



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

GINA 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, 29 grudnia 2021 r.

DUK.1711.11.2021

Pani

**Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w zakresie jednostki obsługiwanej tj. Teatru Małego w Tychach w dniach od 18.10.2021 r. do 5.11.2021 r. przez [REDAKTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTED] i [REDAKTED], głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/92/21, 0052.1/93/21, 0052.1/94/21 z dnia 14.10.2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 15.12.2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Za nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** W zakresie sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2019 r., za 2020 r. oraz za I półrocze 2021 r. wykazanie w niektórych pozycjach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- A.2.** W zakresie sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji podmiotowej za 2019 r. wykazanie niektórych wydatków dokonywanych z tych środków, niezgodnie z wyodrębnioną na kontach 101 oraz 130 ewidencją księgową,
- A.3.** Wykazanie w sprawozdaniach Rb-N danych niezgodnych z księgami rachunkowymi, tj.:
- zawyżenie o 1 164,84 zł należności wymagalnych dot. odsetek, kosztów procesu, kosztów zastępstwa w egzekucji w sprawozdaniu za IV kwartał 2019 r.
 - zaniżenie w sprawozdaniu za I kwartał 2021 r. należności niewymagalnych od US z tyt.

podatku VAT,

- zaniżenie w sprawozdaniach za IV kwartał 2020 r., I kwartał 2021 r. oraz II kwartał 2021 r. należności wymagalnych o kwotę 2 010,47 zł przeksięgowaną na konto 245 „Roszczenia dochodzone na drodze sądowej”,

A.4. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2019 r. danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w zakresie zobowiązań wymagalnych w kwocie 89,26 zł.

A.5. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- nieprawidłowe ujęcie zaliczki na wydatki gotówkowe dla komornika sądowego,
- niezastosowanie się w 2020 r. do zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie rozliczania w czasie na koncie 640 kosztów dot. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszącymi 2 231, 70 zł na kwartał,

A.6. 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. wypłata jednemu z pracowników wynagrodzenia za pracę należnego za grudzień 2020 r. 7 dni po terminie oraz nieterminowa zapłata podatku od nieruchomości za 2020 r.,

A.7. W zakresie ustalania odsetek od należności zapłaconych po terminie płatności:

- nienaliczanie i nieujmowanie należnych odsetek od należności nieuregulowanych na koniec kwartałów, a jedynie na koniec roku,
- nienaliczanie na dzień wpłaty należności odsetek należnych od należności uregulowanych po terminie,
- stosowanie niewłaściwej stawki przy naliczaniu należnych odsetek kontrahentom prowadzącym działalność gospodarczą od faktur nieuregulowanych do końca kwartału. Stawki odsetek ustawowych, zamiast stawki odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych,

A.8. W zakresie wypłaconych wynagrodzeń, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń:

- zaniżenie kwoty odprawy emerytalnej wypłaconej w grudniu 2019 r. poprzez nieuwzględnienie w wyliczeniu dodatku za pracę w godzinach nocnych,
- błędne ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dwóch pracowników,
- błędne ustalenie wysokości nagród jubileuszowych dwóch pracowników poprzez nieuwzględnienie w podstawie ustalenia nagrody zmiennych składników wynagrodzenia,
- nadpłacenie pracownikowi, który w marcu 2020 r. dostarczył dodatkowe dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatku za wysługę lat za rok wstecz, zamiast za okres 3 lat, mając na uwadze trzyletni okres przedawnienia,

- wyliczenie i wypłacenie w kilku przypadkach dodatków za godziny pracy w porze nocnej z naruszeniem zapisów obowiązującego w instytucji regulaminu wynagradzania,
- wypłacenie ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej z naruszeniem terminów określonych w regulaminie przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz w nieprawidłowo ustalonej wysokości.

A.9. W zakresie ewidencji majątku trwałego i inwentaryzacji:

- niewprowadzenie w polityce rachunkowości zaleceń wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad rachunkowości z marca 2019 r. w zakresie prowadzenia ewidencji ilościowej wyposażenia niskocennego,
- niezgodność danych wynikających z salda konta 013 z przedłożonymi księgami inwentarzowymi,
- nieprawidłowa metoda przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz nieprzeprowadzenie spisu z natury produktów gotowych,
- nieprawidłowe udokumentowanie wyników inwentaryzacji składników majątku objętych ewidencją ilościowo-wartościową oraz ilościową,
- brak na dzień 31.12.2020 r. weryfikacji salda konta 013 z księgą inwentarzową ilościowo – wartościową,
- przeprowadzenie na dzień 31.12.2020 r. niepełnej inwentaryzacji metodą weryfikacji sald księgowych,
- brak rzetelnej weryfikacji salda konta 245 na koniec 2020 r. skutkująca uszczupleniem środków Teatru pochodzących z dotacji podmiotowej poprzez zapłatę kwoty 117 zł za pełnomocnictwo w sprawie dochodzenia już uregulowanej należności.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Pani [REDAKTOWANE], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy następujące wnioski pokontrolne:

B.1. B.2., Sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz z wykorzystania otrzymanej dotacji sporządzać zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,

B.3., B.4. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396),

B.5. Ściśle przestrzegać art. 3 ust. 1 pkt 32 uor, unormowań wewnętrznych oraz zaleceń Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad,

B.6. 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) przy ponoszeniu wydatków publicznych,

B.7. Każdorazowo naliczać odsetki od należności uregulowanych po terminie płatności z zastosowaniem właściwej stawki oraz ustalać odsetki od niezapłaconych należności, w terminach określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 uofp,

B.8. Wyliczać i wypłacać świadczenia na rzecz pracowników zgodnie z regulaminem wynagradzania, regulaminem stosowania środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego obsługiwanej jednostki, rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) oraz art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.),

B.9. Dostosować zapisy obowiązującej Polityki rachunkowości do zaleceń wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad rachunkowości z marca 2019 r. i jej przestrzegać. Stosować postanowienia art. 26 i art. 27 uor oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej.

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.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

[Redacted signature]

