

Tychy 27.02.2024 r.

KKF/2024

**Wydział Kontroli
Urzędu Miasta Tychy****Dotyczy:** Dodatkowe wyjaśnienia i uwagi do protokołu z kontroli - DUK.1711.8.2023

Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Tychach w załączeniu przekazuje dodatkowe wyjaśnienia i uwagi do protokołu z kontroli planowej przeprowadzonej w dniach 16.10.2023r. do 15.12.2023 r.- DUK.1711.8.2023

Główna Księgowa
mgr Izabela Demska-Ćwiercka

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr Inż. Arkadiusz Bąk

Zgodnie z art. 13 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO), informujemy, że:

- 1) Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Tychach z siedzibą w Tychach, ul. Budowlanych 59, 43-100 Tychy, email: daneosobowe@mzuim.tychy.pl, Inspektor Ochrony Danych
- 2) Przysługuje Pani/Panu prawo dostępu do treści swoich danych osobowych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania. Jeśli uzna Pani/Pan, iż przetwarzanie danych osobowych Pani/Pana dotyczących narusza przepisy RODO, przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Więcej o zasadach przetwarzania Pani/Pana danych osobowych oraz o przysługujących Pani/Panu prawach z tym związanych na stronie: <http://bip.mzuim.tychy.pl/ochrona-danych-osobowych>

4.1. W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych

4.1.1. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa (str. 6 protokołu)

Za powyższe okresy sprawozdawcze weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S stwierdzając, że w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 r.:

- wykazanie w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* kwoty 5 000 zł nie wynikającej z obrotów konta 130-2 „Dochody budżetowe” tylko z obrotów konta 130-1 „Rachunek podstawowy – wydatki”. Jak wynika z zestawienia obrotów i sald zwrot kaucji wpłaconej w latach poprzednich ujęto w księgach zapisami:

dokument	opis	strona Wn	strona Ma	kwota
WB2022/12/0175	zwrot kaucji PKP	130-1 § 0940	240-5	5 000
		221-12-00110 § 0940	221-12-00110 § 0940	5 000
WB2022/12/0176	Zwrot niewykorzystanych środków, dochody budżetowe	222-000	130-1	5 000
		130-1	130-1	- 5 000

Operacja zwrotu kaucji stanowiąca wpływ z lat ubiegłych przeprowadzona została nieprawidłowo. Jako że zwrot ten stanowi dochód budżetowy w celu prawidłowego ujęcia operacji w księgach rachunkowych kontrahentowi należało wskazać do zwrotu numer rachunku bankowego konta dochodów jednostki. Wówczas operacje związane ze zwrotem kaucji i odprowadzeniem jej jako dochód powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych zapisami:

Opis	strona Wn	strona Ma	kwota
zwrot kaucji PKP	130-2 § 0940	221 -analitka kontrahenta PKP § 0940	5 000
	221- analitka kontrahenta PKP § 0940	240-5 § 0940	5 000
Przekazanie dochodów budżetowych	222-000	130-2	5 000

Ponadto, podkreślić należy, że powyższa należność została w jednostce ujęta na koncie 221-12-00110 „KLIENT INDYWIDUALNY”, gdzie przypisywane są różne należności wynikające np. z wpłat dokonanych w parkomatach. W powyższym przypadku należało wyodrębnić należność na koncie konkretnego kontrahenta, tj. PKP.

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Pismem z 12.10.2022 r. MZUiM wniósł o zwrot wpłaconej kaucji wskazując rachunek bankowy konta dochodów. Strona zgłaszała jednak zastrzeżenia związane ze wskazaniem do zwrotu rachunku niezgodnego z rachunkiem zapłaty kaucji. Chcąc usprawnić odzyskanie wpłaconej kaucji, po rozmowie telefonicznej z działem Księgowość Zakładu Linii Kolejowej S.A.- pismem z 28.12.2022 r. wskazaliśmy rachunek bankowy konta podstawowego i w dniu 30.12.2022 r. nastąpił zwrot. Z uwagi, iż wpływ nastąpił w ostatnim dniu roboczym roku 2022r. niemożliwa była refundacja zwrotu kaucji na konto dochodów. Mimo wpływu na rachunek wydatków zwrot kaucji został odprowadzony prawidłowo jako dochód budżetowy do UM w Tychach.

Weryfikacja kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy wykazała, że w sprawozdaniu: (str. 7 protokołu)

- za IV kwartał 2022 r.
- w błędnej pozycji N5.3 *Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej wykazano należność widniejącą na koncie 202-000-20868 w kwocie 2 999,97 zł z tytułu zapłaty faktury pro-forma PROF.827/12/2022 za zakup tablicy z konstrukcją "Varna" wraz z montażem. Zatem należność prawidłowo powinna zostać wykazana w pozycji N5.1 *Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług,**

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Należność wykazana została w poz. N5.3, ponieważ nie podlegała dalszej odsprzedaży. W 2022r. została uregulowana zaliczka na podstawie otrzymanej faktury proformy. Po zrealizowaniu zamówienia w 2023r. Wykonawca wystawił fakturę VAT.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2022 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. **W bilansie stwierdzono nieprawidłowe wykazanie w pozycji: (str. 8 protokołu)**

- B.II.4 *Należności krótkoterminowe – pozostałe, kwoty 2 999,97 zł dotyczącej zapłaconej faktury proforma (nr PROF.827/12/2022) z tytułu przedpłaty za zakup tablicy z konstrukcją "Varna" na kwotę 2 446,47 zł wraz z usługą montażu na kwotę 553,50 zł, zamiast prawidłowo w pozycji B.II.1 *Należności krótkoterminowe – Należności z tytułu dostaw i usług.**

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Należność w pierwotnym bilansie została wykazana w poz. B.II.1 *Należności krótkoterminowe- należności z tyt. dostaw i usług.* Po konsultacji z Naczelnikiem Wydziału Księgowości UM Tychy, jednostka złożyła stosowną korektę, prezentując przedmiotową należność w poz. B.II.4 *Należności krótkoterminowe- pozostałe.*

4.1.3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych kontrolą objęto realizację zaleceń pokontrolnych w następujących obszarach, tj.:

2. Przestrzeganie zasady memoriału (str. 10 protokołu)

Niestosowanie zasady memoriału wynikającej z art. 6 ustawy o rachunkowości na przełomie roku oraz zaleceń Prezydenta wskazanych w piśmie z stycznia 2018 r., przytoczonych powyżej, poprzez:

- nieuwjęcie w kosztach grudnia 2021 r. niżej wymienionych faktur, które w całości ujęto w księgach rachunkowych 2022 r.
 - nr 9/01/2022 z 24.01.2022 r. na kwotę 221,40 zł z tytułu opłaty maintenance za POS terminal Tychy Główna, Lodowisko Tychy za grudzień 2021 r. (dowód księgowy nr 01/22/0047),

Uwaga do w/w treści protokołu: Wykonawca błędnie wskazał w opisie miesiąc grudzień 2021r. MZUiM wystawił notę korygującą nr 4/2022 wskazując treść prawidłową: styczeń 2022r. Wykonawca notę zaakceptował, odesłał jej egzemplarz, który został podłączony do faktury nr 9/01/2022.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowe zastosowanie konta 300 *Rozliczenie zakupu*, co dotyczyło ujęcia w księgach rachunkowych następujących faktur: (str.11-12 protokołu)

- nr FV/000079/10/2021 z 29.10.2021 r. na kwotę 1 018,44 zł dotyczącą czynszu najmu pomieszczenia serwerowni w budynku stadionu miejskiego za październik 2021 r. z datą wpływu do MZUiM 4.11.2021 r. (dowód księgowy nr 11/21/0007),
- nr FA 44/B/21 z 29.10.2021 r. na kwotę 7 373,85 dot. usługi informatycznej z datą wykonania usługi 29.10.2021 r. i z datą wpływu do MZUiM 4.11.2021 r. (dowód księgowy nr 11/21/0016),
- nr 31/11258038 z 29.10.2021 r. na kwotę 575,33 zł za zakup wody w październiku, z datą wpływu do MZUiM 8.11.2021 r. (dowód księgowy nr 11/21/0028),
- nr FA/867/2021/F z 31.10.2021 r. na kwotę 885 zł za usługi w poradni medycyny pracy za październik, z datą wpływu do MZUiM 8.11.2021 r. (dowód księgowy nr 11/21/0032),
- nr FV/PA/50815/11 z 30.11.2021 r. na kwotę 616,76 zł dot. opłaty za transakcje na kartach płatniczych w okresie 1.11.2021 r. do 30.11.2021 r., z datą wpływu do MZUiM 8.12.2021 r. (dowód księgowy nr 12/21/0059),
- nr 101/02/K/2023 z 28.02.2023 r. z datą sprzedaży 28.02.2023 r. na kwotę 644 zł za badania profilaktyczne, która wpłynęła do MZUiM 7.03.2023 r. (dowód księgowy nr 2/23/0058),
- nr KFA23102383 z 31.01.2023 r. z datą sprzedaży 31.01.2023 r. na kwotę 2 201,02 zł za konserwację urządzeń dźwigowych, która wpłynęła do MZUiM 14.02.2023 r. (dowód księgowy nr 2/23/0063).

3 **Uwaga do w/w treści protokołu:** Stosowanie konta 300 w zakresie powyższych faktur jest zgodne z wprowadzeniem do zasad (polityki) rachunkowości (Zarządzeniem nr 18/2027 Dyrektora MZUiM z dnia 15.12.2017r.) zasady: „W celu ustalenia wartości zobowiązań w sprawozdaniach budżetowych przyjmuje się faktury i inne dokumenty kosztowe, które wpłynęły do jednostki do 3-go dnia kalendarzowego po okresie sprawozdawczym (z wyłączeniem grudnia)”. Faktury wpłynęły do jednostki po wskazanej dacie, a z uwagi na datę sprzedaży-koszt został zaewidencjonowany w miesiącu poprzednim, z zastosowaniem konta 300.

4 **3. Ujmowania w księgach rachunkowych faktur przed dokonaniem kontroli merytorycznej (str. 13 protokołu)**

Ponadto podczas wrywkowej kontroli wystawionych faktur w konfrontacji z protokołami odbioru wykonanych robót wraz z załącznikami stwierdzono, że nie dokonano należytej weryfikacji dokumentacji dotyczącej faktury nr 3/23 z 2.01.2023 r. na kwotę 163 856,52 zł za zimowe utrzymanie dróg i ulic powiatowych oraz dróg i ulic gminnych w dzielnicach śródmiejskich wraz z obiektami inżynieryjnymi od osi Katowicka-Bielska zad III, ponieważ w załączniku dotyczącym rozliczenia wykonanych usług w okresie od 15.12.2022 r. do 31.12.2022 r. suma zużytej soli stanowiła ilość 370 Mg, a prawidłowo zsumowana ilość to 333,50 Mg. Powyższy błąd przy zastosowanej cenie soli w kwocie 200 zł netto (216 brutto) spowodował zawyżenie faktury o kwotę 7 884 zł brutto.

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: W przedmiotowym zakresie Wykonawca złożył fakturę korygującą nr 2/23 na kwotę -7.884. zł brutto, która została rozliczona z bieżącymi płatnościami Wykonawcy.

5. Rozliczania kosztów za odzież i obuwie robocze pracowników.

5 - W 2023r. prawo do ekwiwalentu za buty robocze, kurtki przeciwdeszczowe, buty gumowe przyznano 10 pracownikom w tym m.in. zastępcy kierownika DSR, głównemu specjalście DSR, głównemu administratorowi systemu komputerowych, starszemu specjalście systemowemu, trzem podinspektorom DSR, specjalście ds.

inżynierii ruchu oraz specjaliście ds. administracyjno-organizacyjnych.

Wyżej wskazany rozszerzony zakres wyposażenia w odzież roboczą i jej pranie dla tak wielu pracowników przy uwzględnieniu faktu, że uprzednio przez wiele lat, gdy nie był wypłacany ekwiwalent, nie należała się odzież robocza na tych stanowiskach, budzi wątpliwość, co do zasadności takiego przydziału (str. 14 protokołu).

Uwaga do w/w treści protokołu: Z powyższym wnioskiem jednostki kontrolującej nie sposób bezkrytycznie się zgodzić, albowiem nie uwzględnia ono zmiany struktur organizacyjnych oraz zakresu nowych obowiązków ciążących na jednostce począwszy od 2020r. Zauważyć bowiem należy, iż w ramach jednostki powołano nowe struktury organizacyjne związane m.in. z realizacją Projektu ITS, tj. powołano Centrum Sterowania Ruchem w skład którego wchodzi 13 osobowy zespół oraz przejęto obowiązki inżynierii ruchu od Wydziału Komunikacji wraz z personelem.

Wskazane powyżej osoby zasadniczo są pracownikami CSR lub inżynierii ruchu, do których zadań należy m.in. ocena w terenie poprawności działania systemu ITS, prowadzenie akcji zima, w tym jej kontrola, a w przypadku inżynierii m.in. kontrola oznakowania i odbiór prac w terenie.

W zakresie pozostałych osób przyznany ekwiwalent wynika z zakresu obowiązków, w tym ciążących na pracownikach weryfikacji terenowej.

- W tabeli norm przydziału odzieży roboczej wymieniono również kamizelki ostrzegawcze oraz kaski, rękawice dla których nie wskazano ekwiwalentności, a czas użytkowania określono jako „do zużycia”.

Uwaga do w/w treści protokołu: Obowiązkiem pracodawcy jest wyposażać pracownika w środki ochrony indywidualnej stosownie do zagrożenia na stanowisku pracy. Środki te muszą być dostarczone pracownikowi w naturze. Nie stosuje się ekwiwalentu pieniężnego za środki ochrony indywidualnej. W tabeli norm przydziału odzieży roboczej nie określono okresu używalności, gdyż sprzęt ochrony indywidualnej wykorzystuje się do czasu utracenia cech użytkowych oraz wynikających z instrukcji obsługi producenta.

7. Ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych

Wyrównoważona weryfikacja dzienników za lata poddane kontroli wykazała:

- niezgodne z polityką rachunkowości niezastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów w momencie: (str. 17-18 protokołu)
 - zakupów, które ujęto w księgach rachunkowych zapisem strona Wn odpowiedniego konta 401,402 lub 300 i strona Ma konta 202, co dotyczyło:
 - faktury nr FV/000096/12/2021 z 31.12.2021 r. na kwotę 9 144,47 zł za prenumeratę na 2022 r. (dowód księgowy nr 12/21/0178),

Uwaga do w/w treści protokołu: Nie zastosowano konta 640 dla powyższej faktury, z uwagi iż nie dotyczy prenumeraty, jest to faktura za media.

- faktury nr 2023/01/FV/ADEC/00/6432 z 20.01.2023 r. na kwotę 367,77 zł za certyfikat kwalifikowany – odnowienie na 3 lata (kod aktywacyjny) (dowód księgo nr 1/23/0049).

Uwaga do w/w treści protokołu: W systemie finansowo-księgowym zastosowano konto 640, wyłącznie zapis na fakturze był wadliwy.

➤ niezgodne z rozporządzeniem 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) ujmowanie: (str. 19-20 protokołu)

- usługi wykonania pieczętki w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, co przykładowo dotyczyło faktur nr 215 z 18.01.2022 r. na kwotę 92 zł, nr 117 z 12.01.2022 r. na kwotę 150 zł, nr 5172 z 22.12.2022 r. na kwotę 104 zł, nr 36 z 4.01.2023 na kwotę 28 zł, nr 160 z 12.01.2023 r na kwotę 174 zł,

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Zakupione pieczętki zostały ujęte w § 4210, zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Celem i otrzymanym produktem były fizyczne pieczętki, które podlegając ewidencji w jednostce.

- usługi utrzymania infrastruktury przystankowej w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, co dotyczyło faktury nr FA/000204/2022/U z 28.12.2022 r. na kwotę 13 188,06 zł,

Uwaga do w/w treści protokołu: Ujęte w § 4210 z uwagi, iż faktura FA/000204/2022/U dokumentowała zakup wraz z montażem 4 szt. ławko- podpórek. Zaksięgowano zgodnie z treścią ekonomiczną.

- usługi dorobienia kluczy w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, co dotyczyło faktury nr FV 22/3/2022 z 8.03.2022 r. na kwotę 36 zł (dowód księgowy RK 3/2022).

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Wydatek ujęty w § 4210, zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Celem i otrzymanym produktem były fizyczne klucze.

4.1.6. Przestrzegania art. 44 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 254 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w zakresie.

b. Nierzetelnego wypełniania kart ewidencji przebiegu pojazdów służbowych i prywatnych.

„(str. 39 protokołu) Mając na uwadze tendencję wzrostową w ilości pracowników używających samochodów prywatnych do celów służbowych, coraz większe koszty poniesione przez jednostkę na ten cel oraz niewielką eksploatację samochodów służbowych nasuwa się wniosek, że kontrolowana jednostka nie realizuje w tym zakresie zasad określonych w ustawie o finansach publicznych zgodnie, z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Ponadto, wskazane nieprawidłowości dot. używania zarówno samochodów prywatnych jak i służbowych podnoszone były w protokole kontroli z 2017r.

Uwaga do w/w treści protokołu: Z powyższymi wnioskami jednostki kontrolującej nie sposób bezkrytycznie się zgodzić, albowiem nie uwzględnia ono stanu floty pojazdów służbowych (2 szt.) oraz zakresu obowiązków i specyfiki jednostki.

Zauważyć bowiem należy, iż na stanie jednostki są 2 samochody osobowe FIAT Panda II

generacji z roku 2012r. Samochody te cechują się znacznym zużyciem eksploatacyjnym (12 lat użytkowania jako samochód służbowy) oraz bardzo niskim poziomem bezpieczeństwa (samochód technologicznie z 2003r, wycofany z produkcji w 2012 z uwagi na niespełnienie przepisów homologacyjnych).

Mając na uwadze powyższe, samochody będących na stanie jednostki nie spełniają na dzień dzisiejszy wymogów oraz specyfiki jednostki (np. kontrola budów – niskie zawieszenie, itp.) oraz cechują się niskim poziomem bezpieczeństwa, co nie jest w pełni akceptowalne przez personel. W świetle powyższego część zadań realizowane jest przez personel z wykorzystaniem własnych samochodów.

Wskazujemy ponadto, iż wizyty terenowe odbywają w szczególności inspektorzy nadzoru (5 osób) – kontrola budów i stanu technicznego, pracownicy inżynierii ruchu – m.in. kontrola oznakowania oraz pracownicy CSR, jednostka posiada dwie siedziby - tym samym niemożliwe jest wykonywanie ciężących obowiązków na jednostkę 2 szt. samochodami osobowymi.

Dodatkowo rozliczenia odbytych kontroli czy wyjazdów służbowych w obrębie miasta samochodami prywatnymi używanych do celów służbowych przez w/w pracowników rozliczane są szczegółowo na podstawie ewidencji przebytych kilometrów z wyznaczeniem maksymalnego miesięcznego limitu.

Dodatkowo zauważyć należy, iż pomimo zmiany struktur organizacyjnych oraz obowiązków (m.in. powołanie CSR, przejęcie inżynierii ruchu, itp.) wykorzystanie samochodów prywatnych do celów służbowych nie ma istotnej tendencji wzrostowej, przywołane bowiem tabele kosztowe m.in. na stronie 34 protokołu nie uwzględniają zmiany stawki za 1 km przebiegu pojazdu (np. stawka w 2022r - 0,8358 zł/km, stawka 2023r - 1,15 zł /km) – zmiana inflacyjna, jak i struktury organizacyjnej jednostki (powołanie nowych działów).

4.1.7. Gospodarki kasowej w zakresie: (str. 40-42 protokołu)

W Instrukcjach kasowych wprowadzono odpowiednie procedury prowadzenia obrotu gotówkowego w jednostce - brak wskazania, że jednostka prowadzi odrębne raporty kasowe dotyczące poszczególnych działalności - nie jest nieprawidłowością (sporządzono trzy instrukcje kasowe osobno dla każdej działalności) zasadą i terminem sporządzania raportów kasowych jest termin sprzążenia sprawozdań i deklaracji podatkowych; zasady transportu i przenoszenia środków pieniężnych odbywa się na zasadzie przepisów ogólnych; gotówka jest ubezpieczona; uregulowano zasady udzielania oraz rozliczania zaliczek – są one udzielane na bieżąco w zależności od potrzeb Działu Administracji i rozliczane nie później niż na koniec miesiąca sprawozdawczego.

c) Nieujmowanie wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu (art. 24 ust. 5 pkt 3 uor),

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane (art. 24 ust. 5 pkt 3 uor), w naszym rozumieniu ustawy obrotu detalicznego ani

gastromomii nie prowadzimy. Jednakże pragniemy zauważyć że Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli art. 24 ust. 5 pkt 1: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

- **brak wskazania sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacji) jakim jest raport kasowy.** Powyższe dotyczyło raportów kasowych prowadzonych dla obrotu gotówkowego z parkingów wielopoziomowych (np. RK nr 1/12/2022 za okres od 1 do 31 grudnia 2022 r.) oraz z parkomatów (np. RK nr 12/P/12/22 za okres od 1 do 31 grudnia 2022 r., nr 3/P/03/2023 za okres od 1 do 31 marca 2023 r.).

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Na podstawie Zarządzenia nr 10/2017 z dnia 10.10.2017 roku Dyrektora MZUiM w Tychach w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Załącznik nr 1 strona 5 pkt. 5 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych - „Zapisy księgowe dokumentowane są za pomocą komputera na podstawie art. 21 ust. 1 a uor, co oznacza że można zaniechać „stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”

4.1.8. Gospodarki majątkiem trwałym w zakresie wniosków pokontrolnych dotyczących: (str. 44 protokołu)

Z przedłożonej do kontroli księgi inwentarzowej środków trwałych wynika, że w 2018 r. wprowadzono na stan środków trwałych ujawnione, w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, drogi gminne, wiadukty, mosty, przepusty, sygnalizacje, które wprowadzono z wartością początkową 1 zł. Zdaniem kontrolujących ten sposób wprowadzenie ww. środków do ewidencji jest zbyt dużym uproszczeniem.

Uwaga do w/w treści protokołu: Istotnie nieujawnione drogi wprowadziliśmy na stan ewidencji księgowej na podstawie inwentaryzacji w księgach rachunkowych 2018 roku z wartością 1 zł

Księgowanie Wn 011 / 760 Ma

Argumenty za takim rozwiązaniem:

1. drogi te uległy w całości amortyzacji (ich okres amortyzacji minął). Wartość bilansowa 0 zł
2. wysokie koszty powołania rzeczoznawcy – najbardziej prawidłowy sposób wyceny
3. brak adekwatności wycen statystycznych na poziomie danych historycznych – różnice w wycenie mogą sięgać kilkuset milionów, a nawet miliardów złotych w zależności od przyjętej metodologii statystycznej
4. zniekształcanie znacznie powyżej progów istotności przez następne przeszło 22 lata (amortyzacja 4,5 %) sumy bilansowej jeżeli przyjąć ich ewidencję tak jak podaje literatura fachowa –

Wn Wartość początkowa środków trwałych / Przychody przyszłych okresów Ma np. 3 mld zł

Wn Amortyzacja / Umorzenie Ma – 4,5 % rocznie

Wn Pozostałe przychody operacyjne / Przychody przyszłych okresów Ma – 4,5% rocznie

Ponad to zważamy że: „Art. 4. o rachunkowości, Zasady rachunkowości jednostki

1. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

1a. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

1b. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.”

W świetle powyższego wskazujemy, iż przyjmując argumentację zespołu kontrolującego właściwym podmiotem do wyceny majątku (dróg) jest uprawniony do tego rzeczoznawca majątkowy, jednakże ten sposób działania wiąże się z bardzo wysokimi kosztami, w opinii jednostki nieadekwatnymi do uzyskanego efektu.

4.1.9. Niedopełnienie obowiązku w zakresie inwentaryzacji - przeprowadzenia spisu z natury oraz terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych

Kontrola wykazała, że nie dokonano zinwentaryzowania, oraz uzgodnienia z ewidencją druków ścisłego zarachowania, tj.: **(str. 61 protokołu)**

- dowodów wpłaty KP, których stan na 31.12.2021 r. wynosił „zero”, przy czym ostatnie wydane do zużycia druki nr od 27 do 52 zdano 31.12.2021 r., w tym ilość nieużytych druków wynosiła 15 sztuk (od nr 38 do 52). Druki nieużyte nie zostały zaewidencjonowane jako kolejny przychód. Brak również informacji czy zostały anulowane. Ponadto w księdze nie odnotowano zdania druków pobranych 7.01.2021 r. (od nr 1 do 26),

Uwaga do w/w treści protokołu: Druki pobrane 07.01.2021 r. (od nr 1 do 26) zostały wykorzystane w raportach kasowych.

- dowodów wypłaty KW, stan na 31.12.2021 r. wynosił „zero”, przy czym ostatnie wydane do zużycia druki nr od 41 do 80 zdano 31.12.2021 r., w tym ilość nieużytych druków wynosiła 25 sztuk (od nr 56 do 80). Druki nieużyte nie zostały zaewidencjonowane jako kolejny przychód. Brak również informacji czy zostały anulowane. Ponadto w księdze nie odnotowano zdania druków pobranych 4.01.2021 r. (od nr 1 do 40),

Uwaga do w/w treści protokołu: Druki pobrane 04.01.2021 r. (od nr 1 do 40) zostały wykorzystane w raportach kasowych.

- czeki, ostatnie zapisy w księdze, wpływające na stan druków na koniec 2021 r., odnotowano 14.01.2020 r., tj. przychód i rozchód druków od nr 0012043480 do nr 0012043504, które zostały zdane 30.10.2020 r. (w tym anulowano druk nr 0012043489), zatem stan na 31.12.2021 r. wynosił „zero”. Zauważa się, że druk o nr 0012043504 został odnotowany w protokole kasy. Ponadto w księdze nie odnotowano zdania wydanych do zużycia druków w latach wcześniejszych, tj. w 2010 r. i 2015 r.



Uwaga do w/w treści protokołu: Czeki zostały pobrane w dniu 14.01.2020 r. o nr 0012043480 do nr 0012043504 i nie zostały zdane. W latach w 2020 i 2021 zostały wykorzystane cheki od nr 0012043480 do nr 0012043503, natomiast czek o nr 0012043504 został w kasie na dzień 31.12.2021 r., co potwierdza protokół z inwentaryzacji kasy. W styczniu 2022 r. został on wykorzystany w raporcie kasowym. Ponadto w księdze nie odnotowano zdania wydanych do zużycia druków w latach wcześniejszych, tj. w 2010 r. i 2015 r. z uwagi na ich wykorzystanie.

4.4 Dochodzenie należności i ulgi w spłacie należności

4.4.1. Dochodzenie należności

Weryfikacji poddano proces dochodzenia należności przypisanych na niżej wymienionych kontach rozrachunkowych: (str. 95 protokołu)

10. 221-04-00067

W trakcie kontroli wyjaśniono, że zgodnie z informacją z Urzędu Skarbowego z 17.10.2017 r. nie był wystosowany skuteczny środek egzekucyjny, wobec tego zaległość będzie umorzona z uwagi na przedawnienie.

Uwaga do w/w treści protokołu: Z informacji z Urzędu Skarbowego ostatni zastosowany skuteczny środek egzekucyjny dnia 17.10.2017r., czyli należność w egzekucji do dnia 16.10.2022 r. Mimo to, należność została umorzona ze względu na przedawnienie i objęta decyzją umorzeniową z dn. 31.01.24 r.

4.1.10. W zakresie zamówień publicznych wnioski pokontrolne dotyczące:

- a) braku należytej staranności w szacowaniu zamówień i uchybienie art. 35 ust 1 pzp

Zamówienia powyżej 130 000 złotych

1. Ochrona parkingów wielopoziomowych od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Dokumentacja poddana kontroli w zakresie powyżej opisanych zamówień publicznych nie potwierdza, że szacowanie wartości zamówienia odbywa się z należyłą starannością co jak już wspomniano w treści protokołu stanowiło wniosek pokontrolny w 2017 r. (str. 75 protokołu)

Uwaga do w/w treści protokołu: Nie sposób się bezkrytycznie zgodzić z powyższym zarzutem bowiem w pozostałych kontrolowanych postępowaniach objętych stosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych (zam. powyżej 130 tys. PLN) nie wniesiono uwag co do prawidłowości w szacowaniu wartości zamówienia.

Jednocześnie wyjaśniamy, że szacunkowa wartość zamówienia w postępowaniu pn. Ochrona parkingów wielopoziomowych od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. została ustalona na podstawie:

- rozporządzenia z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. – zgodnie

z którym wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wzrosła o 7,5% względem poprzedniego 2021 roku – realizacja wymogu wynikającego z art. 95 u-stawy Pzp, - prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem na 2022 r. wynosił 103,3% - co stanowiło wzrost cen o 3,3%, co łącznie stanowi wzrost o 10,8%

W związku z powyższym szacunkową wartość zamówienia ustalono z należytą starannością.

Zamówienia poniżej kwoty 130 000 złotych

2. Zbieranie transport i utylizacja padłych zwierząt z terenów administrowanych przez MZUIM Tychy w okresie od 1.02.2023r do 31.12.2023r

- Jak wynika z faktury za marzec Wykonawca zebrał 19 szt. padłej zwierzyny. Powyższe potwierdza zbiorcze zestawienie z tego miesiąca. Zgodnie z dokumentami handlowymi do utylizacji przekazano 18 szt. zwłok. Dokumenty handlowe nie potwierdzają oddania do utylizacji zwłok kota, które jak wskazał Wykonawca w zbiorczym zestawieniu zebrane zostały 22.03.2023 r.(str. 69 protokołu)

Uwaga do w/w treści protokołu: Wykonawca dostarczył dokument handlowy potwierdzający utylizację kota w dniu 22.03.2023r.

- Jak wynika z faktury za sierpień Wykonawca zebrał 23 szt. padłej zwierzyny. Powyższe potwierdza zbiorcze zestawienie za ten miesiąc. Zgodnie z dokumentami handlowymi do utylizacji przekazano 22 szt. zwłok Weryfikacja przeprowadzona przez kontrolujące wykazała, że dokumenty handlowe nie potwierdzają oddania do utylizacji zwłok sarny, które jak wskazał Wykonawca w zbiorczym zestawieniu zebrane zostały 9.08.2023r. (str. 69 protokołu)

Uwaga do w/w treści protokołu: Wykonawca dostarczył dokument handlowy potwierdzający utylizację sarny w dniu 9.08.2023r.

- W jednostce nie prowadzi się rejestru zgłoszeń dotyczących padłych zwierząt co uniemożliwia weryfikację Wykonawcy pod kątem tzw. pustych wyjazdów. (str. 69 protokołu)

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Z uwagi iż zgłoszenia padłych zwierząt odbierane są również poza jednostką tzn. przez pracowników Straży Miejskiej, każdy wyjazd po padlinę Wykonawca zgłasza SMS na telefon służbowy pracownika w dniu zgłoszenia ,określając rodzaj zebranej zwierzyny i miejsce zebrania. W przypadku gdy Wykonawca nie znalazł zwierzyny również zgłasza ten fakt na służbowy numer pracownika MZUIM.

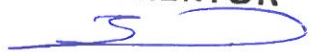
4.5. Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS w 2022 r. oraz prawidłowość przyznawanych świadczeń (str. 107-108)

W regulaminie wskazano, że podstawą gospodarowania środkami Funduszu stanowi coroczny preliminarz, określający podział środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej. W regulaminie nie wskazano wysokości świadczeń jakie uprawnieni mogą otrzymać z Funduszu przy określonym przedziale dochodowym. Zarządzeniem nr 5/2022 z 13.04.2022 r. Dyrektor w preliminarzu na 2022

r. wskazał wysokość poszczególnych świadczeń w określonych progach dochodowych. Ustawa wyraźnie wskazuje, że to w regulaminie winny być ustalone zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z funduszu, uzgodnione z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów przypadku braku związków zawodowych.

Wyjaśnienia do w/w treści protokołu: Preliminarz jest integralną częścią regulaminu ZFŚS. Precyzyjnie określa wysokość przekazanych na rachunek funduszu środków oraz wskazuje ich przeznaczenie, pozwala sprawować kontrolę nad wydatkami. Informacja o tworzeniu preliminarza znajduje się w regulaminie funduszu, a pracownicy mają dostęp do informacji o wysokości poszczególnych świadczeń w określonych progach dochodowych na dany rok. Tym samym regulamin spełnia ustawowe wymogi o zasadach i warunkach korzystania ze świadczeń finansowanych z ZFŚS.

Podpisy:

DYREKTOR

mgr Inż. Arkadiusz Bąk

Główna Księgowa

mgr Izabela Demska-Ćwierka

