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, 20 października 2020 r.

DUK.1711.6.2020

Pani
[redacted]
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Żłobku Miejskim w Tychach oraz w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w dniach od 27.07.2020 r. do 14.08.2020 r. przez mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnień nr 0052.1/57/20, 0052.1/58/20 z 22 lipca 2020 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 25 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

A. Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Niewykonanie zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniach pokontrolnych z 7.11.2019 r. i 3.01.2020 r. odnośnie opracowania polityki rachunkowości obowiązującej w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy i pozostałych jednostkach budżetowych obsługiwanych przez CUW, w tym w Żłobku Miejskim w Tychach, zgodnie z:

- art. 10 ust. 1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) zwanej dalej uor,
- rozporządzeniem 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) w zakresie § 26 ust. 3 opisu lub funkcjonowania kont 130, 135, 138, 226, 240, 300, 720, 760, 860, 976, 998, 980, dekretacji typowych operacji gospodarczych tj. ewidencji księgowej zwrotu opłaty za wyżywienie, ewidencji księgowej niedoborów i nadwyżek stwierdzonej w trakcie inwentaryzacji, ewidencji księgowej wczasów „pod gruszą", ewidencji faktury dotyczącej nadpłaty za rok ubiegły, a otrzymanej w roku następnym,

- zarządzeniem 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 z późn. zm.

A.2. W zakresie sprawozdawczości – wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w:

a) sprawozdaniach budżetowych Rb-28S:

- za IV kwartał 2018 r., za II, IV kwartał 2019 r. oraz za I, II kwartał 2020 r. w zakresie planu,
- za IV kwartał 2018 r., IV kwartał 2019 r. oraz za II kwartał 2020 r. w zakresie zaangażowania,
- za IV kwartał 2018 r., II, IV kwartał 2019 r. w zakresie wydatków wykonanych,
- za IV kwartał 2019 r. oraz I, II kwartał 2020 r. w zakresie zobowiązań,

b) sprawozdaniach budżetowych Rb-27S za IV kwartał 2019 r. w zakresie nadpłat,

c) sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał 2019 r. w zakresie należności.

A.3. W zakresie sprawozdawczości finansowej za 2019 r. wykazanie danych niezgodnych z księgami rachunkowymi w bilansie w pozycji II.2 *Wynik finansowy – strata netto* oraz w rachunku zysków i strat w pozycji *Zysk (strata) netto.*

A.4. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. Dokonywanie zmian w ewidencji majątku na kontach 011, 013, 071 i 072 nieprawidłowymi zapisami skutkującymi zawyżeniem lub zaniżeniem wartości majątku.

2. Ujmowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych, tj. niezgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości oraz uregulowaniami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (…) tj.:

- Ujęcie operacji gospodarczej związanej z realizacją inwestycji nieprawidłowymi zapisami na kontach 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje* i 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje),* tj. z pominięciem konta 800 *Fundusz jednostki*,
- Ujęcie w 2019 r. na koncie 761 *Pozostałe koszty operacyjne*, zamiast na koncie 751 *Koszty finansowe* umorzenia odsetek ustawowych za nieterminową wpłatę z tytułu korzystanie z usług Żłobka Miejskiego w Tychach,

- Niezastosowanie w 2020 r. na koncie 221 zasady podwójnego zapisu w związku z przeksięgowaniem należności z tyt. nadpłat w roku 2019,
- Niedokonanie odpowiednich księgowań na kontach 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* i 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*,
- Zmniejszenie kosztów w związku z otrzymaniem odszkodowania od ubezpieczyciela za uszkodzone ogrodzenie w kwocie 760,75 zł otrzymanego w dniu 3.10.2019 r.,
- Niedokonywanie na koncie 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* w latach 2019 i 2020 rozliczenia w czasie kosztów przekraczających 4 000 zł dotyczących odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz nieprawidłowe ujęcie na koncie 640 wpływu na rachunek bankowy w dniu 31.12.2019 r. kwoty 250 zł tytułem zapłaty za żłobek za styczeń 2020 r.,
- Niezastosowanie w 2018 r. i 2019 r. przy likwidacji środków trwałych konta 911 - „*Środki trwałe postawione w stan likwidacji",*
- Brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z zawartych umów, decyzji i innych postanowień.

3. Niekonsekwentne zastosowanie podziałek klasyfikacji budżetowej przy dekretacji operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych, np.: ujęcia w księgach rachunkowych zapłaty z tytułu ubezpieczenia mienia w kwotach 420 zł, 1 544,73 zł i 570,29 zł na koncie 240 bez § 4430, korekty księgowania odpisu należności z tytułu opłaty za wyżywienie na koncie 221 bez § 0830, ujęcia na koncie 229 bez paragrafów rozliczenia korekty nagród rocznych.

4. Nieprzestrzeganie 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 oraz w latach 2019 i 2020 nieprzestrzeganie zapisów polityki rachunkowości w ww. zakresie poprzez: niewłaściwe zastosowanie konta 300 lub niezastosowanie konta 300 przy dekretacji faktur, które wprowadzono do ksiąg rachunkowych zapisem Wn 402 / Ma 201 oraz zakwalifikowanie niewłaściwej wysokości kosztów do poszczególnych okresów sprawozdawczych wynikających z faktur.

A.5. W zakresie gospodarki majątkiem trwałym:

- Niezgodność wykazanej wartości majątku w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z przedłożonych do kontroli ksiąg inwentarzowych w 2019 r. w odniesieniu do środków trwałych o kwotę 4 479,31 zł oraz pozostałych środków trwałych o kwotę 8 482,50 zł, co miało wpływ na dane wykazane w bilansie za 2019 r.
- Niezastosowanie postanowień polityki rachunkowości w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych o wartości od 2 500 zł do 10 000 zł na koncie 013 poprzez:
  - wprowadzenie w 2018 r. nieprawidłowo na stan pozostałych środków trwałych

wyposażenia w łącznej kwocie 10 926,75 zł (tj. m.in. 800 szt. śliniaków, maszynę do szycia, czajnik, 8 szt. tablic korkowych, komplet garnków, 2 szt. patelni, wyrzynarki, ogrzewacz wody, kubki, kalkulator, fotel obrotowy, torbę ogrodniczą, krzesło, łopatę do śniegu), a w 2019 r.: dwóch szaf chłodniczych o wartościach 2 224,33 zł i 1 400,36 zł, biurka o wartości 767,52 zł,

– niewprowadzenie w 2018 r. na stan pozostałych środków trwałych maszynki do mięsa o wartości 3 900 zł, a w 2019 r. stołu o wartości 2 692,35 zł.

A.6. Uchybienie w 2019 r. zapisom art. 26 ust. 1 uor poprzez nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie weryfikacji sald oraz błędne potwierdzenie sald w zakresie należności.

A.7. W zakresie realizacji dochodów budżetowych:

- Niedokonanie w 2019 r. na kontach: 221-01-1-00437, 221-01-1-00344, 221-01-1-00464, 221-01-1-00457, 221-01-1-00470, 221-01-1-00318 przypisu należności z tytułu opłaty dodatkowej za każdą godzinę pobytu dziecka ponad wymiar 10 godzin dziennie lub poza godzinami pracy Żłobka w łącznej wysokości 180,00 zł, czym naruszono zasadę memoriału (art. 6 ust 1 uor) i zaniżono wysokość należności wykazanych w sprawozdaniach za III i IV kwartał 2019 r.
- Nienaliczanie lub nieprawidłowe naliczanie w księgach odsetek od zaległości z tytułu opłat za pobyt i żywienie, tj. niezgodnie z obowiązującymi zapisami przyjętej polityki rachunkowości oraz § 11 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 (…).

A.8. Uchybienie § 8 ust. 1, ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) poprzez nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla pięciu pracowników za 20, 25, 30, 35 i za 45 lat pracy skutkujące wypłatą nagrody z opóźnieniem,

A.9. Niezgodne z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 poz. 1282) i § 16 ust. 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego oraz z regulaminem wynagradzania, wyliczenie wysokości nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników za 20, 25 i dla dwóch pracowników za 45 lat pracy, skutkujące wypłaceniem ich w zaniżonej wysokości o 117,50 zł i 960 zł oraz w zawyżonej wysokości o 255 zł i 576,44 zł oraz zawyżonej odprawy emerytalnej o kwotę 864,66 zł.

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 z późn. zm.) kieruję do Pani mgr [redacted], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Opracować politykę rachunkowości obowiązującą w kontrolowanej jednostce zgodnie z art.10 ust.1, art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), rozporządzeniem 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.) oraz zarządzeniem 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 z późn. zm.

B.2., **B.3.** Sporządzać sprawozdania zgodnie z uor, rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz 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), zarządzeniem nr 0050/109/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie określenia form i trybu przekazywania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne Gminy Tychy w oparciu o rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe.

B.4., B.5., Ściśle przestrzegać:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z szczególnym uwzględnieniem: art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 21 ust. 1, art. 23,
- 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),
- przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce,

oraz ujmować składniki majątku w odpowiedniej ewidencji zgodnie z zapisami polityki rachunkowości, tj. do pozostałych środków trwałych zalicza się majątek powyżej 2 500 zł.

B.6. Ściśle przestrzegać art. 26 ust. 1, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

B.7. Zgodnie z zapisami przyjętej polityki rachunkowości oraz § 11 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.):

- prawidłowo naliczać odsetki od zaległości z tytułu opłat za pobyt w momencie zapłaty oraz w przypadku braku zapłaty na koniec każdego kwartału,
- ujmować należności z tytułu opłat za pobyt, z uwzględnieniem art. 6 ust. 1 uor,

B.8., B.9. Ustalać termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej i jej wysokość zgodnie z § 8 ust. 1, ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i z § 16 ust. 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego oraz terminowo ją wypłacać.

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.

[redacted]