TYCHY

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 19.02.2018 r.

DUK.1711.11.2017

Pan
mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Zarządu Komunikacji
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Zarządzie Komunikacji w Tychach w dniach od 5.12.2017 r. do 22.12.2017 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 0052.1/212/17, 0052.1/213/17 oraz 0052.1/214/17 z dnia 29.11.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 26.01.2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Przekazywanie dochodów budżetowych w okresie poddanym kontroli z uchybieniem terminów określonych zarządzeniem Nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. oraz zarządzeniem zmieniającym Nr 0050/181/16 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe**.**

A.2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- zapisy w dzienniku obrotów uniemożliwiają jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, a dowody księgowe nie są przechowywane w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie,

- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie danych gromadzonych w programie EGC, który nie jest kompatybilny z księgami rachunkowymi oraz w programie Exel, który nie zapewnia trwałości zapisów,
- nieprzestrzeganie art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez brak wskazania daty operacji gospodarczej w zapisie księgowym,
- wystawianie dokumentów PK *Polecenie księgowania* uchybiających wymogom art. 21 uor poprzez brak: numeracji, wyczerpującego opisu operacji, podpisu osoby zatwierdzającej,
- dokonywanie jednostronnych księgowań na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w momencie ujęcia w księgach zwrotu ¾ opłat sadowych,
- nieprawidłowy sposób księgowania umorzeń należności z tytułu opłaty dodatkowej oraz brak odzwierciedlenia w księgach rachunkowych zastosowanych ulg w postaci odroczeń oraz rozłożenia płatności na raty,
- zaniżenie wydatków w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* oraz dochodów w § 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*,
- nieprowadzenie rozrachunków z poszczególnymi komornikami sądowymi na koncie 240,
- tworzenie odpisów aktualizujących wg zasad nieuregulowanych w polityce rachunkowości jednostki, które dodatkowo zniekształcają stan należności wykazywanych w bilansie.

A.3. Nienaliczanie odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań stanowiących dochody budżetowe, które zostały uregulowane do końca kwartału oraz od należności z tytułu opłat za jazdę bez biletu, które nie zostały objęte postępowaniem sądowym. Stosowanie niewłaściwej stawki przy naliczaniu należnych odsetek kontrahentom prowadzącym działalność gospodarczą oraz odsetek za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego.

A.4. Nieuwzględnienie wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy dotyczących trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro, do czego jednostka została zobligowana pismem Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.01.2014 r.

A.5. W zakresie gospodarki kasowej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono:

- przypadki braku pod raportami kasowymi dokumentów KW i KP stwierdzających wypłatę bądź wpłatę gotówki,
- wskazanie w instrukcji kasowej, iż dokumentem operacyjnym w kasie jest bankowy dowód wpłaty,
- podwójnie wystawione dowody KP dokumentujące tą samą operację gospodarczą,
- prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania w formie bindowanych kartek, z niezachowaniem chronologii przyjmowania na stan nowych druków.

A.6. Zastosowanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty dodatkowej bez dopełnienia wymogów formalnych określonych w uchwale nr XLVI/929/14 Rady Miasta Tychy z dnia 30.10.2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania albo odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych przypadających Gminie Miasta Tychy lub jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) kieruję pod adresem Pana mgr [redacted], Dyrektora Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Przekazywać dochody budżetowe z zachowaniem terminu określonego w Zarządzeniu Nr 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.

B.2. Ściśle przestrzegać art. 10, art. 14 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 20 – 24, art. 35 b ust. 4, art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) oraz 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

B.3. Przestrzegać art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i naliczać należne odsetki zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 684) oraz ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.).

B.4. Dostosować regulamin zamówień publicznych o wartości szacunkowej do kwoty

30 000 euro do wytycznych zawartych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.01.2014 r. i ściśle go przestrzegać.

B.5. Stosować zapisy zawarte w wewnętrznych unormowaniach jednostki tj. w obowiązującej Instrukcji Kasowej oraz art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

B.6. Ściśle przestrzegać unormowań zawartych w uchwale Nr XLII/683/17 Rady Miasta Tychy z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/666/17 Rady Miasta Tychy z dnia 26 października 2017 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasta Tychy lub jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.

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. [redacted]