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, dnia 18 września 2020 r.

DUK.1711.5.2020

Pani
mgr [redacted]
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w AUKSO Orkiestrze Kameralnej Miasta Tychy oraz w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w dniach od 20.05.2020 r. do 17.06.2020 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 0052.1/26/20, 0052.1/27/20 oraz 0052.1/28/20 z dnia 15.05.2020 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 10 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niewyodrębnienie w księgach rachunkowych funduszu rezerwowego czym naruszono art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194).

A.2. W zakresie sprawozdawczości finansowej wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w bilansie za 2018 r. w pozycji B.III *Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz w* rachunku zysków i strat za 2019 r. w pozycji A *Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi* pkt. VI *Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową.*

A.3. W zakresie sprawozdania z wykorzystanie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2018 r. i 2019 r. wykazanie środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, niezgodnych z wyodrębnioną na koncie 130 ewidencją księgową, na której

operacje gospodarcze ujmowane były nieprawidłowo., tj. niezgodnie z zarządzeniem nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. z późn. zm. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury.

A.4. W zakresie sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury:

– za 2018 r. wykazanie w niektórych pozycjach w kolumnie plan na 1.01.2018 r. danych niezgodnych z zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy oraz danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w zakresie pozostałych przychodów i kosztów działalności bieżącej w zakresie utrzymania jednostki, kosztów organizacji imprez oraz należności,

– za 2019 r. wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w zakresie planu finansowego, kosztów działalności bieżącej dotyczących świadczeń na rzecz pracowników, kosztów działalności merytorycznej sfinansowanych z budżetu miasta i z pozostałych przychodów oraz w zakresie należności. Nie wykazanie poziomu kosztów z poszczególnych imprez w sprawozdaniu skutkujące brakiem możliwości ustalenia czy koszty mieszczą się w granicach planu.

A.5. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-N danych niezgodnych z księgami rachunkowymi, tj.:

– zaniżenie depozytów na żądanie w sprawozdaniach za II kwartał 2019 r. oraz I kwartał 2020 r. w związku z nieujęciem kwoty „środków w drodze”,

– zaniżenie bądź zawyżenie należności wymagalnych i niewymagalnych w sprawozdaniu za II kwartał 2018 r., II i IV kwartał 2019 r. oraz I kwartał 2020 r.

A.6. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. ujmowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych, tj. niezgodnie z zapisami polityki rachunkowości w zakresie:

– zmian w ewidencji majątku,

– wypłat z tytułu wynagrodzeń pracowników zapisami na koncie 241 *Rozliczenie listy płac*,

– wpływu oraz zwrot dotacji niezgodnie z wskazanym w polityce opisem do konta 740 *Dotacje i środki na inwestycje,*

– dotacji Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na działalność bieżącą w 2019 r. na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,

– operacji gospodarczych na koncie 245, którego nie wprowadzono do planu kont oraz nie uregulowano zasad jego funkcjonowania,

– różnic kursowych na koncie 761 *Pozostałe koszty operacyjne*,

– większości faktur zakupu otrzymanych od kontrahentów z którymi zawarto umowy barterowe na koncie 202 *Rozrachunki z odbiorcami*,

– płatności otrzymanej w 2018 r. w ramach mechanizmu split payment na koncie 141

Środki w drodze,

– kaucji za butelki na koncie 330 *Towary i materiały* zamiast na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki,*

– operacji rozliczeniu wyniku finansowego z pominięciem konta 820 *Rozliczenie wyniku finansowego*,

– faktur za projekty graficzne poszczególnych sezonów z pominięciem konta 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów*.

2. Nieprzestrzeganie zapisów art. 23 ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.) zwanej dalej uor poprzez umieszczanie w zapisie księgowym daty operacji gospodarczej niezgodnej z dokumentem źródłowym.

3. Nieprzestrzeganie zapisów art. 20 ust 3 i art. 25 uor poprzez ujęcie w księgach rachunkowych zapisów z zerową wartością oraz opisem pozycja anulowana.

4. Sporządzanie dokumentów PK Polecenia księgowania nie przedstawiających żadnej operacji gospodarczej i ich anulowania, co narusza art. 21 uor.

5. Niezgodność w 2018 r. i 2019 r. kwoty odpisów amortyzacyjnych i kwot odnoszonych stopniowo na pozostałe przychody operacyjne, równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych od otrzymanych nieodpłatnie i zakupionych z dotacji środków trwałych.

A.7. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:

– nienadawanie niepowtarzalnych numerów inwentarzowych zakupionym środkom trwałym,

– nieprzeprowadzenie spisu z natury znajdujących się w użytkowaniu instytucji obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co uchybia art. 26 ust 2 uor,

– przeprowadzenie inwentaryzacji w 2019 r. niezgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej i art. 26 ust. 1 uor.

A.8. Niedokonanie w ramach przejętych obowiązków kadrowych weryfikacji dokumentów związanych z zatrudnieniem z obowiązującym Regulaminem wynagradzania.

A.9. Dokonanie płatności po terminie wymagalności, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 8 633 zł za październik 2018 r. (termin zapłaty 20.11.2018 r.) który opłacono 6.03.2019 r. wraz z odsetkami w kwocie 196,43 zł, które zapłacono 19.03.2019 r.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pani mgr [redacted], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Wyodrębnić w księgach rachunkowych fundusz rezerwowy zgodnie z art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194).

B.2. Sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.).

B.3. Prawidłowo ujmować w ewidencji księgowej środki otrzymane z dotacji oraz wydatki dokonywane z tych środków, tj. zgodnie z zarządzeniem nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. z późn. zm. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury oraz sporządzać sprawozdania w powyższym zakresie zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

B.4. Sporządzać sprawozdania z wykonania planu przychodów i kosztów zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

B.5. Sporządzać sprawozdania Rb-N zgodnie z 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.6. Ściśle przestrzegać art. 21, art. 20 ust. 3, art. 23, art. 25 uor oraz unormowań wewnętrznych. Uregulować zasady funkcjonowania wszystkich używanych kont księgowych i zgodnie z nimi dekretować operacje gospodarcze.

B.7. Nadawać unikalne numery inwentarzowe zakupionym środkom trwałym i inwentaryzację składników majątku przeprowadzać zgodnie z art. 26 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz przestrzegać zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej.

B.8. Dokonywać weryfikacji przygotowywanych dokumentów związanych z zatrudnieniem w zakresie zgodności z Regulaminem wynagradzania**.**

B.9. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) przy ponoszeniu wydatków 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.

[redacted]

[redacted]