Tychy, 13 marca 2024

DUK. 1711.8.2023

**Pan**

**mgr inż. Arkadiusz Bąk**

**Dyrektor Miejskiego Zarządu**

**Ulic i Mostów w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Zarządzie Ulic i Mostów w Tychach w dniach od 16.10.2023 r. do 15.12.2023 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr Annę Wardzińską oraz mgr Agnieszkę Szymańską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/112/23, 0052.1/113/23 oraz 0052.1/114/23 z dnia 10.10.2023 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 23.02.2024 r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. **W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości:**
3. Niezrealizowanie zaleceń pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezydenta Miasta Tychy z 22.05.2017 r. w następujących obszarach:
4. sprawozdawczość budżetowa i finansowa poprzez:

* w sprawozdaniu RB-27S za IV kwartał 2022 r.:
* wykazanie w kolumnie „Należności” kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypadał na rok następny 2023 r., co skutkowało zawyżeniem wskazanych należności łącznie o kwotę 95 350,58 zł,
* niewykazanie w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wpłat stanowiących wpływy z tytułu dochodów budżetowych dokonanych w instytucji płatniczej, instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego,
* 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*,
* nieprawidłowe wykazanie niektórych należności w układzie podmiotowym w sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2021 r., IV kwartał 2022 r., II kwartał 2023 r.
* wykazanie niektórych należności w nieprawidłowych pozycjach bilansu za 2022 r.

1. nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych za grudzień 2022 r. pobranych z kasy w kwocie 5 934 zł, które przekazano na rachunek budżetu miasta dopiero 27.01.2023 r.,
2. prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:

* nieprzestrzeganie zasady memoriału wynikającej z art. 6 ustawy o rachunkowości na przełomie roku,
* ujmowanie operacji gospodarczych niezgodnie z jedną z podstawowych zasad rachunkowości (zasadą podwójnego zapisu),

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

* ponoszenia nadal kosztów dotyczących zlecenia na zewnątrz usługi bieżącej obsługi i nadzoru nad funkcjonowaniem składnicy akt, bez właściwej kontroli merytorycznej dokumentacji i analizy celowości ponoszonych kosztów.
* nieefektywne wykorzystanie samochodów służbowych przez pracowników oraz nierzetelne, w kilku przypadkach wypełniania kart ewidencji przebiegu pojazdów służbowych i prywatnych.
* niedokonanie zmiany regulaminu zamówień publicznych do wytycznych wskazanych w 2017 r.
* rozszerzeniu zakresu wyposażenia w odzież roboczą i jej pranie na większą liczbę pracowników bez dokładnej analizy konieczności takiego zapotrzebowania w stosunku do wykonywanych obowiązków.

1. gospodarki kasowej:

* niezaktualizowanie zapisów Instrukcji kasowej oraz brak szczegółowych procedur obrotu gotówkowego w jednostce,
* niewprowadzanie operacji gospodarczych - gotówkowych do ksiąg na bieżąco, co dotyczyło raportów kasowych dokumentujących wpłaty gotówkowe w parkomatach znajdujących się w pasie drogowym i na parkingach wielopoziomowych,

1. zamówień publicznych - brak należytej staranności w szacowaniu wartości zamówień.
2. **W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:**

* nieprzestrzeganie zaleceń Prezydenta wskazanych w piśmie z 11 stycznia 2018 r. w zakresie podziału i ujmowania w księgach kosztów/przychodów obejmujących okres wykraczający poza jeden miesiąc, odpowiednio w miesiącach, których dotyczą.
* nieprawidłowe zastosowanie konta 300 *Rozliczenie zakupu,*
* brak należytej weryfikacji merytorycznej: faktury za zimowe utrzymanie dróg i ulic, skutkujące poniesieniem nienależnego wydatku w kwocie 7 884 zł brutto, który skorygowano dopiero w wyniku kontroli oraz faktur w zakresie zbierania, transportu i utylizacji padłych zwierząt,
* błędne zapisy w księgach rachunkowych w odniesieniu do operacji polegających na potrąceniu kwot z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa,
* niezgodne z polityką rachunkowości niezastosowanie konta 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* w momencie: ujęcia w księgach rachunkowych odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz zakupu np. prenumerat czasopism,
* ujmowanie niektórych operacji gospodarczych na nieprawidłowych kontach księgowych,
* zakwalifikowanie niektórych wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
* błędne ujmowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z Komornikiem Sądowym z tytułu zapłaconych zaliczek,
* ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów upomnienia w momencie jego wystawienia, a nie odbioru,
* nieujęcie w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z wszystkich zawartych umów, decyzji i innych postanowień,
* dokonywanie zapisów księgowych bez właściwego dokumentu źródłowego jakim jest *Polecenie księgowania*,
* ujęcie w księgach rachunkowych umorzenia należności bez dokumentu źródłowego i przed podjęciem przez Dyrektora decyzji o umorzeniu,
* niezachowanie formy pisemnej dla umorzenia drobnych kwot niedopłat decyzji,
* brak wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) wyciągów bankowych z dochodów budżetowych,
* nienależne pobranie dochodów budżetowych poprzez: dokonanie wyksięgowania nadpłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowej, zamiast zwrotu zobowiązanemu oraz ujęcie na koncie 130 z § 0570 *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* lub § 0580 *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* wpłat z tytułu opłaty dodatkowej, dokonanych na rachunek bankowy bez wskazania danych umożliwiających identyfikację zobowiązanego, zamiast na koncie 130 z § 298 *Wpływy do wyjaśnienia,*
* nienaliczenie na dzień wpłaty odsetek ustawowych za opóźnienie od należności uregulowanych po terminie w wysokości niższej od kwoty 8,70 zł, stosowanie nieprawidłowej stawki przy naliczaniu odsetek ustawowych od niezapłaconych należności na 30.09.2022 r.
* umożliwienie korzystania z miejsc parkingowych bez uprzednio opłaconego abonamentu, co skutkowało pobieraniem odsetek,
* niewprowadzenie konta 020 dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości.

1. **W zakresie ewidencji odzieży i obuwie roboczego pracowników:**

* nieprzestrzeganie obowiązujących w jednostce norm przydziału środków higieny osobistej i zasad ewidencjonowania na kartach ewidencji wyposażenia tych środków oraz kamizelek odblaskowych zakupionych dla pracowników.

1. **W zakresie gospodarki kasowej:**

* brak w aktach osobowych pracowników, którym powierzono prowadzenie kasy, oświadczeń pracowników o przejęciu odpowiedzialności za powierzone mienie,
* brak wskazania sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacji) jakim jest raport kasowy, co dotyczyło raportów kasowych prowadzonych dla obrotu gotówkowego z parkingów wielopoziomowych oraz z parkomatów.

1. **W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:**

* na stan środków trwałych przyjęto ujawnione w 2018 r. m.in: drogi, wiadukty, mosty, przepusty, sygnalizacje świetlne z wartością początkową 1 zł ustaloną w sposób zbyt uproszczony,
* niewprowadzenie na stan majątku wyposażenia zakupionego w 2021 r. oraz 2022 r.

1. **W zakresie inwentaryzacji:**

* brak wewnętrznych regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji,
* brak dokumentacji potwierdzającej przeprowadzanie inwentaryzacji dróg,
* brak zarządzenia Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji budynków i budowli, skutkujące jej nieprzeprowadzeniem,
* pozostawienie na arkuszach spisu z natury pustych miejsc pozwalających na dopisanie kolejnych pozycji oraz nieumieszczenie na nich indywidualnych numerów,
* brak rozliczenia inwentaryzacji, tj. ustalenia i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych oraz rozliczenia ich w księgach rachunkowych,
* nie objęcie spisem z natury wszystkich składników majątku,
* nieprzeprowadzenie inwentaryzacji obcych środków trwałych, tj. nieruchomości (gruntów) Skarbu Państwa, których wartość na 31.12.2021 r. wynosiła 120 619 159,26 zł,
* brak wskazania na arkuszach spisu z natury numerów inwentarzowych spisanego sprzętu komputerowego oraz niedokonanie wyceny,
* przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 011-000-0 *Grunty* niezgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenie 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 (…),
* udokumentowanie wyników z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald z dokumentami w sposób lakoniczny,
* nieobjęcie inwentaryzacją w drodze weryfikacji wszystkich sald aktywów i pasywów na 31.12.2021 r.,
* nierzetelność w przeprowadzaniu inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, w prowadzeniu ich ewidencji oraz brak kontroli nad drukami ścisłego zarachowania,
* nieuzgodnienie stanu należności na dzień bilansowy.

1. **W zakresie przeprowadzania postępowań o zamówienia publiczne i ich realizacji:**
2. zamówień poniżej kwoty 130 000 zł:

* niezobligowanie wykonawców do zabezpieczania hasłem składanych drogą mailową ofert umożliwiającym ich otwarcie przed terminem wskazanym w zaproszeniu do składania ofert,
* nieprzeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z obowiązującym regulaminem na zakup serwera o wartości 86 985,40 zł,

1. zamówień powyżej kwoty 130 000 zł:

* brak podpisu Głównego Księgowego, na wnioskach o wszczęciu postępowania, potwierdzającego zabezpieczenie środków w budżecie,
* wskazanie w ogłoszeniu o wyniku postępowania błędnego terminu wykonania przedmiotu zamówienia,
* dokonanie waloryzacji wynagrodzenia wykonawcy z uwzględnieniem faktur wynikających z protokołów konieczności, w tym jednej datowanej przed terminem określonym w aneksie do umowy,
* rozbieżność dat w zakresie dokumentowania poszczególnych etapów realizacji inwestycji w tym protokołów konieczności, w powiązaniu z aneksami umowy, protokołu odbioru końcowego datowanego na 7.07.2023 r. i 12.07.2023 r. (wersja robocza) oraz przedłożonej umowy z podwykonawcą podpisanej po terminie realizacji umowy.

1. **W kilku przypadkach nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, skutkujące w jednym przypadku zaniżenie wartości nagrody.**
2. **Niewypłacenie pracownikom diety z tytułu podróży służbowych lub błędne ustalenie wysokość tych diet.**
3. **W zakresie dochodzenia należności i ulgi w spłacie należności:**

* kilkuletnia zwłoka w wystawianiu upomnień skutkująca zaniżeniem stanu należności jednostki w księgach rachunkowych, mająca wpływ na wykazane należności w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S.
* wystawianie tytułów wykonawczych w wielu przypadkach tuż przed upływem terminu przedawnienia należności,
* brak monitoringu stanu postępowania egzekucyjnego spraw przekazanych do organu egzekucyjnego,
* w niektórych przypadkach wystawienie tytułu wykonawczego do należności, które zostały w księgach rachunkowych już umorzone.

1. **W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:**

* brak wskazania w regulaminie ZFŚS wysokości świadczeń jakie uprawnieni mogą otrzymać z Funduszu przy określonym przedziale dochodowym,
* odmienne regulacja w zakresie kwot dofinansowania przy określonym dochodzie na członka w rodzinie dla emerytów i pracowników.

**Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Dyrektora Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. W zakresie niezrealizowania wniosków pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezydenta Miasta Tychy z 22.05.2017 r.:

* sporządzać sprawozdania budżetowe Rb-27S oraz Rb-N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) oraz
* sporządzać bilans zgodnie z rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
* przekazywać dochody budżetowe z zachowaniem terminu określonego w zarządzeniu 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zm. i ściśle przestrzegać art. 6 i art. 15 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zwanej dalej uor,
* ponosić wydatki zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)
* zaktualizować obowiązującą instrukcje kasową i prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy z uwzględnieniem art. 24 ust. 5 pkt 3 uor,
* szacować wartość zamówień publicznych nie uchybiając przepisom ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605   
  z późn. zm.).

**B.1.2.,** **B.3.** W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

* ściśle przestrzegać zaleceń Prezydenta wskazanych w piśmie z 11 stycznia 2018 r.,
* operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych na prawidłowych kontach księgowych, do planu kont wprowadzić konto 020 zgodnie z rozporządzeniem 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 (…) oraz prawidłowo stosować konto 300 oraz 640 zgodnie z zaleceniami Prezydenta zawartymi w piśmie z 11 stycznia 2018 r. oraz marca 2019 r.
* dokonywać prawidłowej weryfikacji merytorycznej faktur,
* stosować podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów zgodnie 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.),
* przypisu kosztów upomnienia dokonywać zgodnie z art. 15 § 2 zdanie drugie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.),
* ujmować zaangażowanie wynikające z wszystkich zawartych umów, decyzji i innych postanowień, tj. zgodnie z zapisami 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 (…),
* w księgach rachunkowych ujmować operacje gospodarcze na podstawie dokumentów źródłowych,
* przestrzegać art. 21 ust 1 pkt 6 uor,
* prawidłowo naliczać odsetki ustawowe za opóźnienie od należności uregulowanych po terminie z zastosowaniem prawidłowej stawki odsetek,
* uzależnić możliwość skorzystania z abonamentu parkingowego od uprzednio dokonanej opłaty,
* umieszczać w aktach osobowych pracowników, którym powierzono prowadzenie kasy, oświadczeń pracowników o przejęciu odpowiedzialności za powierzone mienie.

**B.2**. Ściśle przestrzegać ustalonych zasad przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży ochronnej i obuwia roboczego oraz wypłaty ekwiwalentów za odzież i obuwie robocze i pranie odzieży roboczej.

**B.4.** Na stan majątku rzetelnie wprowadzić zakupione wyposażenie, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości oraz dokonać zgodnie z przepisami uor wyceny środków trwałych wprowadzonych na stan majątku w wartości 1 zł.

**B.5.** Sporządzić instrukcję inwentaryzacyjną i rzetelnie przeprowadzać inwentaryzację majątku, w tym druków ścisłego zarachowania, zgodnie z art. 26 i 27 uor, a inwentaryzację gruntów, w drodze weryfikacji sald, przeprowadzać zgodnie z § 8 ust 1 rozporządzenie 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 (…) oraz spisem z natury objąć wszystkie składniki majątku i dokonać spisu z natury obcych składników majątku, sporządzać prawidłową dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji majątku oraz dokonać jej rozliczenia.

**B.6. W zakresie przeprowadzania postępowań o zamówienia publiczne i ich realizacji:**

1. Ściśle przestrzegać obowiązującego w jednostce regulaminu zamówień publicznych oraz realizować zasadę uczciwej konkurencji poprzez formułowanie wymogów dotyczących należytego zabezpieczenia ofert elektronicznych,
2. Wnioski o wszczęcie postępowania przedkładać Głównemu Księgowemu w celu potwierdzenia zabezpieczenia środków w budżecie. W ogłoszeniu o wyniku postępowania wykazywać rzetelne informacje. Dokonywać waloryzacji wynagrodzenia wykonawcy zgodnie z postanowieniami umowy (aneksem) tylko z uwzględnieniem robót co do których jednoznacznie można stwierdzić, że zastosowano ceny wynikające z oferty. Szczegółowo monitorować przebieg wykonania zamówienia i prowadzić rzetelną dokumentację z jego realizacji.

**B.7.** Właściwie ustalać termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej zgodnie z § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960 z późn. zm.).

**B.8.** Prawidłowo wypłacać diety pracownikom z tytułu krajowych podróży służbowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

**B.9.** Bieżąco ustalać i przypisywać w księgach rachunkowych należności z tytułu opłat dodatkowych za nieopłacony postój w strefie płatnego parkowania. Tytuły wykonawcze wystawiać bez zbędnej zwłoki. Bieżąco monitorować stan postępowania egzekucyjnego oraz ściśle przestrzegać ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.) w zakresie dochodzenia należności.

**B.10.** Dostosować regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998).

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/152/22 Prezydenta Miasta Tychy z 27 kwietnia 2022 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć pełniącemu funkcję Prezydenta Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Pełniący funkcję

PREZYDENTA MIASTA TYCHY

/-/ Maciej Gramatyka