TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

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

Tychy, 7 listopada 2019 r.

DUK.1711.9.2019

Pani
[redacted]
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tychach oraz Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w dniach od 3.09.2019 r. do 19.09.2019 r. przez mgr [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/187/19 i 0052.1/188/19 z dnia 28.08.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 16 października 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Opracowanie zasad rachunkowości obowiązujących w PZON niezgodnie z:

- art.10 ust.1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. poz.351) zwanej dalej uor,
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) w zakresie § 26 ust. 3 opisu lub funkcjonowania kont 130, 135, 138, 223, 226, 221, 240, 300, 720, 760, 860, 976, 998, 980, dekretacji typowych operacji gospodarczych tj. ewidencji księgowej należności/zobowiązań wobec pracownika, ewidencji księgowej niedoborów i nadwyżek stwierdzonej w trakcie inwentaryzacji, ewidencji księgowej wczasów „pod gruszą”, ewidencji faktury dotyczącej nadpłaty za rok ubiegły, a otrzymanej w roku następnym,

- zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zm.

Ponadto 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.

A.2. W zakresie sprawozdawczości:

a) Wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S:

- za III i IV kwartał 2018 r. w zakresie planu w § 4170,
- za III i IV kwartał 2018 r. i I kwartał 2019 r. w zakresie zaangażowania w § 4410 i § 4360,
- za I kwartał 2019 r. w zakresie wydatków wykonanych w § 4010 i § 4170 i w zakresie zobowiązań w § 4360,

b) Wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S za II, III, IV kwartał 2018 r. w § 0970 i za I i II kwartał 2019 r. w § 0940,

c) Wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał 2018 r. oraz I i II kwartał 2019 r. w zakresie należności.

d) W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów i wydatków za 2018 r. wykazano, że ze środków uzyskanych na podstawie porozumienia z powiatem bieruńsko-lędzińskim pokryto wydatki w kwocie 34 981,30 zł, a z ksiąg rachunkowych wynika kwota 38 915 zł, ze środków z budżetu miasta Tychy wykazano poniesione wydatki w kwocie 99 562,18 zł, a z ksiąg rachunkowych wynika kwota 95 628,48 zł.

e) W załączniku nr 7 do zarządzenia nr 0050/109/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 marca 2019 r. stanowiącym informacje dodatkowe do bilansu wykazano środki trwałe w całości w grupie urządzenia techniczne (czyli grupa 6) w kwocie 124 782,60 zł, co nie jest zgodne z ewidencją księgową.

A.3. W zakresie terminowości i prawidłowości przekazywania dochodów budżetowych:

- nieprzekazanie jako dochód budżetowy kwoty 6 zł z tyt. wynagrodzenia płatnika za kwiecień 2018 r.,
- przekazanie dopiero 8.04.2019 r. jako należnych dochodów budżetowych kwoty 160 zł zwróconej na konto wydatków budżetowych z konta ZFŚS w dniu 9.01.2019 r. Kwota 160 zł dotyczyła zapłaty podatku od świadczeń ZFŚS w 2018 r. nieprawidłowo dokonanej z rachunku wydatków budżetowych.

A.4. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

a) naruszono art. 5 ust. 1 uor poprzez niezgodność bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych

roku 2018 z bilansem zamknięcia ksiąg roku 2019 na kontach: 234-853-85321- *Rozrachunki z pracownikami,* 851-853-85321-001- ZFŚS - *saldo z ubiegłego roku*, 851-853-85321-002- ZFŚS - *coroczny odpis*, 851-853-85321-003 - ZFŚS - *wczasy Pod Gruszą (pracownicy),* 851-853-85321-007 - *ZFŚS - paczki, bony (pracownicy),* 851-853-85321-012 - *ZFŚS - odsetki bankowe,* 851-853-85321-013 - *ZFŚS – dofinansowanie do imprez sportowo rekreacyjnych,*

b) dekretacja operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych, tj. niezgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości oraz uregulowaniami załącznika nr 3 do 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 (…) tj.

- ujęcie na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* polisy ubezpieczeniowej zamiast na koncie 240,
- niestosowanie do konta 225 podziałek klasyfikacji budżetowej pomimo takiego zapisu w polityce rachunkowości,
- zastosowanie konta 240 jako konta rozrachunkowego z pracownikami zamiast konta 234 przy refundacji okularów,
- przyjmowania na stan majątku pozostałych środków trwałych zapisami: Wn 401 / Ma 201 (koszty / zobowiązanie) oraz Wn 013 / Ma 072 (przyjęcie majątku do ewidencji księgowej),
- niezastosowanie w 2018 r. przy likwidacji środków trwałych konta 911 - „*Środki trwałe postawione w stan likwidacji”*

c) zakwalifikowanie niewłaściwej wysokości kosztów do poszczególnych okresów sprawozdawczych wynikających z faktur za abonament telefoniczny,

d) nieprawidłowe stosowanie konta 300 - *Rozliczenie zakupu* i 640 - *Rozliczenia międzyokresowe kosztów*, a w przypadku odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie dokonanie rozliczenia w czasie kosztów przekraczających 4 000 zł,

e) dokonywanie dekretacji zaangażowania dopiero przy otrzymanej fakturze pomimo zawartych umów co dotyczyło: usług pocztowych, usług sprawowania nadzoru i serwisu technicznego nad urządzeniami telefonii stacjonarnej,

f) nieprzestrzeganie art. 20 ust. 2 pkt 3 uor poprzez dokonywanie zapisów księgowych jako PK *Polecenia księgowania* bez sporządzenia własnego wewnętrznego dowodu, służącego dokumentowaniu w księgach rachunkowych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych,

g) dokonywanie w księgach rachunkowych dekretacji na kontach nie korespondujących ze sobą i nie odzwierciedlających żadnych operacji gospodarczych, uchybiając art. 24 ust. 2 uor co przykładowo dotyczyło dokumentu PK 28 z dnia 30.06.2019 do którego nie dołączono żadnego dokumentu źródłowego i dokonano następujących dekretacji:

- na kwotę 984,27 zł na kontach Wn 222 i Ma 130-2 (rachunek wydatków),
- na kwotę 984,27 zł na kontach Wn 401 i Ma 221,
- na kwotę 160 zł na kontach Wn 222 i Ma 225,
- na kwotę 50 zł na kontach Wn 401 i Ma 141,

h) nieprzestrzeganie art. 24 ust. 5 pkt 1 uor poprzez brak bieżącego księgowania na koncie 234 i 851, tj. listy wypłat świadczeń z ZFŚS za lipiec i listopad 2018 r., które zaksięgowano dopiero w grudniu,

i) dokonywanie księgowań na koncie 221 z pominięciem podziałek klasyfikacji budżetowej, co oznacza księgowanie na koncie syntetycznym niezgodnie z polityka rachunkowości,

j) nieprzestrzeganie zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych ujętych w § 1 pkt 9 w zakresie dekretacji tj. wskazania daty, pod jaką dowód ma być ujęty w księgach rachunkowych, stosując zasadę memoriału oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację,

k) księgowanie po obu stronach dokładnie tego samego konta, co jest niezgodne z jedną z podstawowych zasad rachunkowości – zasadą podwójnego zapisu co dotyczyło „zerowych wyciągów bankowych",

l) niezgodne z zapisami polityki rachunkowości dokonywanie przeksięgowania zrealizowanych dochodów oraz wydatków na konto 800 *Fundusz jednostki,*

ł) dokonanie 31.12.2018 r. na koncie 860 *Wynik finansowy* technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta w łącznej kwocie 9 011,74 zł powodując tym samym zaniżony stan obrotów konta 860.

A.5. Nie przedłożono protokołu z inwentaryzacji w drodze weryfikacji czym naruszono art. 26 ust.1 pkt 3 oraz art. 27 ust.1 uor.

A.6. Nie prowadzono ewidencji ilościowej wyposażenia obsługiwanej jednostki.

A.7. Nie naliczano, nie potrącano i nie odprowadzano składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz wypadkowe od wynagrodzenia jednego zleceniobiorcy za okres od kwietnia 2018 do dnia kontroli.

A.8. Błędnie ustalono w 2018 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej, faktycznej liczby zatrudnionych pracowników.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) kieruję do Pani mgr [redacted], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Opracować politykę rachunkowości obowiązująca w PZON zgodnie z art.10 ust.1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.

351), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zm.,

B.2. Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) w oparciu o rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe oraz zarządzeniem nr 0050/109/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie określenia form i trybu przekazywania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Tychy.

B.3. Ściśle przestrzegać zarządzenia 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zm.

B.4. Ściśle przestrzegać:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) z szczególnym uwzględnieniem art. 5 ust. 1, 20 ust. 2 pkt 3 art. 24 ust.2 , art. 24 ust. 5 pkt 1,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),
- przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

B.5. Ściśle przestrzegać art. 26 ust. 1 pkt 3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351),

B.6. Prowadzić ewidencję ilościową wyposażenia obsługiwanej jednostki uwzględniając wytyczne Prezydenta Miasta Tychy wynikające z pisma nr WYCH.174.2019 z marca 2019.

B.7. Naliczać, potrącać i odprowadzać składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń zleceniobiorców posiadających prawo do emerytury i niepozostających równocześnie w stosunku pracy, zgodnie z art. 9 ust. 4a i art. 12 ust. 1 ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.),

B.8. W zakresie ustalania odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 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 § 13 Zarządzenia nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3.11.2015 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

[redacted]