



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, 7 marca 2022 r.

DUK.1711.12.2021

Pani

[REDACTED]
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych
Miasta Tychy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola przeprowadzona w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo - księgowej i administracyjno - organizacyjnej jednostki obsługiwanej tj. Miejskiego Centrum Kultury w Tychach w dniach do 14.01.2022 r. przez mgr [REDACTED] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDACTED] i [REDACTED], głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr: 0052.1/99/21, 0052.1/100/21, 0052.1/101/21 z dnia 14.10.2021 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 24.02.2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Za nieprawidłowości uznać należy:

A.1. Zaniżenie w bilansie za 2020 r. należności w pozycji A.II *Należności krótkoterminowe – z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy* o kwotę 275,64 zł, którą ujęto w pozycji A.II *Należności krótkoterminowe – inne należności od pozostałych jednostek*.

A.2. Wykazanie w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2020 r. oraz za I półrocze 2021 r. w niektórych pozycjach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie środków obrotowych, źródeł finansowania płatności odsetkowych oraz danych w zakresie planu niezgodnych z zarządzeniami dyrektora MCK.

A.3. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-N za I kwartał 2020 r. należności wymagalnej w kwocie 184,50 zł w pozycji „gospodarstwa domowe”, zamiast prawidłowo w „przedsiębiorstwa niefinansowe”.

A.4. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- ujmowanie niektórych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych 2020 r. niezgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości,
- niezastosowanie zaleceń Prezydenta Miasta Tychy wskazanych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. poprzez nieujęcie na koncie 640 kosztów dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszącej 2 088 zł na kwartał oraz wytycznych przekazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy z dnia 22.10.2020 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów ponoszonych „z góry”,
- naruszenie art. 24 pkt 3 uor, poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych roku 2020 faktury sprzedaży nr 18/6/2019 z 28.06.2019 na kwotę 369 zł oraz poprzez nie ujęcie w 2021 r. w księgach rachunkowych umowy darowizny fotografii wraz z udzieleniem licencji nr MCK.2016.2021/MIP z 21.05.2021 r. o wartości 6 000 zł na rzecz Muzeum Miejskiego w Tychach,
- nierozwiązanie odpisu aktualizującego, utworzonego 30.12.2020 r. w kwocie 208,66 zł na koncie 290-3106 *Odpis aktualizujący należności*, na dzień jej uregulowania przez kontrahenta nr 202-3106, tj. 30.09.2021 r.,

A.5. Stwierdzono przypadki dokonania płatności po terminie wymagalności, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zwanej dalej uofp nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

A.6. W zakresie ustalania odsetek od należności zapłaconych po terminie płatności:

- nienaliczanie i nieujmowanie należnych odsetek od należności nieuregulowanych na koniec kwartałów 2020 r.,
- nieprawidłowe ustalanie w 2021 r. wysokości należnych odsetek od należności nieuregulowanych na koniec kwartałów poprzez wskazanie przy ich naliczaniu niewłaściwej daty rozpoczęcia naliczania odsetek,
- nienaliczanie na dzień wpłaty należności odsetek należnych od należności uregulowanych po terminie,
- stosowanie niewłaściwej stawki przy naliczaniu należnych odsetek kontrahentom prowadzącym działalność gospodarczą od faktur nieuregulowanych do końca kwartału, tj. stawki odsetek ustawowych, zamiast stawki odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych.

A.7. W zakresie ewidencji majątku trwałego i inwentaryzacji:

- niewprowadzenie w polityce rachunkowości zaleceń wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad rachunkowości z marca 2019 r. w zakresie prowadzenia ewidencji ilościowej wyposażenia niskocennego,
- nieprawidłowe potwierdzanie otrzymanych od kontrahentów potwierdzeń sald,
- nieprzeprowadzenie na 31.12.2020 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald kont: 600 *Produkty gotowe* oraz 330 *Towary*.

B. Stosownie do postanowień art. 247 uofp, kieruję pod adresem Pani [REDAKTOWANO], Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy następujące wnioski pokontrolne:

B.1. Sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zwanej uor.

B.2. Sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji sporządzać zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i zarządzeń dyrektora MCK.

B.3. Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).

B.4. Ścisłe przestrzegać polityki rachunkowości oraz zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w sprawie ustalenia wspólnych zasad rachunkowości w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy z dnia 22.10.2020 r.

B.5. Przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp przy ponoszeniu wydatków.

B.6. Każdorazowo naliczać odsetki od należności uregulowanych po terminie płatności z zastosowaniem właściwej stawki oraz ustalać odsetki od niezapłaconych należności, w terminach określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 uofp.

B.7. Dostosować zapisy obowiązującej Polityki rachunkowości do zaleceń wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Tychy ws. ustalenia wspólnych zasad rachunkowości z marca 2019 r. i jej przestrzegać. Stosować postanowienia art. 26 i art. 27 uor oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej.

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

[REDAKTOWANO]

