



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

DUK.1711.8.2019

Tychy, dnia 10 października 2019 r.

Pani

mgr [REDACTED]

Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach w dniach od 16.07.2019 r. do 6.08.2019 r. przez mgr [REDACTED] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [REDACTED] oraz [REDACTED] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/177/19, 0052.1/178/19, 0052.1/179/19 z dnia 11.07.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 1 października 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie sprawozdawczości:

- a) Wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w sprawozdaniach budżetowych:
 - Rb-28S za II kwartał 2018 r. w zakresie planu w rozdziale 85395 w § 3037, § 3039, § 3117, § 3119, § 4117, § 4119, § 4127, § 4129, § 4177, § 4179,
 - Rb-28S za I kwartał 20119 r. w zakresie planu w rozdziale 85333 w § 4010, § 4120, § 4410, § 4610,
 - Rb-28S za II kwartał 2018 r. w zakresie zaangażowania w rozdziale 85333 w § 4110 i § 4120,
- b) Niezgodność danych, wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S, w zakresie wydatków ze stroną Ma konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, co wynikało z braku zastosowania technicznych zapisów ujemnych,
- c) Wykazanie należności w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2018 r. w nieprawidłowym wierszu N5.2 w grupie I w kwocie 27 zł oraz w grupie IV w kwocie 33,27 zł zamiast w wierszu N5.3,

d) Zaniżenie kwoty zobowiązań i należności wykazanych w bilansie za 2018 r. o kwotę 40 417,98 zł, naruszając art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, zwanej dalej uor).

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

a) Niedokonywanie odpisu przedawnionych zobowiązań, tj. niepodjętych w terminie świadczeń finansowanych z Funduszu Pracy (np. zasiłku dla bezrobotnych, stypendium za staż), co jest niezgodne z art. 76 ust 3a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.),

b) Nieprzestrzegania 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 oraz nieprawidłowe zastosowanie konta 300 *Rozliczenie zakupu* w 2019 r.,

c) Zakwalifikowanie w 2018 r. kosztów podróży służbowej pracownika na szkolenie oraz wydatku z powyższego tytułu do § 4410 *Podróże służbowe krajowe*, a nie jak należy do § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*,

d) Umieszczanie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej oraz daty dokumentu źródłowego niezgodnych z dokumentem księgowym w latach 2018 oraz 2019,

e) Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych, tj.:

– ujęcie na koncie 221 korekty faktury dotyczącej rozliczenia centralnego ogrzewania oraz energii elektrycznej za poszczególne miesiące 2018 r., co miało wpływ na wartość zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2018 r. oraz w bilansie,

– ujęcie na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*: opłat z tytułu podatku od nieruchomości, polisy ubezpieczeniowej oraz kwot wynikających z otrzymanych postanowień o umorzeniu postępowania, wezwań od komorników sądowych tytułem zwrotu komornikom sądowym wydatków gotówkowych poniesionych w toku egzekucji, uiszczenia zaliczek na pokrycie tych wydatków,

– przyjmowania na stan majątku pozostałych środków trwałych zapisami: Wn 401 / Ma 201 (koszty / zobowiązanie) oraz Wn 013 / Ma 072 (przyjęcie majątku do ewidencji księgowej),

– ujęcie na kontach 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* oraz 225 *Rozrachunki z budżetami* w księgach roku 2017 r. składek na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez pracownika oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w od należnego pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r.,

– dokonywanie księgowania po obu stronach dokładnie tego samego konta tj. konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, co jest niezgodne z zasadą podwójnego zapisu,

– nie ujęcie na koncie 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* odpisu na Zakładowy

Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 r. w kwocie 75 838,77 zł,

- ujęcie na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* wpływów na rachunek ZFŚS od byłego pracownika tytułem spłaty rat pożyczki mieszkaniowej,

- f) Nie ujęcie na koncie 999 równowartości zaangażowanych wydatków dotyczących zawartej umowy nr DOA-MT-073-3/2019 z 2.01.2019 r. na obsługę prawną na rok 2020,

- g) Dokonywanie zapisów księgowych bez właściwego dokumentu źródłowego.

A.3. Nieujmowanie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu w którym zostały dokonane, co uchybia art. 24 ust. 5 pkt 3 uor.

A.4. Prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania niezgodnie z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości, np. brak potwierdzenia zwrotu druków wykorzystanych przez osobę je zdającą, brak odnotowania faktu wydania do zużycia czeków.

A.5. W zakresie inwentaryzacji stwierdzono:

- nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie weryfikacji sald,
- brak uzyskania potwierdzeń sald należności od kontrahentów,
- w dwóch przypadkach nieprawidłowe potwierdzenie salda, jako „saldo zgodne” na dzień 31.10.2018 r., tj. niezgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

A.6. Nieprecyzyjne zapisy regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w odniesieniu do osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu oraz ustalenie wysokości dofinansowania procentowo od poniesionych wydatków (bez ograniczeń kwotowych).

A.7. Dokonanie zamówienia środków czystości na potrzeby jednostki niezgodne z przyjętymi uregulowaniami, tj. przy zastosowaniu niewłaściwej procedury.

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 [REDAKTOWANE], Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. 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).

B.2. Ściśle przestrzegać:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) z szczególnym uwzględnieniem art. 6, 20, 23,
- ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.) w szczególności art. 76 ust 3a, tj. terminowo dokonywać odpisu należności przedawnionych,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.),
 - przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce,
- oraz dokonać prawidłowych zapisów w polityce rachunkowości jednostki, w odniesieniu do konta 300 *Rozliczenie zakupu*.

B.3. Ściśle przestrzegać art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), gdzie wskazano, iż dochody i wydatki księguje się w terminie ich zapłaty oraz zgodnie z polityką rachunkowości prowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania.

B.4. Doprecyzować zapisy polityki rachunkowości w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz ściśle ich przestrzegać.

B.5. Ściśle przestrzegać art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej.

B.6. Uszczegółowić zapisy obowiązującego w PUP regulaminu ZFŚS w taki sposób, aby jednoznacznie wyznaczały zakres osób uprawnionych do korzystania z poszczególnych form świadczeń wypłacanych ze środków ZFŚS oraz, aby nie stwarzały wątpliwości co do wartości dofinansowania z których pracownicy mają prawo skorzystać z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ww. ustawy.

B.7. Przestrzegać obowiązującego w jednostce regulaminu zamówień publicznych.

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

