Tychy, 9 października 2023 r.

DUK.1711.7.2023

**Pani**

**mgr inż. Agata Goc**

**Dyrektor Miejskiego Zarządu**

**Budynków Mieszkalnych w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych w Tychach w dniach od 24.07.2023 r. do 11.08.2023 r. oraz od 21.08.2023 r. do 8.09.2023 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr Annę Wardzińską oraz mgr Agnieszkę Szymańską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień odpowiednio nr 0052.1/97/23, nr 0052.1/97/23, nr 0052.1/99/23 z dnia 19 lipca 2023 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 4 października 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanym zakładzie.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości:

**A.1.1.** Niezrealizowanie wniosków pokontrolnych z 19 lipca 2018 r. poprzez:

* nieewidencjonowanie na kontach pozabilansowych: zaangażowania wynikającego z zawartych umów, decyzji i innych postanowień na koncie księgowym 985 *Zaangażowanie środków budżetowych samorządowych zakładów budżetowych* oraz planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, ujętych w Zakładowym Planie Kont MZBM w Tychach,
* ujmowanie operacji gospodarczych na nieprawidłowych kontach księgowych, tj. na koncie 400 *Amortyzacja* jednorazowej amortyzacji pozostałych środków trwałych zamiast prawidłowo na koncie 401 *Zużycie materiałów i energii*, na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* rozliczeń z byłym pracownikiem – emerytem, na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* zamiast prawidłowo na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki* i bezpośrednio w pozostałe koszty operacyjne (761) oraz ujęcie zwrotu zaliczki od komornika sądowego na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*.
* nieujmowanie na koncie 310 *Magazyn,* nie wydanych do zużycia do 31 grudnia danego roku obrotowego materiałów, a zaliczonych bezpośrednio w koszty zakładu w momencie zakupu, zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją w drodze spisu z natury,
* dokonywanie jednostronnego księgowania na kontach zapisami plusowo-minusowymi co uchybia zasadzie podwójnego zapisu,
* zakwalifikowanie niektórych wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.
1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:
* niedostosowanie polityki rachunkowości do wszystkich zaleceń Prezydenta określonych w pismach ze stycznia 2018 r., z marca 2019 r. z października 2020 r. oraz ich nieprzestrzeganie w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów, kosztów i zobowiązań oraz niestosowanie zasady memoriału wynikającej z art. 6 uor na przełomie roku,
* nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu najmu lokalu,
* ujmowanie środków wpłaconych omyłkowo na rachunek bankowy na koncie 245 *Wpływy do wyjaśnienia* zamiast na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki,*
* ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych pod datą zapisu stanowiącą ostatni dzień danego miesiąca, czego nie uregulowano w polityce rachunkowości.
1. W zakresie sprawozdawczości:
* w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2022 r. w pozycji N4.1 *Należności wymagalne z tytułu dostaw i usług* nieprawidłowo wykazano odsetki od zadłużenia lokali w kwocie 29,30 zł,
* nieprawidłowe ujęcie nadwyżki środków obrotowych w poszczególnych pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki za
2022 r., co wynikało z niedokonania przeksięgowania, pod datą ostatniego dnia roku, obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, tj. salda konta 870 *Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy* na stronę Wn konta 860 *Wynik finansowy,*
	1. W zakresie inwentaryzacji:
* nieprawidłowe potwierdzenie sald otrzymanych od kontrahentów,
* dokonanie niepełnej weryfikacji, widniejących na dzień bilansowy, sald należności na koncie zespołu 2,
* nieprzeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 uor.
1. Niestosowanie prawidłowych dowodów kasowych tj. KP, KW przy wypłatach i wpłatach gotówki z i do banku.
2. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**:**
* dokonanie na koniec 2022 r. korekty odpisu ZFŚS ustalonego na emerytów i rencistów,
* przyznawanie dofinansowania do zielonego przedszkola, do spotkania sportowo - rekreacyjnego dla pracowników oraz kart podarunkowych niezgodnie z regulaminem.
1. Niespójność zapisów zawartych w Instrukcji obiegu dokumentów z postanowieniami umów, w zakresie terminu rozliczania kosztów używania pojazdów prywatnych w celach służbowych, co stanowiło nieprawidłowość stwierdzoną podczas poprzedniej kontroli.
2. W zakresie ustalania i wypłacania pracownikom premii, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
* dokonywanie wypłaty nagród jubileuszowych w terminie wypłaty najbliższego wynagrodzenia, tj. niezgodnie z zapisami załącznika nr 8 do Regulaminu wynagradzania oraz art. 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
* stwierdzono przypadki nieprawidłowego wyliczenie nagród jubileuszowych, kwoty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.,
* nienależne wypłacenie pracownikowi 20 % premii za maj 2022 r., tj. niezgodnie z wnioskiem premiowym w którym nie przyznano pracownikowi premii za miesiąc maj.
1. W zakresie przeprowadzania zamówień publicznych:
* szacowanie wartości zamówienia z zastosowaniem wskaźnika niezgodnego z treścią Instrukcji ramowej zamówień publicznych,
* dopuszczenie podwykonawcy w trakcie realizacji umowy niezgodnie z jej postanowieniami,
* opóźnienia w publikacji ogłoszeń o wykonaniu umów.
1. W zakresie ściągalności należności od dłużników:
* kierowanie korespondencji do dłużników na nieaktualny adres zamieszkania, pomimo, że w aktach sprawy znajdowała się informacja o aktualnym adresie,
* nierealizowanie w niektórych przypadkach postanowień Procedury postepowania z dłużnikami poprzez niepodejmowanie czynności zmierzających do wpisania dłużników do Krajowego Rejestru Długów,
* niepodjęcie czynności zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności za nieuregulowanie należności na członków zarządu nieistniejącej spółki z. o.o.

**Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. **, B.2.,** Ściśle przestrzegać:
* ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w szczególności art. 26 i art. 27,
* 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
* 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 2020 r. poz. 342),
* rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
* zaleceń Prezydenta określonych w pismach ze stycznia 2018 r., z marca 2019 r. z  października 2020 r. oraz dostosować zapisy Polityki rachunkowości do ww. zaleceń.
1. Operacje kasowe dokumentować prawidłowymi dowodami kasowymi.
2. Odpis na ZFŚS ustalać zgodnie z rozporządzeniem 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) oraz przestrzegać regulaminu ZFŚS obowiązującego w zakładzie.
3. Ujednolicić zapisy Instrukcji obiegu dokumentów z postanowieniami umów w zakresie terminu rozliczania kosztów używania pojazdów prywatnych w celach służbowych.
4. Nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać i wypłacać zgodnie z:
* rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960 z późn. zm.).
* rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
* ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).
1. Wartość szacunkową zamówień publicznych ustalać zgodnie z zapisami obowiązującej Instrukcji ramowej zamówień publicznych. Weryfikować wykonawców w zakresie zapisów umowy dotyczących podwykonawstwa oraz wyciągać konsekwencje w przypadku ich nierespektowania. Ogłoszenia o wykonaniu umów publikować w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).
2. Ściśle przestrzegać Procedury postepowania z dłużnikami. Korespondencję kierować na aktualny adres dłużnika. Podejmować czynności zmierzające do przeniesienia odpowiedzialności za nieuregulowane należności zlikwidowanych spółek z o.o. na członków zarządu.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/152/22 Prezydenta Miasta Tychy z 27 kwietnia 2022 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