DUK.0914-0008/09

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach od 15.04.2009 r. do 29.04.2009 r. przez [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0008/09 z dnia 08.04.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008-2009.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzania 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

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.),
- Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz.43 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 31 grudnia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 ze zm.),

- Uchwała nr 0150/XLII/820/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Tyski Zakładu Usług Komunalnych,
- Uchwała nr 0150/XLII/821/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie statutu Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Tychach,
- Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 1.03.2006 r. w sprawie rachunkowości,
- Zarządzenie nr 10/2008 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 17.07.2008 r. w sprawie rachunkowości,
- Zarządzenie nr 6/2008 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 6.05.2008 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych wprowadzające Aneks nr 1 do Regulaminu,
- Zarządzenie nr 1/2008 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 7.02.2008 r. w sprawie instrukcji kasowej,
- Zarządzenie nr 2/2008 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 7.02.2008 r. w sprawie instrukcji przyjmowania, przechowywania i przekazywania opłat targowych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Tyski Zakład Usług Komunalnych Jednostka Budżetowa jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy nieposiadającą osobowości prawnej, działającą na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

Przedmiotem działania jednostki jest:

1. zarządzanie, koordynowanie, administrowanie i eksploatacja, w tym utrzymanie porządku i czystości cmentarzy komunalnych, targowisk miejskich oraz innych miejsc wyznaczonych do handlu, stanowiących własność Miasta Tychy lub przejętych przez Miasto Tychy;
2. pobór opłaty targowej na rzecz budżetu Miasta Tychy;
3. ustalanie regulaminów cmentarzy komunalnych, targowisk miejskich i miejsc handlowych oraz sprawowanie nadzoru nad ich przestrzeganiem;
4. prowadzenie działalności gospodarczej związanej z organizacją i obsługą pogrzebów;
5. prowadzenie działalności gospodarczej związanej z organizacją i obsługą handlu w miejscach stanowiących własność Miasta Tychy lub przejętych przez Miasto Tychy w drodze umowy;
6. zarządzanie nieruchomościami.

Jednostka podlega Prezydentowi Miasta Tychy, który sprawuje merytoryczny nadzór i kontrolę nad jej działalnością. Pracą jednostki kieruje dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Tychy. Dyrektor jednostki reprezentuje ją na zewnątrz przed wszystkimi organami i instytucjami, podejmuje samodzielnie decyzje i ponosi za nie odpowiedzialność, działając zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dyrektor jednostki zaciąga zobowiązania do wysokości kwot określonych w planie finansowym w granicach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor kieruje jednostką przy pomocy głównego księgowego oraz podległych mu bezpośrednio komórek organizacyjnych. Dyrektor jest przełożonym służbowym wszystkich zatrudnionych w jednostce pracowników.

Szczegółową strukturę organizacyjną jednostki oraz zakres poszczególnych działów, komórek i stanowisk określa regulamin organizacyjny.

Mienie jednostki jest mieniem komunalnym. Jednostka gospodaruje mieniem komunalnym oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę. Jednostka zarządza i administruje powierzonymi jej nieruchomościami oraz nieruchomościami, z których właścicielami zawarte zostały odpowiednie umowy.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan finansowy, obejmujący dochody i wydatki. Jednostka prowadzi działalność zgodnie z ustalonym dla jednostek budżetowych planem kont, a w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych. Jednostka rozlicza się z budżetem Miasta Tychy: pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Miasta, a pobrane dochody odprowadza na rachunek Miasta Tychy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniony od 15.09.2003 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniona od 30.12.2002 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja za 2008 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,

- Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi i przeprowadzone postępowania o zamówienia publiczne.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 1.456.951,75 zł, co stanowi 32,8 % wydatków zaplanowanych w 2008 r.

3.2. Dokumentacja za 2009 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S za okres od 1.01.2009 r. do 31.03.2009 r.,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.03.2009 r.,
- Akta osobowe oraz karty wynagrodzeń wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 222.635,82 zł, co stanowi 5,06 % wydatków zaplanowanych w 2009 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość

Tyski Zakład Usług Komunalnych jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781

z późn. zm.) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

- **2008**

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2008 r. jednostka wykazała poniesione wydatki w ramach:

Paragraf	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
50095 – Pozostała działalność			
§ 3020 „Wydatki niezaliczone do wynagrodzeń”	13.200 zł	12.000 zł	11.683,79 zł
§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	855.100 zł	861.920zł	861.166,90 zł
§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	61.698 zł	59.243 zł	59.239,40 zł
§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	134.390 zł	104.727 zł	104.341,35 zł
§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy”	21.512 zł	20.907 zł	20.850,39 zł
§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	0 zł	3.215 zł	3.211,97 zł
§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	34.500 zł	43.810 zł	43.205,69 zł
§ 4230 „Zakup leków i materiałów medycznych”	500 zł	265 zł	260,53 zł
§ 4260 „Zakup energii”	600.000 zł	836.840 zł	836.703,29 zł
§ 4270 „Zakup usług remontowych”	41.850 zł	83.190 zł	81.811,40 zł
§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych”	1.830 zł	1.830 zł	1.469,80 zł
§ 4300 „Zakup usług pozostałych”	611.654 zł	784.441 zł	776.619,45 zł
§ 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”	3.684 zł	2.584 zł	2.475,40 zł
§ 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	8.970 zł	7.090 zł	7.038,21 zł
§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”	56.000 zł	47.800 zł	45.026,98 zł
§ 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe”	62.000 zł	62.000 zł	61.625,69 zł
§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”	18.100 zł	12.900 zł	12.710,00 zł
§ 4430 „Różne opłaty i składki”	69.412 zł	43.412 zł	42.719,70 zł
§ 4440 „Odpisy na ZFŚS”	21.200 zł	22.968 zł	22.967,46 zł
§4480 „Podatek od nieruchomości”	327.073 zł	327.963 zł	327.963,00 zł
§ 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”	0 zł	2.580 zł	1.946,19 zł

§ 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	3.000 zł	2.235 zł	2.235,00 zł
§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	2.000 zł	1.400 zł	1.330,21 zł
§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	6.500 zł	9.500 zł	8.229,98 zł
§ 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	58.560 zł	87.330 zł	87.321,37 zł
Razem rozdział 50095	**3.012.733 zł**	**3.442.150 zł**	**3.424,153,15 zł**
71035 -Cmentarze			
§ 3020 „Wydatki niezaliczone do wynagrodzeń”	13.470 zł	14.070 zł	12.814,72 zł
§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	276.40 zł	268.580 zł	265.129,21 zł
§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	21.008 zł	19.088 zł	19.078,96 zł
§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	44.547 zł	42.390 zł	42.128,90 zł
§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy”	7.165 zł	6.820 zł	6.781,68 zł
§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	11.000 zł	16.100 zł	13.542,72 zł
§ 4230 „Zakup leków i materiałów medycznych”	0 zł	100 zł	72,91 zł
§ 4260 „Zakup energii”	26.750 zł	34.770 zł	34.673,26 zł
§ 4270 „Zakup usług remontowych”	5.000 zł	5.000 zł	1.446,99 zł
§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych”	800 zł	650 zł	535,00 zł
§ 4300 „Zakup usług pozostałych”	371.142 zł	490.236 zł	488.252,54 zł
§ 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”	720 zł	320 zł	198,34 zł
§ 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	1.980 zł	1.780 zł	1.761,14 zł
§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”	3.600 zł	3.000 zł	2.729,01 zł
§ 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”	0 zł	300 zł	300,00 zł
§ 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe”	10.998 zł	6.399 zł	6.399,00 zł
§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”	3.260 zł	2.770 zł	2.711,72 zł
§ 4430 „Różne opłaty i składki”	7.000 zł	8.000 zł	7.788,20 zł
§ 4440 „Odpisy na ZFŚS”	12.060 zł	12.315 zł	12.314,83 zł
§ 4480 „Podatek od nieruchomości”	62.992 zł	62.992 zł	62.992 zł

§ 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”	0 zł	100 zł	100,00 zł
§ 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	2.000 zł	550 zł	550,00 zł
§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	500 zł	340 zł	333,26 zł
§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	2.000 zł	2.950 zł	2.847,53 zł
§ 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	20.000 zł	21.830 zł	21.500,00 zł
Razem rozdział 71035	**904.402 zł**	**1.022.450 zł**	**1.006.681,92 zł**
Razem:	**3.917.135 zł**	**4.464.600 zł**	**4.430.835,07 zł**

Stwierdzono zgodność wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto w wyniku wyrywkowego sprawdzenia sprawozdań Rb-27S stwierdzono ich zgodność z ewidencją księgową.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano również bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r., rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

- **2009**

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. jednostka wykazała poniesione wydatki w ramach:

Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
50095 - Pozostała działalność		
§ 3020 „Wydatki niezaliczone do wynagrodzeń”	13.300 zł	2.488,33 zł
§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	934.264 zł	215.588,05 zł
§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	66.661 zł	61.245,56 zł
§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	127.679 zł	26.301,20 zł
§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy”	36.150 zł	8.956,95 zł
§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	2.850 zł	522,00 zł
§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	36.150 zł	8.956,95 zł
§ 4230 „Zakup leków i materiałów medycznych”	300 zł	34,10 zł
§ 4260 „Zakup energii”	660.000 zł	257.124,09 zł

§ 4270 „Zakup usług remontowych”	72.000 zł	5.437,99 zł
§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych”	1.770 zł	270,00 zł
§ 4300 „Zakup usług pozostałych”	778.410 zł	144.033,23 zł
§ 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”	2.768 zł	367,90 zł
§ 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	9.672 zł	1.657,87 zł
§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”	47.400 zł	9.449,08 zł
§ 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe”	63.220 zł	15.797,54 zł
§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”	18.300 zł	2.278,34 zł
§ 4430 „Różne opłaty i składki”	49.160 zł	6.989,90 zł
§ 4440 „Odpisy na ZFŚS”	22.968 zł	0,00 zł
§ 4480 „Podatek od nieruchomości”	336.385 zł	84.152 zł
§ 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”	2.000 zł	0,00 zł
§ 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	3.500 zł	600,00 zł
§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	1.500 zł	0,00 zł
§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	8.000 zł	1.200,58 zł
Razem rozdział 50095	**3.282.457 zł**	**850.729,22 zł**
71035 - Cmentarze		
§ 3020 „Wydatki niezaliczone do wynagrodzeń”	13.754 zł	3.413,64 zł
§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	293.000 zł	65.591,71 zł
§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	21.300 zł	20.305,71 zł
§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	48.302 zł	12.560,56 zł
§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy”	7.703 zł	2.070,05 zł
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	24.590 zł	932,50 zł
§ 4230 „Zakup leków i materiałów medycznych”	100 zł	0,00 zł
§ 4260 „Zakup energii”	40.400 zł	14.043,87 zł
§ 4270 „Zakup usług remontowych”	6.500 zł	808,00 zł
§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych”	620 zł	180,00 zł
§ 4300 „Zakup usług pozostałych”	531.286 zł	99.320,32 zł
§ 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”	735 zł	168,00 zł
§ 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług	1.968 zł	406,61 zł

telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”		
§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”	3.600 zł	700,46 zł
§ 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe”	5.499 zł	1.449,00zł
§ 4410 „Podróże służbowe krajowe”	3.512 zł	421,68 zł
§ 4430 „Różne opłaty i składki”	8.460 zł	1.758,30 zł
§ 4440 „Odpisy na ZFŚS”	12.391 zł	0,00 zł
§ 4480 „Podatek od nieruchomości”	14.870 zł	3.717,60 zł
§ 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	1.650 zł	500,00 zł
§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	300 zł	0,00 zł
§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	1.180 zł	0,00 zł
§ 6050 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	80.000 zł	0,00 zł
Razem rozdział 71035	**1.121.720 zł**	**228.348,01 zł**
Razem:	**4.404.177 zł**	**1.079.077,23 zł**

W wyniku sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S z ewidencją księgową za okres od stycznia do marca 2009 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 roku i w pierwszym kwartale 2009 roku.

4.2.1. Weryfikacja wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r. dotyczyła:

- § 4270 „Zakup usług remontowych” na kwotę 83.258,39 zł, w ramach którego poniesiono wydatki na konserwacje, drobne naprawy oraz remonty w tym:

- konserwacje i przegląd dźwigów zamontowanych w Hali Targowej,
- przegląd i konserwację instalacji wodno – tryskaczowej na terenie „Centrum”, hydrantów, centrali ppoż.,
- drobne naprawy sprzętu np. kserokopiarka, telefon komórkowy, kosy spalinowej,
- naprawa agregatu chłodniczego na hali mięsnej,
- naprawa wjazdu nr 1 z kostki brukowej na terenie targowiska CIG,
- naprawa i przegląd central wentylacyjnych CIG,
- remont kabla energetycznego,
- usunięcie awarii powstałej na przyłączu wody na targowisku CIG,
- remont stanowisk handlowych na targowisku przy al. Bielskiej (wymiana 18 zadaszeń stanowisk).

- § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” na kwotę 108.821,37 zł.

W 2008 r. przeprowadzono następujące inwestycje:

- Rozbudowa systemu klimatyzacji hali mięsnej CIG za kwotę 44.621,82 zł polegająca na podłączeniu dodatkowych klimatyzatorów kasetonowych (4 szt.) do istniejącego układu klimatyzacji oraz na właściwej regulacji całego systemu chłodzącego.

W związku z realizacją tej inwestycji jednostka zawarła w dniu 1.04.2008 r. umowę nr 17/2008 z FPHU „ED-CERT" na wykonanie na terenie obiektu „Centrum –Tyskie Hale Targowe" (hala mięsna) usługi polegającej na dostawie montażu i uruchomieniu układu klimatyzacji wraz z instalacjami chłodniczymi i sterowniczymi za wynagrodzeniem 52.000 zł brutto.

- Wykonanie kontenera sanitarnego na targowisku przy al. Bielskiej za kwotę 29.075,87 zł. Zadanie dotyczyło zakupu kontenera sanitarnego i jego podłączenie do instalacji elektrycznej oraz wodno- kanalizacyjnej.
- Wykonanie odwodnienia liniowego za kwotę 13.624,00 zł w celu zapewnienia właściwego odprowadzenia wody zalegającej przed zewnętrznymi stanowiskami handlowymi wzdłuż stanowisk F36-F46 na długości 43 mb.
- Wykonanie mapy elektronicznej do obsługi Cmentarza na Wartogłowcu za kwotę 21.500 zł.

Na powyższą inwestycję składało się wykonanie pomiarów geodezyjnych, naniesienie podstawowych informacji o grobach i osobach pochowanych na cmentarzu, zakup przeglądarki internetowej.

Umowa zawarta w dniu 21.04.2008 r. ze spółką cywilną Artlook Galery z siedzibą w Mikołowie na usługi wykonania pomiarów geodezyjnych i sporządzenia mapy elektronicznej cmentarza komunalnego w Tychach za wynagrodzeniem 24.400 zł brutto w terminie do dnia 1.11.2008 r.

- § 4300 „Zakup usług pozostałych" na kwotę 1.264.871,99 zł.

W ramach pozostałych usług poniesiono wydatki na:

Rodzaj wydatku	Kwota
opłaty pocztowe kurierskie	2.874,57 zł
ochronę i konwój	311.527,00 zł
sprzątanie, odśnieżanie	412.413,94 zł
wywóz nieczystości stałych	476.183,63 zł
odprowadzenie ścieków	39.620,55 zł
serwis komputerów	5.124,00 zł
obsługę prawną	31.720,00 zł
opłaty za parking	4.148,00 zł
monitoring stacji trutek	7.269,00 zł

monitoring ppoż.	13.176,00 zł
wydatki pozostałe	13.993,14 zł
wywóz nieczystości płynnych	1.106,00 zł
wynajem kabin toaletowych i ich serwis	2.424,92 zł
założenie zieleni na parkingu	15.814,60 zł
przegląd techniczny CIG	9.568,22 zł
przegląd central wentylacji hali głównej	13.627,40 zł
wykonanie nowego stanowiska	1.800 zł
wycinkę drzew na cmentarzu Wartogłowiec	20.100,00 zł

Wydatki poniesione w ramach § 4300 zostały zmniejszone o VAT naliczony w kwocie 117.609 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki są kwalifikowane 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. Ponadto nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dekretacji dokumentów księgowych.

W związku zakupem usług pozostałych zakwalifikowanych do § 4300 weryfikacji poddano następujące umowy zawarte na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- Umowę nr 3/2008 zawartą w dniu 31.12.2007 r. z firmą HAND-BUD-II na dzierżawę segmentów przenośnych z metalu – 2 sztuki – za kwotę 1.098 zł brutto miesięcznie. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- Umowę zawartą w dniu 1.01.2008 r. z firmą WC SERWIS Bańska, Kucharski Spółka jawna na:

- najem 1 toalety przenośnej za kwotę 5,35 zł miesięcznie,
- kompleksową obsługę toalety przenośnej za kwotę 99,51 zł miesięcznie,
- serwis toalet przenośnych pozostających własnością zamawiającego za kwotę 24,61 zł za jednorazowy serwis 1 toalety.

Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

- Umowę nr 4/2008 z dnia 31.12.2007 r. zawartą z „Noma 2" Sp. z o.o. na monitorowanie dwoma niezależnymi torami transmisji (radiową i telefoniczną) lokalnego systemu sygnalizacji pożaru w obiekcie „Centrum – Tyskie Hale Targowe" przy al. Piłsudskiego za miesięczną opłatą abonamentową w wysokości 1.098 zł brutto.

Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

- Umowę nr 7A zawartą w dniu 31.12.2007 r. z Leonardem Lisiewskim właścicielem Zakładu Usług DDD „INSEKT” na usługi deratyzacji, dezynfekcji, dezynsekcji wg ustalonego harmonogramu i wg potrzeb za łączną wartość umowy nie przekraczającą kwoty 8.710,80 zł. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- Umowę nr 7/2008 zawartą w dniu 31.12.2007 r. z Instalcompact-service Sp. z o.o. na prace polegające na stałej konserwacji instalacji wodno-tryskaczowej: kwartalnym przeglądzie technicznym pompowni wraz z instalacją tryskaczową za wynagrodzeniem 890 zł netto, rocznym przeglądzie i badaniu wydajności hydrantów wewnętrznych za wynagrodzeniem 30 zł za sztukę i zewnętrznych za wynagrodzeniem 45 zł za sztukę. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- Umowę nr 8/2008 zawartą w dniu 31.12.2007 r. z Pracownią Komputeryzacji Przedsiębiorstw BILANS [redacted] na nadzór nad sprzętem i oprogramowaniem licencjonowanym zainstalowanym w siedzibie zamawiającego, zainstalowanym na 3 komputerach podłączonych do sieci, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 350 zł. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- Umowę zawartą w dniu 1.10.2007 r. z „Centrum Ochrony Security” Sp. z o.o. na **świadczenie usług parkingowych** za wynagrodzeniem 200 zł netto miesięcznie od dnia 1.10.2007 r. Aneksem nr 1 z dnia 1.03.2008 r. do umowy zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 300 zł netto miesięcznie i ilość miejsc parkingowych do sześciu oraz okres obowiązywania umowy do 31.12.2008 r.

Ponadto dyrektor TZUK zawarł w dniu 30.12.2005 r. umowę nr 1A z Kancelarią Radcy Prawnego [redacted] w związku z rozstrzygnięciem postępowania na obsługę prawną, prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 5 ust.1 pkt 7 w związku z art. 66 ustawy Prawo zamówień publicznych za wynagrodzeniem 2.440 zł brutto. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2008 r. Postępowanie to było przedmiotem poprzedniej kontroli jak również postępowanie w wyniku którego zawarto umowę nr 23/2006 z dnia 26.04.2006 r. z PUH ”Sprint” na sprzątanie obiektów TZUK – Centrum – Tyskie Hale Targowe” przy ul. Piłsudskiego 8 oraz Cmentarza Komunalnego na Wartogłowcu wraz z usługami w zakresie koszenia i utrzymania zieleni, zamiatania i odśnieżania alejek chodników i placów oraz opróżniania koszy. Umową objęto okres od 1.05.2006 r. do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem nie przekraczającym 1.048.644 zł brutto.
W toku czynności kontrolnych sprawdzono wykonanie umowy w kwestii maksymalnego wynagrodzenia nie stwierdzając uchybień.

Jednostka w celu realizacji swoich zadań przeprowadziła ponadto postępowania

o zamówienia publiczne, których przedmiotem była:

Ochrona fizyczna obiektów TZUK

Jednostka udzieliła zamówienia w trybie zapytania o cenę na ochronę obiektów „Centrum" Tyskie Hale Targowe w Tychach przy Al. Piłsudskiego, Targowiska Miejskiego przy Al. Bielskiej w Tychach, Cmentarza Komunalnego w Tychach – Wartogłowcu przy ul. Cmentarnej 19 i przy ul. Barwnej oraz świadczenie usług konwojowania środków pieniężnych z punktów kasowych znajdujących się na terenie obiektów „Centrum" Tyskie Hale Targowe oraz Targowiska Miejskiego Al. Bielska w Tychach.

Wartość zamówienia zamawiający ustalił na kwotę 250.000 zł netto. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.12.2007 r. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły 3 oferty nie podlegające odrzuceniu. W oparciu o kryterium oceny ofert tj. cena 100% wybrano najkorzystniejszą ofertę firmy Protection Ochrona Mienia Sp. z o.o.

W dniu 31.12.2007 r. została zawarta umowa nr 386/12/07 z ww. firmą na okres 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem 285.187,20 zł brutto.

Wywóz odpadów komunalnych oraz odpadów segregowanych pochodzących z terenów targowisk miejskich.

Jednostka w dniu 21.10.2007 r. oszacowała wartość ww. zamówienia na kwotę **195.000 zł** netto (na rok). Termin składania ofert wyznaczono na dzień **18.12.2007 r**. Na zaproszenie do składania ofert odpowiedziało dwóch wykonawców. Żadna oferta nie podlegała wykluczeniu ani odrzuceniu. Zamawiający unieważnił jednak postępowanie na podstawie art. 93 ust.1 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Najkorzystniejsza zaoferowana cena brutto wynosiła **461.784 zł**.

Następnie zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt. 3 ustawy ze względu na unieważnienie postępowania w trybie zapytania o cenę (konieczność natychmiastowego wykonania zmówienia i niemożność dochowania innych terminów dla odpowiednich trybów oraz w celu przygotowania i przeprowadzenia kolejnego postępowania w trybie zapytania o cenę zawarto umowę nr 9/2008 w trybie zamówienia z wolnej ręki w dniu 31.12.2007 r. z Konsorcjum komunalnym utworzonym przez MPGO i EO „MASTER" Sp. z o.o. i „ALBA ekoserwis" Sp. z o.o. na okres od 1.01.2008 r. do 31.01.2008 r. za wynagrodzeniem 38.000 zł brutto (w przedłożonej dokumentacji znajdował się protokół z negocjacji z dnia 31.12.2007 r. w której ustalono powyższą cenę).

W kolejnym postępowaniu wartość zamówienia na okres od 1.02.2008 r. do 30.06.2008 r. oszacowano na kwotę 180.000 zł netto. Termin składania ofert wyznaczono na

dzień 23.01.2008 r. Na zaproszenie do składania ofert wpłynęły 2 oferty. Żadna oferta nie podlegała wykluczeniu ani odrzuceniu. W oparciu o przyjęte kryterium wybrano najkorzystniejszą ofertę, którą złożyło konsorcjum: MPGO i EO „MASTER" Sp. z o.o. i „ALBA ekoserwis". W dniu 1.02.2008 r. zawarto z ww. konsorcjum umowę nr 12/2008 na kwotę brutto 190.000 zł na okres od 1.02.2008 r. do 30.06.2008 r.

W czerwcu 2008 r. przeprowadzono kolejne postępowanie, w którym wartość zamówienia zostaje oszacowana na kwotę 216.000 netto. Termin składania ofert wyznaczono na 20.06.2008 r. Na zaproszenie do składania ofert odpowiedziało dwóch oferentów. Najkorzystniejszą ofertę w oparciu o przyjęte kryterium oceny (100% cena) złożyło konsorcjum: MPGO i EO „MASTER" Sp. z o.o. i ALBA ekoserwis. W dniu 1.07.2008 r. zawarto umowę nr 23/2008 z ww. konsorcjum na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. na kwotę brutto 230.892 zł.

Zwiększenie ceny za wywóz odpadów miało związek z wejściem w życie od dnia 1.01.2008 r. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia **6.06.2007 r**. zmieniającego rozporządzenie w sprawie opłat za korzystanie ze środowiska (Dz. U. z 2007 r. Nr 106, poz.723).

W planie finansowym na 2008 r. z dnia 12.12.2007 r. przewidziano wzrost kosztów za wywóz odpadów szacując ten koszt na kwotę 494.673 zł brutto tj. wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 287.170 zł. Jednakże w pierwotnym planie finansowym otrzymano środki w ramach paragrafu 4300 nieuwzględniające tej podwyżki. W piśmie z dnia 16.01.2008 r. w nawiązaniu do pisma z dnia 12.12.2007 r. w którym szacowano wzrost kosztów jednostka zwróciła się z prośbą o zwiększenie planu o kwotę 200.000 zł. W planie finansowym z 31.01.2008 r. zwiększono wydatki na wywóz odpadów o 200.000 zł.

Zgodnie z art. 32 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego **z należytą starannością.**

W art. 34 ust. 1 ustawy wskazano, iż podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju:

1) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo
2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy, jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia.

Zdaniem kontrolujących nie dołożono należytych starań przy oszacowaniu wartości zamówienia skoro najniższa cena przekroczyła o 100 % wartość zamówienia. Jeżeli jednostka nie miała zapewnionych w planie finansowym i w momencie rozpoczęcia postępowania środków umożliwiających zaciągnięcie zobowiązania z tytułu wywozu odpadów na cały rok to można było przeprowadzić postępowanie na zamówienie na okres krótszy do wysokości posiadanych środków w danym momencie.
W przedłożonej dokumentacji znajdowała się notatka służbowa z dnia 24.06.2008 r. z informacją, że w związku z wejściem w życie od dnia 1.01.2008 r. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów o podwyższeniu tzw. „opłaty marszałkowskiej" (z kilkunastu złotych do 75 zł za tonę odpadów) cena usług może znacznie wzrosnąć. Zgodnie z notatką w planie finansowym na 2008 r., ujęto powyższą zmianę jednakże środki, jakie otrzymała jednostka kształtowały się na poziomie 2007 r. W wyniku przeprowadzonych rozmów ustalono, że dodatkowe środki zostaną przyznane jednostce w ciągu pierwszych miesięcy 2008 r. W związku z powyższym przeprowadzono postępowanie w trybie zapytanie ocenę obejmujące okres, na jaki TZUK mógł sfinansować w ramach posiadanych w budżecie środków tj. do końca czerwca 2008 r., a po otrzymaniu środków przeprowadzono i rozstrzygnięto kolejne postępowanie w trybie zapytanie o cenę obejmujące okres od lipca do końca 2008 r.

Zamawiający po zawarciu umów na wywóz odpadów nie umieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielonych zamówieniach.
Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Jednostka ponadto nie złożyła sprawozdania, o którym mowa w art. 98 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W świetle niniejszego artykułu zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zwane dalej „sprawozdaniem". Sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono również, iż na dokumentach źródłowych (fakturach) dotyczących ponoszonych wydatków nie wskazywano trybu udzielonego zamówienia.
Zgodnie z art. 44 ust.1 oraz art. 47 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiada za wykonanie obowiązków w zakresie kontroli finansowej, która obejmuje m.in. badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym stosowania procedur udzielania zamówień publicznych. Jednym z elementów procedury kontroli prawidłowości udzielenia zamówień publicznych, jest wprowadzenie przez kierownika jednostki obowiązku zamieszczania na dokumentach kasowych, bankowych, będących podstawą do wypłat z rachunków bankowych jednostki, adnotacji na temat trybu udzielenia zamówienia

Z przedłożonych materiałów wynika ponadto, że jednostka w ramach § 4300 poniosła m. in. wydatki w kwocie 4.148,00 zł za opłacenie 6 miejsc parkingowych na parkingu strzeżonym znajdującym się przy budynku, w którym jednostka ma swoją siedzibę. Zdaniem kontrolujących powyższy wydatek jest nieuzasadniony gdyż jednostka nie posiada żadnego samochodu służbowego.

4.2.2. Weryfikacja wydatków poniesionych w okresie od stycznia do marca 2009 r. dotyczyła:

- § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet", w ramach którego poniesiono wydatki w kwocie 535,90 zł,
- § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej", w ramach którego poniesiono wydatki w kwocie 2.064,48 zł.

Jednostka ww. wydatki ponosiła w oparciu o niżej wskazane umowy:
- umowa zawarta z POLKOMTEL S.A. (PLUS) w dniu 7.11.2007 r. na zakup promocyjnego aparatu telefonicznego za kwotę 35,38 zł i zmianę taryfy na taryfę elastyczną – bezpłatna piątka z wybranymi numerami – promocyjna miesięczna opłata za każdy numer w kwocie 6,10 zł brutto. Umowa zawarta została na dwa lata.
- umowa zawarta z POLKOMTEL S.A. (PLUS) w dniu 2.10.2008 r. na zakup modemu za cenę 1 zł i planu cenowego za kwotę 59,78 zł brutto. Umowa została zawarta na dwa lata.
- umowa zawarta z PKT Centertel Sp. z o.o. (Orange) w dniu 11.01.2007 r. na zakup telefonu Nokia 2610 za 1,22 zł i planu taryfowego „Firma 50" z miesięcznym limitem 160 zł, w tym pięć darmowych numerów. Umowa została zawarta na 2 lata, a następnie aneksem przedłużona na 1 rok z abonamentem „Oferta dla firm 60" w kwocie 24 zł netto z maksymalną liczbą 60 minut w abonamencie na rozmowy i 5 bezpłatnych numerów.
- umowa zawarta z PKT Centertel Sp. z o.o. (Orange) w dniu 22.06.2007 r. na plan taryfowy „Nowa firma mix 10" z miesięcznym limitem 160 zł. Umowa została zawarta na dwa lata.

Ponadto zawarto umowy na zwrot kosztów używania prywatnych telefonów komórkowych dla celów służbowych z 5 pracownikami zgodnie, z którymi przyznano im następujące limity: 70 zł dwóm pracownikom, 110 zł dwóm pracownikom oraz 150 zł jednemu pracownikowi.

- § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej" w ramach, którego poniesiono wydatki w kwocie 10.149,54 zł. Jak wynika z przedłożonych materiałów wydatki w kwocie 8.677,03 zł stanowiły koszty rozmów telefonicznych kupców, którzy są obciążani przez jednostkę na podstawie bilingów.

Jednostka ww. wydatki ponosiła w oparciu o niżej wskazane umowy:
- umowa zawarta z „Netia" S.A. w dniu 17.01.2008 r. na dostęp do szybkiego Internetu dla firm na Targowisku przy al. Bielskiej z abonamentem w kwocie 59,78 zł brutto. Umowa podpisana została na jeden rok.
- umowa zawarta z „e-Tychy" Sp. z o.o. w dniu 1.01.2008 r. na usługi analogowej linii telefonicznej z abonamentem 5 zł miesięcznie netto dla 6 numerów i usługi internetowe za opłatą po upustach 56,56 zł miesięcznie. Umowa została zawarta na rok.

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników" w kwocie 157.081,78 zł.
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne" w kwocie 50.104,10 zł.

Zgodnie ze stanem na dzień 01.03.2009 r. w jednostce zatrudnionych jest 37 osób w tym:
- administracja 7 osób,
- cmentarz 11 osób,
- targowisko 13 osób,
- dział techniczny 6 osób.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wynagrodzenia 18 pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach: elektryk, konserwator, starszy konserwator, pracownik gospodarczy, inkasent, starszy referent, starszy specjalista, główny specjalista, zastępca kierownika, kierownik, główny księgowy.
Kontroli poddano:
- wynagrodzenia - 154.631,78 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne - 50.104,10 zł,
- nagrodę jubileuszową - 2.450 zł.

Stwierdzono, że w jednym wypadku zawyżono wynagrodzenie zasadnicze pracownika.
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) wynagrodzenie zasadnicze Głównego księgowego w jednostce organizacyjnej może wynosić do 3.340 zł. Zgodnie natomiast z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22.04.2008 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 73 poz. 430) wynagrodzenie zasadnicze Głównego księgowego w jednostce organizacyjnej od 01.01.2008 r. mieści się w XVI-XX grupie zaszeregowania czyli zgodnie z aneksem nr 1 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych nr 6/2008 z dnia 6.05.2008 r. od 2.366 zł do 2.990 zł. Z przedłożonych materiałów wynika natomiast, że wynagrodzenie zasadnicze Głównego księgowego w jednostce zostało na poziomie przez zmianą wynikającą z ww. zarządzenia.

Ponadto stwierdzono, że jednemu z pracowników w zakresie czynności i obowiązków przydzielono organizowanie i szkolenie pracowników w ramach ochrony ppoż., po przeprowadzeniu, których wystawiał stosowne zaświadczenia np. w 2008 r. Z przedłożonej dokumentacji wynika natomiast, że jednostka poniosła dodatkowe wydatki za uczestnictwo w programie szkoleniowym w zakresie ochrony ppoż. pt. „Pali się" w 2008 r. w kwocie 1.000 zł oraz w 2009 r. w kwocie 700 zł.

- § 4410 „Podróże służbowe krajowe" w ramach, których poniesiono wydatki w kwocie 2.700,02 zł.

Zawarto umowy na używanie prywatnego samochodu dla celów służbowych z ośmioma pracownikami. Zgodnie z przedłożonymi umowami pracownikom przyznano następujące limity kilometrów:

- 60 km jednemu pracownikowi,
- 100 km jednemu pracownikowi,
- 200 km dwóm pracownikom,
- 250 km jednemu pracownikowi,
- 300 km dwóm pracownikom,
- 500 km dyrektorowi.

4.3. Kontrola gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej obowiązującej w jednostce zostały określone w zarządzeniu nr 1/2008 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 7.02.2008 r. w sprawie instrukcji kasowej.

Zgodnie z ww. zarządzeniem kasy jednostki znajdują się na:
- targowisku CIG w Tychach przy Al. Piłsudskiego 12,
- targowisku w Tychach przy Al. Bielskiej,
- na Cmentarzu Komunalnym Tychy - Wartogłowiec,
- na Cmentarzu Komunalnym w Tychach przy ul. Barwnej.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2008 r. zaprzestano prowadzenia kasy na Cmentarzu Komunalnym przy ul. Barwnej. Wobec powyższego należy dokonać zmiany w niniejszej instrukcji kasowej.

Jednostka może posiadać w kasie niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące tzw. pogotowie kasowe z paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych.

W ostatnim dniu roboczym roku budżetowego niewykorzystane pogotowie kasowe odprowadzane jest na konto bankowe, z którego zostało podjęte,
- gotówkę podjętą z rachunku bankowego (czekiem) na pokrycie określonych wydatków,
- gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kas jednostki z tytułu realizacji dochodów budżetowych, która powinna być odprowadzona na właściwy rachunek bankowy w dniu zamknięcia raportu kasowego.

Dopuszcza się gromadzenie dochodów w kasie z kilku dni (nie więcej niż 7). Wysokość pogotowia kasowego ustalana jest przez Dyrektora. Z kasy na polecenie Dyrektora i Głównego Księgowego dokonuje się również wypłat zaliczek pracownikom. Ustalono, że zaliczki są przekazywane pracownikom w formie przelewu bankowego.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano zapisy na koncie 101 „kasa" w konfrontacji z dokumentami źródłowymi za okres 1.11.2008 r. do 29.11.2008 r. Operacje gotówkowe ujęte w raporcie kasowym nr 313 z dnia 3.11.2008 r. zostały zadekretowane w ewidencji księgowej pod datą 1.11.2008 r.

Nie stwierdzono innych niezgodności w zapisach księgowych na koncie 101 w ww. okresie.

Weryfikacji poddano również ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzoną dla druków KW i KP. Na dzień 31.12.2008 r. sporządzono protokoły z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednostka w związku z realizacją swoich zadań statutowych pobiera opłaty targowe w drodze inkasa w miejscach handlu, jako administrator targowisk miejskich. Wysokość stawek opłat targowych pobieranych na terenie miasta Tychy określa załącznik do uchwały Rady Miasta nr 287/99 z dnia 30.09.1999 r. oraz uchwała zmieniająca nr 150/LI/955/06 z dnia 28.09.2006 r.

Zarządzeniem nr 2/2008 z dnia 7.02.2008 r. Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych określił instrukcję przyjmowania, przechowywania i przekazywania opłat targowych.

Kwitariusze opłaty targowej rozliczane są co miesiąc. Rozliczenie przekazywane jest do Wydziału Działalności Gospodarczej. Rozliczanie kwitariuszy jest uzgadniane z zapisami w ewidencji analitycznej dla kont opłat targowych.
Wysokość pobranej opłaty targowej w poszczególnych miesiącach przedstawia się następująco:

- styczeń 2008 – 77.675 zł,
- luty 2008 – 83.094 zł,
- marzec 2008 – 97.877 zł,
- kwiecień 2008 – 110.285 zł,
- maj 2008 – 101.961 zł,
- czerwiec 2008 – 106.029 zł,
- lipiec 2008 – 113.447 zł,
- sierpień 2008 – 89.668 zł,
- wrzesień 2008 - 96.980 zł,
- październik 2008 – 114.242 zł,
- listopad 2008 – 84.913 zł,
- grudzień 2008 – 93.010 zł.

Głównym źródłem dochodów budżetowych pobieranych przez TZUK są wpływy z tytułu gospodarowania majątkiem gminy. W 2008 r. wysokość tych dochodów kształtowała się na poziomie 2.745.000 zł, w tym z targowiska przy Al. Piłsudskiego w wysokości 2.329.000 zł, a z targowiska przy Al. Bielskiej w wysokości 416.000 zł.
Do dochodów z najmu zalicza się opłatę czynszową za stanowisko handlowe, zryczałtowaną opłatę za korzystanie z nośników energii (w przypadku hali targowej), opłatę za zużytą energię elektryczną i wodę według wskazań liczników zamontowanych na poszczególnych stanowiskach oraz opłatę za abonament telefoniczny (dotyczy osób korzystających z centrali telefonicznej).
W toku czynności kontrolnych sprawdzono konta rozrachunków z pięcioma najemcami pod względem terminowości egzekwowania należności i odsetek za nieterminową ich wpłatę.
Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, iż jednostka dokonuje okresowej analizy kart kontowych z poszczególnymi najemcami i wystawia wezwania do uregulowania należności tytułem odsetek za zwłokę.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [redacted] został poinformowany 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 28.05.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
3.	[redacted]	Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy