

DUK.0914-0006/08

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych w Tychach w dniach 6.03.2008 r. - 28.03.2008 r. przez mgr [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0006/08 z dnia 04.03.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

1. Ustawa z dnia 24.06.1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. nr 80, poz. 903),
2. Uchwała nr XV/183/91 Rady Miejskiej w Tychach z dnia 19.12.1991 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach w zakład budżetowy pod nazwą Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w Tychach,
3. Uchwała nr 0150/XIX/426/04 Rady Miasta Tychy z dnia 29.04.2004 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych,

4. Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0152/67/2003 z dnia 24.04.2003 r. zatwierdzającego regulamin organizacyjny Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych – Zakład Budżetowy,
5. Zarządzenie Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/100/06 z dnia 12.06.2006 r. zatwierdzające Regulamin Organizacyjny MZBM w Tychach,
6. Zarządzenie Dyrektora MZBM w Tychach nr 0152/1A/02/06 z dnia 08.02.2006 r. w sprawie wprowadzenia w życie Polityki Rachunkowości MZBM w Tychach,
7. Zarządzenie Dyrektora MZBM w Tychach nr 0152/144/10/07 z dnia 15.10.2007 r. w sprawie wejścia w życie Aneksu nr 1/2007 do Polityki Rachunkowości MZBM w Tychach,
8. Zarządzenie Dyrektora MZBM w Tychach nr 14A/03/04 z dnia 4.03.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji dot. Zasad przeprowadzania inwentaryzacji w MZBM w Tychach,
9. Zarządzenie Dyrektora MZBM w Tychach nr 143/10/07 z dnia 10.10.2007 r. w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania inwentaryzacji w MZBM w Tychach. Po wejściu w życie tego zarządzenia utraciło moc zarządzenie nr 14A/03/04,
10. Zarządzenie Dyrektora MZBM w Tychach nr 8/02/04 z dnia 9.02.2004 r. w sprawie wprowadzenia w życie zakładowego planu kont,
11. Zarządzenie Dyrektora MZBM w Tychach nr 82/12/03 z dnia 02.12.2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji ramowej dotyczącej gospodarki kasowej w MZBM w Tychach,
12. Regulamin pracy MZBM w Tychach z dnia 12.12.2002 r. wraz z aneksami,
13. Regulamin wynagradzania pracowników MZBM w Tychach z 01.09.2005 r. wraz z aneksami,
14. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych MZBM w Tychach, który wszedł w życie z dniem 01.04.2004 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej Jednostki:

Zgodnie z Uchwałą nr 0150/XIX/426/04 Rady Miasta Tychy z dnia 29.04.2004 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu MZBM, Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy działającą w formie zakładu budżetowego. Zakres działania MZBM obejmuje:

1. zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie administrowania zasobami mieszkalnymi i niemieszkalnymi oraz gruntami stanowiącymi własność Miasta Tychy,

2. zarządzanie wydzielonymi i nabytymi gruntami wraz z położonymi na nich budynkami i urządzeniami trwale związanymi z gruntem stanowiącym własność Miasta Tychy oraz ich utrzymanie i ochrona,
3. przeprowadzanie inwestycji, remontów budynków oraz lokali mieszkalnych i niemieszkalnych,
4. prowadzenie administracji zleconej, a w szczególności kompleksowej obsługi wspólnot mieszkaniowych.

MZBM może podejmować i prowadzić każdą inną działalność gospodarczą na zasadach pełnej rentowności i pod warunkiem, że nie spowoduje ona zakłóceń w realizacji zadań statutowych.

MZBM podlega Prezydentowi Miasta Tychy, który sprawuje merytoryczny nadzór i kontrolę nad jego działalnością. MZBM kieruje jednoosobowo dyrektor, przy pomocy głównego księgowego i kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych. Dyrektor działający na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta reprezentuje MZBM na zewnątrz przed wszelkimi organami i instytucjami, podejmuje decyzje samodzielnie i ponosi za nie odpowiedzialność. Dyrektor zaciąga zobowiązania do wysokości kwot określonych w planie finansowym MZBM w granicach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Mienie MZBM jest mieniem komunalnym, będącym w zarządzie Jednostki.

MZBM prowadzi działalność na podstawie rocznego planu finansowego. Plan finansowy MZBM sporządza główny księgowy, a zatwierdza dyrektor z zachowaniem kwot dotacji uchwalonych przez Radę Miasta Tychy. MZBM prowadzi rachunkowość zgodnie z opracowanym zakładowym planem kont.

Regulamin organizacyjny Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych – Zakład Budżetowy w Tychach określa strukturę organizacyjną MZBM, zakres obowiązków dyrektora oraz zasady odpowiedzialności za ich niewykonanie. Regulamin organizacyjny reguluje także zakres obowiązków pozostałych pracowników, w tym w szczególności: głównego księgowego, pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością. W ramach MZBM w Tychach wyodrębniono następujące struktury organizacyjne:

- Dział Techniczno-Eksploatacyjny,
- Dział Pracowniczo-Administracyjny,
- Dział Finansowo-Księgowy,

- Administrator Sieci Komputerowej,
- Komórka Kontroli Wewnętrznej,
- Pełnomocnik ds. Zarządzania Jakością,
- Audytor Wewnętrzny,
- Rejony Obsługi Mieszkańców.

2.3. Kierownictwo Jednostki:

- [REDAKTOWANE] Dyrektor Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach powołana z dniem 22.09.1999 r.

- [REDAKTOWANE] główna księgowa zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej 2.11.1999 r.

3. Dokumenty poddane kontroli:

3.2. Rok 2006

- Plan finansowy na rok 2006 wraz ze zmianami,
- Sprawozdania Rb-30, Rb-Z, Rb-N, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Bilans na dzień 31.12.2006 r.,
- Dokumenty źródłowe wymienione w dalszej części protokołu w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 3.231.395,21 zł co stanowi 6,5 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.3. Rok 2007

- Plan finansowy na rok 2007 wraz ze zmianami,
- Rb-30 - roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów,
- Dokumenty źródłowe wymienione w dalszej części protokołu w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej,
- Akta osobowe, karty wynagrodzeń, listy płac losowo wybranych pracowników,
- Wyciągi bankowe i dokumenty źródłowe dotyczące uzyskanych przychodów.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 3.106.436,24 zł co stanowi 6,2 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Polityka rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą w MZBM polityką rachunkowości księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy następujących programów. System Finansowo-Księgowy FK służący do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych MZBM w formie analityczno-syntetycznej lub niekiedy w formie syntetycznej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz rozliczeń z pracownikami z tytułu wynagrodzeń za pracę. **Analityka środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia prowadzona jest w formie tradycyjnej przebitkowej.** Umorzenia na konta syntetyczne FK księgowane są raz w miesiącu. Zmiany w środkach trwałych wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są równocześnie na kontach analitycznych i w programie FK na kontach syntetycznych. Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zleceń prowadzone są przy użyciu programów System Kadry, System Place, a zapisy raz w miesiącu na podstawie zbiorczych wydruków wynagrodzeń i rozliczeń z budżetem wprowadzane są na konta syntetyczne programu FK. Programy księgowe zapewniają spójność i integralność przetwarzania danych. **Zdaniem kontrolujących nieuzasadnione jest prowadzenie analityki środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia w formie tradycyjnej przebitkowej, podczas gdy jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Szczególnie za wprowadzeniem jednolitości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przemawia specyfika jednostki, której głównym zadaniem jest zarządzanie mieniem komunalnym.**

Ponadto w zakładowym planie kont nie ujęto konta pozabilansowych 995 - zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych do czego obliguje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020).

Zakładowy plan kont nie uwzględnia również podziału kont na paragrafy wg. klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z § 12 ust.1 ww. rozporządzenia zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zgodnie § 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006 r. Nr 116 poz.783) zakład budżetowy stosuje w planowaniu,

ewidencji i sprawozdawczości dla poszczególnych rodzajów przychodów i wydatków **podziałki określone w przepisach o klasyfikacji** dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W toku czynności sprawdzających dla potrzeb kontroli sporządzono wydruki grupujące poszczególne konta według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z instrukcją dotyczącą zasad przeprowadzania inwentaryzacji w MZBM w Tychach składniki majątkowe zakładu inwentaryzowane są z częstotliwością:

- środki trwałe nie rzadziej niż co 4 lata
- pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia nie rzadziej niż co 4 lata
- gotówka w kasie oraz druki ścisłego zarachowania nie rzadziej niż 1 raz w roku (na ostatni dzień roku).

Z dniem 10.10.2007 r. wprowadzono w życie nową instrukcję, zgodnie, z którą w rozdziale terminy i częstotliwość inwentaryzacji w pkt 1 wskazano, że termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w art. 26 pkt 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- składników aktywów z wyłączeniem aktywów pieniężnych rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, zaś ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego spisu z natury lub potwierdzeniem salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

- środków trwałych przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

Z punktu 2 ww instrukcji wynika natomiast, że poza terminami wskazanymi w pkt. 1, inwentaryzację przeprowadza się na dzień np. zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone rzeczowe składniki majątkowe.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce przeprowadzana jest inwentaryzacja gotówki w kasie na koniec każdego roku. Do wglądu przedłożono stosowne protokoły z 2006 i 2007 r.

Ponadto ustalono, że inwentaryzacje środków trwałych przeprowadzane były w następujących terminach:

Rejon inwentaryzacji	Data poprzedniej inwentaryzacji	Data ostatniej inwentaryzacji
ROM I	10.07.2001 r.	5-6.06.2007 r.
ROM II	11.07.2001 r.	5-6.06.2007 r.

ROM III	12.07.2001 r.	12-13.06.2007 r.
ROM IV	12.07.2001r.	20-21.-6.2006 r.
ROM V	11.07.2001 r.	12-13.06.2007 r.
Dyrekcja	13.07.2001 r.	11-13.07.2005 r.
Dźwirzyno	23.09.-07.10.1999 r.	17-18.06.2004 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przeprowadzano również następujące inwentaryzacje zdawczo-odbiorcze:

Rejon inwentaryzacji	Data poprzedniej inwentaryzacji zdawczo - odbiorczej
ROM I	03.10.2001 r., 01.06.2003 r.
ROM II	01.06.2003 r.
ROM III	03.06.2003 r.
ROM IV	03.12.2001 r., 13.06.2002 r.
ROM V	03.06.2003 r., 30.12.2005 r.

Z powyższego wynika, iż w jednostce dochowano terminowości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.

4.2. Sprawozdawczość

Rok 2006

Zgodnie ze sprawozdaniem opisowym majątek Gminy na dzień 31.12.2006 r., którym zarządza Zakład wynosił wg. wartości księgowej 142.834.941,71 zł.

MZBM w Tychach administruje częścią wspólną nieruchomości będących własnością 265 wspólnot mieszkaniowych oraz zarządza majątkiem Miasta Tychy będącym w dyspozycji zakładu.

Stan zatrudnienia wynosił 95,19 etatu, osobowy fundusz wynagradzania stanowi kwotę 3.002.437,14 zł, a średnia płaca wynosiła 2.645,97 zł.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 wykazano:

Dział 700 rozdział 70001

Przychody		
Paragraf	Plan 2006 r.	Wykonanie 2006 r.
0690	120.000	266.607,58
0830	41.971.714	39.242.188,03
0920	292.800	333.332,11
0970	20.000	36.278,46
2650	9.864.850	9.844.749,12

Pokrycie amortyzacji		2.494.660,35
Inne zwiększenia		186.951,53
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	632.041	632.041,06
Ogółem	52.901.405	53.036.808,24
Koszty		
Paragraf	Plan 2006 r.	Wykonanie 2006 r.
3020	7.700	7.696,75
3050	24.600	24.595,86
4010	3.022.565	3.022.437,14
4040	256.918	233.221,21
4110	555.643	538.322,88
4120	77.968	76.925,45
4140	35.000	26.025,00
4170	456.855	379.276,00
4210	224.850	135.978,18
4260	24.732.912	23.263.416,81
4270	15.409.320	15.037.230,12
4300	5.336.491	5.165.092,44
4410	25.375	22.276,01
4420	2.126	0,00
4430	93.520	93.514,68
4440	92.300	92.273,76
4480	922.400	922.389,00
4590	123.800	112.856,61
4610	160.255	160.252,76
6070	293.100	292.982,94
6080	122.000	121.645,55
Odpisy amortyzacyjne		2.494.660,35
Inne zmniejszenia - umorzenie należności czynszowych	271.525	226.500,84
Razem	52.249.223	52.449.570,34
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	652.182	587.237,90
Ogółem	52.901.405	53.036.808,24
Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	3.645.200,72	3.998.894,82
Należności netto	5.106.058,52	6.940.445,59
Kwota odpisu aktualizująca należności	6.783.389,00	6.627.415,59
Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	1.806.592,20	3.446.446,46
Pozostałe środki obrotowe	4.381,00	4.381,00
Zobowiązania i inne rozliczenia	8.123.599,18	10.356.483,51
W tym: Wobec inwestycji finansowanych z: - środków własnych	458.110,37	0,00

- dotacji	0,00	698.450,72
- środków z innych źródeł	0,00	0,00
Stan środków obrotowych netto	632.041,06	587.237,90
Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań		
Należności od pracowników	3.424,55	2.452,82
Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	11.138.794,95	12.724.969,03
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	141.125,27	159.494,22
Zobowiązania z tyt. składek na ubezpieczenie społeczne	212.667,03	215.926,30
w tym:		
- składek na FUS	205.445,95	203.170,07
- składek na Fundusz Pracy	7.221,08	12.756,23
Zobowiązania z tyt. zakupu dóbr i usług	6.205.979,41	8.726.377,35
Wyszczególnienie	2.465.100	1.676.145,35
Wydatki inwestycyjne		
Źródła sfinansowania wydatków inwestycyjnych:		
- środki z lat ubiegłych		
- dotacje celowe	2.050.000	1.261.516,86
- środki własne	415.100	414.628,49
- inne środki		
Zobowiązania dotyczące inwestycji:		
- na początek okresu sprawozdawczego		458.110,37
- na koniec okresu sprawozdawczego		698.450,72
Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje		
Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od 1 stycznia do końca roku budżetowego		
wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
Podatek dochodowy od osób prawnych	13	14
Wpłata nadwyżki środków obrotowych		
Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych		

Stan należności wykazany w sprawozdaniu RB –N od początku roku do 31.12.2006 wynosił 13.124.590,40 zł - wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu miasta w 2007 r. przedstawiało się następująco:

- Dotacja przedmiotowa przyznana w wysokości 9.864.850 zł, a otrzymana i wykorzystana w kwocie 916.300,00 zł.
- Dotacja celowa na inwestycje przyznana w wysokości 2.050.000 zł, a otrzymana i wykorzystana w kwocie 1.959.967,58 zł.

Rok 2007

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za 2007 r. wykazano:

Przychody		
Paragraf	Plan 2007 r.	Wykonanie 2007 r.
0690	350.000,00	494.877,31
0830	50.861.946,00	47.832.380,25
0920	257.300,00	489.594,97
0970	51.482,00	27.174,00
2650	916.300,00	916.300,00
Pokrycie amortyzacji		2.552.788,71
Inne zwiększenia		76.406,85
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	587.238,00	587.237,90
Ogółem	53.024.266,00	52.976.759,99
Koszty		
Paragraf	Plan 2007 r.	Wykonanie 2007 r.
3020	11.135,00	11.133,80
3050	24.750,00	24.728,99
4010	3.163.584,00	3.163.579,19
4040	266.861,00	238.988,28
4110	573.966,00	572.942,18
4120	81.097,00	80.679,91
4140	35.000,00	34.086,00
4170	392.576,00	347.085,00
4210	191.600,00	160.958,17
4260	20.989.711,00	19.357.905,76
4270	11.266.262,00	10.740.949,52
4300	9.188.747,00	9.188.376,04
4350	5.000,00	4.143,70
4360	25.450,00	25.442,21
4370	23.000,00	20.892,98
4410	20.075,00	20.073,48
4430	181.200,00	155.928,11
4440	101.782,00	97.960,05
4480	981.600,00	981.438,00
4590	61.300,00	61.230,43
4610	285.660,00	285.142,82
4740	18.271,00	18.270,42
6070	3.825.100,00	3.604.569,69
Odpisy amortyzacyjne		2.552.788,71
Inne zmniejszenia	271.525,00	260.629,41
Razem	51.985.252,00	52.009.940,85
Podatek dochodowy od osób prawnych	358.096,00	296.856,48
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	680.918,00	669.962,66
Ogółem	53.024.266,00	52.976.759,99

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	3.998.894,82	5.970.351,39
Należności netto	6.940.445,59	6.541.650,40
Kwota odpisu aktualizująca należności	6.627.415,59	6.658.349,23
Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	3.466.446,46	3.006.206,80
Pozostałe środki obrotowe	4.381,00	4.381,00
Zobowiązania i inne rozliczenia	10.356.483,51	11.846.420,13
W tym: Wobec inwestycji finansowanych z:		
- środków własnych		1.143.456,22
- dotacji	698.450,72	
- środków z innych źródeł	0	0
Stan środków obrotowych netto	587.237,90	669.962,66
Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań		
Należności od pracowników	2.452,82	1.426,45
Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	12.724.969,03	5.503.697,31
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	159.494,22	156.163,93
Zobowiązania z tyt. składek na ubezpiecz. społ.	215.926,30	224.227,40
w tym:		
- składek na FUS	203.170,07	209.727,46
- składek na Fundusz Pracy	12.756,23	14.499,94
Zobowiązania z tyt. zakupu dóbr i usług	8.726.377,35	9.630.008,26
Dane uzupełniające		
Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego		
Wyszczególnienie	Plan na 2007 r.	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
Wydatki inwestycyjne	7.375.100,00	7.122.111,37
Źródła sfinansowania wydatków inwest.		
- środki z lat ubiegłych		
- dotacje celowe	3.550.000	3.517.541,68
- środki własne	3.825.100	3.604.569,69
- inne środki	0	0
Zobowiązania dotyczące inwestycji:		
- na początek okresu sprawozdawczego		698.450,72
- na koniec okresu sprawozdawczego		2.452.071,84
Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje		
Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od 1 stycznia do końca roku budżetowego		
wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
Podatek dochodowy od osób prawnych		288.719,70
Wpłata nadwyżki środków obrotowych	0	0
Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych	0	0

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu miasta w 2007 r. przedstawiało się następująco:

- Dotacja przedmiotowa przyznana, otrzymana i wykorzystana w kwocie 916.300,00 zł na:
 - remont komunalnych zasobów mieszkalnych w wysokości 800.000,00 zł,
 - remont i adaptacja mieszkania dla rodziny repatriantów w budynku przy ul. De Gaulle'a 12 w wysokości 116.300,00 zł.
- Dotacja celowa na inwestycje - ogółem przyznana w wysokości 3.550.000,00 zł, a otrzymana i wykorzystana w kwocie 3.517.541,68 zł na:
 - przebudowę wolnych pomieszczeń na 21 lokali mieszkalnych przy ul. De Gaulle'a 12 przyznana w kwocie 1.500.000,00 zł, a otrzymana i wykorzystana w wysokości 1.477.330,95 zł,
 - termomodernizację budynku przy ul. Przejazdowej 8 przyznana w kwocie 300.000,00 zł, a otrzymana i wykorzystana w wysokości 298.701,74 zł,
 - przebudowę układu drogowego wraz z budową miejsc parkingowych, śmietników w obrębie nieruchomości w tym:
 - ul. Biblioteczna 30-34, ul. Batorego 10-14, 4a-8 przyznana w kwocie 273.100,00 zł, a otrzymana i wykorzystana w wysokości 273.093,17 zł,
 - Pl. Św. Anny i Arkadowej (II etap) przyznana w kwocie 257.400,00 zł, a otrzymana i wykorzystana w wysokości 249.595,14 zł,
 - ul. Cyganerii 2-24, Czysta 1-13, 17-23, Bielska 91-99 (II etap) przyznana w kwocie 196.471,83 zł, a otrzymana i wykorzystana w wysokości 196.471,83 zł,
 - przebudowę dróg dojazdowych wraz z budową miejsc parkingowych oraz odwodnieniem terenu w ramach zabudowy mieszkaniowej na terenie osiedla „F” przyznana w kwocie 1.023.000,00 zł, a otrzymana i wykorzystana w wysokości 1.022.348,85 zł.

4.3. Kontrola kosztów dotyczących 2006 r.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano koszty za okres od 1.11.2006 r. do 31.12.2006 r. zakwalifikowane do niżej wymienionych paragrafów:

§ 4480 – podatek od nieruchomości na łączną kwotę 153.019,00 zł,

§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego na łączną kwotę 29.876,75 zł,

§ 4300 – zakup usług pozostałych na łączną kwotę 1.445.889,32 zł,

§ 3020 – na łączną kwotę 4.195,00 zł.

Podatek od nieruchomości

Sprawdzeniu poddano:

- zapisy na kontach analitycznych kosztów do konta 461-02 - podatek od nieruchomości i kontach rozrachunków,
- deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 r. wraz ze złożonymi korektami,
- polecenia księgowania.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 42 zł za nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości za m-c 5/2006 (tj. zapłaty dokonano 17.05.2006 r.). W sprawozdaniu Rb-30 odsetki te wykazano w § 4300 - zakup usług pozostałych zamiast w § 4570- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat.

Ponadto ustalono, że Dyrektor pismem z dnia 27.12.2006 r. dokonał zmian w planie finansowy na 2006 r. poprzez przeniesienie między paragrafami wydatków, które nie powodowały zmiany ogólnej wartości uchwalonych wydatków. Zwiększenia dotyczyły § 3020 o kwotę 457 zł, § 4300 o kwotę 15.840 zł, § 4480 o kwotę 800 zł, § 4610 o kwotę 35.255 zł w związku ze zmniejszeniem wydatków § 3050 o kwotę 602 zł, § 4430 o kwotę 46.480 zł, § 4440 o kwotę 5.270 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż plan finansowy przed niżej wskazaną zmianą dla § 4480 ustalano na poziomie 921.600,00 zł natomiast w dniu 8.12.2006 r. dokonano zapłaty podatku w kwocie 76.551,00 zł co spowodowało, że wydatki poniesione w ramach tego paragrafu stanowiły kwotę 922.389,00 zł, podczas gdy zmiany planu dokonano dopiero w dniu 27.12.2006 r.

Zgodnie § 39 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006 r. Nr 116 poz.783) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych sporządzają projekty planów finansowych i przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie umożliwiającym ujęcie ich planów przychodów i wydatków, obejmujących wydatki stanowiące koszty działalności, a także pozostałe koszty niestanowiące wydatków i innych obciążeń, zwane dalej "wydatkami", w projekcie uchwały budżetowej.

Paragraf 45 ust. 1. ww. rozporządzenia upoważnia kierownika zakładu budżetowego do dokonywania zmian w planie finansowym zakładu budżetowego, w ciągu roku budżetowego, w przypadku i pod warunkami określonymi w art. 24 ust. 10 ustawy. Zgodnie z ust. 4. tego paragrafu nie wymaga dokonywania zmian planu finansowego zakładu budżetowego

realizacja planu wydatków, polegająca na przeniesieniach pomiędzy paragrafami, przy uwzględnieniu ograniczeń określonych prawem.

Podkreślając znaczenie planu finansowego w działalności jednostki sektora finansów publicznych, należy stwierdzić, że wydatki ze środków publicznych podlegają planowaniu i mają być wydatkowane w granicach określonych planem.

Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

W toku czynności kontrolnych sprawdzono zapisy na kontach analitycznych kosztów do konta: 760-01-pozostałe koszty operacyjne, opłaty sądowe. Poddano wyrywkowej weryfikacji w konfrontacji z zapisami na kartach kontowych poddano następujące dokumenty źródłowe:

- nr 22-115 z dnia 15.12.2006 r. pismo kancelarii prawniczej obsługującej jednostkę z prośbą o przełanie na rachunek bankowy Ministerstwa Sprawiedliwości kwoty 30 zł tytułem wniosku o wydanie aktualnego odpisu z KRS w związku z koniecznością kontynuowania postępowania sądowego przeciwko byłemu najemcy lokalu użytkowego,
- nr 25-138 z dnia 31.05.2006 r. pismo do Sądu Rejonowego w Tychach z prośbą zwrot wpłaconej w dniu 25.04.2006 r. kwoty 600 zł tytułem wpisu sądowego w sprawie o zapłatę gdzie przedmiotowe pozwы nie zostały złożone. Zdjęto z kosztów kwotę 600 zł dokonując dekretacji z minusem na kontach 302 i 201-04-35 oraz 760 i 302 (zwrot powyższej kwoty nastąpił w dniu 12.09.2006 r.),
- nr 13-1526 dokument PK z dnia 30.11.2006 r. polecenie wyksięgowania podwójnie zaksięgowanych znaczków sądowych w związku z pismem z kancelarii prawniczej informującym, że zostały dokonane podwójne wpisy znaków sądowych na łączną kwotę 350 zł,
- nr 31-991 faktura nr FV/259/06 z dnia 4.12.2006 r. wystawiona przez Kancelarię Prawniczą „Urbańczyk i Partner” s.c. na kwotę 3.660 zł za koszty zastępstwa procesowego w sprawie o usunięcie wad gwarancji wspólnoty mieszkaniowej. Faktura została wystawiona w związku z umową nr DTE-342/U/115/05/06 z dnia 31.05.2006 r. zawartą w trybie art. 66 i następnie w związku z art. 5 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kancelarii powierzono wykonanie świadczenia kompleksowej obsługi prawnej MZBM za następującym wynagrodzeniem: ryczałt umowny płatny miesięcznie w kwocie 12.500 zł netto, wynagrodzenie za prowadzenie spraw sądowych i egzekucyjnych w wysokości wynikającej z aktualnego cennika opłat za czynności radców prawnych oraz należności za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych według ogólnie obowiązujących przepisów. Umowa

została zawarta na czas od 1.06.2006 r. do 28.02.2010 r. W toku czynności kontrolnych przedłożono dokumentację związaną z zawarciem umowy z której wynika, iż wartość zamówienia oszacowano na kwotę 570.421,59 zł netto, a w protokole z negocjacji z jednym wykonawcą o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 66 ustawy w związku z art. 5 ust. 1 pkt 6 uzasadniono zastosowanie takiego trybu bardzo dobrą znajomością przez wykonawcę specyfiki i charakteru pracy MZBM. **Z dokumentacji wynika, że negocjacje dotyczące warunków umowy były prowadzone przez główną księgową i kierownika działu pracowniczego - administracyjnego, którzy reprezentowali zamawiającego. Brak jest jednak druków ZP-11 złożonych przez te osoby. W dokumentacji znajdowało się tylko oświadczenie kierownika zamawiającego. Zgodnie z art.17 ust. 2 ustawy osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.**

- nr 35-1068 faktura nr FV/267/06 z dnia 18.12.2006 r. na kwotę 600 zł za koszty zastępstwa procesowego w sprawie o zapłatę,
- nr 24-78 pismo z dnia 9.11.2006 r. z kancelarii o przelewanie na konto Komornika Sądu Rejonowego III w Tychach kwoty 60 zł tytułem zaliczki egzekucyjnej. W załączeniu wezwanie od Komornika do dodatkowego uzupełnienia wniosku tj. zapłaty zaliczki uzupełniającej w kwocie 60 zł na dokonanie wpisu do księgi wieczystej o wszczęciu postępowania egzekucyjnego,
- nr 21-94 pismo z dnia 9.11.2006 r. z kancelarii o przelewanie na konto komornika kwoty 100 zł z tytułu zaliczki egzekucyjnej z wniosku o eksmisję w załączeniu postanowienie o umorzeniu i ustalenie kosztów postępowania egzekucyjnego z wezwaniem wierzyciela do wpłaty kwoty 100 zł z tytułu poniesionych kosztów transportu.

Ponadto z przedłożonej dokumentacji wynika, iż pismem z dnia 27.12.2006 r. dokonano zwiększenia planu w wydatkach § 4610 o kwotę 35.255 zł przy czym plan w ramach tego paragrafu po zmianach wyniósł 160.255 zł. Poniesione koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w ramach § 4610 w okresie od listopada do grudnia 2006 r. stanowiły łącznie kwotę 29.876,75 zł. Z powyższego wynika, iż plan przed zmianą wynosił 125.000 zł co świadczy o tym, że już w październiku przekroczono plan wydatków ponieważ koszty § 4610 na dzień 31.10.2006 r. wynosiły 130.376,01 zł.

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Weryfikacji poddano zapisy na kartach kontowych 470-04, na których ujmowano koszty dotyczące wypłaconego ekwiwalentu za odzież i pranie odzieży roboczej. Z dokumentacji źródłowej wynika, iż w dniu 13.12.2006 r. dokonano w raporcie kasowym nr 242 wypłaty ekwiwalentu za odzież roboczą w kwocie 3.005 zł dla 71 osób oraz ekwiwalentu za pranie odzieży w kwocie 1.190 zł za IV kwartał 2006 r. dla 61 osób.

W kontrolowanej jednostce w 2006 r. obowiązywał regulamin zasad przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, dostarczania odzieży i obuwia roboczego oraz zaopatrzenia w środki higieny osobistej. Zgodnie z zapisami zawartymi w regulaminie pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie środki ochrony indywidualnej **zabezpieczające przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy** oraz informować go o sposobach posługiwania się tymi środkami. Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze są przydzielane pracownikom nieodpłatnie i stanowią własność pracodawcy, zgodnie z tabelą norm przydziału stanowiącą załącznik nr 1 do regulaminu. Zgodnie z zapisem regulaminu dopuszcza się używanie przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach oznaczonych w tabeli norm przydziału symbolem „*” za ich uprzednio wyrażoną zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy. Zgodnie z załącznikiem nr 1 dopuszcza się wypłatę ekwiwalentu za odzież roboczą do wszystkich stanowisk pracy.

W regulaminie nie określono jakie niebezpieczne i szkodliwe dla zdrowia czynniki występują w środowisku pracy.

Zdaniem kontrolujących trudno mówić o narażeniu pracowników MZBM na działanie niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy na które powołano się w regulaminie.

Uzasadnienie wypłacania ekwiwalentu za odzież roboczą i pranie odzieży roboczej stanowi raczej art. 237⁷. § 1 Kodeksu Pracy zgodnie z którym pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, spełniające wymagania określone w Polskich Normach:

1) **jeżeli odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu,**

2) ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne lub bezpieczeństwa i higieny pracy.

Zgodnie z zakładową tabelą norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego przykładowo sekretarce, kasjerce, telefonistce przysługuje fartuch syntetyczny, administratorowi sieci komputerowej fartuch drelichowy i półbuty, a ich zakres

obowiązków nie stanowi uzasadnienia do konieczności wypłaty ekwiwalentu za odzież roboczą. W toku czynności kontrolnych złożono wyjaśnienia, iż pracownicy często wykonują czynności zlecone nie wynikające z ich zakresu obowiązków zwłaszcza związane z dostarczaniem korespondencji lokatorom, bądź udają się do archiwum w związku z czym ich odzież jest narażona na zabrudzenie.

Ponadto zgodnie z regulaminem pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny za pranie, konserwację odzieży ochronnej w wysokości 21 zł na kwartał. Za IV kwartał wypłacono ekwiwalent za pranie 61 pracownikom.

Kontrolujący nie znaleźli jednak uzasadnienia tego rodzaju wypłat w przypadku niektórych pracowników jednostki.

Ponadto należy zauważać że w dniu 13.12.2006 r. dokonano wypłaty ekwiwalentu za odzież roboczą i pranie odzieży, który stanowi wydatek klasyfikowany do § 3020 w łącznej kwocie 4.195 zł podczas gdy plan finansowy w ramach tego paragrafu przewidywał wydatki w kwocie 7.243 zł, i w momencie wypłaty został przekroczony o kwotę 453,75 zł, gdyż zmiany planu o kwotę 457 zł dokonano dopiero 27.12.2007 r.

Zakup usług pozostałych

Ponadto weryfikacji poddano zapisy na kartach kontowych:

- 428-03 - usługi sprzątnia na łączną kwotę 126.465,25 zł,
- 428-06 - wywóz nieczystości na łączną kwotę 225.959,09 zł,
- 428-02 - opłaty pocztowe na łączną kwotę 13.383,88 zł,
- 428- 02 - usługi telefoniczne na łączną kwotę 25.366,25 zł,
- 428-07 - czyszczenie kominów na łączną kwotę 62.453,04 zł,
- 470-02 - szkolenia i kursy na łączną kwotę 7.395 zł,
- 428-01 - pozostałe usługi materialne dotyczące usuwania sopli i śniegu, usług serwisowych klimatyzatora, konserwacji ksera, prenumeraty, konserwacji telefonów, naprawy miernika, zakupu okularów, badań okresowych, dokonania zmian w oprogramowaniu komputerowym na łączną kwotę 41.991,79 zł,
- 428-01-19 - koszty utrzymania ośrodka w Dźwirzynie na kwotę 140,79 zł,
- 428-08 - konserwacja zieleni na łączną kwotę 208.115,86 zł,
- 470-05 - usługi rozliczeniowe podzielników c.o. na kwotę 470,80 zł,
- 470-09 - ochrona mienia na łączną kwotę 31.145,60 zł,
- 470- 09 - dozorowanie i pozostałe usługi niematerialne na kwotę 690.077,05 zł,
- 470- 01 - ogłoszenia i reklamy na łączną kwotę 671,00 zł,

- 760-01 - pozostałe koszty operacyjne na łączną kwotę 7.861,92 zł,
- 470-06 - pozostałe usługi niematerialne – konwój gotówki w łącznej kwocie 4.392,00zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wyrywkowo wskazane dokumenty źródłowe:

- nr 29-69 faktura nr 07010839338994 z dnia 10.01.2007 r. na kwotę 1.856,74 zł za usługi telefoniczne, wystawiona przez Orange PTK Centertel,
- nr 25-140 faktura nr FV/2007/02 z dnia 2.01.2007 r. na kwotę 24.816,50 zł wystawiona przez EKO-Ogród, za bieżące utrzymanie czystości wewnątrz budynków, bieżące utrzymanie czystości chodników, dojeżdż i pielęgnację zieleni.

Faktura została zadekretowana w kwocie 24.803,56 zł, dopiero dokumentem PK z dnia 31.01.2007 r. zaksięgowano różnicę 12,94 zł.

- nr 35-961 faktura FV/2006/175 z dnia 1.12.2006 r. na kwotę 23.213,40 zł wystawiona przez firmę EKO-Ogród,

Faktury zostały wystawione na podstawie umowy nr DTE-4/138/09/2004 z dnia 1.09.2004 r. zawartej w trybie przetargu nieograniczonego z firmą Eko-Ogród [REDAKTOWANE]. Przedmiotem której było stałe utrzymanie czystości wewnątrz budynków w pomieszczeniach wspólnego użytku, stałego utrzymania czystości na chodnikach, dojeżdżiach, placach, pielęgnacji zieleni, zimowego utrzymania przejezdności wewnętrznych ulic parkingów placów, dojazdów. Umowa zawarta została na 36 m-cy od 1.09.2004 r. Umowa opiewała na kwotę 867.215,52 zł brutto. Aneks nr 1 z dnia 29.11.2006 r. działając na podstawie § 24 umowy strony dokonały zamiany treści umowy w związku z indeksacją ryczałtowych cen. Poniesione wydatki za czas trwania umowy wg przedłożonego przez jednostkę zestawienia stanowiły kwotę 857.543,92 zł brutto.

- nr 29-60 faktura nr 623/12/2006 z dnia 31.12.2006 r. na kwotę 1.557,94 zł wystawiona przez PUH „Sprint” za utrzymanie czystości powierzchni wewnątrz i wokół budynku. Umowa nr DTE-342/V/84/05/2006 z dnia 5.05.2006 r. została zawarta w trybie zapytania o cenę na okres 12 m-cy od dnia 5.05.2006 r. na utrzymanie czystości MZBM Tychy. Całkowity koszt wynosił 45.018 zł brutto tj. miesięcznie 3.751,50 zł zgodnie z ofertą.
- nr 39-458 faktura nr 5150091155 z dnia 11.12.2006 r. na kwotę 140,79 zł wystawiona przez Koncern Energetyczny Energa z Koszalina za energię elektryczną. Koszt zaksięgowano na karcie kontowej dotyczącej „koszów utrzymania Dźwirzyna”. **Dokonano błędnej klasyfikacji tego kosztu ponieważ koszty dotyczące zakupu energii powinny być kwalifikowane na § 4260.**

- nr 39-472 faktura nr 1022/06/KSZ z dnia 12.12.2006 r. na kwotę 1.350 zł wystawiona przez TUV NORD Polska Sp. z o.o. za szkolenie „pytania audytowe”. W szkoleniu brały udział trzy osoby.
- nr 39-437 faktura nr 913/06/KSZ z dnia 27.11.2006 r. wystawiona przez ww. firmę na kwotę 900 zł za szkolenie „nowoczesne narzędzia w systemie zarządzania jakością – spotkanie prezesów”
- nr 39-419 faktura nr S232/06 z dnia 13.11.2006 r. na kwotę 176,90 zł za naprawę mikromanometru na kwotę 30,50 zł i świadectwo sprawdzenia producenta 146,40 zł. **Koszt naprawy winien być zakwalifikowany do wydatków § 4270.**
- nr 39-446 faktura nr 2506039478 z dnia 13.12.2006 r. na kwotę 4.809,24 zł za stanowisko sieciowe lex –omega,
- nr 39-441 faktura nr 02432/POS/02-000-ZA3/P-11/06 z dnia 30.11.2006 r. na kwotę 5.198,30 zł za usługi pocztowe. Dokonano dekretacji na kwotę 1.383,70 zł. Jak wyjaśniono w toku czynności kontrolnych faktura jest pięć razy kserowana i dekretowana na wydatki poszczególnych ROM-ów i znajduje się w ewidencji każdorazowo pod innym numerem ewidencyjnym,
- nr 21-144 faktura FKA080655773/001/07 z dnia 15.01.2007 r. na kwotę 1.015,71 zł za usługi telefoniczne z Telekomunikacji,
- nr 21-131 faktura 0543/RR/06/12 z dnia 29.12.2006 r. na kwotę 2.440 zł obsługa serwisowa – ryczałt firma Vektor-Technika Biurowa. Umowa DTE342/U/274/07/05 z dnia 25.07.2005 r. zawarta na podstawie art. 4 ust. 8 na okres od 1.08.2006 r. do 31.07.2007 r. na kwotę 24.000 zł netto na wykonanie usług serwisowych obejmujących konserwację, naprawy awaryjne oraz wymianę tonerów i innych podzespołów, urządzeń biurowych tj kserokopiarki oraz urządzeń wielofunkcyjnych. Zdaniem kontrolujących wydatki dotyczące konserwacji, napraw zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 r. Nr 107 poz. 726) usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu, klasyfikuje się do § 4270. Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami 401 do 403, 405 do 406, 408 do 410 i 417 oraz w paragrafie 434).
- nr 22-168 faktura nr 90/2006 z dnia 29.12.2006 r na kwotę 2.684,00 zł za konserwację systemu p.poż., systemu oddymiania, systemu nagłaśniania oraz systemu CCTV

- nr 22-169 faktura nr 03939U/2006 z dnia 7.12.2006 r. na kwotę 17.784,02 zł wystawiona przez Master Sp. z o. o. za wywóz nieczystości,
- nr 24-108 faktura 1/S/01/2007 z dnia 2.01.2006 r. na kwotę 24.265,97 zł. Faktura wystawiona na podstawie umowy nr DTE – 342/U/52/04/05 zawartej w dniu 21.04.2005 r. w drodze zamówienia publicznego udzielonego Zakładowi Zieleni „Platan” Tychy na utrzymanie czystości ROM IV i pielęgnacji zieleni.
- nr 24-80 rachunek nr 684/06 z dnia 21.11.2006 r. za dezynsekcje lokali, klatki schodowej i piwnic na kwotę 3.010 zł,
- nr 31-1012 faktura 23/2006 z dnia 4.12.2006 r. na kwotę 3.433,72 zł wystawiona przez Wspólnotę Mieszkaniową przy ul. Andersa 7-7c,
- nr 31-1138 faktura nr 93/12/2006 z dnia 29.12.2006 r. za utrzymanie czystości w nieruchomościach administracyjnych ROM I w grudniu 2006 r. na kwotę 1.375,72 zł, Faktura wystawiona na podstawie umowy nr DTE – 342/U/78/06/2004 z dnia 28.06.2004 r. zawartej pomiędzy Miastem Tychy oraz Wspólnotami Mieszkaniowymi, a PRB AGRO-SERVICE z Katowic. Przedmiotem umowy były usługi w zakresie bieżącego utrzymania czystości, pielęgnacji zieleni oraz przejezdności wewnętrznych dróg, parkingów, placów w okresie zimowym na terenach nieruchomości administrowanych przez ROM nr I. Umowa zawarta została na czas określony od 1.07.2004 r. do 30.06.2007 r. Strony ustaliły cenę za wykonanie usługi w kwocie 595.132,08 zł.
- nr 32-956 faktura 03613/U/2006 z dnia 7.11.2006 r. na kwotę 1.451,26 zł wystawiona przez Master Sp. z o.o. za wywóz odpadów wielkogabarytowych. Faktura została wystawiona w związku z umową SK/09/2001 zawartą w dniu 02.05.2001 r. z Master Sp. z o.o. w sprawie warunków przyjęcia i składowania odpadów stałych na składowisku w Tychach. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia.

Zgodnie z ówczesnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W świetle obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) zgodnie z art. 142 umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu

czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

- nr 33-895 faktura 03849/0/2006 z dnia 30.11.2006 r. na 10.593,86 zł wystawiona przez Master Sp. z o. o. za wywóz betonu, gruzu, odpadów biodegradacji, odpadów wielkogabarytowych. Faktura wystawiona w związku z umową z dnia 31.01.2006 r. z konsorcjum komunalnym Master, Alba Eko- Serwis, na świadczenie usług usuwania odpadów i nieczystości usługi higienicznej dotyczącej środowiska naturalnego na terenach nieruchomości, którymi w imieniu zamawiającego administruje MZBM. Umowa zawarta na 36 m-c od dnia 1.02.2006 r. w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość udzielonego zamówienia wyniosła 3.602.683,08 zł netto.
- nr 32-979 faktura 538/WBU/2006 z dnia 13.11.2006 r. na 195,47 zł (za abonament internetowy 22,50 zł netto oraz abonament telefoniczny i rozmowy 137,72 zł). **Jednostka w planie finansowym nie posiadała wydatków dotyczących opłat internetowych, jednakże ponosiła takie wydatki, które błędnie klasyfikowano do wydatków § 4300 zamiast do wydatków § 4350. Podobna sytuacja dotyczy faktury 537/WBU/2006 z dnia 18.12.2006 r.**
- nr 32-1040 faktura 264/2006 z dnia 5.12.2006 r. na kwotę 16.401,19 zł za sprawdzanie stanu technicznego przewodów kominowych w budynkach mieszkalnych administrowanych przez ROM II na podstawie umowy z dnia 8.03.2006 r. zawartej w trybie zapytania o cenę,
- nr 33-806 faktura 335/06/F z dnia 30.11.2006 r. na kwotę 21.323,78 zł za utrzymanie czystości w nieruchomościach administrowanych przez ROM III w listopadzie 2006 r. łącznie z pielęgnacją zieleni. Umowa nr DTE-342/U/119/07/04 z dnia 27.07.2004 r. oraz aneks z dnia 31.08.2006 r. dotyczący indeksacji ryczałtowych cen jednostkowych usług. Wartość umowy opiewa na kwotę 764.462,82 zł.
- nr 34-958 faktura 330/06/F dnia 30.11.2006 r. na kwotę 1.539,58 zł za usługi w zakresie stałego utrzymania czystości w nieruchomości położonej przy Piłsudskiego nr 12,
- nr 34-1081 faktura 211/2006 z dnia 15.12.2006 r. na kwotę 9.455,49 zł za sprawdzenie stanu technicznej sprawności kominów w budynkach mieszkalnych wielorodzinnych będących własnością Wspólnot Mieszkalnych administrowanych przez ROM IV,
- nr 34-996 faktura 152/11/2006 z dnia 30.11.2006 r. na 2.196,00 zł za konwoje inkasa z placówek. Dekretacja na fakturze na kwotę 513,44 zł pozostała kwota na podstawie ksera faktur dekretowana na pozostałe ROM-y. Umowa DTE-342/U/350/12/05 z dnia 23.12.2005 r. zawarta z Agencją Ochrony „Bomar” s.c. na podstawie art. 4 ust 8 na świadczenie usługi w

zakresie transportu i konwojowania wartości pieniężnych z kas poszczególnych jednostek organizacyjnych zamawiającego. Umowa zawarta na okres od 2.01.2006 r. do 31.12.2006 r., w której określono orientacyjną wartość zamówienia w kwocie 21.600 zł netto,

- nr 35-1058 faktura 236/2006 z dnia 1.12.2006 r. na kwotę 8.156,06 zł za pielęgnację zieleni ROM V wystawiona na podstawie umowy z dnia 17.07.2006 r. zawartej w trybie art. 4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka dokonywała błędnej klasyfikacji wydatków poprzez ujmowanie na § 4300 wydatków:

- dotyczących badań okresowych pracowników np. dokumenty księgowe nr 33-814, 32-1047, oraz zwrotu wydatków poniesionych przez pracownika na zakup okularów np. dokumenty księgowe 239-32, 239-33, które powinny być zakwalifikowane do § 3020.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatku na zakup samochodu poniesionego w ramach § 6080 - zakupy inwestycyjne. Do wglądu przedłożono fakturę nr 800560 z dnia 3.08.2006 r. na kwotę brutto 46.552,00 zł w tym podatek VAT w kwocie 8.394,62 zł, na zakup samochodu Renault Kangoo AUTHENTIQUE 1,5. Jak ustalono pierwotnie odliczono podatek VAT w kwocie 2.728,25 zł, a następnie dokumentem PK z dnia 25.09.2006 r. zwiększono VAT naliczony o kwotę 545,65 zł zgodnie z zasadą rozliczania podatku VAT od zakupionego samochodu osobowego. Wobec powyższego wartość środka trwałego ustalono na kwotę 43.278,10 zł. Samochód zakupiono na podstawie umowy DTE-342/D/142/07/06 z dnia 3.07.2006 r. zawartej w drodze przetargu nieograniczonego.

Ponadto sprawdzono wydatki inwestycyjne poniesione ze środków własnych w ramach § 6070 na kwotę 292.982,94 zł. Przedłożono następujące dokumenty:

- fakturę nr 15/06/MZ z dnia 31.01.2006 r. na kwotę 106.847,21 zł wystawioną przez Zakład Remontowo Budowlany [REDAKTOWANE] za roboty drogowe (zagospodarowanie terenu, budowa drogi, chodnika) przy ul. Browarowej. Faktura wystawiona zgodnie z umową z dnia 25.11.2005 r. DTE-342/R/327/11/05 zawartą w wyniku przetargu nieograniczonego,
- fakturę nr 3/03/2006 z dnia 31.03.2006 r. na kwotę 89.080,32 zł za roboty budowlane w budynku wielomieszkaniowym, przebudowę strychu na 6 lokali mieszkalnych przy ul. Batorego 92-98. Faktura wystawiona zgodnie z umową nr DTE/R/355/12/0 z dnia 12.12.2005 r. zawartą w trybie art. 67 ust.1 pkt 6 do udzielonego zamówienia

podstawowego realizowanego na podstawie umowy DTE-342/R/218/09/05 z dnia 2.09.2005 r.

- fakturę nr 6/U-06 z dnia 10.01.2006 r. na kwotę 107.159,26 zł wystawioną przez firmę DROKAN-2 za budowę parkingu dla 9 miejsc postojowych wraz ze zmianą przyłącza wody do budynku położonego przy ul. Bohaterów Warszawy 26 zgonie z umową z dnia 1.11.2005 r. zawartą po przeprowadzonym przetargu nieograniczonym. Do faktury została wystawiona korekta z dnia 2.02.2006 r. na kwotę 87.835,39 zł brutto, 71.996,28 zł netto.
- faktura nr 75/u-06 z dnia 31.05.2006 r. na kwotę 30.572,14 zł brutto, 25.059,13 zł netto wystawiona przez firmę DROKAN-2. Fakturę wystawiono na podstawie umowy z dnia 26.04.2006 r. na roboty budowlane w zakresie schodów betonowych dojścia z parkingu i wejścia do budynku położonego w Tychach przy ul. Bohaterów Warszawy.

Wydatki inwestycyjne poniesione z dotacji celowych.

Jednostka w 2006 r. otrzymała i wykorzystała dotację celową na inwestycje w kwocie 1.959.967,58 zł. Pierwotnie zaplanowano datację w kwocie 2.050.000,00 zł, po dokonaniu uchwałami odpowiednich zmian zmniejszono wielkość dotacji do kwoty 1.959.967,58 zł.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wykorzystanie dotacji na następujące cele:

Przebudowa dróg dojazdowych wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Bukowej 1-5, Bibliotecznej 8-16 i Budowlanych 10-12

Zgodnie z Uchwałą nr 0150/XLV/841/06 Rady Miasta Tychy z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie zmian budżetu miasta Tychy na 2006 r. na inwestycję celową dotyczącą przebudowy dróg dojazdowych wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Bukowej 1-5, Bibliotecznej 8-16 i Budowlanych 10-12 przewidziano 150.000,00 zł. Następnie uchwałą nr 0150/LII/968/06 Rady Miasta Tychy z dnia 19 października 2006 r. zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 149.500,00 zł.

Kontrolującym przedłożono:

- umowę nr DTE 342/R/138/06/06 z dnia 27.06.2006 r. zawartą w trybie przetargu nieograniczonego. W umowie określono orientacyjną wartość zamówienia ogółem na kwotę 149.456,94 zł zgodną z ofertą. Przedmiotem niniejszej umowy jest realizacja robót budowlanych w zakresie przebudowy układu drogowego wraz z budową parkingu dla samochodów osobowych, stanowisk postojowych i wykonanie oświetlenia w rejonie budynków mieszkalnych wielorodzinnych położonych w Tychach przy ul. Bukowej 3 i 5, Bibliotecznej 8-16. Kontrolujący zwracają uwagę na rozbieżność między celem inwestycji

określonym w uchwale, a umową i fakturami, ponieważ wykonanie inwestycji dotyczy tylko ulic Bukowej i Bibliotecznej.

- fakturę nr 17 z dnia 31.08.2006 r. na kwotę 53.500 zł wystawioną przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Budowlane TYSBUD-DROGI Sp. z o. o. (dok. 35-687) zapłaconą w dniu 6.09.2006 r., która została zaksięgowana na koncie kosztów 427010136050, a następnie dokument PK z dnia 30.09.2006 r. (dok. nr 5-27) dokonano przeksięgowania na konto inwestycji 0807205,

- fakturę nr 25 z dnia 13.10.2006 r. na kwotę 66.616,78 zł wystawioną przez ww. wykonawcę.

Poniesione wydatki na realizację ww. inwestycji stanowiły kwotę 120.116,78 zł.

Przebudowa dróg dojazdowych wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Bocheńskiego 2-8, Batorego 15-27, Bibliotecznej 19-23, Budowlanych 32-36

Kontrolującym przedłożono:

- fakturę nr 119/32/06 z dnia 14.07.2006 na kwotę 10.980 zł za projekt zagospodarowania terenu wraz z kosztorysem (Tychy ul. Budowlanych 32-36 i Bocheńskiego 2-4).

- fakturę nr 117/31/06 z dnia 13.07.2006 r. na kwotę 11.590,00 zł za projekt zagospodarowania terenu wraz z kosztorysem (Tychy ul. Bocheńskiego 6-8, Batorego 15-27, Biblioteczna 19-23),

Faktury wystawiono na podstawie umowy zawartej w dniu 26.05.2006 r. z firmą „Kwadrat” w trybie art. 4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- umowę nr DTE-342/R/248/10/06 z dnia 20.10.2006 r. zawartą w trybie przetargu nieograniczonego z firmą Jordan S.A. z dnia 20.10.2006 r. na roboty budowlane z budową parkingu w rejonie ulic Bocheńskiego 2-8, Batorego 15-27 i Bibliotecznej 19-23 i Budowlanych 32-26,

- fakturę nr 102/XI/2006 z dnia 30.11.2006 r. na kwotę 107.459,55 zł za przebudowę układu drogowego z budową parkingu w rejonie nieruchomości położonej w Tychach przy ul. Bocheńskiego 2-8, Batorego 15-27, Bibliotecznej 19-23, Budowlanych 32-36 zapłaconą 27.12.2006 r.

- fakturę korygującą do faktury nr 102/XI/2006/ z dnia 30.11.2006 r. wystawiona w dniu 15.12.2006 r. zmniejszającą koszt o kwotę 13.212,24 zł,

- fakturę nr 116/XII/2006/J z dnia 28.12.2006 r. na kwotę 160.380,30 zł za przebudowę układu drogowego jw., zapłaconą w dniu 8.01.2007 r.

Poniesione wydatki na realizację ww. inwestycji stanowiły kwotę 277.197,61 zł.

Przebudowa układu drogowego wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Batorego 10-14 i 18

Kontrolującym przedłożono:

- fakturę nr 129/34/06 z dnia 21.07.2006 r. wystawioną przez firmę „Kwadrat” na kwotę 10.614 zł za projekt zagospodarowania terenu wraz z kosztorysem w Tychach przy ul. Bibliotecznej 24-34, Batorego 18, 10-14, 4a-8. Faktura została wystawiona na podstawie umowy z dnia 26.05.2006 r. zawartej w trybie art. 4 ust.8 ustawy.
- fakturę nr 117/XII/2006/J z dnia 28.12.2006 r. na kwotę 176.325,69 zł za przebudowę układu drogowego z budową parkingu w rejonie nieruchomości położonej w Tychach przy ul. Batorego 10-14 i Batorego 18 wystawioną na podstawie umowy nr DTE-342/R/249/10/06 z dnia 20.10.2006 r. zawartej z firmą Jordan S.A. w drodze przetargu nieograniczonego na kwotę 176.398,80 zł.

Poniesione wydatki na realizację ww. inwestycji stanowiły kwotę 186.939,69 zł.

Przebudowa układu drogowego wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Bohaterów W-wy 5-7, Batorego 22-28 Bibliotecznej 27-29

Kontrolującym przedłożono:

- umowę nr DTE-342/R/125/06/06 z dnia 14.06.2006 r. zawartą z firmą TYSBUD – DROGI w wyniku przetargu nieograniczonego na kwotę 228.771,32 zł brutto,
- fakturę nr 24 z dnia 10.10.2006 r. na kwotę 107.000 zł za roboty drogowe przy ul. Bohaterów W-wy 5-7, Bibliotecznej 27-29, Batorego 22-28,
- fakturę nr 46 z dnia 6.12.2006 r. na kwotę 94.150,78 zł za roboty drogowe przy ul. Bohaterów W-wy, 5-7 Bibliotecznej 27-29, Batorego 22-28

Poniesione wydatki na realizację ww. inwestycji stanowiły kwotę 201.150,78 zł.

Przebudowa układu drogowego wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Cyganerii 2-24, Bielskiej 91-99, Czystej 1-13

Kontrolującym przedłożono:

- fakturę nr 5/06/2006 z dnia 5.06.2006 r. na kwotę 4.880,00 zł za projekt budowlany zagospodarowania terenu w Tychach w kwartale ulic: Czystej 1-23, Cyganerii 2-24 i Al. Bielskiej 91-101 na podstawie umowy nr DTE-342/U/42 /04/06 z dnia 6.04.2006 r. zawartej z Biurem projektów i usług inwestycyjnych Orchidea,

- umowę nr DTE-342/R/124/06 z dnia 12.06.2006 r. zawartą z firmą DROKAN-2 w trybie przetargu nieograniczonego na realizację robót budowlanych w zakresie przebudowy układu drogowego. Etap 1 obejmuje wykonanie drogi dojazdowej od strony ul. Cyganerii części ciągów pieszych i parkingów pomiędzy nieruchomościami położonymi w Tychach przy ul. Bielskiej 91-100 ul. Cyganerii 2-24 Czystej 1-23 Orientacyjną wartość umowy ustalono na kwotę 209.123,88 zł,
- fakturę nr 193/U-06 z dnia 6.11.2006 r. wystawioną na podstawie ww. na kwotę 209.123,88 zł za wykonanie drogi dojazdowej.

Poniesione wydatki na realizację ww. inwestycji stanowiły kwotę 214.003,88zł.

Przebudowa układu drogowego wraz z budową miejsc parkingowych w obrębie nieruchomości przy ul. Czystej 31-35, Cyganerii 11-17, Niepodległości 34-38

Kontrolującym przedłożono:

- fakturę nr 13/05/2006 z dnia 24.05.2006 r. na kwotę 1.952 zł za plan zagospodarowania terenu w Tychach w kwartale ulic Czystej 31-35, Cyganerii 11-17, Niepodległości 34-38,
- fakturę nr 1068/UZG/2006 z dnia 20.06.2006 r. na kwotę 42,70 zł za uzgodnienie lokalizacji projektów parkingów przy ul. Cyganerii 11-17, Czystej 31-35, Niepodległości 34-38,
- fakturę nr 208/U-06 z dnia 7.12.2006 r. na kwotę 151.317,83 zł za przebudowę układu drogowego wraz z budową miejsc postojowych pomiędzy nieruchomościami położonymi w Tychach przy al. Niepodległości 34-28, Czystej 31-35 i Cyganerii 11-17 wystawioną przez firmę DROKAN-2,
- fakturę nr 194/U-06 z dnia 7.11.2006 r. na kwotę 106.158,93 zł
- umowę nr DTE-342/R/154/07/06 z dnia 25.07.2006 r. zawartą z firmą DROKAN-2 w drodze przetargu nieograniczonego.

Poniesione wydatki na realizację ww. inwestycji stanowiły kwotę 259.471,46 zł.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji na inwestycje w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej stwierdzono, iż jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej w analityce dla poszczególnych dotacji. Wydatki związane z realizacją inwestycji księgowane są na kartach kontowych 080 - koszty inwestycji z zastosowaniem analityki na poszczególne ROM-y. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4.4. Kontrola kosztów dotyczących 2007 r.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano niżej wymienione koszty za 2007 r.:

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W jednostce obowiązuje regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który wszedł w życie z dniem 01.04.2004 r. W regulaminie tym określono zasady przydzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określającym zasady przyznawania bezzwrotnej pomocy rzeczowo – finansowej emerytom, którzy ukończyli 80 lat życia może być przyznana jednorazowa pomoc finansowa w kwocie 600 zł (brutto). Ponadto emerytom i rencistom z okazji 50-lecia pożycia małżeńskiego, bez względu na osiągnięty dochód może być przyznana jednorazowa pomoc finansowa w wysokości 500 zł (brutto).

Ww. zapisy są niezgodne z art. 8 ust.1 ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 1996 r. Nr.70 poz. 335), który wskazuje, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Ponadto trudno uznać ww świadczenie za działalność socjalną w rozumieniu art. 2 ust. 1 ww. ustawy.

Jednostka na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych dokonała w 2007 r. odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota odpisu
21.05.2007 r.	76.336,43 zł
25.09.2007 r.	25.445,47 zł
21.12.2007 r.	-3.821,85 zł (korekta)
Razem:	97.960,05 zł

Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2007 r. jednostka dysponowała środkami w kwocie ogółem 246.958,45 zł, które przeznaczyła na następujące świadczenia:

- wczasy pod gruszą w kwocie 59.600 zł,
- wyjazdy śródroczne dzieci tzw. zielone szkoły w kwocie 423,50 zł,
- zwrotna pomoc na cele mieszkaniowe w kwocie 86.000 zł,
- paczki dla dzieci w kwocie 6.169,64 zł,
- świadczenia rzeczowe dla pracowników w kwocie 23.561,91 zł,
- świadczenia rzeczowe dla emerytów i rencistów w kwocie 14.620 zł,
- zapomogi bezzwrotne w kwocie 5.300 zł,
- wycieczki, imprezy kulturalno – oświatowe w kwocie 9.931,26 zł,
- bilety, karnety na basen w kwocie 6.465 zł.

Ogółem wypłacone świadczenia stanowiły kwotę 212.071,31 zł.

Na dzień 31.12.2007 r. pozostała kwota 34.887,14 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że **jednostka z konta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywała refundacji podatku dochodowego z tytułu wypłaconych świadczeń np.:**

- zgodnie z pismem z dnia 16.12.2007 r. z konta ZFŚS należało przekazać kwotę 3.627 zł na konto obrotowe MZBM z tytułu wypłaconych „wczasów pod gruszą” oraz zapomóg za okres od VIII-XI.2007 r. Kwota ta została przekazana w dniu 18.12.2007 r.
- zgodnie z pismem z dnia 30.08.2007 r. z konta ZFŚS należało przekazać kwotę 5.266 zł na konto obrotowe MZBM z tytułu wypłaconych „wczasów pod gruszą” oraz zapomóg za VII.2007 r. Kwota ta została przekazana w dniu 31.08.2007 r.
- zgodnie z pismem z dnia 29.06.2007 r. z konta ZFŚS należało przekazać kwotę 2.185 zł na konto obrotowe MZBM z tytułu wypłaconych „wczasów pod gruszą” za okres IV-VI.2007 r. Kwota ta została przekazana w dniu 29.06.2007 r.
- zgodnie z pismem z dnia 20.04.2007 r. z konta ZFŚS należało przekazać kwotę 366 zł na konto obrotowe MZBM z tytułu wypłaconych „wczasów pod gruszą” oraz zapomóg za III.2007 r. Kwota ta została przekazana w dniu 20.04.2007 r.

Takie działanie jest nieprawidłowe gdyż jednostka „pożycza” pieniądze z rachunku obrotowego w celu zapłacenia podatku, mimo że posiada stosowne środki na koncie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych co umożliwia jej bieżące regulowanie należnych zobowiązań.

Wynagrodzenia

W toku czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe oraz karty wynagrodzeń, 14 pracowników tj. kierownika działu technicznego, starszego księgowego, z-cy kierownika, kierownika ROM, starszego inspektora ds. finansowo – księgowych, inspektora ds. eksploatacji, inspektora ds. czynszów, kasjera, inspektora nadzoru, inspektora ds. socjalnych i administracyjnych, administratora, starszego księgowego, specjalistę ds. przetargów, starszego inspektora ds. czynszów.

Wynagrodzenia poddane kontroli stanowią ogółem kwotę 508.796,39 zł.

Podczas weryfikacji ww. dokumentacji stwierdzono, że jednemu z pracowników wypłacano w zaniżonej wysokości dodatek za wysługę lat tj. 19% zamiast 20%.

Jak ustalono w jednostce w 2007 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Tychy:

- nr 0150/XLIII/825/06 z dnia 23.02.2006 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy oraz uzgodnienia wartości jednego punktu złotych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy.
- nr 0150/IV/76/07 z dnia 22.02.2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy oraz uzgodnienia wartości jednego punktu w złotych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy.

Ponadto obowiązywał również regulamin wynagradzania z dnia 1.09.2005 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w ww. regulaminie znajdują się następujące zapisy:

- pracownikowi przysługuje nagroda jubileuszowa w następującej wysokości:
 - po 20 latach pracy - 100% wynagrodzenia miesięcznego,
 - po 25 latach pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego,
 - po 30 latach pracy - 200% wynagrodzenia miesięcznego,
 - po 35 latach pracy - 250% wynagrodzenia miesięcznego,
 - po 40 latach pracy - 300% wynagrodzenia miesięcznego,
 - po 45 latach pracy - 400% wynagrodzenia miesięcznego.

Jak wynika z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.) w § 8 zawarto odesłanie w sprawie nagrody jubileuszowej do art. 21 ust. 1 ustawy. W § 2 ww.

rozporządzenia określono, iż przez ustawę rozumie się ustawę z dnia 22.03.1990 r. o pracownikach samorządowych. Artykuł 22 tej ustawy powołuje się na art. 23 ustawy z dnia 16.09.1982 r. o pracownikach urzędów państwowych, w którym to wskazano wysokość należnych nagród jubileuszowych tj.

- po 20 latach pracy - 75% wynagrodzenia miesięcznego,
- po 25 latach pracy - 100% wynagrodzenia miesięcznego,
- po 30 latach pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego,
- po 35 latach pracy - 200% wynagrodzenia miesięcznego,
- po 40 latach pracy - 300% wynagrodzenia miesięcznego,
- po 45 latach pracy - 400% wynagrodzenia miesięcznego.

- zgodnie z załączoną kserokopią załącznika nr 8 i 9 do regulaminu podstawę naliczenia nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej pomniejsza się o składkę na ubezpieczenie społeczne.

W świetle § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 1998 r. Nr 161 poz.1106) podstawę wymiaru składek nie stanowią m.in. przychody:

- 1) nagrody jubileuszowe (gratyfikacje), które według zasad określających warunki ich przyznawania przysługują pracownikowi nie częściej niż co 5 lat,
- 2) odprawy pieniężne przysługujące w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

Zdaniem kontrolujących przepis ten wskazuje jedynie, iż świadczenia te nie stanowią podstawy naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. W przepisach określających wysokość nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej mowa jest o wynagrodzeniu. W związku z powyższym zdaniem kontrolujących brak jest podstaw do obniżania podstawy wyżej wymienionych świadczeń o składki na ubezpieczenie społeczne.

W tym miejscu należy jednak zauważyć, że jednostka jest w posiadaniu wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach, w którym Sąd przedstawił odmienne stanowisko w tej sprawie. Wyrok ten dotyczy jednak indywidualnej sprawy i zdaniem kontrolujących nie może stanowić wykładni prawa.

Wyliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej dokonuje się w oparciu o następujące przepisy:

- § 8 ust. 5. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz.1222 z późn. zm.), w którym wskazano, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. Jeżeli pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej, będąc zatrudniony w innym wymiarze czasu pracy niż w dniu jej wypłaty, podstawę obliczenia nagrody stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Zgodnie z ust. 6 wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 5, oblicza się zgodnie z § 14-17 rozporządzenia 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. z 2002 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

- § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.), w którym wskazano, że do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i jednorazowej odprawy pieniężnej przysługującej w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

- art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1593 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikom samorządowym przysługuje dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa przy przechodzeniu na rentę inwalidzką lub emeryturę. Przepisy art. 22 ust. 1, art. 23 oraz art. 28 ust. 1 i ust. 3 ustawy o pracownikach urzędów państwowych stosuje się odpowiednio.

- art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 86 poz. 953), zgodnie z którym urzędnikowi państwowemu przechodzącemu na emeryturę lub rentę inwalidzką przysługuje jednorazowa odprawa:

- 1) po dziesięciu latach pracy w urzędach - w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia,
- 2) po piętnastu latach pracy w urzędach - w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia,
- 3) po dwudziestu latach pracy w urzędach - w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Ustęp 3 ww. artykułu wskazuje natomiast, że wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, oblicza się jak ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy.

Powyższe przepisy jasno wskazują, że odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe oblicza się jak ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy tj. zgodnie z § 14-17 rozporządzenia 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 2002 r. z późn. zm.).

Zgodnie z § 14 ww. rozporządzenia ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, zwany dalej "ekwiwalentem", ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19.

Paragraf 16 ust. 1 ww. rozporządzenia wskazuje, że składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, uzyskane przez pracownika w okresie 3 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu tego ekwiwalentu w przeciętnej wysokości z okresu 3 miesięcy.

Ponadto ustalono, że w § 14 regulaminu wynagradzania jednostki znajduje się zapis wskazujący, iż do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego pracownik zachowuje prawo do 100 % wynagrodzenia.

Konkludując powyższe jednostka powinna dokonać stosownych zmian w regulaminu wynagradzania.

Wydatki inwestycyjne poniesione z dotacji celowych.

W toku czynności kontrolnych poddano kontroli 2 inwestycje dokonane w 2007 r. finansowane z dotacji celowej tj.:

1. Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń byłego Domu Dziecka. Inwestycja ta polegała na utworzeniu 21 lokali mieszkalnych, o powierzchni użytkowej 1107,71 m² i obejmująca następujące roboty:

- ogólnobudowlane tj. rozbiórkowe, izolacje piwnic, budowy kominów, wykonania ścian, stropów, robót tynkarskich, malarskich, posadzkowych, wymiany stolarki okiennej, drzwiowej, ocieplenia ścian zewnętrznych,
- instalacyjne tj. wodociągowe, kanalizacyjne, centralnego ogrzewania z urządzeniami, elektrycznych z osprzętem.

Wartość wykonanych robót wyniosła 1.477.330,95 zł i została w całości pokryta z dotacji celowej budżetu miasta.

W dniu 26.10.2006 r. jednostka zawarła umowę nr DTE-342/U/266/10/06 z [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] współnikami Zespołu Usług Projektowych Sp. cywilna z siedzibą w Tychach przy ul. Przemysłowej 8. Zgodnie z § 1 tej umowy zleceniodawca z uwzględnieniem treści art. 4 ust. 8 Prawa zamówień publicznych zleca, a zleceniobiorca przyjmuje do realizacji opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej w zakresie zmiany sposobu użytkowania budynku położonego w Tychach przy ul. De Gaulle'a 12, którym w imieniu zleceniodawcy administruje jednostka organizacyjna MZBM w Tychach, zwana dalej „ROM-em”. Za wykonanie przedmiotowej umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości brutto 23.180 zł.

W dniu 05.07.2007 r. zawarto umowę nr DTE-342/U/189/07/2007 z [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] współnikami Zespołu Usług Projektowych Sp. cywilna z siedzibą w Tychach przy ul. Przemysłowej 8. Zgodnie z § 1 tej umowy zleceniodawca z uwzględnieniem treści art. 4 ust. 8 Prawa zamówień publicznych zleca, a wykonawca przyjmuje do wykonania pełnienie nadzoru inwestycyjnego oraz nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji w zakresie przebudowy i zmiany sposobu użytkowania byłego Domu Dziecka z przeznaczeniem na lokale mieszkalne, położone w Tychach przy ul. De Gaulle'a 12, na podstawie dokumentacji projektowej wykonanej zgodnie z umową nr DTE-342/U/266/10/06 zawartą w dniu 26.10.2006 r. Orientacyjny koszt usługi wynosi 12.500 zł netto.

W trybie przetargu nieograniczonego w dniu 09.07.2007 r. zawarto umowę nr DTE-342/R/156/07/2007 z konsorcjum firm utworzone na podstawie umowy konsorcjum zawartej w dniu 13.06.2007 r. przez następujące firmy:

1. [REDAKTOWANE] zam. w Tychach przy ul. Szafirów 9
2. [REDAKTOWANE] zam. Łąka ul. Łukasiewicza 27a

3. Zakład Remontowo – Budowlany „Remis” [REDAKTOWANE] Spółkę Jawną z siedzibą w Tychach przy ul. Złotej 2

Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie przez wykonawcę na rzecz zamawiającego robót budowlanych w zakresie przebudowy i zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń byłego Domu Dziecka na 22 lokale mieszkalne przy ul. Ch. de Gaulle'a 12 w Tychach zgodnie z projektami: budowlanym, instalacji elektrycznych, wod-kan, c.o i gaz.

Wartość oferty zgodnie z umową wynosiła brutto 1.264.889,83 zł.

W dniu 20.11.2007 r. spisany został protokół konieczności na wykonanie robót dodatkowych nie ujętych w podstawowej dokumentacji projektowo – kosztorysowej opracowanej przez Zespół Usług Projektowych dla adaptacji pomieszczeń Domu Dziecka na mieszkania pełnostandardowe przy ul. De Gaulle'a 12. W protokole wskazano, że od wykonania robót przewidzianych w protokole uzależnione jest wykonanie zamówienia podstawowego objętego umową nr DTE/R/156/07/2007 z dnia 9.07.2007 r., na realizację robót dodatkowych zostanie udzielone zamówienie w trybie „z wolnej ręki” na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 30.11.2007 r. została zawarta umowa nr DTE-342/R/328/11/2007 z ww konsorcjum. Przedmiotem tej umowy była realizacja przez wykonawcę na rzecz zamawiającego robót dodatkowych do zamówienia podstawowego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, realizowanego w ramach umowy nr DTE-342/R/156/07/2007 z dnia 9.07.2007 r. w zakresie wykonania robót budowlanych: kominy – wykonanie betonowych czapek kominowych, obłożenie ścian kominów cegłą klinkierową, obudowa pionów kanalizacyjnych, łazienki na II piętrze – licowanie ścian płytkami, instalacje wodociągowe i kanalizacyjne (montaż dodatkowych wodomierzy), instalacje sanitarne (montaż dodatkowych zaworów), adaptacja pomieszczeń na mieszkanie dla repatriantów, adaptacja pomieszczenia w piwnicy na suszarnię, wykonanie opaski wokół budynku, roboty budowlane pozostałe: piwnice – ułożenie siatki tynkarskiej na wys. pow. 2 m, roboty dekarские – pokrycie dachu papą termozgrzewalną, podwyższenie balustrad i wykonanie poręczy, wymiana instalacji odgromowej, przekładka przyłącza wodociągowego, instalacja sanitarna – montaż grzejników suszarni, roboty towarzyszące murarskie i murowe, tynkarskie i malarskie w budynku przy ul. Ch. De Gaulle'a 12 w Tychach. Wartość tego zamówienia wynosiła ogółem 207.213,78 zł brutto.

W dniu 17.10.2007 r. zawarto umowę nr DTE-342/R/260/10/2007 z Panią [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] właścicielką FU „TELEMARK TYCHY” z siedzibą w Tychach przy ul. Paprociańskiej 170. Umowa została zawarta zgodnie z art. 4 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, na wykonanie robót polegających na przebudowie i zabezpieczeniu urządzeń

teletechnicznych przy nieruchomości położonej przy ul. De Gaulle'a 12 w Tychach. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości brutto 7.320 zł.

W dniu 7.12.2007 r. zawarto umowę nr DTE-342/R/330/12/2007 z Panem [REDAKTOWANE] właścicielem „EKO-OGRÓD” z siedzibą w Tychach przy ul. Katowickiej 36. Umowa została zawarta w trybie art. 4 ust. 8 Prawa zamówień publicznych na wykonanie robót budowlanych w zakresie remontu chodnika i dojazdu do nieruchomości położonej w Tychach przy ul. De Gaulle'a 12. Zakres robót obejmował m. in.:

- 1) remont chodnika: rozebranie krawężników, ław pod krawężniki, chodników, obrzeży, ręczne rozebranie podbudowy, roboty ziemne, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego, ułożenie nawierzchni z kostki brukowej betonowej na podsypce cementowo – piaskowej, wykonanie ław pod krawężniki, ułożenie krawężników na podsypce cementowo – piaskowej, obrzeży na podsypce piaskowej, wywóz gruzu, roboty porządkowe, tymczasową organizację ruchu, inwentaryzację powykonawczą,
- 2) remont dojazdu: roboty pomiarowe, rozebranie krawężników betonowych, ław pod krawężniki, tablic do koszykówki i słupów, ogrodzeń z siatki, wykopanie drzew krzewów do przesadzenia, ułożenie rur ochronnych gazowych na istniejącym uzbrojeniu, roboty ziemne, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego, ułożenie nawierzchni z kostki brukowej betonowej na podsypce cementowo – piaskowej (materiał z odzysku), wykonanie ław pod krawężniki, ułożenie krawężników na podsypce cementowo – piaskowej, wywóz gruzu, roboty porządkowe, tymczasową organizację ruchu, inwentaryzację powykonawczą. Orientacyjny koszt robót wynosił 57.400 zł netto plus 7% VAT.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka w związku z przedmiotową inwestycją wystawiła jeszcze 2 zlecenia w trybie art. 4 ust. 8 Prawa zamówień publicznych:

1. nr DTE/U/28/02/07 z dnia 1.02.2007 r. na opracowanie planu zagospodarowania terenu dla opracowanego projektu adaptacji pomieszczeń na kwotę netto 2000 zł,
2. nr DTE/U/329/10/07 z dnia 22.10.2007 r. na opracowanie kosztorysu inwestycyjnego do opracowanego projektu zagospodarowania terenu na kwotę netto 750 zł.

W związku z ww umowami jednostka przedłożyła do wglądu następujące faktury:

- z dnia 3.01.2008 r. nr FV/3/2008 wystawioną przez „EKO-OGRÓD” na kwotę netto 57.400 zł (brutto 61.418 zł),
- z dnia 29.10.2007 r. nr 22/10/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 750 zł (brutto 915 zł),

- z dnia 5.11.2007 r. nr 24/11/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 1.750 zł (brutto 2.135 zł),
- z dnia 1.10.2007 r. nr 21/10/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 2.250 zł (brutto 2.745 zł),
- z dnia 5.09.2007 r. nr 18/09/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 1.750 zł (brutto 2.135 zł),
- z dnia 14.08.2007 r. nr 13/08/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 1.750 zł (brutto 2.135 zł),
- z dnia 27.12.2007 r. nr 378/07 wystawiona przez Zakład Remontowo – Budowlany [REDAKTOWANE] na kwotę netto 161.112,77 zł (brutto 172.390,66 zł),
- z dnia 27.12.2007 r. nr 377/07 wystawiona przez Zakład Remontowo – Budowlany [REDAKTOWANE] na kwotę netto 380.052,47 zł (brutto 406.656,14 zł),
- z dnia 20.12.2007 r. nr 27/12/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 2.000 zł (brutto 2.440 zł),
- z dnia 10.12.2007 r. nr 26/12/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 2.000 zł (brutto 2.440 zł),
- z dnia 15.03.2007 r. nr 6/03/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 2.000 zł (brutto 2.440 zł),
- z dnia 16.02.2007 r. nr 02/02/07 wystawiona przez Zespół Usług Projektowych Sp. cywilną na kwotę netto 19.000 zł (brutto 23.180 zł),
- z dnia 05.03.2007 r. nr 273/PSI/CE/OG/07 wystawiona przez Górnośląski Zakład Energetyczny S.A. Oddział w Gliwicach z tytułu opłat za przyłączenie do sieci na kwotę netto 938,52 zł (brutto 1.144,99 zł),
- z dnia 30.01.2007 r. nr 165/UZG/2007 wystawiona przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Tychach za zapewnienie dostawy wody i odprowadzanie ścieków dla adaptacji pomieszczeń byłego domu dziecka przy ul. Gen. Ch. De Gaulle'a 12 na kwotę netto 52,50 zł (brutto 64,05 zł),
- z dnia 22.10.2007 r. nr 220/07 wystawiona przez Zakład Remontowo – Budowlany [REDAKTOWANE] na kwotę netto 433.057,74 zł (brutto 463.371,78 zł),
- z dnia 14.12.2007 r. nr 332/07 wystawiona przez Zakład Remontowo – Budowlany [REDAKTOWANE] na kwotę netto 303.177,88 zł (brutto 324.400,33 zł).

2. Przebudowa dróg dojazdowych wraz z budową miejsc postojowych, śmietników i placów zabaw oraz odwodnieniem terenu w ramach zabudowy mieszkaniowej na terenie osiedla „F” – I etap.

W ramach ww inwestycji wykonano roboty w zakresie rozbiórki, korytowania, odwodnienia korpusu drogowego, wykonania podbudowy, ułożenia nawierzchni z kostki brukowej betonowej szarej oraz czerwonej, chodników, krawężników i obrzeży betonowych, budowy śmietników, wykonania oświetlenia.

Wartość wykonanych robót wyniosła 1.022.348,85 zł i została w całości pokryta z dotacji celowej budżetu miasta.

W związku z ww inwestycją jednostka zawarła w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 27.09.2007 r. umowę nr DTE-342/R/234/09/2007 z „JORDAN” Spółkę Akcyjną z siedzibą w Krakowie przy ul. Anny 3/3, zgodnie z którą przedmiotem umowy było wykonanie przez wykonawcę na rzecz zamawiającego robót budowlanych, w zakresie przebudowy dróg dojazdowych wraz z budową miejsc postojowych, śmietnikami i placami zabaw oraz odwodnieniem terenu w ramach zabudowy mieszkaniowej na terenie osiedla „F” – I etap zgodnie z projektem budowlanym, opracowanym przez firmę ”ABS – Ochrona Środowiska” Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Wierzbowej 14

Kod CPV: 45 00 00 00 -7 – roboty budowlane

45 11 12 00 – 0 – roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne

45 11 27 30 – 1 – korytowanie

45 23 31 20 – 6 – odwodnienie korpusu drogowego

45 23 31 20 – 6 – podbudowy

45 23 30 00 – 9 – nawierzchnie, krawężniki, obramowania, obrzeża

45 31 61 10 – 9 – instalacja ulicznego sprzętu oświetleniowego

45 20 00 00 – 9 śmietnik

Umowa została zawarta na kwotę brutto 699.348.85 zł.

Jak wynika ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej dla celów przetargu nieograniczonego związanego z ww. umową w specyfikacji tej przewidziano zamówienie uzupełniające o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 30.11.2007 r. jednostka zawarła w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 umowę nr DTE-342/R/310/11/2007, zgodnie z którą przedmiotem zamówienia jest wykonanie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego robót budowlanych – uzupełniających do zamówienia podstawowego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, realizowanego w ramach umowy nr DTE-342/R/234/09/2007 z dnia 27.09.2007 r. w zakresie przebudowy dróg dojazdowych wraz z budową miejsc postojowych i odwodnienia terenu w ramach zabudowy mieszkaniowej na terenie osiedla „F” – I etap

zgodnie z projektem budowlanym, opracowanym przez firmę "ABS – Ochrona Środowiska" Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Wierzbowej 14

Kod CPV: 45 00 00 00 -7 – roboty budowlane

45 11 12 00 – 0 – roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne

45 11 27 30 – 1 – korytowanie

45 23 31 20 – 6 – odwodnienie korpusu drogowego

45 23 31 20 – 6 – podbudowy

45 23 30 00 – 9 – nawierzchnie, krawężniki, obramowania, obrzeża

45 31 61 10 – 9 – instalacja ulicznego sprzętu oświetleniowego

Umowa została zawarta na kwotę brutto 323.000,00 zł.

W związku z ww. umowami jednostka przedłożyła do wglądu następujące faktury:

- nr 210/XII/2007/J z dnia 27.12.2007 r. na kwotę brutto 131.479,00 zł,
- nr 204/XII/2007/J z dnia 10.12.2007 r. na kwotę brutto 428.000 00 zł,
- nr 178/XI/2007/J z dnia 7.11.2007 r. na kwotę brutto 139.869,77 zł,
- nr 211/XII/2007/J z dnia 27.12.2007 r. na kwotę brutto 323.000,00 zł.

W trakcie kontroli kontrolujący nie dokonywali sprawdzenia prawidłowości przeprowadzonych postępowań przetargowych. Kontroli poddano tylko zgodność poniesionych kosztów z zawartymi umowami w wyniku czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że również w 2007 r. ewidencja księgowa nie jest prowadzona odrębnie dla każdej inwestycji, o czym wskazywano już w poprzedniej części protokołu dotyczącej 2006 r.

4.5. Wyrównoważająca kontrola przychodów uzyskanych w 2007 r.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia przychodów uzyskanych przez jednostkę w 2007 r. Kontroli poddano wyciąg bankowy z dnia 01.12.2007 r. nr 281, z którego wynika, że wpłacane kwoty z tytułu czynszu księgowane były na koncie 204 konkretnego najemcy czy właściciela, spłaty udzielonego kredytu księgowano na koncie 246, a zapłatę za remont części wspólnej na koncie 240.

Do każdego wyciągu bankowego sporządzany był raport bankowy, w którym wykazywana jest ogółem kwota księgowana na koncie 204.

Kontrolujący sprawdzili prawidłowość ww. wyciągu pod kątem sumowania kwot ujętych w raporcie bankowym i nie stwierdzili nieprawidłowości.

Jednostka przedłożyła również do wglądu:

- wnioski o umorzenie zadłużenia
- wniosek o umorzenie części zadłużenia w związku ze zgonem głównego najemcy.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 40 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [REDAKTOWANE] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 8.05.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.		Dyrektor Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach
2.		Główna Księgowa Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Tychach
3.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy