,

– nr CODE/2/03/2019 za luty 2019 r. na kwotę 5 562,50 zł.

co spowodowało zawyżenie kosztów.

10. Brak ewidencji szczegółowej na koncie 080 pozwalającej wyodrębnić koszty poszczególnych inwestycji, co jest niezgodne 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 (…) wskazującym, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

11. Ujmowanie na koncie 020 w nieprawidłowych wartościach przyjętych do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych bądź brak ich ujęcia, tym samym zniekształcenie kosztów w związku z umorzeniem. Przykładowo:

- ujęcie na koncie 020 przyjętych do użytkowania licencji w zawyżonej wartości, tj.:

– z faktury nr 4979 z 31.12.2018 r. za zakup 4 szt. licencji modułu Przekształcenie wchodzącego w skład zintegrowanego pakietu Ratusz dla Urzędu Miasta Tychy w kwocie 26 568 zł (dow. FAV/71/2018 z 31.12.2018 r.) odliczono Vat w wysokości 163,94 zł. **Zatem prawidłowo na koncie 020 należało ująć wartość 26 404,06 zł, tj. o 163,94 zł niższą.** Wskazany zakup ujęto w księgach zapisem: Wn 401 (21 600 zł) i Wn 226 (4 968 zł) / Ma 201 (26 568 zł) oraz Wn 401 / Ma 226 (4 804,06 zł), tj. na koncie 401 ujęto koszt w kwocie 26 404,06 zł. Natomiast jednorazowego umorzenia dokonano zapisem błędnym, tj. Wn 020 / Ma 072 w nieprawidłowej kwocie 26 568 zł, **zawyżając również wartość umorzenia o kwotę Vat-u podlegającego odliczeniu (tj. 163,94 zł), co zostało skorygowane dokumentem PK nr 66 z datą 30.09.2019 r. podczas kontroli,**

– z faktury nr 1345 z 5.04.2019 r. 4 licencji przekształcenia i 2 licencji użytkowania wieczystego wchodzących w skład zintegrowanego pakietu RATUSZ w kwocie 36 531 zł (dow. FAV/19/2019 z 9.04.2019 r.). Z powyższej faktury odliczono Vat w wysokości 434,45 zł. **Zatem prawidłowo na koncie 020 należało ująć wartość 36 096,55 zł, tj. o 434,45 zł niższą.** Wskazany zakup ujęto w księgach zapisem: Wn 401 (29 700 zł) i Wn 226 (6 831 zł) / Ma 201 (36 531 zł) oraz Wn 401 / Ma 226 (6 396,55 zł),tj. na koncie 401 ujęto koszt w kwocie 36 096,55 zł. Natomiast jednorazowego umorzenia dokonano zapisem błędnym, tj. Wn 020 / Ma 072 w nieprawidłowej kwocie 36 531 zł, **zawyżając również wartość umorzenia o kwotę Vat-u podlegającego odliczeniu (tj. 434,45 zł).**

- nieujęcie na koncie 020 przyjętych do używania:

– 3 szt. licencji bezterminowej do programu Total Comander na kwotę 350,01 zł (faktura nr 103/2018 z 27.03.2018 r.)

– 2 szt. licencji oprogramowania backupowego Arcserve UDP v6.5 Advanced Edition na kwotę 4 969,20 zł (faktura nr FV/132/18 z 13.11.2018 r.) w 2018 r. tylko dopiero dokumentem PK 66 pod datą 30.09.2019 r. w trakcie kontroli,

– licencji roboczej do BVMS MBV-XWST-70 wynikającej z faktury nr F/9/2019 z dnia 22.02.2019 na kwotę 1 131,60 zł,

– licencji o wartości 2 217,33 zł wynikających z faktury nr 12/09/2019 z dnia 9.09.2019 r. oraz nie dokonanie ich jednorazowego umorzenia, czym zaniżono koszty.

- ujęcie na koncie 020 przyjętych do używania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo bez dekretacji ich umorzenia

– faktura nr F/37/19 z dnia 29.05.2019 r. na kwotę 8 616,15 zł za dostawę i montaż i konfigurację sprzętu do monitoringu lokalnego – Parking Straży Miejskiej została zadekretowana tylko na kontach 013/201 bez ujęcia jej na kontach 401/072,

12. Błędne ujęcie wartości niematerialnych na koncie 020 o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności równym rok, co dotyczyło:

– zakupu WNiP w kwocie 7 616 zł (tj. 100 szt. nowych licencji na aplikacje antywirusowe ESET), które zgodnie z opisem na fakturze nr 2018/02/26 z 13.02.2018 r. oraz umową CUW.2621.29.2018 z 31.01.2018 r. objęte były terminem ważności do 31.01.2019 r. (tj. rok). Zgodnie z art. 3 ust 14 uor przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Pomimo, że na dokumencie księgowym, tj. fakturze wykreślono zdanie wskazujące, że wprowadzono je do ewidencji WNiP licencji zostały one wprowadzone do księgi inwentarzowej z nr 00078 w kwocie 7 616,16 zł.

– faktury nr 190346/3/M1 z dnia 7.03.2019 r. za zakup rocznej subskrypcji na MS Office 365 Business dla 18 licencji za kwotę 7 416,90 zł zadekretowanej na kontach na kontach 020 -2/201 oraz 400/072,

– faktury nr FS 8/07/2019 z dnia 19.07.2019 r. na kwotę 28 905 zł za zakup trzech licencji wsparcia do centrali telefonicznej, których okres użytkowania nie przekracza roku,

13. Nieprawidłowe ujmowanie kosztów na koncie 401 *Zużycie materiałów i energii* oraz wartości umorzenia na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* poprzez dokonanie jednorazowego umorzenia w nieprawidłowej wartości, co dotyczyło przykładowo kosztów w wartości umorzenia wydanych do użytkowania:

- 15 sztuk notebooków, których wartość zgodnie z fakturą nr CW/2018/12/41341 z 17.12.2018 r. (wpływ do CUW 19.12.2018 r.) wynosiła 15 587,81 (7 szt.) oraz 20 676,40 zł (8 szt.), tj. łącznie 44 604,98 zł brutto (w tym Vat – odwrotne obciążenie w kwocie 8 340,77 zł). Jednostka dokonała odliczenia Vat-u w kwocie 275,25 zł. Do księgi inwentarzowej ilościowo-wartościowej wprowadzono notebooki w łącznej kwocie 44 329,73 zł (36 264,21 zł plus Vat 8 065,52 zł), co zgadza się z wartością ujętą na koncie 013, natomiast jednorazowego umorzenia ich wartości dokonano w kwocie 8 065,52 zł (zapis Wn 401 / Ma 072), zaniżając koszty o kwotę 36 264,21 zł,
- 27 szt. tabletów o wartości 23 490 zł netto (Vat – odwrotne obciążenie w kwocie 5 402,70 zł) zgodnie z faktura nr B062/09/18 z 27.09.2018 r. (wpływ do CUW 27.09.2018 r.). Do księgi inwentarzowej ilościowo wartościowej przyjęto 26 szt. tabletów w wartości 1 063,50 zł oraz 1 szt. w kwocie 1 063,41 zł, tj. łącznie wartość 28 714,41 zł, co pokrywa się

z wartością ujęta na koncie 013, natomiast jednorazowego umorzenia ich wartości dokonano w kwocie 23 490 zł (zapis Wn 401 / Ma 072), zaniżając koszty o kwotę 5 224,41 zł,

- drukarki kart, co wynika z nw. zapisów, którymi ujęto w księgach rachunkowych fakturę nr F/00145/03/18 z 19.03.2018 r. na kwotę 4 143,87 zł (w tym drukarka o wartości 3 934,77 zł, taśma o wartości 209,10 zł):

Wn 013 (3 369 zł) oraz Wn 226 (774,87 zl) / Ma 201 w kwocie (4 143,87 zł),
Wn 013 (749,30 zł) / Ma 226 (749,30 zł)
Wn 401 (4 143,87 zł) / Ma 072 w kwocie 4 143,87 zł oraz
Wn 401 (749,30 zł) / Ma 072 w kwocie 749,30 zł.

Powyższe skutkowało zawyżeniem kosztów na koncie 401 oraz wartości umorzenia na koncie 072 o kwotę 774,87 zł. Zauważyć należy, że w księdze inwentarzowej ilościowo-wartościowej drukarkę przyjęto na stan w prawidłowej wartości w kwocie 4 118,30 zł (nr inwentarzowy IW-00234).

- 4 tablety na łączną kwotę netto 12 018,52 zł i brutto 14 782,78 zł (w tym VAT do odliczenia 175,81 zł) zakupione na podstawie faktury nr FV/ENT/0001/1/2019 z dnia 29.01.2019 r. zostały ujęte na koncie 013 w kwocie 14 606,97 zł, a w kosztach w zakresie umorzenia wykazano kwotę 14 782,78 zł (dekretacja 401/072) tym samym zawyżając koszty o 175,81 zł. Ponadto w księgach inwentarzowych ilościowo wartościowych ujęto tablety pod nr inwen. IW-00338-IW-00341 w łącznej kwocie 14 691,56 zł (różnica 84,59 zł).

14. Ujęcie na kontach 011 oraz 071 dwukrotnie dotychczasowego umorzenia otrzymanego środka trwałego z Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, tj. centrali telefonicznej – biuro Budowlanych, otrzymanej na podstawie dokumentu PT nr 00012 z 30.10.2018 r. (wartość początkowa w kwocie 13 519,61 zł, dotychczasowe umorzenie 3 034,96 zł). W dokumencie PK nr 29 z 31.10.2018 r. ujęto w księgach rachunkowych przyjęcie otrzymanego środka trwałego zapisem:

Wn 011-6-1 / Ma 800 w kwocie 13 519,61 zł,
Wn 011-6-1 / Ma 071-1-6 w kwocie 3 034,96 zł,
Wn 011-6-1 / Ma 071-1-6 w kwocie 3 034,96 zł,

Podwojenie ww. zapisu skutkowało zawyżeniem wartości środków trwałych (konto 011) oraz umorzenia środków trwałych (konto 071) o kwotę 3 034,96 zł.

15. Zawyżenie wartości majątku trwałego poprzez nieprawidłowe księgowanie, tj. dekretacja faktury nr 36/MG1/07/2019 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 64 439,70 zł za zakup macierzy DELL EMC ME na stronie WN konta 080 w kwocie 63 673,34 zł (wartość pomniejszona o odliczony podatek Vat), a na stronie Ma w kwocie brutto 64 439,70 zł w korespondencji z kontem 810 i dalszym przeksięgowaniu kwoty 64 439,70 zł na konto 011. Tym samym wartość środka trwałego wynikającą z ksiąg rachunkowych (konto 011)

jest zawyżona o kwotę 766,36 zł. Również w księgach inwentarzowych przyjęto macierz w kwocie 64 439,70 zł, natomiast konto 080 w zakresie tej inwestycji wykazuje niepoprawne saldo po stronie Ma.

16. Niezastosowanie postanowień polityki rachunkowości w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych (do który zalicza się środki o wartości od 2 500 zł do 10 000 zł)

– dokumentem PT nr 3/2019 z dnia 20.03.2019 r. UM Tychy przekazał CUW pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 118 470,70 zł stanowiące 35 modułów do pobierania opłat/doładowania kart ŚKUP o wartości jednostkowej 3 267,49 zł oraz stacji dokującej ASUS PRO o wartości 913,02 zł, Tablet Apple iPAD Air LTE 32GB o wartości 3 194,31 zł i smartfon Apple iPhone 7 32GB LTE o wartości 1,22 zł, które zostały ujęte w księdze inwentarzowej ilościowo – wartościowej, ale nie zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 013. Moduły o łącznej wartości 114 362,15 zł oraz stacja dokująca o wartości 913,02 zł zostały zadekretowane na kontach 011-2/071-1-6., a ww. tablet i smatfon na kontach 011-04-2/071-1-4, co oznacza niezgodność ewidencji księgowej z księgami inwentarzowymi oraz jest sprzeczne z zasadami ewidencji majątku obowiązującymi w jednostce,

– przyjęcie do ksiąg rachunkowych notebooków i tabletów przekazanych dokumentem PT niezgodnie z obowiązującymi zasadami w zakresie ewidencjonowania majątku, tj. PT nr 5/2019 z 14.05.2019 r. na kwotę 32 719,48 zł dot. notebooków i tabletów o wartości w przedziale kwotowym od 1 392,36 zł do 3 196,40 zł ujęto na koncie 011 zamiast na koncie 013 podczas gdy prawidłowo ujęto je w ewidencji ilościowo wartościowej,

– faktura nr 200/2019 z dnia 3.06.2019 r. na kwotę 8 200 zł za zakup wyposażenia, tj. drzwi szklanych przesuwnych za kwotę 3 700 zł oraz żaluzji za kwotę 4 500 zł została w całości ujęta w księgach na koncie 013, odmiennie natomiast potraktowano to wyposażenie w księgach inwentarzowych ujmując zarówno drzwi jak i żaluzje w ewidencji ilościowej pod nr IL -00276 i IL-00277. Tymczasem zgodnie z polityką rachunkowości w zakresie niskocennych składników majątku wprowadzono zapis, iż uwzględniając zasadę istotności, ustalono, że wyposażenie pomieszczeń przymocowane do ścian, podłóg, sufitów (typu gaśnice, lampy, żaluzje, przepływowe podgrzewacze wody, suszarki itp.) w dacie ich nabycia ujmowane są bezpośrednio w koszty jednostki i nie podlegają żadnej ewidencji, a takimi są żaluzje ponieważ kwota 4 500 zł nie dotyczy jednej osłony okna.

17. Naliczenie odpisów amortyzacyjnych przed przyjęciem wartości niematerialnej i prawnej do używania, co dotyczyło:

– dostosowania użytkowanego modułu integracyjnego aplikacji SOWA do współpracy z nowym systemem elektronicznym obiegu dokumentów PROTON (faktura nr PC-34/2018 z 26.26.2018 r., z datą sprzedaży 8.06.2018 r., wpływ do CUW 29.06.2018 r. na kwotę

21 432,75 zł – w tym Vat podlegający odliczeniu w kwocie 132,26 zł). Dokumentem PT+ nr 0009 **z 2.01.2019 r**. moduł przyjęto na stan księgi inwentarzowej o wartości 21 300,49 zł z numerem inwentarzowym 00173. Z dziennika za 2018 r. wynika, że fakturę ujęto zapisem Wn 402 (17 425 zł) i 226 (4 007,75 zł) / Ma 201 (21 432,75 zł) oraz Wn 402 (3 875,49 zł) Ma 226 (3 875,79 zł), a następnie dokumentem PK nr 57 z 31.12.2018 r. dokonano korekty ww. księgowań i ujmując tę wartość niematerialną na stronie Wn konta 020 oraz dokonano naliczenia amortyzacji za okres od sierpnia do grudnia (5 miesięcy) w kwocie 4 437,60 zł (zapis Wn 400 / Ma 072). Zgodnie z przedłożoną do kontroli księga ŚT/WNiP na dzień **30.09.2018 r.** wartość początkowa tego modułu wynosi 21 300,49 zł, a umorzenie narastająco wynosi 11 537,76 zł. Przyjęto stawkę amortyzacyjną 50 %, co daje miesięczny odpis w wysokości 887,52 zł. Zatem wynika, iż w księdze amortyzacja naliczona została za 13 miesięcy (tj. 9 miesięcy 2019 r. oraz 4 miesiące 2018 r.).

– wdrożenia elektronicznego obiegu dokumentów w Gminie Tychy (faktura nr 1223/7/2018 z 23.07.2018 r., z datą sprzedaży 18.07.2018 r., z datą wpływu do CUW 23.07.2018 r. na kwotę 230 010 zł – w tym Vat podlegający odliczeniu w kwocie 1 419,33 zł). Dokumentem OT nr 00021 **z 3.12.2018** r. (data przyjęcia do ewidencji 3.12.2018 r.) przyjęto program na stan księgi inwentarzowej ŚT/WNiP. W tym przypadku odpisy amortyzacyjne naliczono w kwocie 47 623,06 zł (dokument PK nr 42 z 31.12.2018 r.), co jest zgodne z wartością umorzenia narastająco wynikającego z księgi inwentarzowej dla WNiP pod nr 00131.

Zgodnie z art. 32. ust 1 uor odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, a rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego (…).

W *Instrukcji obiegu dokumentów* brak informacji na temat przyjętych przez jednostkę zasad sporządzania dokumentów OT. Dokument OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje przyjęcie środka trwałego do użytkowania. OT powinien zostać wystawiony z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytku, ma to wpływ na prawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych.

18. Niekonsekwentne ujmowanie operacji gospodarczych z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej lub ich braku na kontach, przykładowo:

- ujmowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na koncie 231 (strona Ma) z pominięciem podziałek klasyfikacji budżetowej, podczas gdy wypłatę wynagrodzenia ujmuje się na koncie 231 (strona Wn) z podziałem na paragrafy. Skutkiem powyższego jest powstanie po stronie Wn konta 231 na poszczególnych paragrafach salda wskazującego na należność od

pracowników. Przykładowo konto 231 na 31.12.2018 r. wykazuje w rozdziale 85395 w § 4010 (z źródłem finansowania 352002) saldo Wn w kwocie 1 159,40 zł oraz saldo Ma w kwocie 863,18 zł. Saldo Wn wynika z ujęcia w księgach rachunkowych wypłaty wynagrodzeń (dowód WB nr 87 z 28.08.2018 r.) zapisem strona Wn 231 w rozdziale 85395 i § 4010 oraz strona Ma konta 130 w rozdziale 85395 i § 4010, natomiast ujęcie w księgach rachunkowych listy płac (dowód WYN nr 10 z 31.08.2018 r.) nastąpiło zapisem strona Wn 404-4010 w rozdziale 85395 i § 4010 oraz strona Ma konta 231 bez odpowiedniego sklasyfikowania według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta jest konsekwencją ujęcia listy płac z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (dodatki specjalne POiG) zapisem strona Wn konta 404-4040 w rozdziale 85395 w § 4010 oraz stronie Ma konta 231 w rozdziale 85395 w § 4010,

- ujmowanie należności i zobowiązań na koncie 241 *Rozrachunki z tytułu umów zleceń i o dzieło* które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald nie wykazuje salda, natomiast z zestawienia obrotów i sald tego konta w podziale na paragrafy na 31.12.2018 r. wykazuje saldo po stronie Wn w kwocie 9 022,45 zł, a po stronie Ma widnieje kwota 0,00 zł. Obroty na koncie 241 wynosiły 25 494,15 zł, zatem ujmując na koncie 241 zobowiązania z tytułu umów zleceń nie ujmowano ich w podziale na paragrafy, natomiast zapłatę niektórych zobowiązań z powyższego tytułu ujmowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koncie *234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ujmowanie operacji gospodarczych, tj. udzielenie zaliczki bez klasyfikacji na paragrafy, natomiast rozliczenie zaliczki z użyciem podziałek klasyfikacji budżetowej. Przykładowo udzielenie zaliczki w kwocie 200 zł (WB nr 63 z 26.06.2018 r.) na koncie 234 ujęto bez zaklasyfikowania do odpowiedniego paragrafu, podobnie jak zwrot z rozliczenia tej zaliczki. Natomiast już samo rozliczenie zaliczki ujęto na koncie 234 z § 4220. Z zestawienia obrotów i sald konto 234 bez rozbicia na paragrafy wykazuje saldo Ma w kwocie 440,48 zł, a w rozbiciu na paragrafy wykazuje saldo Ma w kwocie 2 530,55 zł.

W polityce rachunkowości, w rozdziale 3 *Zakładowy plan kont* w ust. 3.1 *Wykaz ksiąg rachunkowych,* w opisie zespołu kont 2 wskazano, że ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji. Zatem reguły tej należy konsekwentnie przestrzegać oraz prawidłowo klasyfikować należności i zobowiązania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

Powyższe nieprawidłowości, tj. niespójne prowadzenie podziałek klasyfikacji budżetowej na kontach rozrachunkowych prowadzi do trudności w uzgodnieniu zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S.

19. Niepotrącanie w 2018 r. zryczałtowanego wynagrodzenia przysługującego płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby

i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, co wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.12.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 1998 Nr 153 poz.1005).

20. Dokonywanie zapisów księgowych bez właściwego dokumentu źródłowego. Przykładowo dopiero po ujęciu w księgach (zaksięgowaniu) np. zaangażowania zmian w planie, rocznego odpisu amortyzacji, wniosków o refundację zakupu okularów korygujących—wzrok, korekt zapisów księgowych, sporządzano wydruk komputerowy z zaksięgowanej operacji (tj. zestawienie dekretów dla dokumentu księgowego) ujętego w księgach jako dokumentu PK, natomiast w zbiorze dowodów księgowych brakuje dokumentów, które były podstawą tych zapisów. Naruszono tym samym art. 20 ust. 2 uor wskazujący, iż zapisy w księgach rachunkowych należy dokonywać na podstawie właściwych dowodów księgowych („dowodów źródłowych"), tj. zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji. Właściwym jest stworzenie dokumentu PK *Polecenie księgowania* będącym uniwersalnym dowodem księgowym własnym wewnętrznym jednostki, dotyczącym operacji wewnątrz jednostki, który służy dokumentowaniu w księgach rachunkowych tych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych. Przykładowo:

- PK nr 1 z 24.01.2019 r. na kwotę 1 836 000 zł dotyczący zaangażowania środków na wynagrodzenia osobowe w 2019 r. do wysokości 90% wartości planu,
- PK nr 27 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 209 zł,
- PK nr 47 z dnia 30.06.2019 r. na kwotę 45 003,15 zł,
- PK nr 50 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 50 zł,
- PK nr 52 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 95 479,81 zł,
- PK nr 53 z dnia 31.07 2019 r. na kwotę 19 366,55 zł,
- PK nr 57 z dnia 30.07.2019 r. na kwotę 69 919,72 zł.

21. Brak ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami.* *Z*godnie z obowiązującą polityką CUW Tychy ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Jak wynika z zestawienia obrotów i sald w jednostce na syntetycznym koncie 234 ujmowane są: zaliczki dla pracowników, rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych, składki PKZP, składki PZU, ryczałty za jazdy lokalne, wypłaty świadczeń z ZFŚS. Jednakże brak jest możliwości ustalenia zobowiązań i należności z poszczególnych tytułów rozrachunków.

22. Niezgodne 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 (…) ujęcie:

– **otrzymanego odszkodowania od ubezpieczyciela** za uszkodzone złącze kablowe w kwocie 3 936 zł. Powyższa kwota, zgodnie z pismem z 16.04.2018 r. ubezpieczyciel Warta, stanowi wypłatę odszkodowania w oparciu o przedłożoną fakturę nr 3/02/2018 z 16.02.2018 r. (dokument PK nr 9 z 30.04.2018 r.) **oraz naliczonej kary umownej za nieterminową realizację przedmiotu umowy** w wysokości 0,5 % wartości umownej brutto wynagrodzenia, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy nr CUW.2621.26.2018 z 26.01.2018 r. za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w dostawie i montażu urządzeń i elementów wyposażenia – nota księgowa nr 1/2018 z 17.04.2018 r. na kwotę 11 482,73 zł., **na zmniejszenie kosztów**, zapisem strona Wn 201 / Ma 402 oraz technicznym zapisem ujemnym Wn 402 / Ma 402,

– **naliczonej kary umownej** (nota księgowa nr 1/12/2018 z 30.11.2018 r.) zgodnie z pkt § 9 pkt 2.1 (kwota 9 612 zł) oraz § 9 pkt 2.2 (kwota 7 120 zł) umowy nr CUW.2621.72.2018 z 5.07.2018 r., tj. łączna kwota kary 16 732 zł, **na zmniejszenie kosztów inwestycji** zapisami:
Wn 201 / Ma 810 oraz Wn 810 / Ma 080 w kwocie 5 5652,50 zł (PK nr 36),
Wn 201 / Ma 810 oraz Wn 810 / Ma 080 w kwocie 2 269,50 (PK nr 38), oraz
Wn 080 / Ma 080 w kwocie ze znakiem minus 7 832 i Wn 810 / Ma 810 w kwocie ze znakiem minus 15 664 (PK nr 52).

Tym samym koszt niezakończonych środków trwałych w budowie zaniżono o kwotę 7 832 zł, tj. saldo konta 080 wyniosło 29 438,52 zł, a powinno prawidłowo wynosić 37 270,52 zł.

Powyższe skutkowało zaniżeniem wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S wydatków wykonanych, zaniżeniem wykazanych w Rb-27S dochodów budżetowych, zaniżeniem kosztów inwestycji oraz miało wpływ na dane wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat za 2018 r.

Jednostka niezgodnie z ww. rozporządzeniem uregulowała w polityce rachunkowości, że „otrzymane odszkodowania i kary pomniejszają koszty, jeżeli dotyczą roku budżetowego". Kara umowna stanowi zobowiązanie dłużnika wobec wierzyciela jako zapłatę pieniędzy za naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania wynikającego z umowy. Zgodnie z ww. rozporządzeniem na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne* na stronie Ma ujmuje się m.in. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Zatem w momencie naliczenia kary umownej oraz wystawienia noty obciążeniowej jednostka powinna zaliczyć karę do pozostałych przychodów operacyjnych. Jeśli do końca okresu sprawozdawczego, w którym wystawiono notę obciążeniową z tytułu

kary umownej, nie wpłynie zapłata, to powstaje wówczas należność, którą należy wykazać w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Należności" w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. 095 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*. Kiedy należność zostanie rozliczona, stanowi dochód budżetowy jednostki, zatem należy ją wykazać w sprawozdaniu budżetowym w Rb-27S w kolumnach Należności, Dochody wykonane i Dochody otrzymane. Jednostka w obu przypadkach dokonała potrącenia kary umownej z należnego wynagrodzenia wykonawcy wystawiając dokumenty o nazwie kompensata umowna.

23. Nie przestrzeganie w 2018 r. zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy. W piśmie wskazano, iż w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów należy stosować zasady wynikające z następujących artykułów ustawy o rachunkowości: art. 6 ust 1 – 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, art. 20 ust. 1 – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 w zakresie ksiąg rachunkowych, które uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Powyższe oznacza, iż ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych następuje w momencie ich powstania, a nie w dacie ich zapłaty. 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". Jak wskazano już w treści protokołu w CUW Tychy nie dostosowano zapisów polityki rachunkowości do ww. zaleceń.

W polityce rachunkowości przy opisie do konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ujęto zapis, że" dowody księgowe (zgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust 1 i art. 24 ust 1) dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy do 5 dnia następnego miesiąca. Do zakładowego planu kont w CUW Tychy wprowadzono również konto 300 *Rozliczenie zakupu,* które zgodnie z zapisami polityki rachunkowości, „służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalania wartości dostaw niefakturowanych. Konto 300 może

wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych. Konto 300 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego". W polityce ustalono następujące okresy sprawozdawcze: miesięczne, kwartalne, półroczne oraz roczne.

Weryfikacja dokumentów wykazała, że w 2018 r., nie dokonywano prawidłowych księgowań na koncie 300 bądź dokonano ich błędnie. Przykładowo:

- nieujęcie na koncie 300 faktur które wprowadzono do ksiąg rachunkowych zapisem Wn 402 / Ma 201, tj. faktury nr:

– 26654/A/2018 z 10.01.2018 r. z datą dostawy 01.12.2018 r. – 31.12.2018 r. (wpływ do CUW 14.01.2018 r.) z tytułu usług telefonii stacjonarnej w kwocie 47,56 zł,

– 31984P1218SFAKCMD z 4.01.2018 r. z datą sprzedaży 31.12.2018 r. (wpływ do CUW 15.01.2018 r.) za przesyłki polecone w kwocie 156,26 zł,

– FA/133537/2019 z 2.01.2019 r. z datą sprzedaży 31.12.2018 r. (wpływ do CUW 2.01.2019 r.) z tytułu usługi hurtowej wysyłki krótkich wiadomości tekstowych SMS dla mieszkańców za okres od 16.12.2018 r. do 31.12.2018 r. na kwotę 1 489,99 zł.

- błędne ujęcie na koncie 300 wykazano w momencie ujęcia w księgach rachunkowych:

– faktury nr SHP/2410/01/2019 z 10.01.2019 r. z tożsamą datą sprzedaży (wpływ do CUW 17.01.2019 r.) za zakup kalendarza trójdzielnego na kwotę 817 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych zapisem Wn 401-4210 (799 zł) i 402-4300 (18 zł) / Ma 300 (817) zł. Tym samym zapisem ujęto tę fakturę w księgach rachunkowych 2019 r., tj. dokumentem FA nr 6 z 17.01.2019 r. Zatem do dnia zakończenia kontroli saldo konta 300 zawiera nierozliczoną kwotę 817 zł.

- błędne przeprowadzenie przez konto 300, zamiast zgodnie z art. 6 ust 1 uor (zasadą memoriału) ujęcie w księgach roku 2019 r. na odpowiednim koncie zespołu 2:

– faktury nr 1812310139681 z dnia 4.01.2018 r. (wpływ do CUW 11.01.2019 r.) tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych – abonament za styczeń 2019 r. w kwocie 628,53 zł. Fakturę ujęto w księgach rachunkowych roku 2018 r. zapisem strona Wn 402 /Ma 300,

– częściowo, tj. w kwocie 28,55 zł obciążenia z tytułu rozmów telefonicznych za XII.2018 r. Powyższe wynikało z korekty faktury nr 1812310139681/KOR/041479 z 4.03.2019 r., do faktury wskazanej powyżej, na kwotę 628,53 zł (abonament za I.2019 r. w kwocie 636,33 zł, rozmowy za XII.2018 po uwzględnieniu rabatu w kwocie 28,55 zł). Korektę ujęto w dokumencie FA nr 170 z 31.12.2018 r. zapisem Wn 402 / Ma 201 w kwocie 36,35 zł (z czego 7,80 zł dotyczyło abonamentu za I.2018 r.).

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na zobowiązania wykazywane w sprawozdaniach za poszczególne kwartały roku 2018.

Dopiero zarządzeniem nr 15/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z 7 maja 2019 r. wprowadzono zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości w zakresie zgodnym z przytoczonym powyżej pismem Prezydenta Miasta Tychy.

Również w 2019 r. stwierdzono nieprawidłowe zastosowanie konta 300 oraz przestrzegania zasady memoriału tj.:

- niewłaściwe zastosowanie konta 300 skutkujące wykazaniem nieprawidłowych zobowiązań:

- faktura nr 83/02/K/2019 z dnia 28.02.2019 r. za badania profilaktyczne w lutym na kwotę 185,00 zł została zadekretowana z wykorzystaniem konta 300, co skutkowało nie wykazaniem zobowiązania w lutym tylko w marcu,

– faktura nr FV/000102/02/2019 z 28.02.2019 r. za energię w lutym na kwotę 1 820,66 zł została wykazana w zobowiązaniach marca,

– faktura nr 118/DZ/02/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 3 963,60 zł za dzierżawę kserokopiarki za luty została wykazana w zobowiązaniach marca,

– faktura nr FA/MAG/005329/2019 z dnia 29.03.2019 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 3 061,21 zł została zadekretowana pod datą 1.04.2019 na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,

– faktura nr 98/03/2019 z dnia 31.03.2019 r. za energię elektryczną, wodę odprowadzenie ścieków, energie cieplą, wywóz odpadów za marzec na łączna kwotę 1 751,32 zł została zadekretowana pod datą 3.04.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,

– faktura nr 000081/05/2019 z dnia 31.05.2019 r. za energię elektryczną, wodę odprowadzenie ścieków, energie cieplą, wywóz odpadów za maj na łączna kwotę 1 188,06 zł została zadekretowana pod datą 12.06.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań w maju,

– faktura nr 1157 z dnia 28.03.2019 r. na kwotę 27 652,86 zł za serwis systemów informatycznych za I kwartał 2019 r. została zadekretowana pod datą 2.04.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,

– faktura nr FS 64/03/2019 z dnia 28.03.2019 r. za serwis central telefonicznych w CUW i jednostek obsługiwanych za I kwartał 2019 r. na kwotę 3 399,45 zł została zadekretowana pod datą 2.04.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,

– faktura nr 126/DZ/03/2019 z dnia 29.03.2019 r. za dzierżawę urządzeń drukujących w wydziałach IKO, DKP i CUW za marzec 2019 r. na kwotę 2 011,43 zł, została

zadekretowana pod datą 3.04.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,

- faktura nr 44/ZDI/03/2019 z dnia 29.03.2019 r. za świadczenie usług administracyjno-nadzorujących w zakresie infrastruktury sprzętowej odpowiedzialnej za dostęp do Internetu INET - I kwartał 2019 r. na kwotę 5 535 zł została zadekretowana pod datą 3.04.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,
- faktura nr FS-1095/19/U1S z dnia 29.03.2019 r. za świadczenie opieki technicznej i nadzoru autorskiego nad systemami informatycznymi wspierającymi pracę Urzędu Stanu Cywilnego w Tychach za I kwartał 2019 na kwotę 1 121,45 zł została zadekretowana pod datą 8.04.2019 r. na kontach 300/201, co spowodowało zaniżenie zobowiązań za I kwartał,
- faktura nr FO4/2700/591/19/00362 z dnia 1.07.2019 r. na kwotę 2 952 zł za świadczenie usług serwisu i bieżącej konserwacji nad systemem KSAT2000 i w zakresie Modułu Ewidencja Ludności (EWD) użytkowanym w Urzędzie Miasta Tychy za II kwartał 2019 została zadekretowana na kontach 300/201 pod datą 30.06.2019 r. co spowodowało zawyżenie zobowiązań w czerwcu,
- faktura nr MZBM/U/N/260/07/2019 z dnia 2.08.2019 r. za najem pomieszczeń przy ul. Barona 30 lok. 429 wraz z mediami za lipca 2019 na kwotę 2 582,57 zł została zadekretowana pod datą 31.07.2019 r. na kontach 401/201, co skutkowało zawyżeniem zobowiązań lipca.
- faktura nr 98/07/K/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 455 zł za badania profilaktyczne dokonane w lipcu została zadekretowana pod datą 5.08.2019 r. z zastosowaniem konta 300 zaniżając tym samym zobowiązania lipca,
- faktura nr HFV/1022/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 2 309,51 zł za świadczenie usług serwisu i nadzoru autorskiego nad systemami do zarządzania opłatami z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi za miesiąc lipiec 2019 r. została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 5.08.2019 r. stosując konto 300, co spowodowało zaniżenie zobowiązań lipca,
- faktura nr 7/VII/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 15 928,50 zł za obsługę prawną za lipiec została w księgach rachunkowych pod datą 5.08.2019 r. stosując konto 300 co spowodowało zaniżenie zobowiązań lipca,
- faktura nr FV/SD/024/07/2019 z dnia 9.07.2019 r. na kwotę 76 557,29 zł za udostępnienie włókien światłowodowych na potrzeby transmisji danych za I i II kwartał 2019 r. -Szybka Kolej Regionalna została ujęta w księgach zapisem 300/201 pod data 30.06.2019 r. (FA 81 i FAV 36), **co sodowało zawyżenie zobowiązań w księgach rachunkowych o kwotę 76 557,29 zł**

- Niezastosowanie konta 300 przy dekretacji niżej wymienionych, które wprowadzono do ksiąg rachunkowych zapisem Wn 402 / Ma 201, tj. faktury nr:

– faktura nr 14/02/2019 z dnia 1.02.2019 r. na kwotę 2 952 zł za świadczenie usług w zakresie sprzątania w styczniu,

– faktura nr 000007/02/2019 z dnia 6.02.2019 r. na kwotę 5 350,50 zł za usługę stałego dostępu do Internetu w 100 gospodarstwach domowych uczestników indywidualnych i 16 ośrodkach administrowanych przez jednostki organizacyjne miasta Tychy w sieci możliwości za styczeń 2019r,

– faktura nr O/S2/0000636/19 z dnia 7.02.2019 r. na kwotę 18,03 zł za energię elektryczną za styczeń,

– faktura nr 1901310139005 z dnia 4.02.2019 r. na kwotę 640,04 zł za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2019,

Co skutkowało ujęciem kosztów w lutym zamiast w styczniu.

– faktura nr 000008/07/2019 z dnia 5.07.2019 na kwotę 5 350,50 zł za świadczenie usług dostępu do Internetu dla beneficjentów projektów "Tychy w sieci możliwości" za miesiąc czerwiec 2019 r. została zadekretowana pod datą 30.06.2019 r., co spowodowało że zawyżono w księgach zobowiązania za czerwiec,

– faktura nr FV/000083/06/2019 z dnia 10.07.2019 r. na kwotę 550,04 zł za rozliczenie kosztów użytkowania mediów w wynajmowanych pomieszczeniach Stadionu Miejskiego przy ul. Edukacji 7 za czerwiec 2019 r. zadekretowano pod datą 30.06.2019 r. na kontach 401/201 bez zastosowania konta 300, co spowodowało zawyżenie zobowiązań w czerwcu,

– faktura nr 145624/2019 z 2.07.2019 r. na kwotę 8 695,61 zł za świadczenie usługi hurtowej wysyłki wiadomości SMS za II kwartał została zadekretowana pod data 30.06.2019 r. na kontach 402/201, bez zastosowania konta 300, co spowodowało zawyżenie zobowiązań w czerwcu i niezastosowanie zasady ujęcia kosztów w odpowiednim okresie sprawozdawczym,

– faktura nr 49/8G/2019/07 z dnia 15.07.2019 r. na kwotę 388,68 zł za dostawę nowych certyfikatów podpisu elektronicznego w czerwcu zadekretowano pod data 30.06.2019 r. na kontach 401/201 zawyżając zobowiązania czerwca,

– faktura nr 22/09/2019 z dnia 2.09.2019 na kwotę 2 952 zł za usługę porządkową w sierpniu 2019 r. została zadekretowana pod datą 31.08.2019 r. na kontach 402-201 z pominięciem konta 300 co skutkowało zawyżeniem zobowiązań w sierpniu,

– fakturę nr 15/10/2019 z dnia 1.10.2019 r. za usługę porządkową w wrześniu 2019 r. została zadekretowana pod datą 30.09.2019 r. na kontach 402/201 z pominięciem konta 300 co skutkowało zawyżeniem zobowiązań w wrześniu,

– faktura nr 152294/2019 z dnia 1.10.2019 r. za świadczenie usługi hurtowej wysyłki wiadomości SMS za III kwartał 2019 r. na kwotę 7 267,46 zł została zadekretowana pod datą 30.09.2019 r. na kontach 402/201 bez zastosowania konta 300, co spowodowało zaliczenie kosztów do nieodpowiedniego okresu sprawozdawczego oraz zawyżenia zobowiązań za wrzesień.

24. Dokonano podziału kosztów do poszczególnych okresów sprawozdawczych w nieprawidłowej wysokości tj.:

– fakturę nr O/S2/0004654/19 z 2.04.2019 r. na kwotę 280,55 zł za energię elektryczna za kres od 10.01.2019 r. do 21.03.2019 r. ujęto w kosztach odpowiednio stycznia, lutego i marca w kwotach 84,15 zł (PK 8) 112,25 zł (PK 19) i 84,15 zł (PK25) zamiast w odpowiednio wyliczonych kwotach za 22 dni w kwocie 86,93 zł, za 28 w kwocie 110,64 zł i za 21 dni w kwocie 82,98 zł,

– fakturę nr O/S2/0005346/19 z 2.04.2019 r. na kwotę 392,94 zł za energię elektryczna za kres od 9.01.2019 r. do 8.03.2019 r. ujęto w kosztach odpowiednio stycznia lutego i marca w kwotach 149,05 zł (PK 8) 189,70 zł (PK 19) i 54,19 zł (PK 25) zamiast w odpowiednio wyliczonych kwotach za 23 dni w kwocie 153,18 zł, za 28 w kwocie 186,48 zł i za 8 dni w kwocie 53,28 zł,

– faktura nr O/S2/0010252/19 z dnia 4.06.2019 r. na kwotę 837,04 zł za energię elektryczną za okres od 21.03.2019 do 23.05.2019 r. została ujęta w kosztach poszczególnych okresów w kwotach za marzec 132,82 zł zamiast prawidłowo za 11 dni w kwocie 143,87 zł, za kwiecień w kwocie 398,63 zł zamiast w kwocie 392,36 zł, za maj w kwocie 305,59 zł zamiast w kwocie 300,81 zł.

25. Ujmowanie wydatków na koncie 975 *Wydatki strukturalne*, pomimo, że w związku ze zmianą ustawy o finansach publicznych oraz nowym rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych nie sporządzają już sprawozdań w zakresie wydatków strukturalnych.

26. Nie umieszczanie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej oraz wskazywanie daty dokumentu źródłowego niezgodnych z dokumentem księgowym w latach 2018 oraz 2019. Zgodnie z art. 23 uor zapis księgowy powinien zawierać m.in.:

– datę dokonania operacji gospodarczej;
– określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
– kwotę i datę zapisu.

Przykładowo:

– fakturę nr 1452 z 13.04.2018 r., z datą dostawy 6.04.2018 r. (wpływ do CUW 27.04.2018 r.) ujęto w księgach rachunkowych z datą zapisu 27.04.2018 r. i datą dowodu księgowego 13.04.2018 r., natomiast nie wskazano daty operacji gospodarczej, tj. 6.04.2018 r. (dowód FA nr 50),

– faktura nr FV/SD/024/07/2019 z dnia 9.07.2019 r. na kwotę 76 557,29 zł za udostępnienie włókien światłowodowych na potrzeby transmisji danych za I i II kwartał 2019 r. -Szybka Kolej Regionalna została ujęta w księgach zapisem pod datą 30.06.2019 r. (FA 81 i FAV 36) bez wskazania daty dowodu księgowego,

– faktura nr FV/000083/06/2019 z dnia 10.07.2019 r. na kwotę 550,04 zł za rozliczenie kosztów użytkowania mediów wynajmowanych pomieszczeniach Stadionu Miejskiego przy ul. Edukacji 7 za czerwiec 2019 została ujęta w księgach zapisem pod datą 30.06.2019 r. bez wskazania daty dowodu księgowego,

– faktura nr 145624/2019 z 2.07.2019 r. na kwotę 8 695,61 zł za świadczenie usługi hurtowej wysyłki wiadomości SMS została ujęta w księgach zapisem pod datą 30.06.2019 r. bez wskazania daty dowodu księgowego,

– faktura nr MZBM/U/N/260/07/2019 z dnia 2.08.2019 r. za najem pomieszczeń przy ul. Barona 30 lok. 429 wraz z mediami za lipca 2019 została zadekretowana pod datą 31.07.2019 r. z tożsama data dokumentu,

– faktura nr 15/10/2019 z dnia 1.10.2019 r. za usługę porządkową w wrześniu 2019 r. została zadekretowana pod datą 30.09.2019 r. z data dowodu 30.09.2019 r.,

– faktura nr 152294/2019 z dnia 1.10.2019 r. za świadczenie usługi hurtowej wysyłki wiadomości SMS za III kwartał 2019 r. na kwotę 7 267,46 zł została zadekretowana pod datą 30.09.2019 r. z data dowodu 30.09.2019 r.

27. Dokonanie na dokumencie źródłowym niepełnej dekretacji lub w ogóle nie dokonano dekretacji lub dokonanie dekretacji w księgach niezgodnej z tą na dokumencie:

– faktura nr 0042 z dnia 11.01.2019 r. na kwotę 1 050 zł za szkolenie „Nowości w programach Kadry i Płace na przełomie roku – na odwrocie faktury nie wskazano dekretacji w zakresie zaangażowania pomimo, iż na koncie 998 dokonano takiej dekretacji,

– faktura nr 33/1/2019 z dnia 22.01.2019 r. na kwotę 1 932,83 zł za usługę serwisową konserwacja drukarek - na odwrocie faktury nie wskazano dekretacji w zakresie zaangażowania pomimo, iż na koncie 998 dokonano takiej dekretacji,

– brak dekretacji na fakturach wystawionych przez Home.pl ujętych w księgach pod nr dokumentu księgowego FA 000031/1,2,3 pod datą 25.03.2019 r., FA 0000035/6,7 z 29.03.2019 r.

– faktura D/02/06/0590224/0250119R z dnia 11.01.2019 r. za energię elektryczną na kwotę 63,70 zł za okres od 13.11.2018 r. do 9.01.2019 r. odnotowano dekretację na kontach 401/201 i wskazano księgowanie pod datą 31.12.2018 r. prawidłowo wyliczonej kwoty 53,82 zł i pod data 17.01.2019 r. kwoty 9,88 zł. Tymczasem w księgach w 2018 r. prawidłowo kwotę 53,82 zł zadekretowano na kontach 401/300, lecz w 2019 r. dokonano tylko dekretacji w kosztach kwoty 9,88 zł na kontach 401/201 oraz księgowania zapłaty na łączna kwotę 63,70 zł, a nie dokonano dekretacji na koncie 300/201 kwoty 53,82 zł, co oznacza, że w sprawozdaniach kwartalnych zaniżono zobowiązania o tą kwotę.

– faktura D/02/06/1160152/0250119R z dnia 11.01.2019 r. za energie elektryczna na kwotę196,92 zł za okres od 7.11.2018 r. do 10.01.2019 r. odnotowano dekretację na kontach 401/201 i wskazano księgowanie pod datą 31.12.2018 r. prawidłowo wyliczonej kwoty 166,62 zł i pod data 17.01.2019 r. kwoty 30,30 zł. Tymczasem w księgach w 2018 r. prawidłowo kwotę 166,62 zł zadekretowano na kontach 401/300, lecz w 2019 r. dokonano tylko dekretacji w kosztach kwoty 30,30 zł na kontach 401/201 oraz księgowania zapłaty na łączna kwotę 196,92 zł, a nie dokonano dekretacji na koncie 300/201 kwoty 166,62 zł, co oznacza, że w sprawozdaniach kwartalnych zaniżono zobowiązania.

– faktura D/02/06/0580233/0250119R z dnia 11.01.2019 r. za energię elektryczną na kwotę 236,47 zł za okres od 30.10.2018 r. do 8.01.2019 r. odnotowano dekretację na kontach 401/201 i wskazano księgowanie pod datą 31.12.2018 r. prawidłowo wyliczonej kwoty 209,44 zł i pod data 17.01.2019 r. kwoty 27,03 zł. Tymczasem w księgach w 2018 r. prawidłowo kwotę 209,44 zł zadekretowano na kontach 401/300, lecz w 2019 r. dokonano tylko ujęcia w kosztach kwoty 27,03 zł na kontach 401/201 oraz księgowania zapłaty na łączna kwotę 236,47 zł, a nie dokonano dekretacji na koncie 300/201 kwoty 209,44 zł, co oznacza, że w sprawozdaniach kwartalnych zaniżono zobowiązania.

– faktura nr 94/DP/2019 z 8.03.2019 r. na kwotę 159,90 zł za przegląd techniczny Develop odnotowano dekretację w kosztach z § 4270, a w księgach prawidłowo z § 4300.

Ponadto nie dokonano dekretacji na dokumentach źródłowych zaksięgowanych pod nr dowodu księgowego: FAV 22/2019, FA 32/2019, FAV 33/2019, FAV 34/2019, FAV 36/2019, FA 79/2019, FA 81/1, 2, 16-19,20.

28. Brak powiązania dokumentów dot. rozliczeń delegacji z księgami rachunkowymi (brak numerów identyfikujących dokument) np.:

1) w księgach wszystkie rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych ze stycznia są ujęte w dokumencie del 1/2019:

– z dnia 11.01.2019 r. opisanym jako del. nr 1/2019 szkolenie „Akcja Bilans 2018-zmiany w placówkach kultury w 2018 r. i 2019 r." z kwotą 9 zł, a w dokumentach źródłowych w których delegacje nie mają naniesionego numeru dowodu księgowego

pozwalającego na ich identyfikację z księgami delegacja nr 1 dotyczy szkolenie „Nowości w programie kadry i płace na przełomie roku." na kwotę 68,54 zł, którą w księgach ujęto jako delegacja nr 2 pod datą 15.01.2019 r., natomiast na szkolenie „Akcja Bilans 2018…" wystawione zostało polecenie wyjazdu nr 4//2019 z dnia 9.01.2019 r.,

– pod datą 21.01.2019 r. ujęto delegację opisaną jako delegacja nr 3/2019 szkolenie "UTM Next Generation Firewall -STORMSHIELD" na kwotę 25,08 zł, dokument źródłowy dot. tej delegacji to polecenie wyjazdu nr 5/2019 z dnia 11.01.2019 r.,

– pod datą 31.01.2019 r. ujęto delegację 4/2019 polecenie wyjazdu służbowego do Katowic na spotkanie zespołu ds. IT koszt rozliczenia 9 zł, w księgach dokumentem źródłowym na ten wyjazd jest delegacja nr 7/2019 z 23.01.2019 r.

2) w księgach wszystkie rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych z lutego są ujęte w dokumencie del 2/2019, w którym:

– pod datą 5.02.2019 r. zaksięgowano zgodnie z opisem del. nr 5/2019 i 6/2019 na szkolenie z udzielonych zamówień za rok 2018 oraz udzielenie zamówień publicznych do kwoty 30000 euro, tymczasem zgodnie z dokumentami źródłowymi na to szkolenie zostały wystawione polecenia wyjazdu służbowego nr 10/2019 i 11/2019 z dnia 25.01.2019 r.,

– szkolenie w zakresie zmian w podatku VAT od 1.01.2019 r oraz podatku dochodowym od osób prawnych w instytucjach kultury zgodnie z księgami to delegacja 7/2019 natomiast w dokumentach źródłowych na to szkolenie, zostało wystawione polecenie wyjazdu służbowego nr 9/2019 z dnia 13.02.2019 r.,

– pod datą 13.02.2019 r. zgodnie z księgami zadekretowano delegację nr 8/2019 dot. konferencji „Centralizacja usług wspólnych" podczas gdy z dokumentów źródłowych wynika iż na ten wyjazd służbowy zostało wystawione polecenie nr 15/2019.

29. Brak przy fakturach not korygujących dotyczących wskazania danych odbiorcy np.:

– faktura nr 9/R/03/2019 z 25.03.2019 r. za świadczenie usług telekomunikacyjnych w zakresie utrzymania łączy internetowych i łączy do transmisji danych w Urzędzie Miasta Tychy - I kwartał na kwotę 6 826,50 zł,

– faktura nr 1662 z 21.03.2019 r. za rozliczenie kosztów wykonania gumek do pieczątek dla Pracowników Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy na kwotę 262 zł,

30. Dokonywanie księgowania po obu stronach dokładnie tego samego konta, co jest niezgodne z jedną z podstawowych zasad rachunkowości – zasadą podwójnego zapisu. Zgodnie z ww. regułą każda operacja gospodarcza jest ewidencjonowana na co najmniej dwóch różnych kontach, po dwóch różnych stronach i w identycznej wartości. Błędne księgowania stwierdzono po obu stronach konta 130-01, 135, 138 tj. w sytuacji ujęcia w księgach rachunkowych „zerowych wyciągów bankowych" zapisem strona Wn konta 130-01 / Ma konta 130-01 z kwotą 0,00 zł oraz analogicznie na koncie 135 i 138. W ten sposób

przykładowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych wyciągi bankowe w 2019 r. nr: w zakresie konta 130 WB nr 39/2018 z dnia 31.03.2019 r., WB nr 83 z 30.06.2019 w zakresie konta 135 WB nr 1/2019 z 31.01.2019, WB nr 3/2019 z 28.02.2019 r. WB nr 4/2019 z dnia 31.0.32019 r. WB nr 6/2019 z 24.04.2019 r., a w zakresie konta 138 WB nr 1/2019 z 30.04.2019 r. WB nr 2/2019 z dnia 31.05.2019 r. Ponadto zgodnie z art. 20 uor podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Operacje gospodarcze to takie zdarzenia, które dają się wyrazić w wartościach pieniężnych, powodują zmiany w stanie posiadanych zasobów i/lub źródłach ich finansowania (czyli powodują zmiany w bilansie po stronie aktywów, po stronie pasywów lub po obu stronach jednocześnie), wchodzą w zakres działalności danego przedsiębiorstwa, muszą być rozpatrywane równocześnie z dwóch punktów widzenia, tj. zgodnie z zasadą podwójnego zapisu wywołują równocześnie dwie równe wartościowo zmiany w stanie aktywów i/lub pasywów. Wobec powyższego nie znajduje uzasadnienia dekretacja dokonana z kwotą zero w dokumentach księgowych: Wyn. nr 4 z dnia 31.01.2019 r. poz. 1 na kontach 231/229 i poz. 2 na kontach 231/225, PK nr 19 z 28.02.2019 r.poz.2 na kontach 234/225, PK nr 25 z dnia 31.03.2019 r. poz. 7 na kontach 130-1/130-1, PK nr 35 z dnia 30.04.2019 r. poz. 17 na kontach 402/300.

Wyrywkowej kontroli poddano przestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stwierdzając, że zobowiązania regulowane są terminowo. Zauważyć należy jednak, iż jednostka bardzo często zwraca się do kontrahentów z prośbą o przesunięcie terminu płatności. Przykładowo:

- termin płatności z 24.12.2018 r. faktury nr V1812030011 z 3.12.2018 r. za zakup 20 szt. licencji Windows na kwotę 66 032,30 zł, przesunięto na 31.12.2018 r.,
- faktura nr 17/6/2019 z dnia 19.06.2019 r. za obsługę aplikacji infokiosków wraz z usługą konserwacji i przeglądu infokiosków na terenie Miasta Tychy za II kwartał 2019 r. na kwotę 4 428 zł z datą wpływu 19.06.2019 r. i terminem płatności 10.07.2019 r. została uregulowana 30.08.2019 r. do faktury dołączono maila z dnia 4.09.2019 r. w którym wystawca faktury informuje, iż przesyła fakturę nr 17/6/2019 której termin płatności mija 4.09.2019 r.,
- faktura nr 3/08/2019 z dnia 23.08.2019 na kwotę 5 562,50 zł za usługę inżyniera Projektu „Budowa sieci…" z terminem płatności **25.09.2019** r. została zapłacona 27.09.2019 r. Zgodnie z dołączoną korespondencją mailową wykonawca wyraził w dniu 30.09.2019 r., zgodę na wydłużenie terminu płatności do 30.09.2019 r. na prośbę skierowaną przez CUW w dniu **26.09.2019 r. (czyli po terminie płatności),**

– faktura nr 200/2019 z dnia 3.06.2019 r. na kwotę 8 200 zł za zakup wyposażenia z terminem płatności 24.06.2019 r. została uregulowana 24.07.2019 r. W korespondencji mailowej z dnia 24.06.2019 r. (prośba o wydłużenie terminu bez wskazania terminu prolongaty) otrzymano w dniu 25.06.2019 r. informację od dostawcy o treści „Informujemy', iż wydłużyliśmy Państwu termin płatności".

4.3. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja

W kontrolowanej jednostce zasady gospodarki majątkiem trwałym zostały uregulowane w obowiązującej w 2018 r. *Polityce rachunkowości* wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora CUW nr 25/17 z 29 grudnia 2017 r.

W zapisach polityki ustalono, że:

– do środków trwałych zalicza się środki trwale których wartość początkowa stanowi kwotę powyżej 10 000 zł, z wyjątkiem gruntów, które bez względu na wartość należy zaliczyć do kategorii środków trwałych,
– do pozostałych środków trwałych zalicza się majątek powyżej 2 500 zł.

Zarządzeniem Dyrektora CUW nr 15/2019 z 7 maja 2019 r. ustalono nowe progi przy ewidencjonowaniu pozostałych środków trwałych, tj. że ewidencją ilościową objęte jest następujące wyposażenie:

– meble, sprzęt RTV, sprzęt informatyczny, kserokopiarki, sprzęt fotograficzny, kamery, sprzęt audiowizualny oraz telefony komórkowe o wartości jednostkowej do 2 500 zł,
– sprzęt AGD o wartości od 100 zł do 2 500 zł,
– pozostałe wyposażenie o wartości jednostkowej od 500 zł do 2 500 zł.

oraz uwzględniając zasadę istotności, ustalono, że wyposażenie pomieszczeń przymocowane do ścian, podłóg, sufitów (typu gaśnice, lampy, żaluzje, przepływowe podgrzewacze wody, suszarki itp.) w dacie ich nabycia ujmowane są bezpośrednio w koszty jednostki i nie podlegają żadnej ewidencji.

Do kontroli przedstawiono ewidencję środków trwałych w formie ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym Record, tj.:

– księgę inwentarzową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
– księgę inwentarzową pozostałych środków trwałych w podziale na ewidencję ilościowo-wartościową oraz ilościową.

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2018 r. przedstawiała się następująco:

- 011-01 – Budynki i budowle 661 002,00
- 011-04 – Komputery, serwery 99 097,12
- 011-04-1 – Drukarki 41 309,73
- 011-04-2 – Notebook, laptopy 25 841,32
- 011-04-3 – Serwer 1 070 300,82
- 011-04-4 – Komputery 27 000,95
- 011-04-5 – Pozostały sprzęt 496 649,58
- 011-04-6 – Infokioski, Hot-spot i sieć bezprzewodowa 2 036 330,29
- 011-04-6067 – Komputery, serwery w ramach projektu 87 363,63
- 011-04-6069 – Komputery, serwery w ramach projektu 15 538,17

RAZEM 011-04: 3 898 431,61

- 011-06-1 – Maszyny, urządzenia UM 1 259 607,57

RAZEM 011: 5 820 041,18

- 013 – Pozostałe środki trwałe 403 344,72
- 013-1 – Pozostałe środki trwałe przejęte z UM 102 148,73

RAZEM 013: 505 493,45

- 020-1 – Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo 407 300,51
- 020-1-1-6067 – Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo 293 022,16
- 020-1-1-6069 – Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo 52 115,84
- 020-2 – Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo 351 090,48

RAZEM 020 : 1 103 528,99

Jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli w 2018 r. stan majątku na koncie 011 uległ zwiększeniu 327 723,30 zł w wyniku przejęcia z Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, na podstawie dokumentów PT, przykładowo urządzenia wielofunkcyjnego w kwocie 16 482 zł, kserokopiarek w kwocie 7 380 zł, komputerów w kwocie 2 850,25 zł, centrali telefonicznej w kwocie 13 519,61 zł oraz zakupu serwerów w kwocie 72 018,28 zł i 71 485,14 zł, 6 813,70 zł, dostawa i wdrożeniem infrastruktury sprzętowej w ramach projektu „e-Urząd" w kwocie 102 901,80 zł. Natomiast wartość pozostałych środków trwałych CUW Tychy uległa zwiększeniu o wartość 346 620,96 zł co wiązało się z zakupami sprzętu komputerowego, drukarek, tabletów, notebooków oraz nieodpłatnego przyjęcia sprzętu z TZUK Tychy. Jak wynika z obrotów konta 020 stan wartości niematerialnych i prawnych: umarzanych stopniowo zwiększył się o kwotę 683 201,46 zł (WNiP umarzane stopniowo) w związku z zakupem m.in. 20 szt. licencji Ms Windows w kwocie 66 032,30 zł, wdrożenie elektronicznego obiegu dokumentów w Gminie Tychy na kwotę 228 590,67 zł, dostawę i wdrożenie programu „e-Urząd" na

kwotę 345 138 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo zwiększył się o kwotę 218 106,68 zł.

Stwierdzono niezgodność wykazanej wartości majątku w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z przedłożonych do kontroli ksiąg inwentarzowych, które na 31.12.2018 r. wykazywały następujące wartości:

	Dane wynikające z ksiąg rachunkowych	Dane wynikające z ksiąg inwentarzowych	różnica
Środki trwałe	5 819 041,18	5 777 372,74	41 668,44
Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo i jednorazowo)	752 438,51	1 098 721,98	4 807,01
Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	351 090,48		
razem:	**6 922 570,17**	**6 876 094,72**	**46 475,45**
Pozostałe środki trwałe	505 493,45	503 332,95	2 160,50

Jak wynika z przedłożonego do kontroli zestawienia obrotów i sald na 31.12.2018 r. bilans otwarcia konta 011 wynosił 5 491 317,88 zł, natomiast z księgi inwentarzowej środków trwałych wynika, że ich stan na 1.01.2018 r. wynosił 3 456 724,39 zł, tj. różnica w kwocie 2 034 593,49 zł.

Stwierdzono również niezgodność wykazanej wartości majątku w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z przedłożonych do kontroli ksiąg inwentarzowych, które na 30.09.2019 r. wykazywały następujące wartości:

	Dane wynikające z ksiąg rachunkowych	Dane wynikające z ksiąg inwentarzowych	różnica
Środki trwałe	6 079 849,66	5 888 420,58	191 429,08
Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)	807 738,51	1 279 510,99	44 452,56
Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	516 225,04		
razem:	**7 403 813,21**	**7 167 931,57**	**235 881,64**
Pozostałe środki trwałe	663 308,14	815 678,09	152 369,95

Weryfikacja wartości majątku wynikającej z ksiąg rachunkowych za 2018 r. z danymi wynikającymi z odpowiednich ksiąg inwentarzowych wykazała przykładowo następujące nieprawidłowości:

1. **Przyjęcie w nieprawidłowej kwocie wartości niematerialnych i prawnych do księgi inwentarzowej, co dotyczyło:**

- faktury nr 4979 z 31.12.2018 r. za zakup 4 szt. licencji modułu Przekształcenie wchodzącego w skład zintegrowanego pakietu Ratusz dla Urzędu Miasta Tychy w kwocie 26 568 zł. Z powyższej faktury odliczono Vat w wysokości 163,94 zł. Z księgi inwentarzowej WNiP wynika, iż z powyższego tytułu na stan przyjęto 4 szt. licencji o łącznej wartości 26 568 zł (6 642 zł/szt.), tj. zawyżono ich wartość o kwotę 163,94 zł.

2. **Brak przyjęcia w 2018 r. na stan księgi inwentarzowej WNiP, co dotyczyło:**

- 2 szt. licencji oprogramowania backupowego Arcserve UDP v6.5 Advanced Edition na kwotę 4 969,20 zł (faktura nr FV/132/18 z 13.11.2018 r.),
- dostawy i wdrożenia systemu informacji SMS-owej wraz ze wsparciem technicznym dla Gminy Miasta Tychy na kwotę 22 140 zł brutto (faktura nr FV/6/12/2018 z 14.12.2018 r., wpływ do CUW 18.12.2018 r.). Omawiana wartość niematerialna i prawna w przedłożonym do kontroli wydruku księgi inwentarzowej WNiP na dzień 31.12.2018 r. nie jest ujęta, natomiast widnieje w księdze inwentarzowej WNiP na dzień 30.09.2019 r. pod numerem 00172, gdzie w opisie wskazano OT nr 00034 z dnia 14.12.2018 r., a datę przyjęcia do ewidencji (system pozwala ją modyfikować) wskazano jako 14.12.2018 r.
- dostosowania użytkowanego modułu integracyjnego aplikacji SOWA do współpracy z nowym systemem elektronicznego obiegu dokumentów PROTON (faktura nr PC-34/2018 z 8.06.2018 r. na kwotę 21 432,75 zł w tym Vat podlegający odliczeniu w kwocie 132,26 zł). Omawiana wartość niematerialna i prawna w przedłożonym do kontroli wydruku księgi inwentarzowej WNiP na dzień 31.12.2018 r. nie jest ujęta, natomiast widnieje w księdze inwentarzowej WNiP na dzień 30.09.2019 r. pod numerem 00173, gdzie w opisie wskazano PT+ nr 00009 z dnia 2.01.2019 r., a datę przyjęcia do ewidencji (system pozwala ją modyfikować) wskazano jako 2.01.2019 r.

3. **Ujęcie dwukrotnie w księdze środków trwałych Notebooka ASUS B8430 14" LCD FULL HD, Intel i5-6200U, 8GB, SSD 256GB, Windows 10 Pro OEM o wartości 4 625,93 zł** przyjętego z UM Tych na podstawie dokumentu PT 00013 z dnia 14.05.2019 roku pod nr 00125 z datą 14.05.2019 r. oraz pod nr 00127 z datą 2.09.2019 r.

4. **Nie przyjecie na stan ewidencji ilościowo wartościowej** drukarki kart Zebra o wartości 3 013,50 zł zakupionej na podstawie faktury nr SC09239/2019 z dnia 25.06.2019 r. do księgi ilościowo-wartościowej. Drukarkę przyjęto natomiast do ksiąg inwentarzowych ilościowych, co spowodowało niezgodność ksiąg inwentarzowych z rachunkowymi w których ujęto drukarkę na koncie 013.

Do dnia kontroli nie dokonano w księgach rachunkowych i księgach inwentarzowych korekty wartości początkowej środków trwałych przekazanych dokumentami PT nr od 00453 do 00467, 00470 z dnia 29.12.2017 r. w związku z pismem otrzymanym w dniu 10.06.2019 r. z Urzędu Miasta, w który wskazano różnicę w wartości początkowej tych środków opiewających łącznie na kwotę 158 977,50 zł.

Ponadto weryfikacja dziennika wykazała brak wprowadzenia do księgi ilościowej wyposażenia, przykładowo:

- dysku 600 GB (faktura nr 9538/10/2018 z 10.10.2018 r. na kwotę 1 684 zł),

- dysku 600 GB (faktura nr 11546/12/2018 z 21.12.2018 r. na kwotę),
- lampy do Sanyo (faktura 371/ABC/04/2018 z 10.04.2018 r. na kwotę 933 zł),
- rejestratora rozmów Fontel (faktura nr 0243/6 z 4.06.2018 r.) na kwotę 2 152,50 zł,
- sprzętu do monitoringu na ul. Edukacji, tj. 1 szt. rejestrator HikVision,5 szt. kamer HikVision, dysk twardy Seagate (faktura nr 10/12/2018 z 28.12.2018, z datą zakończenia dostawy 28.12.2018 r.), które wprowadzono na stan księgi ilościowej w 2019 r. w dokumencie PN nr 8 z 1.01.2019 r.
- dwóch dysków Seagate HD 3,5 SAS2 600 GB ST 3600057SS/15K/512/KN za kwotę 2 460 zł (faktura FS/190046/1/M1 z dnia 16.01.2019 r.),
- dwóch dysków Seagate 450GB 15K 3.5 SAS za kwotę 1 800 zł (faktura nr 3263/05/2019 z 24.05.2019 r.),
- dysku twardego do serwera Seagate 300GB za kwotę 927,42 zł (faktura 246/2019 z 19.06.2019 r.).

W 2019 r. nieprawidłowo wprowadzono na stan pozostałych środków trwałych:

- rejestrator rozmów Fontel, zakupiony w 2018 r. na kwotę 2 152,50 zł (faktura nr 0243/6 z 4.06.2018 r.), który wprowadzono do księgi 2.01.2019 r. pod nr IW-00358 (dokument PT nr 3 z 2.01.2019 r.),
- Switcha o wartości 1 336,91 zł zakupionego na podstawie faktury nr 2952/WMG/08/2019 z dnia 19.08.2019 r. ujętego w księgach inwentarzowych ilościowo wartościowych pod nr IW 00422.

Zgodnie z wyżej przytoczonymi zapisami polityki w 2018 r. do pozostałych środków trwałych zalicza się majątek powyżej 2 500 zł.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem nr 8/2018 Dyrektora CUW Tychy z dnia 26.02.2018 r. środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. Zatem w okresie objętym kontrolą inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przeprowadzono

Przedłożona przez CUW Tychy do kontroli dokumentacja nie potwierdza wypełnienia w pełni obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 pkt 3 uor, tj. przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co winno dotyczyć środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych przy inwentaryzacji metodą spisu ilości z natury oraz potwierdzenia sald oraz wymienionych przy inwentaryzacji metodą spisu ilości z natury oraz potwierdzenia sald, jeżeli

przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe. Do kontroli przedłożono:

- Protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald kont, zawierające wyszczególnione konto wraz z saldem na 31.12.2018 r. dla kont:

– 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* z saldem (Ma) 440,48 zł,
– 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* z saldem (Ma) 150 861,33 zł,
– 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* z saldem (Ma) 28 770,40 zł,
– 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* z saldem Wn 29 438,52 zł,
– 300 *Rozliczenie zakupu* z saldem (Ma) 3 643,96 zł,
– 201-1 *Rozrachunki z dostawcami* z saldem 50 327,46 zł,
– 013 *Pozostałe środki trwałe* (WN 505 493,45 zł), 020 *Wartości niematerialne i prawne* (1 103 528,99 zł), 072 (960 993,51 zł) *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* z saldem 648 028,93 zł.
– 221 Rozliczenia z lat poprzednich z saldem (Wn) 10 068,31 zł.

Weryfikacja ma na celu sprawdzenie poprawności i realności każdego salda podlegającego temu rodzajowi inwentaryzacji i porównaniu tego salda (kredytowego lub debetowego) z dokumentami, które stanowiły podstawę zapisów na kontach księgowych oraz ze stanem faktycznym, co w **protokole z inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald kont 013, 020, 072 nie zostało udokumentowane, tj. nie wskazano z jakim dokumentami salda poszczególnych kont zostały porównane i uzgodnione. Ponadto wszystkie protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji nie zawierały stwierdzenia o zgodności lub niezgodności salda.**

Ponadto przy weryfikacji należy m.in. odpowiedzieć na pytanie czy należności i zobowiązania faktycznie powstały (czy zgadza się osoba dłużnika/wierzyciela, tytuł prawny, kwota). **Zatem o braku przeprowadzenia prawidłowej weryfikacji sald z dokumentami świadczą salda widniejące na kontach:**

– 300 *Rozliczenie zakupu*, na którym nieprawidłowo ujęto fakturę nr SHP/241/01/2019 na kwotę 817 zł za zakup kalendarza trójdzielnego, oraz faktury 1812310139681 z tytułu abonamentu za styczeń 2019 r., co już zostało omówione w protokole,

– **011 *Środki trwałe* wykazujące saldo w łącznej kwocie 5 820 041,18 zł dla którego nie przeprowadzono inwentaryzacji w drodze weryfikacji,**

– **013 *Pozostałe środki trwałe* wykazujące saldo 505 493,45 zł), 020 *Wartości niematerialne i prawne* wykazujące saldo 1 103 528,99 zł, dla których nie przeprowadzono porównania sald widniejących na tych kontach ze ewidencją w odpowiednich księgach inwentarzowych.**

– 221-3 *Rozliczenia z lat ubiegłych* w kwocie 10 068,31 zł, wynikające z not księgowych dotyczących rozliczenia energii elektrycznej i cieplnej za grudzień 2018 r., z których wynika nadpłata za 2018 r., co omówiono już w protokole.

Weryfikacji poddano wypełnienia przez CUW Tychy obowiązków w zakresie inwentaryzacji wynikających z art. 26 ust. 1 pkt 2 uor tj. w drodze potwierdzenia sald. Zgodnie z instrukcją dotyczącą zasad przeprowadzania inwentaryzacji w CUW Tychy „metoda uzgadniania sald to potwierdzenie stanów księgowych aktywów drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Do kontroli przedłożono dokument z banku stwierdzający zgodność sald z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. **Zauważyć należy, iż jak już zostało omówione w protokole, jednostka nieprawidłowo ujęła w księgach rachunkowych zapłatę za fakturę FA/000017/12/2018 wystawionej przez CK Planeta na konto innego kontrahenta, tj. [redacted], w kwocie 17 220 zł.** Wskazana kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-N. Zatem jednostka powinna przesłać do kontrahenta potwierdzenie salda należności.

4.4. Wydatki osobowe oraz ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS oraz prawidłowość przyznawanych świadczeń

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty czterech nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie od 1.01.2018 r. do 30.06.2019 r. dla 4 pracowników jednostki. Łączna wartość zweryfikowanych nagród jubileuszowych stanowiła kwotę 42 313,50 zł. (2018 r. – 22 993,50 zł, 2019 r. – 19 320 zł). W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe pracowników, którym naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe nie stwierdzając nieprawidłowości. Nagrody zostały wyliczone prawidłowo z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz terminowo wypłacone.

Na podstawie zapisów § 8 ust. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 grudnia 1998 r. (Dz. U. z 1998 r., Nr 148, poz. 973) zasady refundacji okularów korygujących wzrok uregulowano w jednostce zapisami zarządzenia Dyrektora CUW Tychy nr 4/2016 z 25.11.2016 r. w sprawie zasad refundacji okularów dla pracowników Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, zmienionego zarządzeniem Dyrektora CUW Tychy nr 9/2019 z 20.03.2019 r. w sprawie zasad przyznawania refundacji zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom wykonującym prace przy monitorach ekranowych w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy. Zgodnie z treścią przywołanych zarządzeń pracownik nabywa prawo do refundacji nie częściej niż raz na 2 lata, a podstawą

otrzymania zwrotu jest pisemny wniosek, uzupełniony imiennym dowodem zakupu okularów na podstawie wystawionego przez lekarza medycyny pracy zaświadczenia o potrzebie stosowania okularów korygujących wzrok na stanowisku pracy wyposażonym w monitor ekranowy. Wskazano również, iż zwrot kosztów zakupu przysługuje w wysokości do 200 zł. W wyniku weryfikacji dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono, że w okresie poddanym kontroli trzem pracownikom zrefundowano zakup okularów, każdemu w kwocie 200 zł. Dofinansowania dokonano na podstawie kompletnych i prawidłowo złożonych wniosków pracowników CUW Tychy.

Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, z której wynika iż wartość planowanego na 2018 r. odpisu na ZFŚS ustalono na kwotę 40 809 zł. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu. W związku z powyższym jednostka prawidłowo do dnia 31.05.2018 r. powinna przekazać na konto ZFŚS co najmniej kwotę 30 606,75 zł (75%), a pozostałą część w wysokości 10 202,25 zł (25%) zgodnie z ustawą do końca września 2018 r. **Z obrotów na koncie 135 *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* wynika, że jednostka 11.05.2018 r. przekazała kwotę 28 073 zł, następnie 27.09.2018 r. przekazała kwotę 10 568 zł, tym samym zaniżano wysokość obowiązkowego odpisu należnego do przekazania w terminie do 31.05.2018 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka 7.05.2018 r. dokonała przeliczenia planu w oparciu o rzeczywistą liczbę zatrudnionych i przekazała odpis naliczony w oparciu o plan ustalony na poziomie 38 546 zł. Należy podkreślić, iż zasady naliczenia odpisu na ZFŚS zostały uregulowane zapisami ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1316 z późn. zm.) i doprecyzowane zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9.03.2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).** Zgodnie z przywołanymi aktami prawnymi fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, a podstawę jego naliczenia stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Zgodnie z dokumentacją

przedłożoną do kontroli w wyniku kolejnego przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, ustalono iż na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 95 zł, czego dokonano w dniu 4.12.2018 r. Sprawdzeniu poddano prawidłowość przeliczenia odpisu na ZFŚS do faktycznej liczby zatrudnionych. Do wyliczeń przyjęto: prawidłowo ustaloną rzeczywistą liczbę zatrudnionych na poziomie 32,01, ponadto 2 emerytów znajdujących się pod opieką jednostki oraz zwiększono odpis na 1 pracownika objętego orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, ostatecznie ustalając odpis na poziomie 38 546 zł. **Zauważa się, iż ustalając podstawę ustalenia odpisu należy opierać się na faktycznych wartościach bez zaokrąglania ich do pełnych złotych. W tym przypadku zastosowanie zaokrągleń przy obliczaniu odpisu spowodowały jego zaniżenie o kwotę 0,19 zł.** W analogiczny sposób dokonano ustalania wartości odpisu podstawowego na ZFŚS w 2019 r. Wartość planowanego odpisu ustalono na kwotę 43 385 zł, w związku z powyższym jednostka prawidłowo do dnia 31.05.2018 r. przekazała na konto ZFŚS kwotę 32 539 zł (75%). **Natomiast pozostałą część, która zgodnie z obowiązującymi przepisami winna stanowić pozostałe 25% odpisu przekazano 27.09.2019 r. w kwocie 8 778 zł zaniżając jej wysokość o kwotę 2 068,25 zł. Ustalono, że jednostka 19.09.2019 r. dokonała przeliczenia planu w oparciu o rzeczywistą liczbę zatrudnionych i przekazała odpis ustalony na poziomie 41 317 zł.**

W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS do kontroli przedłożono obowiązujący od 15.12.2016 r. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz protokoły z zebrań komisji socjalnej ZFŚS w CUW Tychy. W ramach środków z ZFŚS w 2018 r. oraz 2019 r. (do 30.09.2019 r.) pracownikom przyznano następujące świadczenia:

1. dofinansowanie do wypoczynku pracowników,
2. dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników,
3. dofinansowanie uczestnictwa pracowników w różnych formach turystyki, sportu i kultury,
4. współfinansowania opłat za pobyt dzieci osób uprawnionych w żłobku, przedszkolu, lub innej placówce wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z zapisami regulaminu osoba uprawniona występująca o przyznanie świadczenia z Funduszu winna złożyć odpowiedni wniosek wraz z oświadczeniem o dochodzie oraz dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków, jeśli złożenie takich dokumentów jest wymagane. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano złożone wnioski o dofinansowanie ww. świadczeń w konfrontacji z obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS, nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

4.5. Wydatki dotyczące podróży służbowych oraz ryczałty za użytkowanie samochodu osobowego, niebędącego własnością pracodawcy

W trakcie czynności kontrolnych dokonano wyrywkowej analizy zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych środkami komunikacji miejskiej i kolejowej oraz samochodem prywatnym pracownika. Wydatki w § 4410 Podróże *służbowe krajowe,* zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2018 r., stanowiły kwotę 4 813,27 zł. Wyrywkowej kontroli poddano rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych w zakresie zgodności z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia pracownikowi z tytułu podróży krajowej oraz podróży zagranicznej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, przysługują: diety, zwrot kosztów: przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, noclegów, innych niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb. Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży. Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego w następujący sposób:

1) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi: mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje; od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety; ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości;

2) jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę: do 8 godzin - przysługuje 50% diety; ponad 8 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.

W odniesieniu do rozliczenia niżej wymienionych poleceń wyjazdów służbowych nie dokonano naliczenia diet:

- nr 1/2018 z dnia 3.01.2018 r. do Bielsko-Białej w celu udziału w szkoleniu w dniu 4.01.2018 r. Zgodnie z rozliczeniem delegacji podróż trwała od godziny 6:50 do godziny 15:50, tj. powyżej 8 godzin,
- nr 39/2018 z dnia 9.04.2018 r. do Bielsko-Białej w celu udziału w szkoleniu w dniu 12.04.2018 r. Zgodnie z rozliczeniem delegacji podróż trwała od godziny 7:00 do godziny 16:30, tj. powyżej 8 godzin,
- nr 49/2018 z dnia 23.05.2018 r. do Katowic w celu udziału w szkoleniu w dniu 29.05.2018 r. Zgodnie z rozliczeniem delegacji podróż trwała od godziny 7:20 do godziny 16:15, tj. powyżej 8 godzin.

W rozdziale 2 § 7 pkt. 4 ww. rozporządzenia wskazano, iż kwotę diety, o której mowa w ust. 1 (dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł) za dobę podróży, zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio: śniadanie – 25% diety, obiad – 50% diety, kolacja – 25% diety. Zauważa się, iż przy rozliczaniu delegacji jednostka wymaga oświadczenia od pracownika potwierdzającego czy w trakcie podróży zapewniono bądź nie zapewniono wyżywienia. Jednakże przy rozliczeniu ww. delegacji stwierdzono brak takiego oświadczenia, co powoduje trudność w ocenie zasadności braku wyliczenia i wypłacenia przysługujących diet.

Nieprawidłowo rozliczono delegację nr 28/2019 na wyjazd w okresie od 10.04.2019 r. do 11.04.2019 r. w celu szkolenia „Cyber security summit 2019 r." wypłacając 259 zł w tym 45 zł diety w związku z oświadczeniem z dnia 15.04.2019 r. w którym pracownik wykazał, iż nie miał w ogóle zapewnionego wyżywienia. Z rozliczenia wyjazdu służbowego wynika, że pracownik przebywał w podróży od 10.04.2019 r. od godz. 15:00 do 11.04.2019 r. do 18:05. Z faktury nr 5002/190857 wystawionej przez B&B Hotel Warszawa-Okęcie na kwotę 285 zł za pobyt w okresie od 10.04.2019 r. do 11.04.2019 r. wynika, że 30 zł to koszt śniadania, a koszt noclegu 255 zł. Wobec powyższego zawyżono, koszt wypłaconej diety o kwotę 7,50 zł.

Stwierdzono brak odnotowania sprawdzenia dowodu:

- pod względem formalno-rachunkowym na dokumentach rozliczenia podróży krajowych, przykładowo nr: 1/2018, 2/2018, 3/2018 z 3.01.2018 r., 4/2018 z 8.01.2018 r., 10/2018 z 15.01.2018 r., 16/2018 z 29.01.2018 r., 17/2018 z 7.02.2018 r., 20/2018 z 14.02.2018 r., 32/18 z 20.03.2018 r., 36/2018 z 26.03.2018 r., 37/2018 z 16.04.2018 r.
- pod względem merytorycznym na dokumentach rozliczenia podróży krajowych, przykładowo nr: 16/2018 z 29.01.2018 r., 17/2018 z 7.02.2018 r.,18/2018 z 7.02.2018 r., 20/2018 z 14.02.2018 r., 25/2018 z 13.03.2018 r., 24/2018 z 5.03.2018 r., 38/2018 z 4.04.2018 r., 39/2018 z 9.04.2018 r.,

Zgodnie z *Instrukcją obiegu dokumentów* w CUW Tychy rozliczenie kosztów podróży następuje w terminie 3 dni od dnia zakończenia delegacji. Weryfikacja wykazała w kilku przypadkach **złożenie rozliczenia delegacji po ww. terminie**, co dotyczyło następujących poleceń wyjazdu służbowego:

- nr 53/2018 na dzień 13.07.2018 r. (rachunek złożony przez pracownika 18.07.2018 r.),
- nr 48/2018 na dzień 17.05.2018 r. (rachunek złożony przez pracownika 29.05.2018 r.),
- nr 37/2018 na czas od 18.04 do 20.04.2018 r. (rachunek złożony przez pracownika 25.04.2018 r.)
- nr 20/2018 na dzień 20.02.2018 r. (rachunek złożony przez pracownika 26.02.2018 r.).

Z przedłożonych ewidencji wynika, iż w jednym przypadku pracownik wykonał podróż służbową poza granice administracyjne Miasta Tychy. Co wynika z „Ewidencji przebiegu pojazdu – jazdy lokalne w obrębie miasta Tychy" za grudzień 2018 r. z 2.01.2019 r., na której rozliczono w dniu 28.12.2018 r. wyjazd „CUW Tychy – Katowice – CUW Tychy" w celu zakupu akcesoriów w sklepach stacjonarnych oraz wskazano liczbę przejechanych kilometrów 36. W trakcie kontroli ustalono, iż pracownik nie otrzymał odpowiedniego polecenia wyjazdu służbowego.

4.6. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz zamówienia publiczne

Podstawą udzielania zamówień publicznych w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy są zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych wprowadzonego zarządzeniem nr 13/2017 Dyrektora CUW Tychy z dnia 29.08.2017 r. Zgodnie z regulaminem plan postępowań o udzielenie zamówień sporządza się w terminie nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu oraz zamieszcza się go na stronie internetowej jednostki. Plan postępowań o udzielenie zamówień jest sporządzany w oparciu o plan rzeczowo-finansowy CUW Tychy na dany rok i zawiera dane dotyczące m. in.: przedmiotu zamówienia, przewidywanego trybu udzielenia zamówienia z określeniem orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania. Na podstawie tak przygotowanego planu sporządza się wykaz postępowań, których wartość w roku budżetowym przekracza kwotę 30 000 euro i przekazuje się wraz z projektem porozumienia w zakresie powierzenia przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli nie przedłożono sporządzonego wg powyższych zasad planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Na stronie internetowej jednostki opublikowano plan postępowań o udzielnie zamówień zawierający wykaz postępowań, których wartość przekracza kwotę 30 000 euro.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w CUW Tychy może być realizowane w następujących trybach:

- uproszczonym,
- rozszerzonym prowadzonym przez upoważnionego pracownika,
- rozszerzonym prowadzonym przez komisję,
- ustawowym, w trybie określonym przez ustawę PZP.

Wybór trybu postępowania o udzielenie zamówienia uzależniony jest od wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia:

- **dla zamówień o wartości szacunkowej mniejszej lub równej kwocie 25 000 zł netto** stosuje się tryb uproszczony. Podstawą wszczęcia jest wniosek osoby upoważnionej bądź

ustne polecenie Kierownika zamawiającego. Wyboru Wykonawcy gwarantującego należyte wykonanie zamówienia dokonuje pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania w oparciu o posiadane rozeznanie cenowe rynku; rozpoznanie cenowe rynku dokonywane jest w toku bieżącej pracy (pisemnie, osobiście, telefonicznie, pocztą elektroniczną lub poprzez przegląd stron internetowych). Ustalenie wartości szacunkowej musi zostać należycie udokumentowane. Udzielenie zamówienia, którego wartość netto przekracza 3 500 zł wymaga zawarcia pisemnej umowy z Wykonawcą.

- **dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 25 000 zł netto do 60 000 zł netto** stosuje się tryb rozszerzony. Podstawą wszczęcia postępowania jest wniosek o wydatkowanie środków budżetowych. Ustalenie wartości szacunkowej należy udokumentować w postaci protokołu z dokonania obliczenia wartości szacunkowej zamówienia, a dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości są w szczególności zapytania cenowe, odpowiedzi cenowe, wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów opatrzone datą dokonania wydruku oraz kopie ofert lub umów z innych postępowań obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia. Postępowanie polega na skierowaniu zapytania w formie pisemnej, faksem bądź drogą elektroniczną do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców.
- **dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty 60 000 zł** netto do kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) tj. 30 000 euro – stosuje się tryb rozszerzony, postępowanie prowadzone jest przez komisję. Ustalenie wartości szacunkowej należy udokumentować w postaci protokołu z dokonania obliczenia wartości szacunkowej zamówienia, a dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości są w szczególności zapytania cenowe, odpowiedzi cenowe, wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów opatrzone datą dokonania wydruku oraz kopie ofert lub umów z innych postępowań obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia. Postępowanie polega na skierowaniu zapytania ofertowego do wszystkich znanych potencjalnych wykonawców wraz z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego; kryterium wyboru mogą być cena, koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia; wyniki postępowania publikuje się na stronie internetowej oraz umieszcza na tablicy ogłoszeń.

Należy zauważyć że przy opracowaniu powyższych zasad jednostka nie uwzględniła wytycznych Prezydenta Miasta Tychy, które obligują jednostki do dostosowania obowiązujących unormowań wewnętrznych w zakresie zamówień

publicznych, stanowiących równowartość od 6 000 euro do wartości określonej w art. 4 ust 8 ustawy pzp, do założeń oraz schematu czynności i obiegu dokumentów opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta w Tychach. Wytyczne te wskazują na konieczność przeprowadzenia postępowań, których wartość szacunkowa przekracza 6 000 euro (tj. 25 870,20 zł) w drodze zamieszczania ogłoszenia o zamówieniu na stronie BIP zamawiającego.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru za 2018 r. oraz 2019 r. poddano kontroli zamówienia:

Na rok 2018 r.

1. Zamówienie na świadczenie usług w zakresie sprzątania powierzchni biurowych i sanitarnych dla CUW Tychy na 2018 r. Wniosek o wydatkowanie środków budżetowych na zamówienie publiczne sporządzono 12.12.2017 r. wskazując wartość szacunkową zamówienia oraz kwotę zabezpieczoną w planie w wysokości 40 000 netto. Zgodnie z obowiązującym regulaminem dla postępowań, których wartość szacunkowa przekracza kwotę 25 000 zł netto ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci protokołu z dokonania obliczenia. **W przedłożonej kontrolującym dokumentacji brakuje takiego dokumentu.** Zapytanie o cenę skierowano drogą mailową do 3 wykonawców. W odpowiedzi odnotowano wpływ jednej oferty – w dokumentacji znajduje się jedynie kopia 3 strony oferty i referencje udzielone wykonawcy. Na podstawie zaoferowanej ceny usług w zakresie sprzątania 27.12.2017 r. zawarto umowę na świadczenie ww. usług obowiązującą w okresie 2.01.2018 r. – 31.12.2018 r. na łączną kwotę 35 424 zł. W dniu 3.01.2018 r. sporządzono notatkę służbową podsumowującą przeprowadzone zamówienie, w której wskazano że oszacowania zamówienia dokonano na podstawie wydatków w 2017 r. oraz cenników firm sprzątających przedstawionych na stronach internetowych – zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli rozrachunki dot. usług w zakresie sprzątania z wykonawcą [redacted] w 2017 r. zamknęły się w kwocie 23 966,99 zł, **a w samej dokumentacji brakuje jakichkolwiek cenników wydrukowanych ze stron internetowych.**

2. Zamówienie na świadczenie usług w zakresie BHP i ochrony przeciwpożarowej na 2018 r. dla CUW Tychy i instytucji obsługiwanych (MCK, Teatr Mały, AUKSO, PZON). Wartość zamówienia oszacowano 4.12.2017 r. na łączną kwotę 11 295 zł (w tym kwota dot. CUW 1 771,20 zł), biorąc pod uwagę wysokość zatrudnienia i dotychczasowy koszt obsługi w każdej z instytucji. Uzyskano upoważnienia od Dyrektorów obsługiwanych instytucji do przeprowadzenia postępowania, następnie w dniu 8.12.2017 r. sformułowano zapytanie o cenę. W dniu 4.01.2018 r. sporządzono notatkę służbową podsumowującą przeprowadzone postępowanie, w której wskazano, że 8.12.2017 r. wysłano zapytania do

3 wykonawców, dodatkowo 11.12.2017 r. wysłano jeszcze zapytanie do wykonawcy dotychczas obsługującego PZON. Zgodnie z przyjętym regulaminem ustalenie wartości szacunkowej zamówienia oraz inne czynności wykonywane w toku realizacji postępowania muszą zostać należycie udokumentowane **jednakże w przedstawionej dokumentacji brakuje dokumentów wskazujących w jaki sposób i do kogo skierowano zapytanie o cenę.** W dokumentacji znajdują się 4 oferty dotyczące przedmiotowego postępowania. Wybrano ofertę z najniższą ceną i 18.12.2017 r. podpisano umowy z firmą [redacted] obowiązujące w okresie 2.01.2018 r. – 31.12.2018 r. (w tym umowa dot. CUW Tychy na kwotę 1 771,20 zł).

3. Zamówienie na sukcesywną dostawę materiałów biurowych dla CUW Tychy na 2018 r. Zgodnie z protokołem z 9.04.2018 r. obliczenia wartości szacunkowej, dokonano poprzez rozeznanie rynku w formie weryfikacji cen materiałów dostępnych w sklepach internetowych w zestawieniu z zapotrzebowaniem ilościowym otrzymanym od poszczególnych działów CUW Tychy. **Do sporządzonego protokołu nie dołączono żadnych wydruków na potwierdzenie powyższych zapisów protokołu.** Wartość szacunkową ustalono na kwotę 7 791,79 zł netto (9 583,90 zł brutto). Drogą mailową skierowano zapytanie łącznie do 15 oferentów. Otrzymano w sumie 4 oferty, spośród których wybrano ofertę z najniższą ceną i 23.05.2018 r. podpisano umowę na dostawy na łączną kwotę 5 141,08 zł. Obroty na koncie 201-1-00028 z firmą [redacted] dotyczącym rozrachunków z tym kontrahentem w 2018 r. wyniosły 4 900,79 zł.

4. Zamówienie na świadczenie opieki technicznej nad systemem informatycznym wykorzystywanym do obsługi Biuletynu Informacji Publicznej w Urzędzie Miasta Tychy – **w przedłożonej do kontroli dokumentacji brakuje dokumentu potwierdzającego ustalenie wartości szacunkowej zamówienia**. W związku upływem terminu obowiązywania dotychczasowej umowy serwisowej nr DUT.272.10.2017 na powyższą usługę, drogą mailową 10.11.2017 r. zwrócono się jedynie z zapytaniem ofertowym do dotychczasowego usługodawcy. W odpowiedzi wykonawca zaoferował podjęcia się opieki nad serwisem wskazując kwotę rocznego wynagrodzenia na poziomie 6 642 zł. W załączonym protokole z przeprowadzonego zapytania ofertowego umieszczono adnotację: „zwrócono się z zapytaniem do dotychczasowego opiekuna, po konsultacji z dyrektorem podjęto decyzję o udzieleniu zamówienia". Z dotychczasowym wykonawcą 31.01.2018 r. podpisano umowę obowiązującą na rok 2018 z wynagrodzeniem kwartalnym na poziomie 1 660,50 zł brutto (łączna wartość umowy 6 642 zł). Obroty na koncie rozrachunkowym 201-1-00063 w 2018 r. z wykonawcą [redacted] w zakresie określonym powyższą umową wyniosły 6 642 zł.

5. Zamówienie na świadczenie opieki serwisowej i asysty technicznej nad systemem tworzenia kopii zapasowych na serwerach zlokalizowanych w CUW Tychy oraz w wybranych jednostkach obsługiwanych przez CUW Tychy. **W przedłożonej do kontroli dokumentacji brakuje dokumentu potwierdzającego ustalenie wartości szacunkowej zamówienia**, załączono jedynie uzasadnienie, iż z uwagi na konieczność odnowienia umowy serwisowej w ramach obsługi na rok 2018 zwrócono się z zapytaniem o ofertę do dotychczasowego opiekuna. W odpowiedzi wykonawca, mimo rozszerzenia zakresu obsługiwanych jednostek podtrzymał kwotę oferty obowiązującej w roku poprzednim tj. 6 000 zł netto (7 380 zł brutto), wobec powyższego 23.01.2018 r. podpisano z wykonawca umowę obowiązująca na rok 2018 r. z wynagrodzeniem kwartalnym na poziomie 1 845 zł brutto (łączna wartość umowy 7 380 zł). Obroty na koncie 201-1-00087 dotyczącym rozrachunków z kontrahente [redacted] w 2018 r. stanowiły kwotę 7 380 zł.

6. Zamówienie na dostawę materiałów eksploatacyjnych dla jednostek obsługiwanych przez CUW Tychy – w protokole z dokonania obliczenia wartości szacunkowej zamówienia z 16.01.2018 r. wskazano, iż wartość całkowita netto zamówienia wynosi 126 019,87 zł. Oszacowania dokonano w oparciu o: ilość materiałów zakupionych w roku poprzednim, zapotrzebowanie złożone przez jednostki obsługiwane oraz ceny materiałów dostępnych w sklepach internetowych. **Do protokołu nie załączono żadnych wydruków ze stron internetowych zawierających ceny towarów, które uwzględniono przy ustalaniu wartości szacunkowej, do czego obligują zapisy przyjętego regulaminu zamówień publicznych.** Złożono wniosek o wydatkowanie środków budżetowych na zamówienie, wskazując że w budżecie zabezpieczono środki w kwocie 156 000 zł. Ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej zamawiającego, **jednakże nie skierowano zapytania ofertowego do znanych potencjalnych wykonawców, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 obowiązującego regulaminu.** W odpowiedzi na ogłoszenie do CUW Tychy wpłynęły 2 oferty odpowiednio na kwotę 128 238,57 zł oraz 172 880 zł. Otwarcia ofert komisja dokonała w obecności 1 z oferentów. Dokonano wyboru oferty z najniższą ceną i 31.01.2018 r. podpisano umowę na realizację dostaw materiałów eksploatacyjnych w 2018 r. Obroty na koncie 201-1-00075 dotyczące rozrachunków z kontrahentem [redacted] w 2018 r. stanowiły 111 961,45 zł.

7. Zamówienie na dostawę mebli biurowych do pomieszczeń CUW Tychy – protokół z dokonania obliczenia wartości szacunkowej z 8.01.2018 r. wskazuje, iż przy obliczeniach kierowano się opracowanym przez architekta kosztorysem uzyskanym w wyniku przeprowadzenia postępowania zarejestrowanego pod nr RZP.27.2017. Zamówienie zostało ujęte jako 2 zadania:

- wyposażenie pomieszczeń CUW zlokalizowanych przy ul. Edukacji 7,

– wyposażenie pomieszczeń CUW zlokalizowanych przy ul. Barona 30.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na poziomie 111 691 zł netto (137 379,93 zł brutto), a we wniosku o wydatkowanie środków budżetowych wskazano, iż na ten cel w budżecie zabezpieczono kwotę 140 000 zł. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej CUW Tychy jednocześnie kierując do 8 oferentów zapytanie ofertowe. Kryterium wyboru stanowiła cena 100%, przy konieczności potwierdzenia przez wykonawcę wykonania z należytą starannością w okresie ostatnich 3 lat od terminu upływu składania ofert minimum 1 dostawy mebli biurowych obejmujących swoim zakresem biurka, szafy i stoły o łącznej wartości min. 50 000 zł. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 4 oferty, których wartość po dokonaniu poprawek przedstawiała się następująco:

Wykonawca	Wartość oferty pierwotnej	Wartość oferty po korekcie
[redacted]	185 179,21	185 179,19
[redacted]	141 081,20	141 081,23
[redacted]	109 371,60	109 359,30
[redacted]	157 370,11	158 120,80

Wybrano ofertę z najniższą ceną, publikując wyniki wyboru na stronie internetowej. Sporządzono umowę z datą 26.01.2018 r., podpisaną przez wykonawcę 16.02.2018 r. wskazując, że dostawy i usługi będące przedmiotem umowy zostaną zrealizowane w ciągu 4 tygodni od dnia zawarcia umowy. W trakcie realizacji umowy wykonawca zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na cesję wierzytelności na rzecz wskazanego kooperanta, na podstawie oświadczenia z 5.03.2018 r. zamawiający wyraził zgodę wyznaczając termin ważności cesji na 16.03.2018 r. wykonawca 12.03.2018 r. zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu ważności cesji do 30.03.2018 r. Zamawiający wyraził zgodę zastrzegając, iż kwota może ulec zmniejszeniu w związku z potrąceniem kary umownej za nieterminową realizację przedmiotu umowy, której termin upływa z dniem 16.03.2018 r. W związku z upływem terminu realizacji umowy, 19.03.2018 r. poinformowano wykonawcę, iż od 17.03.2018 r. rozpoczęto naliczanie kary umownej z tytułu nieterminowej realizacji przedmiotu umowy w wysokości określonej w par. 7 ust. 2 pkt. 1) umowy tj. 0,5 % wartości umownej brutto wynagrodzenia za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia w dostawie i montażu urządzeń i elementów wyposażenia. Z notatki służbowej ze spotkania, które odbyło się z przedstawicielem wykonawcy wynika, iż wykonawca pisemnie (mail) zgłosi gotowość do odbioru w momencie dostarczenia ostatniej partii mebli (krzesła) wyznaczając planowaną datę zgłoszenia gotowości do odbioru na 28.03.2018 r. Czas na odbiór wyznaczono na dwa tygodnie od dnia zgłoszenia. Z kolejnej notatki służbowej sporządzonej 5.04.2018 r. na okoliczność spotkania z wykonawcą wynika, iż wskazany wcześniej termin zgłoszenia gotowości do odbioru tj. 28.03.2018 r. nie został dotrzymany. Ponadto

wykonawca przygotował plan będący uzupełnieniem planu przygotowanego w SIWZ. Wobec faktu konieczności modyfikacji projektu zamawiający wyraził zgodę na przyjęcie zgłoszenia gotowości do odbioru po dostarczeniu całości zamówionych mebli i sprzętu. Przy akceptacji gotowości do odbioru nie będzie weryfikowana lokalizacja docelowa dostarczonych mebli i sprzętu. Drobne modyfikacje mebli będą wykonywane w ramach 2 tygodniowego terminu odbioru zamówienia. W notatce ustalono pisemnie dodatkowe zlecenia, których wartość określono na kwotę 2 607,60 zł oraz wykonanie dodatkowych drobnych prac stolarskich z wykorzystaniem dostarczonych materiałów do kwoty 615 zł. Gotowość do odbioru zgłoszono droga mailową 7.04.2018 r., natomiast protokół odbioru podpisano 17.04.2018 r. Aneksowano podpisaną umowę w zakresie zmiany nr rachunku bankowego na które zostanie przelana płatność za zrealizowaną umowę. Na podstawie dokumentu „Kompensata umowna nr 1/2018" skompensowano karę umowną naliczoną notą księgową nr 1/2018 z 17.04.2018 r. w kwocie 11 482,73 zł z zobowiązaniem z tytułu wynagrodzenia wykonawcy wynikającego z faktury VAT nr FV2/18/04/2018 w kwocie 109 359,30 zł. Dodatkowo tego samego dnia podpisano umowę na realizację dodatkowych ww. zleceń i prac na kwotę 3 751,50 zł ustalonych z wykonawcą na spotkaniu 5.04.2018 r., która została zrealizowana terminowo.

8. Zamówienie na dostawę i wdrożenie systemu informacji SMS-owej wraz ze wsparciem technicznym dla Gminy Tychy. Poprzez zapytanie mailowe skierowane do 10 wykonawców uzyskano 4 wstępne wyceny, na podstawie których obliczono wartość szacunkową zamówienia na poziomie 49 312,50 zł netto (60 654,37 zł brutto). We wniosku o wydatkowanie środków budżetowych z dnia 24.08.2018 r. wskazano, że na ten cel zabezpieczono w budżecie kwotę 16 000 zł. Zgodnie z regulaminem skierowano zapytanie ofertowe do 10 wykonawców, w odpowiedzi uzyskano 3 oferty na kwotę odpowiednio: 32 287,50 zł, 22 140 zł oraz 93 387,70 zł. Oceniając oferty w oparciu o kryterium cena 100%, zaakceptowano ofertę firmy [redacted] na kwotę 22 140 zł. **Mimo, iż wartość zaakceptowanej oferty przekraczała wysokość środków zabezpieczonych w planie, w przedstawionej dokumentacji brakuje dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, co w efekcie może skutkować dokonaniem wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym bądź zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki.** Podpis głównego księgowego figuruje dopiero na zawartej 11.09.2018 r. umowie.

9. Zamówienie na usługę Inżyniera Projektu w zamówieniu pt. "Budowa sieci komputerowej na potrzeby centralizacji usług Miasta Tychy". Wartość szacunkową zamówienia obliczono na podstawie rozeznania rynku poprzez zapytanie rozesłane do

potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi otrzymano 3 wstępne wyceny – uwzględniając okres realizacji usług w wymiarze 16 miesięcy ustalono wartość szacunkową na poziomie 108 890,67 zł netto (133 935,52 zł brutto). We wniosku o wydatkowanie środków budżetowych na zamówienie publiczne wskazano, że na powyższy cel zabezpieczono w budżecie kwotę 150 000 zł, postępowanie zostanie przeprowadzone w trybie rozszerzonym z komisją, a kryterium wyboru stanowi 100% cena. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz skierowano zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi do CUW Tychy wpłynęły dwie oferty na kwoty odpowiednio: CEDiZ - 167 280 zł oraz Red Code - 89 000 zł. Po otwarciu ofert do obu oferentów skierowano wezwanie do uzupełnienia dokumentacji o wymagane dokumenty tj.: imienne referencje, certyfikaty z ukończenia szkoleń celem wykazania, że osoba lub osoby które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają doświadczenie zawodowe w zakresie ujętym w opisie zamówienia. W wyznaczonym terminie dokumentacja została uzupełniona przez firmę Red Code. Dodatkowo do firmy Red Code skierowano pismo w zakresie wyjaśnienia wątpliwości odnośnie uwzględnienia zapisów pkt 2.7, 2.8 oraz pkt 3.2 Opisu zamówienia, firma złożyła stosowne wyjaśnienia. Dokonując oceny komisja wybrała ofertę firmy Red Code podpisując 5.07.2018 r. umowę na łączną kwotę 89 000 zł brutto. Przed podpisaniem umowy 3.07.2018 r. na rachunek bankowy zostało przekazane przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej wartości umowy w kwocie 8 900 zł. Zgodnie z zapisami umowy wynagrodzenie dla Inżyniera Projektu płatne jest miesięcznie po dostarczeniu faktury wraz z comiesięcznym protokołem z realizacji usług na poszczególnych etapach realizacji projektu. Z zapisów umowy i ustalonego harmonogramu prac wynika, iż do 19.07.2018 r. Inżynier Projektu powinien był sporządzić Raport Otwarcia, a następnie realizować kolejne punkty harmonogramu m.in.:

- opracowanie harmonogramów prac koniecznych do realizacji projektów (6-19.07.2018 r.)
- wykonanie analizy stanu obecnego i aktualizacji dokumentacji projektu w oparciu o posiadaną przez Zamawiającego dokumentacje projektową sieci (23.07. – 11.09.2018 r.)
- określenia wartości szacunkowej zamówienia (1-5.10.2018 r.)
- opracowanie kompletnego Szczegółowego Opisu Przedmiotu Zamówienia Projektu budowy sieci komputerowej na potrzeby centralizacji usług Miasta Tychy (24.09. – 12.10.2018 r.)
- opracowanie propozycji kryteriów oceny ofert w terminie (8-9.10.2018 r.)
- przygotowanie warunków udziału w postępowaniu (warunki techniczne oraz wymagania doświadczenia zawodowego stawiane wykonawcy) (8-10.10.2018 r.)
- sporządzenie odpowiedzi na zapytania i wnioski dotyczące wyjaśnień do treści SIWZ,

w szczególności do szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (5.11. – 5.12.2018 r.)
- udział w pracach komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowania w charakterze członka komisji (5.11. – 9.11.2018 r.)

W związku z niedotrzymaniem terminu na dostarczenie raportu otwarcia oraz nieterminowym wykonaniem prac z zakresu wymienionego powyżej, zgodnie z zapisami umowy wykonawcy na dzień 8.11.2018 r. naliczono karę umowną w wymiarze 16 732 zł (18,8% wartości umowy). Należy zauważyć, że karę naliczono za opóźnienie realizacji jednego z punktów umowy, którego termin wykonania zgodnie z harmonogramem przypadał na okres po dniu naliczenia kary. W otrzymanych wyjaśnieniach wskazano, iż w wyniku opóźnień w realizacji wcześniejszych punktów harmonogramu niemożliwe będzie terminowe wykonanie tego punktu co uzgodniono z wykonawcą. Na podstawie dokumentu „Kompensata umowna nr 2/2018" **z 30.11.2018 r**. skompensowano częściowo karę umowną w kwocie 16 732 zł (nota księgowa nr 1/12/2018 z dnia **30.11.2018** r.) z zobowiązaniem z tytułu wynagrodzenia wykonawcy wynikającego z faktury VAT nr 3/11/2018 w kwocie 5 562,50 zł. **Pozostałą część kary umownej Zamawiający dokumentem „Kompensata umowna nr 3/2018" z 31.12.2018 w pierwszej kolejności skompensował z całością wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8 900 zł**. Następnie dokonano kompensaty z częścią należnego wynagrodzenia wykonawcy wynikającego z faktury VAT nr 3/12/2018 w kwocie 2 269,50 zł, a pozostałą część wynagrodzenia przekazano przelewem na rachunek bankowy wykonawcy 31.12.2018 r.

Zauważa się, iż zamawiający nie dokonał uprzedniego wezwania wykonawcy do dobrowolnej zapłaty naliczonej kary przez wykonawcę - świadczy o tym data wystawionej noty i dokumentu kompensaty tj. 30.11.2018 r. Dokonanie zapłaty skutkowałoby brakiem konieczności uszczuplenia zabezpieczenia. Zgodnie z umową Strony postanowiły, że całość wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy zostanie zwrócona po dokonaniu odbioru. Warunkiem zwrócenia (zwolnienia) zabezpieczenia jest protokolarne potwierdzenie zrealizowania przez Inżyniera wszystkich zobowiązań wynikających z zapisów Umowy (protokół zakończenia Projektu) chyba, że powstały roszczenia do Inżyniera, które z tej kwoty mogą być zaspakajane i potrącane przez zamawiającego. **Umowa jednakże wskazuje, że Zamawiający zastrzega sobie prawo do potrącenia kar umownych poprzez pomniejszenie wynagrodzenia Inżyniera za wykonany przedmiot umowy. Tymczasem mimo uchybień w terminowym realizowaniu kolejnych punktów harmonogramu wypłacono wykonawcy część wynagrodzenia, a całkowicie wykorzystano kwotę zabezpieczenia. Takie postępowanie spowodowało brak zabezpieczenia interesów zmawiającego na**

wypadek dalszych problemów z realizacją umowy w szczególności po jej zakończeniu, gdzie wykonawca jeszcze przez okres roku od zakończenia projektu bez wynagrodzenia jest odpowiedzialny do świadczenia w ramach gwarancji należytego wykonania prac poprzez zapewnienie wsparcia w ramach 80h.

Na rok 2019 r.

1. Zamówienie na świadczenie usług w zakresie sprzątania powierzchni biurowych i sanitarnych dla CUW Tychy na 2019 r. Wartość szacunkową zamówienia ustalono w oparciu o wysokość wydatków poniesionych na powyższe usługi w roku poprzednim, tj. 28 800 zł netto (35 424 zł brutto). Zapytanie o cenę skierowano drogą mailową do 5 wykonawców. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty na kwoty: 35 424 zł brutto oraz 66 420 zł brutto. Na podstawie najniższej zaoferowanej ceny usług w zakresie sprzątania 31.12.2018 r. zawarto umowę na świadczenie ww. usług obowiązującą w okresie 2.01.2018 r. – 31.12.2018 r. z dotychczasowym wykonawcą tj. PARTNER CLEANER na łączną kwotę 35 424 zł.

2. Zamówienie na świadczenie usług w zakresie BHP i ochrony przeciwpożarowej na 2019 r. dla CUW Tychy i instytucji obsługiwanych (TZUK, Muzeum Miejskie, MCK, Teatr Mały, AUKSO, PZON). W przedstawionej do kontroli dokumentacji brakuje dokumentu, w którym dokonano ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, załączono jedynie dokumenty w zakresie wysokości środków zabezpieczonych w planie przez obsługiwane jednostki i instytucje (poza CUW Tychy i PZON). Uzyskano upoważnienia od Dyrektorów obsługiwanych instytucji do przeprowadzenia postępowania, następnie w 6.12.2018 r. do 4 wykonawców drogą mailową skierowano zapytanie ofertowe. W odpowiedzi na zapytanie uzyskano oferty od 3 wykonawców: [redacted]. na kwotę 10 627 zł brutto, [redacted] 21 697,20 zł brutto oraz Skills4u na kwotę 15 840 zł. Po konsultacji z dyrektorem podjęto decyzję o udzieleniu zamówienia firmie [redacted]. Po poinformowaniu wykonawców o wyniku postępowania ustalono, iż w zapytaniu ofertowym pominięto fakt objęcia obsługą jednej jednostki tj. Muzeum Miejskiego, co miało wpływ na wartość oferty. Wobec powyższego do wybranego oferenta zwrócono się z zapytaniem czy podejmie się obsługi dodatkowej jednostki podwyższając wartość umowy o kwotę 369 zł (tożsamej z obsługą MCK pod względem wielkości zatrudnienia). Oferta została zaakceptowana i 21.12.2018 r. podpisano umowy obowiązujące w okresie 1.01.2019 r. – 31.12.2019 r. (w tym umowa dot. CUW Tychy na kwotę 1 771,20 zł).

3. Zamówienie na sukcesywną dostawę materiałów biurowych dla CUW Tychy na 2019 r. **W dokumentacji z przedmiotowego postępowania brakuje dokumentu ustalającego wartość szacunkową zamówienia,** załączono jedynie zapytanie mailowe skierowane do 5 wykonawców. W sporządzonym z przeprowadzonego zapytania ofertowego protokole

wskazano, iż w odpowiedzi na zapytanie ofertowe uzyskano jedną ofertę firmy WYSOCKI na kwotę 5 639,21 zł wobec czego 12.03.2019 r. podpisano umowę na dostawy w 2019 r. na powyższą kwotę ze wskazaniem, iż wynagrodzenie rozliczane będzie przy zastosowaniu cen jednostkowych ujętych w załączniku do umowy. Wyrywkowa weryfikacja faktur otrzymanych od dostawcy potwierdziła realizację zapisów umowy, ceny zakupionych materiałów biurowych były zgodne z zaoferowanymi cenami ujętymi w wykazie załączonym do umowy.

4. Zamówienie na świadczenie opieki technicznej nad systemem informatycznym wykorzystywanym do obsługi Biuletynu Informacji Publicznej w Urzędzie Miasta Tychy. **W przedłożonej do kontroli dokumentacji brakuje dokumentu potwierdzającego ustalenie wartości szacunkowej zamówienia**, analogicznie jak w roku poprzednim w związku upływem terminu obowiązywania dotychczasowej umowy serwisowej na powyższą usługę drogą mailową 30.10.2018 r. **zwrócono się z zapytaniem jedynie do dotychczasowego opiekuna nad serwisem.** W odpowiedzi wykonawca zaoferował podjęcia się opieki nad serwisem podtrzymując kwotę rocznego wynagrodzenia na poziomie 6 642 zł. W załączonym protokole z przeprowadzonego zapytania ofertowego umieszczono adnotację: „zwrócono się z zapytaniem do dotychczasowego opiekuna, po konsultacji z dyrektorem podjęto decyzję o udzieleniu zamówienia". Z dotychczasowym wykonawcą firmą [redacted] 31.12.2018 r. podpisano umowę obowiązującą na rok 2019 z wynagrodzeniem kwartalnym na poziomie 1 660,50 zł brutto (łączna wartość umowy 6 642 zł).

5. Zamówienie na sukcesywną dostawę materiałów eksploatacyjnych dla wybranych jednostek Gminy Miasta Tychy. W dokumentacji znajduje się protokół z obliczenia wartości szacunkowej zamówienia sporządzony 7.01.2019 r., zgodnie z którym przy obliczeniach oparto się o ilość materiałów zakupionych w roku poprzednim, zapotrzebowanie zgłoszone przez obsługiwane jednostki oraz aktualne ceny materiałów dostępnych w sklepach internetowych. Biorąc pod uwagę powyższe dane ustalono wartość szacunkową zamówienia na poziomie 127 549,39 zł netto (156 885,75 zł brutto). **Do protokołu nie dołączono żadnych zapytań cenowych czy też wydruków ze stron internetowych zawierających ceny usług i towarów na podstawie których dokonano wyliczeń, niezgodnie z zapisami § 9 regulaminu zamówień.** We wniosku o wydatkowanie środków budżetowych na zamówienie publiczne wskazano, iż w planie zabezpieczono kwotę 160 000 zł, a postępowanie zostanie przeprowadzone w trybie rozszerzonym z komisją. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie zamawiającego 23.01.2018 r. **Zgodnie z zapisami regulaminu (§ 11), jednocześnie z publikacją ogłoszenia o zamówieniu kierowane jest zapytanie ofertowe do wszystkich znanych komisji potencjalnych wykonawców**

gwarantujących należyte wykonanie zamówienia, jednakże ten etap pominięto. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta na kwotę 142 923,27 zł, zgodnie z zapisami protokołu z przeprowadzonego zamówienia złożona oferta spełniała wszystkie wymagania określone w ogłoszeniu i została wybrana jako najkorzystniejsza. Trudno mówić w tym przypadku o najkorzystniejszym wyborze, skoro otrzymano tylko jedną ofertę i jednocześnie nie skorzystano z możliwości (obowiązku) poinformowania większej ilości wykonawców. Z wybranym wykonawcą firmą [redacted] podpisano umowę obowiązującą do 31.12.2019 r. na łączną kwotę 142 923,27 zł ze wskazaniem, iż wynagrodzenie rozliczane będzie przy zastosowaniu cen jednostkowych ujętych w załączniku do umowy. Wyrywkowa weryfikacja faktur otrzymanych od dostawcy potwierdziła realizację zapisów umowy, ceny zakupionych materiałów biurowych były zgodne z zaoferowanymi cenami ujętymi w wykazie załączonym do umowy.

6. Zamówienie na obsługę prawną CUW Tychy oraz jednostek obsługiwanych w 2019 r. Przedmiot przeprowadzonego zamówienia stanowiło świadczenie obsługi prawnej CUW Tychy oraz jednostek obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi (AUKSO, MBP, MCK, Muzeum Miejskie, PZON, Teatr Mały oraz Żłobek Miejski). Zgodnie z umową świadczenie obsługi odbywa się w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy lub w siedzibach jednostek obsługiwanych w średnim wymiarze 130 godzin w miesiącu (w zależności od aktualnych potrzeb Zleceniodawcy). Zgodnie z protokołem ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w oparciu o stawkę obsługi prawnej świadczonej w roku 2018 r., tj. 65,91 zł netto powiększonej o wskaźnik inflacji na poziomie 2,5% co dało w efekcie wartość 105 393,60 zł netto (67,56 zł netto za godzinę x 130 godzin = 8 782,80 zł netto miesięcznie). We wniosku o wydatkowanie środków budżetowych wskazano, iż na ten cel w budżecie zabezpieczono kwotę 135 000 zł, a postępowanie zostanie przeprowadzone w trybie rozszerzonym z komisją. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej, jednocześnie przesyłając zapytanie ofertowe do 5 potencjalnych wykonawców. Jako kryterium oceny wskazano: cena 50 punktów, koncepcja obsługi prawnej 15 punktów, kompetencje i doświadczenie zespołu 35 punktów. W odpowiedzi na zamieszczone ogłoszenie otrzymano 1 ofertę na łączną kwotę 162 600 zł netto (199 998 zł brutto). Oferta uzyskała największą ilością punktów w kryteriach podlegających ocenie **i mimo wartości przekraczającej wysokość zaplanowanych środków nie potwierdzono dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym** zatwierdzając wybór i zawierając 31.12.2018 r. umowę na łączną kwotę 199 998 zł brutto obowiązującą w 2019 r.

7. Zamówienie na zakup mebli wraz z kompletnym wyposażeniem, dostawą i montażem dla CUW Tychy. W dokumentacji dotyczącej przedmiotowego zamówienia znajduje się

dokument dotyczący obliczenia wartości szacunkowej zamówienia, sporządzono wykaz dotyczący potrzebnych mebli w zestawieniu z cenami mebli z rozeznania rynku tj. ofertami 3 dostawców. Zestawienie dotyczyło zamówienia ogółem: 16 szt. biurek, 16 szt. kontenerów biurkowych, 11 szt. foteli biurowych, 3 szaf aktowych oraz 2 komód dokumentowych. **Zestawienie sporządzono 23.07.2019 r. nie dołączając do niego żadnych cenników czy też wydruków stron internetowych, które potwierdzałyby przyjęte do obliczeń wartości.** Zgodnie z obliczeniami wartość szacunkowa netto zamówienia wyniosła 20 106,59 zł netto (24 731,10 zł brutto), podczas gdy kwota zabezpieczona w planie wynosiła 20 000 zł. Sporządzono opis przedmiotu zamówienia dla potrzeb zapytania ofertowego zmniejszając w zestawieniu wymaganych w dostawie artykułów ilość biurek i kontenerów biurkowych z 16 szt. do 14 szt. Zapytanie ofertowe przesłano drogą mailową do 10 wykonawców. W odpowiedzi otrzymano 7 ofert, z czego dwie nie obejmowały wszystkich wymaganych elementów zamówienia. Wartość pozostałych ofert kształtowała się na poziomie odpowiednio: 22 311,95 zł, 22 823,08 zł, 40 223,46 zł, 21 205,17 zł oraz 21 634,47 zł. **Mimo, iż wartość otrzymanych ofert przekraczała kwotę środków zabezpieczonych w planie na realizację zamówienia, nie potwierdzono dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym** i po konsultacji z dyrektorem podjęto decyzję o udzieleniu zamówienia wykonawcy oferującemu najniższą cenę, tj. 21 205,17 zł. Umowę zawarto 20.08.2019 r. określając termin realizacji dostawy w ciągu 4 tygodni od dnia podpisania umowy. Protokół zdawczo-odbiorczy podpisano 4.09.2019 r.

8. Zamówienie na przeprowadzenie specjalistycznego audytu finansowo-księgowego oraz przygotowanie raportu optymalizacyjnego. Na podstawie 3 otrzymanych drogą mailową wstępnych ofert w dniu 5.03.2019 r. określono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 28 000 zł netto wskazując iż kwota zabezpieczona na ten cel w planie wynosi 15 000 zł. Drogą mailową 19.04.2019 r. skierowano zapytanie ofertowe do 6 wykonawców – w odpowiedzi otrzymano 3 oferty na kwoty odpowiednio: Eurokadra Expert – 20 000 zł netto, SWGK Consulting 49 000 zł netto oraz Art. of Manners 9 000 netto. Do wykonawcy, który przedstawił najniższą ofertę zwrócono się o udzielenie dodatkowych wyjaśnień wraz z przesłaniem kalkulacji kosztów. W wyznaczonym terminie wykonawca przesłał żądane informacje i dokumenty. Wobec powyższego 14.05.2019 r. podpisano umowę z wykonawcą oferującym najniższą cenę. Termin wykonania audytu wyznaczono do 30.06.2019 r., natomiast termin oddania raportu do 31.07.2019 r. Zgodnie ze sporządzonym protokołem odbioru raportu dokonano 18.07.2019 r. Wydatek w kwocie 11 070 zł za przeprowadzenie specjalistycznego audytu finansowo-księgowego Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy oraz przygotowanie raportu optymalizującego poniesiono na podstawie faktury nr 2/7/2019 z 24.07.2019 r.

W podsumowaniu znajdującym się w raporcie z audytu zawarto stwierdzenie „Należy podkreślić, iż działalność CUW Tychy prowadzona jest prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi regulacjami. Na szczególną uwagę zasługuje wysoka efektywność prowadzonej działalności przy znacznym jej zróżnicowaniu". Wyniki tej i poprzednich kontroli znacznie odbiegają od podsumowania audytu w szczególności w zakresie świadczenia usług finansowo-księgowych tj. zgodności polityki rachunkowości z obowiązującymi unormowaniami prawnymi.
W raporcie zawarto zalecenie w zakresie: aktualizacji regulaminu organizacyjnego, pracy i wynagradzania, wytycznych dotyczących polityki rachunkowości oraz rekomendację o treści *ujednolicenie obciążeń poszczególnych pracowników pionu księgowości i płac czy stworzenie struktury pionu księgowości opartego na zespołach wykonujących określone zadania, co umożliwi lepszą standaryzację pracy i ułatwi równomierny podział pracy między pracownikami.* Zważywszy na misję jednostki, zakres obowiązków dyrektora w szczególności w zakresie kontroli zarządczej i głównego księgowego w zakresie koordynowania i nadzorowania prac pracowników, powyższe zalecenia i rekomendacje nie wymagają audytu, lecz leżą w gestii osób zarządzających. Zarekomendowano również zwiększenie etatowości w pionie księgowości, co jednak w 2019 r. w jednostce zapewniono. Trudno zatem wydatek ten uznać za zasadny i celowy.

9. Za uchybiający postanowieniom art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uznać należy wydatek poniesiony na podstawie faktury nr 1/01/2018 z dnia 11.01.2018 r. na kwotę 3 259,50 zł za projekt aranżacji zabudowy meblarskiej w trzech pomieszczeniach biurowych w budynku przy ul. Barona 30 obejmujący 6 biurek i krzeseł biurowych, 5 szafek dostawianych do biurka i jedną szafkę łukową do biurka, stół konferencyjny i 28 krzeseł konferencyjnych, regał półkowy, szafę zamykaną, szafę zamykaną niska, wnęka półkową do zabudowy, 6 koszy na śmieci i dwa wieszaki. Jednostka dysponowała aranżacją pomieszczeń wykonaną w budynku ul. Edukacji wobec powyższego mając rozeznanie w przedmiocie wyposażenia mogła we własnym zakresie dokonać inwentaryzacji potrzebnego wyposażenia w trzech pomieszczeniach.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 79 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

– art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 9.12.2019 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy	
2.	[redacted] – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy	
3.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	
4.	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	
5.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	