



Prezydent Miasta Tychy
Andrzej Dziuba

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 30.12.2015 r.

DUK.1711.14.2015

Pani

[REDACTED]

Dyrektor

Miejskiego Zarządu

Budynków Mieszkalnych

w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych w Tychach w dniach od 28.10.2015 r. do 20.11.2015 r. r. przez [REDACTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia oraz prolongaty upoważnienia nr DUK.1711.14.2015 wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 16.12.2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niedostosowanie zakładowego planu kont, w tym również zasad ewidencji na niektórych kontach księgowych, do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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) oraz nieuregulowanie w pełni

w polityce rachunkowości rozwiązań dotyczących wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego;

A.2. Przyjmowanie na rachunek bieżący zakładu i dysponowanie środkami pieniężnymi stanowiącymi sumy depozytowe tj. wadła i kaucje za terminowe wykonanie robót oraz błędne księgowanie na koncie 131 operacji związanych z przyjęciem i zwrotem ww. sum, w tym również odsetek naliczonych od powyższych kwot należnych wykonawcy/kontrahentowi;

A.3. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb – N za II kwartał 2014 r. z uwzględnieniem sum depozytowych tj. środków obcych stanowiących kaucje za terminowe wykonanie robót;

A.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec większości wspólnot mieszkaniowych oraz niektórych kontrahentów (zgodnie z porozumieniami zawartymi z kontrahentami skutkowało to odroczeniem terminu płatności zobowiązań na kwotę 412 586,33 zł z dnia 31.12.2014 r. na dzień 30.04.2015 r.);

A.5. W sytuacji problemów z płynnością finansową zakładu generowanie dodatkowych kosztów zakładu związanych z zawartymi umowami zlecenie w zakresie realizacji zadań pełnomocnika systemu zarządzania jakością oraz pełnomocnika ds. systemu kontroli zarządczej;

A.6. Naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez m.in. ewidencjonowanie zobowiązań wymagalnych w sposób uniemożliwiający sporządzenie w dowolnym czasie zestawienia pozwalającego na zweryfikowanie stanu zobowiązań wymagalnych prezentowanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z;

A.7. Niepełna dekretacja odsetek od nieterminowego uregulowania należności wynikającej z niedoboru majątku zawinionego przez pracownika, skutkująca zawyżeniem w latach 2012 – 2015 zobowiązań zakładu o kwotę 2 537 zł, stanowiącą niezaksięgowane przychody finansowe;

A.8. Nieprzestrzeganie obowiązującej w zakładzie procedury postępowania z dłużnikami w zakresie terminu sporządzania i przekazywania wezwań do zapłaty;

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), kieruję pod adresem Pani [REDAKTOWANE], Dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Wprowadzić do planu kont wszystkie obowiązujące zakład konta w pełni odzwierciedlające operacje gospodarcze występujące w zakładzie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) i ściśle przestrzegać zasad ich funkcjonowania. W polityce rachunkowości szczegółowo określić obowiązujące w zakładzie zasady zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz sposoby dekretacji dokumentów źródłowych;

B.2. Środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe gromadzić na wyodrębnionym rachunku bankowym i przekazać z rachunku bieżącego zakładu wszystkie sumy depozytowe na ten rachunek, a operacji gospodarczych związanych z ich dysponowaniem dokonywać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),

B.3. Kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb – N sporządzać zgodnie z § 12 ust. 8 załącznika nr 9 do rozporządzenia 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.4. B.5. Poność wydatki w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), a ponadto ściśle przestrzegać § 35 ust. 2 i § 41 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542);

B.6. Prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330);

B.7. Odsetki od należności nieregulowanych w terminie ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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);

B.8. Ściśle uregulować i konsekwentnie stosować procedury wewnętrzne dotyczące dochodzenia należności od lokatorów.

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