

Tychy, dnia 21.05.2019 r.



Wydział Kontroli
Urzędu Miasta Tychy
Ul. Barona 30

Dotyczy: uwagi i wnioski do protokołu z kontroli przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach (DUK.1711.2.2019).

Odnosząc się do wykazanych nieprawidłowości sformułowanych w protokole, wyjaśniam co następuje:

1. Zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

* ujęcie obciążenia opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w § 4430 *Różne opłaty i składki*, na podstawie otrzymanych not księgowych od Wspólnoty Mieszkaniowej „RYNEK”, w których została ona wyszczególniona w kwocie 26,98 zł dokonano w oparciu o komentarz do § 4300 i 4430 zawarty w publikacji „Szczegółowa klasyfikacja dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z komentarzem, przykładami, uwagami objaśniającymi” autorstwa Magdaleny Majdrowicz-Dmitrzak i Joanny Frackowiak wydanej przez oddk®. Zgodnie z objaśnieniami „w § 4300 klasyfikuje się wydatki związane z wywozem śmieci z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady na podstawie umowy zawartej przez jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego z odbiorcą odpadów komunalnych, w przypadku gdy rada gminy nie postanowiła o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli tych nieruchomości. W przypadku gdy rada gminy postanowiła o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady, występuje obowiązek ponoszenia na rzecz właściwej gminy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości określonej w deklaracji o wysokości tej opłaty. Wówczas wydatki klasyfikowane będą jako opłaty w paragrafie 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” lub paragrafie 443 „Różne opłaty i składki”. Ponieważ Tyski Zakład Usług Komunalnych w Tychach nie miał zawartej umowy z odbiorcą odpadów komunalnych nie ujmował wydatków ponoszonych na ich odbiór w § 4300 a zgodnie z możliwością wyboru w § 4430. Wspólnota Mieszkaniowej „RYNEK” w imieniu wszystkich właścicieli nieruchomości składa deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i przenosi poniesione koszty na poszczególnych właścicieli, w tym TZUK.

* faktura nr 14/04/2017 wystawiona w dniu 28.04.2017 r. na kwotę 4 305,00 zł, została ujęta prawidłowo w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, co wynika z zawartej umowy i jest zgodne z zakresem prac jakie zostały wykonane. Opis usługi na fakturze „konserwacja i utrzymanie fontann” podawany jest przez kontrahenta i nie zależy od naszej jednostki. Opis merytoryczny na dokumencie potwierdzony został podpisem osoby odpowiedzialnej i odpowiada treści umowy. Zgodnie z umową wszystkie wykonywane prace mieszczą się w katalogu usług pozostałych jako bieżące utrzymanie fontann (uruchomienie fontann, utrzymanie czystości płyty fontanny, czyszczenie kosza ssawnego i prefiltrów pomp, sprawdzanie działania pomp i innych urządzeń, sprawdzanie parametrów wody i poziomu środków chemicznych, sprawdzenia działania poszczególnych atrakcji wodno-światlnych, kontrola zabezpieczeń elektrycznych, zamknięcie fontann itp.). Wszelkie konserwacje i naprawy wykonywane są oddzielnymi zleceniami.

2. Ujęcie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych.

* błędne ujęcie na koncie 403-5 *Podatki i opłaty – opłaty i składki różne* polisy ubezpieczenia samochodów służbowych zostało skorygowane poprzez przeksięgowanie na właściwe konto kosztów przed sporządzeniem sprawozdań finansowych za rok 2018 co potwierdza dokument PK 1200000047z 31 grudnia 2018r;

* należność od byłego pracownika z tytułu udzielonej pożyczki z ZFŚS wg stanu na 31.12.2018 r. została przeksięgowana (PK 0000000012 z 31 grudnia 2018r.) na konto 240 *Pozostałe rozrachunki*, co zapewni ujmowanie spłat rat pożyczki na właściwym koncie.

3. Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja.

* zastosowanie uproszczenia polegającego na spisaniu wartości początkowej środków trwałych poniżej wartości 2 500 zł w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, bez obowiązku ewidencjonowania zostało wprowadzone do polityki rachunkowości jednostki zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie nr WYCH.1699.2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. Jednocześnie nadmieniam, iż w polityce rachunkowości znajdują się zapisy mówiące o ujmowaniu pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 2 500 zł w ewidencji ilościowej, które również podlegają okresowej weryfikacji, co zapewnia kontrolę nad pozostałym majątkiem niskocennym;

* użycie w rozliczeniu i sprawozdaniach z przeprowadzonej inwentaryzacji słowa „niedobory” w stosunku do składników majątkowych, które opisane zostały jako zużyte, zepsute lub niezdatne do użytku wynikało z ograniczonych możliwości programu informatycznego, w którym dokonywano rozliczenia wyników spisu z natury. Program nie ma opcji zaznaczenia, że dany składnik majątkowy jest zepsuty lub z innych powodów nieprzydatny dla jednostki. Jedyna opcja dostępna w systemie określona jest jako niedobór lub nadwyżka. Dla potrzeb wygenerowania zestawienia składników majątkowych zepsutych, zbędnych, nieprzydatnych dla celów jednostki wybrano opcję „niedobór”.

4. Wydatki dotyczące podróży służbowych oraz z tytułu użytkowania samochodów prywatnych do celów służbowych.

* brak naliczenia diety w rozliczeniach polecenia wyjazdu służbowego o numerach wykazanych w protokole jest prawidłowe. Wyjazdy dotyczyły szkoleń w ramach, których uczestnicy mieli zapewniony poczęstunek (kawa, herbata, ciastka, positek), co wynika z oferty szkoleniowej oraz

oświadczeń pracowników, przechowywanych w dokumentacji „Dokształcanie pracowników” prowadzonej przez głównego specjalistę ds. kadr i płac;

* przy delegowaniu pracownika do odbycia podróży służbowej zawsze brane są pod uwagę względy gospodarności, jednakże nie zawsze możliwy jest wybór najtańszych środków komunikacji publicznej np. ze względu na brak możliwości dostosowania rozkładu jazdy transportu publicznego do wyznaczonego terminu dotarcia delegowanego pracownika na miejsce docelowe.

* rozliczeniejazd lokalnych w dniu wolnym od pracy w dwóch przypadkach wynikało z wpisania w rozliczeniejazd lokalnych błędnej daty oraz w jednym przypadku rozliczenia dojazdu pracownika z domu na udział w spotkaniu Komisji Finansów Publicznych po wezwaniu przez Dyrektora.

5. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS.

* przekazana kwota 29 052 zł, stanowiąca 75% równowartości odpisów podstawowych na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w dniu 16.05.2018 r. zostało obliczone prawidłowo w stosunku do planu obowiązującego na koniec maja 2018 r. wynoszącego 38 735 zł. W związku ze wzrostem liczby etatów w miesiącu czerwcu plan odpisów na ZFŚS został zwiększony o kwotę 593 zł (Uchwała Rady Miasta nr XLIX/804/18 z dnia 21.06.2018 r.- ZPM Nr 0050/225/18 z dnia 21.06.2018 r.), już po przekazaniu I raty.

