



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

WYDZIAŁ KONTROLI

Tychy, dnia 4.06.2019 r.

DUK.1711.2.2019

mgr [REDACTED]

Dyrektor

Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych
w Tychach

W odpowiedzi na uwagi wniesione do protokołu nr DUK.1711.2.2019 informuję co następuje:

1. *Zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.*

– W odniesieniu do ujęcia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w § 4430 *Różne opłaty i składki* na podstawie otrzymanych not księgowych od Wspólnoty Mieszkaniowej „RYNEK”, w których została ona wyszczególniona, zauważa się błędną interpretację komentarza przytoczonego w piśmie. Jak wskazano „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. Jak zauważono wskazaną deklarację składa Wspólnota, zatem TZUK jedynie partycypuje w tych kosztach, co wskazuje na fakt, że Wspólnota świadczy dla jednostki usługę. Reasumując wydatki związane z wywozem odpadów komunalnych należy zaklasyfikować w § 430 „Zakup usług pozostałych” z właściwą czwartą cyfrą. Zgodnie z załącznikiem nr 4 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.), paragraf ten służy min. do ujmowania wydatków związanych z zakupem usług, w tym usług komunalnych i mieszkaniowych.

– W zakresie ujęcia wydatków dot. konserwacji i utrzymania fontann w § 4300 kontrolujące podtrzymują stanowisko sformułowane w protokole kontroli, iż prawidłowym paragrafem dla ww. wydatków jest § 4270. Zgodnie z definicją: „**konserwacja**” to *zabiegi mające na celu utrzymanie czegoś w dobrym stanie*. Jak wskazano w piśmie prace objęte umową polegały na: uruchomieniu fontann, utrzymaniu czystości płyty fontanny, czyszczeniu kosza ssawanego i prefiltrów pomp, sprawdzaniu działania pomp i innych urządzeń, sprawdzaniu parametrów wody i poziomu środków chemicznych, sprawdzeniu działania poszczególnych atrakcji wodno-

światlnych, kontroli zabezpieczeń elektrycznych, zamknięciu fontann itp. Czynności te niewątpliwie mają na celu utrzymanie fontann w dobrym stanie technicznym oraz zapobieganie ewentualnym usterkom. W związku z powyższym stanowią czynności określone mianem konserwacji. Trudno również zgodzić się ze stwierdzeniem, iż „wszelkie **konserwacje** i naprawy wykonywane są oddzielnymi zleceniami”, ponieważ weryfikacja dziennika za 2018 r. wykazała, iż w § 4270 ujęto jedynie wydatki związane z naprawami i remontami fontann.

2. *Ujęcie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych.*

Zauważyć należy, że w dzienniku księgowym za 2018 r. przedłożonym kontrolującym w trakcie kontroli brak jest wskazanych w wyjaśnieniach dokumentów PK. W związku z powyższym wskazanych księgowych dokonano po zakończeniu czynności kontrolnych.

3. *Gospodarka majątkiem trwałym.*

– W zakresie ewidencji ilościowej majątku zaznaczyć należy, że zgodnie z zapisami załącznika nr 2 § 14 pkt 4 do obowiązującej w TZUK polityki rachunkowości: „Dla innych niż wymienione w pkt. 3 środków trwałych o wartości do 2 500 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisaniu ich wartości początkowej w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, **bez obowiązku ich ewidencjonowania**”. Trudno zatem zgodzić się ze stwierdzeniem, że majątek ten podlega okresowej weryfikacji, jak wskazano w piśmie.

– W odniesieniu do nieprawidłowości stwierdzonych w przeprowadzonym w TZUK spisie z natury środków trwałych, w zakresie uznania przez zespół spisowy niektórych środków trwałych za „niedobory”, zaznaczyć należy, że spis został dokonany na arkuszach spisu wydrukowanych z programu komputerowego zawierającego nazwę oraz numer inwentarzowy środków trwałych, natomiast ilość stwierdzona w trakcie spisu wpisywana była ręcznie przez członków zespołu spisowego. W związku z powyższym stwierdzenie ilości „0” przy środku trwałych który jest uznany za zepsuty, niezdalny do użytku lub zużyty jest niewłaściwe. Ponadto ograniczenia, wynikające z programu komputerowego, wskazane w piśmie, nie mają wpływu na określenie oraz wpisanie na arkuszu spisu **ilości** danego środka trwałego.

4. *Wydatki dotyczące podróży służbowych.*

W związku z brakiem, w przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. rozliczeniach kosztów podróży służbowych pracowników, przedmiotowych oświadczeń kontrolujące nie miały możliwości oceny zasadności braku wyliczenia i wypłacenia przysługujących diet. Zasadnym zatem jest załączanie ww. dokumentów, w oparciu o które dokonuje się stosownego naliczenia przysługujących diet, do dokumentacji źródłowej.

5. W zakresie *ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS* przyjmuje się wyjaśnienia sformułowane w piśmie.

