



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 4 czerwca 2019 r.

DUK.1711.2.2019

Pani

mgr [REDACTED]

Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług
Komunalnych w Tychach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach od 4.03.2019 r. do 22.03.2019 r. przez mgr [REDACTED] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDACTED] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/8/19, 0052.1/9/19 z dnia 26.02.2019 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 15 maja 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- a) zakwalifikowanie w latach 2017 i 2018 niektórych operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- b) pominięcia kont rozrachunkowych zespołu 2 *Rozrachunki i roszczenia*, w momencie ujęcia niektórych zdarzeń gospodarczych w kosztach oraz przy zapłacie,
- c) ujęcia niektórych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych, tj. niezgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
- d) braku powiązania niektórych faktur sprzedaży z dziennikiem, co uchybia art. 14 ust 2 uor, tj. sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- e) zaciągnięcia zobowiązania ponad plan finansowy poprzez zakup w dniu 31.05.2017 r. usług związanych z badaniami profilaktycznymi pracownika,
- f) sporządzania na niektórych dokumentach źródłowych dekretacji, która nie ma

- odzwierciedlenia w księgach rachunkowych,
- g) nieprzestrzegania w 2018 r. zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w którym ustalono wspólne zasady (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy,
 - h) nienaliczania odsetek kontrahentom prowadzącym działalność gospodarczą od faktur nieuregulowanych w terminie, tj. odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych w wys. 9,5%,
 - i) stosowania niewłaściwej stawki przy naliczaniu należnych odsetek kontrahentom prowadzącym działalność gospodarczą od faktur nieuregulowanych do końca kwartału,
 - j) niepotrącania 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.

A.2. Niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnej umowy najmu, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

A.3. Nieumieszczanie w aktach osobowych pracowników dokumentów potwierdzających przyznanie im nagród pieniężnych.

A.4. Prowadzenie ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej w sposób niezgodny z ówczynie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

A.5. Zawyżenie o 47,43 zł wartości odpisu na ZFŚS w rozdziale 71035 – *Cmentarze* oraz zaniżenie wartości odpisu o ww. kwotę w rozdziale 90095 - *Pozostała działalność*.

B. Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) kieruję do Pani mgr [REDAKTOWANE], Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Ściśle przestrzegać:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- rozporządzenie 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.),

- rozporządzenie 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.),
- unormowań wewnętrznych, tj. polityki rachunkowości z uwzględnieniem zaleceń Prezydenta Miasta Tychy wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów.
- art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 118).

B.2. Przestrzegać zapisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

B.3. , **B.4.** Przestrzegać z art. 105 ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) oraz § 3 pkt 2 lit. I i § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369),

B.5. Wartości odpisu na ZFŚS ustalać zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) z uwzględnieniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

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



