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 22.05.2017 r.

DUK.1711.1.2017

Pan
mgr inż. [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów
w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Miejskim Zarządzie Ulic i Mostów w Tychach w dniach od 2.02.2017 r. do 24.02.2017 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 0052.1/4/17, 0052.1/5/17 oraz 0052.1/6/17 z dnia 31.01.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z dnia 28.04.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za najpoważniejsze nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w sprawozdaniach budżetowych:

- Rb-28S za II kwartał 2015 r. w zakresie zaangażowania w rozdziale 60015 w § 4270 i rozdziale 60016 w § 4270 (różnica w wysokości 323 498,67 zł),
- Rb-27S za II kwartał 2015 r. w zakresie dochodów poprzez ich zaniżenie o kwotę 320 zł,
- Rb-27S za IV kwartał 2016 r. w zakresie należności na łączną kwotę 2 274,08 zł.

A.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. zawyżonych należności w związku z błędną klasyfikacją budżetową kosztów upomnienia w § 057 zamiast w § 069.

A.3. Przekazanie części dochodów budżetowych za marzec, kwiecień, wrzesień 2015 r. oraz styczeń i kwiecień 2016 r. na łączną kwotę 944 164,74 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.4. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- brak aktualizacji w 2016 r. polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów oraz w związku ze zmianą programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nieprzestrzeganie zarówno na przełomie miesięcy jak i na koniec 2015 r. jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości – zasady memoriału, co skutkowało niewykazaniem wszystkich zobowiązań w sprawozdaniach kwartalnych, przykładowo za I kwartał 2016 r. na łączną kwotę 20 292,38, a na koniec 2015 r. zobowiązań w łącznej kwocie 80 658,82 zł,
- ujmowanie w księgach rachunkowych faktur, przed dokonaniem kontroli merytorycznej dokumentu, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zwanej dalej uor,
- nieprzestrzeganie art. 23 uor poprzez wprowadzenie w dzienniku w 2016 r. zapisu księgowego z tożsamą datą zapisu, dowodu księgowego oraz datą operacji gospodarczej,
- niewłaściwe dokumentowanie i ujmowanie w księgach refundacji pracownikom kosztów za zakup odzieży i obuwia roboczego tj. na podstawie faktur wystawionych na jednostkę i ujętych w księgach w zakresie zobowiązania tylko do wysokości dofinansowania czyli niezgodnie z dowodem źródłowym,
- dokonywanie na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* zapisów niezgodnych z rachunkiem bankowym, przy księgowaniu operacji polegającą na potrąceniu kwot z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ujmowanie operacji gospodarczych na kontach księgowych, niezgodnych 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), co dotyczy:

  - konta 231-1 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
  - konta 233-PRAC – *Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS,*
  - pominięcie konta rozrachunkowego w przypadku zwrotu wydatków poniesionych przez pracowników na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz przy wypłacie kwot

wynikających z rozliczenia podróży służbowych pracowników,

- nieprawidłowy sposób dekretacji należności w raportach kasowych na koncie 221,
- dokonywanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej opłaty za udostępniane materiały państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz opłaty za dozór techniczny urządzenia technicznego do § 4300.

A.5. Niepotrącanie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń,

A.6. Nieskładanie w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznaniu wynagrodzenia o charakterze uznaniowym do czego obliguje Kodeks pracy.

A.7. Uchybienie postanowieniom art. 44 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 254 pkt 3 i 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez:

- zlecanie na zewnątrz usługi w zakresie podstawowych czynności archiwizacyjnych dokumentów (m.in. rozpoznanie przynależności zespołowej akt, podział na poszczególne kategorie archiwalne, a następnie komórki organizacyjne, oprawienie i opisanie teczek z aktami), zamiast zobligować do tego pracowników w zakresie czynności,
- nierzetelne wypełnianie kart ewidencji przebiegu pojazdów służbowych jak i prywatnych i ich nierzetelna weryfikacji przez przełożonych przed zatwierdzeniem do wypłaty. Niewykorzystywanie w pełnym zakresie dostępnych samochodów służbowych,
- dokonanie zapłaty za zamówienie wykonane niezgodnie z umową (termin realizacji zadania) w zakresie pielęgnacji zieleni,
- nieprzestrzeganie obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych do wartości, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w zakresie:

  - sporządzania protokołu z czynności udzielenia zamówienia, a w szczególności oszacowania wartości zamówienia,

  - niezastosowania regulaminu przy dokonywaniu zakupu tonerów i atramentów w 2016 r.,

- niedostosowanie ww. regulaminu do wytycznych wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.01.2014 r.

A.8. W zakresie gospodarki kasowej stwierdzono:

- nieaktualne i nieprawidłowe zapisy w instrukcji kasowej (w zakresie wystawiania dowodów KW) oraz brak szczegółowych procedur obrotu gotówkowego w jednostce,

- księgowanie wypłaty gotówki z kasy do banku na podstawie dowodu bankowego „wpłata gotówkowa” zamiast na podstawie dowodu KW,
- jeden przypadek niezgodności dowodu źródłowego z zapisem w raporcie kasowym,
- nieujmowanie w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówkowych w tym samym dniu w którym zostały dokonane, co uchybia art. 24 ust. 5 pkt 3 uor,
- nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w zakresie druków: karta mieszkańca, karta abonamentowa, prowadzenie ksiąg druków ścisłego zarachowania w sposób uniemożliwiający ustalenie, w danym momencie osoby faktycznie dysponującej drukami (ewidencja taka prowadzona jest w dodatkowym zeszycie) oraz nieprzeprowadzanie kontroli ilościowej druków w celu zapobiegania ewentualnym nadużyciom (brak takich adnotacji w przedłożonej dokumentacji.).

A.9. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym**:**

- nieprowadzenie konta 013 „*Pozostałe środki trwale”* i 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
- nieoznaczanie składników majątkowych numerami inwentarzowymi,
- prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w arkuszu kalkulacyjnym Excel, pomimo posiadania od 2016 r. licencji na program komputerowy do ewidencji majątku,
- niebieżące ujmowanie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, tj. zakończonych inwestycji przeprowadzonych w 2016 r. o łącznej wartości 18 314 581,90 zł.

A.10. Niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 26 uor w zakresie inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury oraz w zakresie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych.

A.11. Uchybienie postanowieniom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) poprzez:

- brak należytej staranności w szacowaniu wartości zamówień oraz uchybienie art. 35 ust.1 ustawy pzp,
- opisanie warunku udziału w postępowaniu w sposób nieproporcjonalny do wartości zamówienia oraz wskazanie nadmiernego warunku w zakresie sytuacji ekonomiczno finansowej co jest niezgodnie z art. 22 ust. 4 i art. 7 ust.1 ustawy pzp,
- dokonanie zmian zapisów umowy w zakresie terminu wykonania umowy tj. wydłużenie o okres nieadekwatny do przestoju utrudniającego jej wykonanie naruszając art.144 ust.1 ustawy pzp.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870z późn. zm.) kieruję pod adresem Pana mgr inż. [redacted], Dyrektora Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów 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. Stosować podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) i sporządzać sprawozdanie Rb-N zgodnie z rozporządzeniem 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.3. Przekazywać dochody budżetowe z zachowaniem terminu określonego w Zarządzeniu Nr 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 luty 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta.

B.4. Ściśle przestrzegać art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c, art. 20 i art. 6 ust. 1, art. 22 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt 1, 2, 4 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 2017 r. poz. 760) 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.5. Stosować postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.12.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. (t.j. Dz. U. z 1998 Nr 153 poz.1005).

B.6. 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.7. Dostosować regulamin zamówień publicznych do kwoty 30 000 euro do wytycznych zawartych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.01.2014 r. i ściśle go stosować 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.8. Zaktualizować obowiązującą instrukcje kasową i prawidłowo dokumentować obrót gotówkowy z uwzględnieniem art. 20 i art. 24 ust. 5 pkt 3 uor. Uregulować zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania w sposób zapewniający ustalenie na podstawie księgi osób dysponujących drukami, aktualnego stanu druków i dokonywać ich okresowej kontroli oraz ściśle przestrzegać wewnętrznych unormowań w tym zakresie.

B.9. Ewidencjonować składniki majątku jednostki w programie Rekord w celu dokonywania należytej ich kontroli, odpowiednio je oznaczać oraz ściśle przestrzegać postanowień 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 2017 r. poz. 760) w zakresie ewidencji w księgach rachunkowych składników majątkowych. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych każde zdarzenie gospodarczych dotyczących środków trwałych zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 uor.

B.10. Ściśle przestrzegać art. 26 i 27 uor.

B.11. Szacować i udzielać zamówień publicznych nie uchybiając przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

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]