



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 1 marca 2017 r.

DUK.1711.11.2016

Pan
mgr [REDACTED]
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniach od 1.12.2016 r. do 22.12.2016 r. przez mgr [REDACTED], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [REDACTED] oraz mgr [REDACTED], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/158/16, 0052.1/159/16 oraz 0052.1/160/16 z dnia 30.11.2016 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 30.01.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

- A.1.** Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za IV kwartał 2015 r. kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie planowanych środków w § 3020, 4010, 4210, 4260, 4300 rozdziału 92601,
- A.2.** Przekazanie części dochodów budżetowych za styczeń, maj i wrzesień 2013 r. oraz kwiecień 2016 r. na łączną kwotę 1 311,39 zł z uchybieniem terminu określonego Zarządzeniem Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz Zarządzeniem zmieniającym Nr 0050/269/11 z dnia 30 maja 2016 r.,

A.3. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- przyjęcie w obowiązującej polityce rachunkowości z dnia 21.12.2015 r. uproszczenia w odniesieniu do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości polegającego na:
 - ujmowaniu do kosztów danego miesiąca dowodów księgowych, które wpłynęły do działu księgowości do 1-go dnia następnego miesiąca, co skutkowało wykazaniem w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych zniekształconych danych dotyczących zobowiązań (przykładowo powyższe spowodowało zaniżenie zobowiązań za II kwartał 2016 r. o kwotę 67 983,19 zł),
 - zaliczaniu do określonego miesiąca list płac w dacie wypłaty, powodującego istotne zniekształcenie zobowiązań wykazywanych w sprawozdaniach kwartalnych Rb-28 S, gdyż kwota wynagrodzeń brutto pracowników fizycznych wypłacanych do 10-go dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni stanowi wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy około 70 % ogółu kosztów wynagrodzeń,
- niezachowanie ciągłości bilansowej poprzez niezgodność bilansu otwarcia w 2016 r. konta 201-1138 *Rozrachunki z Netia* z bilansem zamknięcia roku 2015, którego saldo Wn na koniec 2015 r. wynosiło 4 359,90 zł, natomiast bilans otwarcia na tym koncie w 2016 r. wprowadzono błędnie po stronie Ma ze znakiem minus w kwocie 4 359,90 zł,
- dokonywanie na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* zapisów niezgodnych z rachunkiem bankowym, poprzez niewłaściwe zastosowanie zapisów technicznych,
- nieprowadzenie szczegółowej ewidencji na koncie 080, która powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
- księgowanie operacji gospodarczych dokumentujących wpływ gotówki do kasy na Krytej Pływalni z pominięciem konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, np. z tytułu opłaty za bilety na basen, opłaty za korzystanie z gabinetu odnowy,
- dokonywanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej: wydatków do § 4410 i § 4300 oraz dochodów do § 097,
- ujmowanie zapisów księgowych dotyczących korekty zaangażowania pogotowia kasowego na koniec miesiąca, naliczonego podatku od nieruchomości za kolejne miesiące bez właściwego dokumentu źródłowego,

A.4. Nieskładanie w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody do czego obliguje Kodeks pracy,

A.5. Przyznanie pracownikom, niezgodnie z przepisami, dodatku specjalnego:

- na czas nieokreślony,
- w zakresie zastępstwa głównej księgowej w razie jej nieobecności, a wypłacanie go miesięcznie w stałej kwocie niezależnie od absencji zastępowanego,

A.6. Przyznanie i wypłacanie dodatku funkcyjnego inspektorowi nadzoru, niezgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania,

A.7. Niedostosowanie przydziału środków higienicznych dla pracowników administracyjno-biurowych poprzez wyposażanie ich corocznie w ręcznik i miesięcznie w mydło, pomimo, iż mają dostęp do dozowników z mydłem i ręczników papierowych w pomieszczeniach sanitarnych,

A.8. Udzielenie zamówienia uzupełniającego na usługi transportowe mikrobusem w kwocie wyższej niż przewidziano w zamówieniu podstawowym tj. w kwocie wyższej o 20% wartości zamówienia podstawowego,

A.9. Wystawienie poświadczenia o wartości świadczonych usług nieznajdującej potwierdzenia w dokumentacji źródłowej jednostki,

A.10. Oszacowanie i udzielenie zamówienia na usługi transportowe autokarem i mikrobusem w 2016 r. w sposób narażający na zarzut dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania ustawy Pzp,

A.11. Uchybienie postanowieniom art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i obowiązującego w jednostce Regulaminu zamówień publicznych oraz zamówień, których wartość netto nie przekracza kwoty 30 000 euro, w zakresie:

- sporządzenia planu zamówień publicznych,
- określania wartości szacunkowej i przedmiotu zamówienia,
- ograniczenia konkurencyjności poprzez zwracanie się z zapytaniem ofertowym do tych samych oferentów,
- nieuzasadnione zaciągnięcie zobowiązania dotyczącego korzystania przez pracownika z karty multisport uzyskanej w związku z umową zawartą z firmą BENEFIT SYSTEMS S.A. i ponoszenie miesięcznych wydatków z budżetu jednostki w kwocie 75 zł, następnie zwracanych przez pracownika,
- dokonanie zakupu używanej kosiarki do pola golfowego za kwotę 28 290 zł brutto, bez uprzedniego oszacowania jej wartości, na podstawie trzech ofert budzących wątpliwość, co do możliwości wyceny tego samego modelu używanej kosiarki wyprodukowanej w 2000 roku,

A.12. W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono:

- powtarzające się numery raportów kasowych w dzienniku za luty 2016 r.,

- brak w raporcie kasowym nr 9 z września 2016 r. wydrukowanego dowodu KW nr 207 z dnia 6.09.2016 r. w kwocie 45,08 zł ujętego w poz. 7 raportu kasowego, podczas gdy wydrukowany dowód o tym samym numerze tj. KW 207 z dnia 8.09.2016 r. opiewa na kwotę 1 190,69 zł i dotyczy wypłaty wynagrodzenia, przy czym w raporcie kasowym wpisany został pod poz. 19 z nadanym numerem KW 216,
- A.13.** Zastosowanie nieprawidłowej stawki przy wyliczeniu odsetek od zaległości wynikających z umów z kontrahentami prowadzącymi działalność gospodarczą.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) kieruję pod adresem Pana mgr [REDAKTOWANE], Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

- B.1.** Sporządzać sprawozdania zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),
- B.2.** Przekazywać dochody budżetowe z zachowaniem terminu określonego w Zarządzeniu Nr 0050/181/16 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe,
- B.3.** Ściśle przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz 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.),
- B.4.** Bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.),
- B.5., B.6.** Ustalać składniki wynagrodzenia pracowników zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902) oraz obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania,

- B.7.** Dostosować przydział środków higieny osobistej dla pracowników adekwatnie do rodzaju i stopnia zanieczyszczenia ciała przy określonych pracach zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.) oraz z § 115 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (t.j. Dz. U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 z późn. zm.),
- B.8., B.9., B.10.** Szacować wartość zamówień publicznych zgodnie z ustawą z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) i ściśle jej przestrzegać,
- B.11.** Stosować postanowienia zawarte w unormowaniach wewnętrznych dotyczących zamówień publicznych oraz 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- B.12.** Prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy oraz objąć szczególną kontrolą raporty kasowe i numerować je w sposób wypełniający wymogi określone w art. 21 ust.1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047z późn. zm.),
- B.13.** Naliczać należne odsetki za nieterminowo uregulowane zobowiązania z tytułu najmu w oparciu o ustawę z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 684).

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

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba