DUK.1712.5.2012

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Wydziale Komunalnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Tychy w dniach od 7.03.2012 r. do 14.03.2012 przez mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1712.5.2012 z dnia 5.03.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wprowadzania umów do zaangażowania, ze szczególnym uwzględnieniem umów przechodzących na lata następne oraz przestrzeganie zasad dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 11 i 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 ze zm.).

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Zarządzenie nr 0152/1/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Tychy,
- Zarządzenie nr 120/2/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie szczegółowego regulaminu organizacyjnego Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,

- Zarządzenie nr 0152/112/09 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie prowadzenia Rejestru Umów w Systemie Obiegu Dokumentów i Spraw,
- Zarządzenie nr 120/33/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/7/11 z dnia 31 stycznia 2011 r. Prezydenta Miasta Tychy w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- Zarządzenie nr 120/3/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie prowadzenia rejestrów umów według klasyfikacji budżetowej oraz zaciągania zobowiązań wieloletnich.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z zarządzeniem nr 0152/1/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 listopada 2006 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Tychy do zakresu działania Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa należy:

- nadzór i zapewnienie funkcjonowania wodociągów, urządzeń sanitarnych, kanalizacji,
- utrzymanie czystości,
- nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem wysypiska,
- realizowanie zadań związanych z racjonalną gospodarką odpadami, a w szczególności prowadzenie polityki gospodarki odpadami,
- nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem cmentarzy komunalnych oraz prowadzenie spraw związanych z zakładaniem, rozszerzaniem i zamknięciem cmentarzy komunalnych,
- współpraca w zakresie utrzymania dróg, ulic i mostów,
- nadzór nad usuwaniem i oczyszczaniem ścieków komunalnych,
- nadzór nad funkcjonowaniem kanalizacji deszczowej oraz potoków i cieków wodnych,
- prowadzenie spraw związanych z kształtowaniem i ochroną środowiska naturalnego człowieka, pomników przyrody,
- prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa, prawa wodnego, leśnictwa, łowiectwa, rybactwa, hodowli zwierząt, ochrony nad zwierzętami.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [redacted] – naczelnik Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Plan finansowy wraz ze zmianami dotyczący wydatków ponoszonych przez Wydział w 2011 r. i na 2012 r. dla rozdziału 90001 § 4300 i rozdziału 90007 § 6050, § 6057, § 6059, 90015 § 4260, 90004 § 4300,
- Zastawienia obrotów i sald za lata 2010, 2011 i 2012 dotyczące zaangażowania i zaangażowania lat przyszłych (dokument sporządzony przez Wydziału Budżetu i Księgowości) dla ww. klasyfikacji budżetowej,
- Umowy wymienione w dalszej części protokołu,
- Wydruki rozliczenia umów z modułu Dysponent.

4. Ustalenia kontroli

Umowy rozdziału 90001 § 4300

Weryfikacji poddano umowy dotyczące wydatków rozdziału 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 4300 - zakup usług pozostałych:

Umowy na dzierżawę gruntu w związku z przeprowadzeniem robót związanych z realizacja Projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach":

- nr **IKO.272.5.2011** z dnia 24.01.2011 r. zawarta na 2011 r. z czynszem dzierżawnym w kwocie 1.200 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.01.2011 r.),
- nr **IKO.272.14.2011** z dnia 9.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 17.212,19 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.15.2011** z dnia 9.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 12.116,11 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.16.2011** z dnia 11.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.217,70 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.17.2011** z dnia 11.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.704,78 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.18.2011** z dnia 16.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 791,50 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),

- nr **IKO.272.19.2011** (brak daty podpisania) zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 304,43 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- **nr IKO.272.20.2011** z dnia 18.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 3.044,25 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.21.2011** z dnia 21.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 5.601,42 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.23.2011** z dnia 21.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 669,74 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.24.2011** z dnia 22.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.400,36 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.25.2011** z dnia 23.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 4.870,80 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.26.2011** z dnia 23.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 4.261,95 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.27.2011** z dnia 23.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 365,31 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 28.02.2011 r.),
- nr **IKO.272.28.2011** z dnia 28.02.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.400,35 zł brutto.
- nr **IKO.272.35.2011** z dnia 1.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.430,80 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.36.2011** z dnia 2.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.339,47 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),

- nr **IKO.272.37.2011** z dnia 4.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 943,72 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.38.2011** z dnia 4.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 2.130,98 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.39.2011** z dnia 4.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 730,62 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- -nr **IKO.272.40.2011** z dnia 7.03.2011r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 913,28 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.47.2011** z dnia 7.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 7.427,97 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.48.2011** z dnia 8.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.035,05 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.49.2011** z dnia 10.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 2130,97 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.50.2011** z dnia 10.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 2130,97 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.51.2011** z dnia 15.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 730,62 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.52.2011** z dnia 15.03.2011 r. zawarta na okres od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.992,60zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.55.2011** z dnia 24.03.2011 r. zawarta na okres od 1.03.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 223,86 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),

- nr **IKO.272.56.2011** z dnia 16.03.2011 r. zawarta na okres od 1.03.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 387,45 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.57.2011** z dnia 16.03.2011 r. zawarta na okres od 1.03.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 955,89 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.63.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.03.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 664,20 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.03.2011 r.),
- nr **IKO.272.64.2011** z dnia 4.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 460,51zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.65.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 921,02 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.66.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 2.245 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.67.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.743,52 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.68.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 2.490,75 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.69.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 129,52 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.70.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 215,86 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.72.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 395,75 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),

- nr **IKO.272.73.2011** z dnia 28.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 4.043,87 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.78.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 2.935,76 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.79.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 259,04 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.80.2011** z dnia 16.05.2011 r. zawarta na okres od 16.05.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 4.140,18 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.05.2011 r.),
- nr **IKO.272.81.2011** z dnia 1.04.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 330,99 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.04.2011 r.),
- nr **IKO.272.84.2011** z dnia 6.06.2011 r. zawarta na okres od 1.05.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 452,40 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 31.05.2011 r.),
- nr **IKO.272.85.2011** z dnia 1.06.2011 r. zawarta na okres od 1.04.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 215,86 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.06.2011 r.),
- nr **IKO.272.87.2011** z dnia 1.06.2011 r. zawarta na okres od 1.05.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 3.016 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.06.2011 r.),
- nr **IKO.272.88.2011** z dnia 1.06.2011 r. zawarta na okres od 1.05.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 98,80 zł brutto (w programie Rekord FK zaangażowano środki pod datą 30.06.2011 r.),
- nr **IKO.272.93.2011** z dnia 21.06.2011 r. zawarta na okres od 1.07.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 1.482,00 zł brutto,
- nr **IKO.272.102.2011** z dnia 14.07.2011 r. zawarta na okres od 1.05.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 312,00 zł brutto,
- nr **IKO.272.103.2011** z dnia 19.07.2011 r. zawarta na okres od 1.07.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 218,40 zł brutto,

- nr **IKO.272.104.2011** z dnia 25.07.2011 r. zawarta na okres od 1.07.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 616,20 zł brutto,
- nr **IKO.272.105.2011** z dnia 25.07.2011 r. zawarta na okres od 1.07.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 105,30 zł brutto,
- nr **IKO.272.107.2011** z dnia 17.08.2011 r. zawarta na okres od 1.07.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 561,60 zł brutto,
- nr **IKO.272.108.2011** z dnia 11.08.2011 r. zawarta na okres od 1.09.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 182,00 zł brutto,
- nr **IKO.272.109.2011** z dnia 22.08.2011 r. zawarta na okres od 1.08.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 84,50 zł brutto,
- nr **IKO.272.110.2011** z dnia 12.08.2011 r. zawarta na okres od 1.08.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 39,00 zł brutto,
- nr **IKO.272.111.2011** z dnia 28.07.2011 r. zawarta na okres od 1.07.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 58,50 zł brutto **(w programie zaangażowano środki pod datą 28.08.2011 r. i błędnie wskazano datę zawarcia umowy tj. 28.08.2011 r.),**
- nr **IKO.272.114.2011** z dnia 2.11.2011 r. zawarta na okres od 1.11.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 392,60 zł brutto,
- nr **IKO.272.135.2011** z dnia 6.12.2011 r. zawarta na okres od 1.11.2011 r. do 31.12.2011 r. z czynszem dzierżawnym w łącznej kwocie 65 zł brutto.

Wszystkie ww. umowy zostały sporządzone i zawarte w Wydziale Nieruchomości i przekazane do realizacji do Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

- Umowa nr **IKO.272.129.2011** z dnia 7.12.2011 r. na opracowanie operatu szacunkowego określającego wartość kanalizacji deszczowej w ulicy Damrota w Tychach z uwzględnieniem stopnia zużycia sieci. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 1.107 zł brutto.
- Umowa nr **0011/2010** r. z dnia 13.11.2008 r. zawarta przez pełnomocnika ds. realizacji projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach" na korzystanie z gruntu zajętego pod ciek Mąkołowiec. W umowie nie określono terminu obowiązania umowy, wskazano sposób wyliczenia czynszu dzierżawnego uzależnionego od wysokości podatku rolnego. Umowa została zaangażowana następująco:

— w 2010 r. w kwocie 2,35 zł,

— w 2011 r. w kwocie 5,00 zł, po czym po wyliczeniu należności wynikającej z umowy zmniejszono zaangażowanie o kwotę 2,40 zł. W 2011 r. zaangażowano również środki na 2012 r. o wartości 10 zł.

- Umowa nr **0012/2010** r. z dnia 13.11.2008 r. zawarta przez pełnomocnika ds. realizacji projektu „Gospodarka ściekowa w Tychach" na korzystanie z gruntu zajętego pod ciek Mąkołowiec. W umowie nie określono terminu obowiązania umowy, wskazano sposób wyliczenia czynszu dzierżawnego uzależnionego od wysokości podatku rolnego. Umowa została zaangażowana:

— w 2010 r. w kwocie 5,38 zł,

— w 2011 r. w kwocie 10,00 zł, po czym po wyliczeniu należności wynikającej z umowy zmniejszono zaangażowanie o kwotę 4,06 zł. W 2011 r. zaangażowano również środki na 2012 r. w wysokości 11,68 zł.

- Umowa nr **IKO.272.8.2012** z dnia 12.01.2012 r. dzierżawy gruntu w związku z przeprowadzeniem robót związanych z utrzymaniem i konserwacją Rowu Nowotyskiego. Umowa została zawarta na 2012 r. za wynagrodzeniem ustalonym w formie czynszu w wysokości 2.355,60 zł,
- Umowa nr **IKO.272.7.2012** z dnia 27.01.2012 r. na przygotowanie zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2001 r. Prawo wodne, czterech wniosków wraz z wymaganą dokumentacją o udzielenie pozwoleń wodno-prawnych na odprowadzenie do cieków (potoku Tyskiego, Żwakowskiego, Paprocańskiego) wód deszczowych oraz uzyskania czterech pozwoleń wodno-prawnych w oparciu o pełnomocnictwo Prezydenta Miasta. Ostateczny termin wykonania zakresu umowy określono na 10.06.2012 r. ustalając łączne wynagrodzenie brutto w kwocie 18.204 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki wynikające z wyżej wymienionych umów angażowane były w granicach określonych planem finansowym, jednakże brak jest chronologii w zawieraniu ww. umowach np. umowa nr IKO.272.7.2012 została zawarta w dniu 27.01.2012 r., a umowa nr IKO.272.8.2012 została zawarta w dniu 12.01.2012 r.

Umowy dotyczące wydatków poniesionych z rozdziału 90007 § 605

Weryfikacji poddano umowy dotyczące wydatków poniesionych z rozdziału 90007 - Zmniejszenie hałasu i wibracji § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych:

- Umowa nr **IKO.272.75.2011** z dnia 16.05.2011 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Wykonanie mapy akustycznej dla miasta Tychy". Ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy płatne w dwóch ratach w 2011 r. w kwocie 3.075 zł brutto i w 2012 r. w kwocie 4.920 zł

(środki wynikające z niniejszej umowy zaangażowane zostały w programie Rekord FK pod datą 31.05.2011 r.).

- Umowa nr **IKO.272.58.2011** z dnia **12.04.2011 r**. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Wykonanie mapy akustycznej dla miasta Tychy" w terminie do 15.05.2012 r. za wynagrodzeniem, które nie przekroczy kwoty 384.990 zł brutto, płatnym w dwóch ratach w 2011 r. - 153.996 zł i 2012 r. - 230.994 zł (środki wynikające z niniejszej umowy zaangażowane zostały w programie Rekord FK pod datą 30.04.2011 r.).

W planie finansowym w § 6050 przewidziano na ww. cel środki w kwocie 742.290 zł i w podpisanej umowie określono, iż środki są zabezpieczone w tym paragrafie. Zarządzeniem z dniem 29.04.2011 r. zmniejszono plan o kwotę 565.000 zł, a następnie zarządzeniem z dnia 27.05.2011 r. zwiększono na ten cel środki na § 6057 w kwocie 610.036 zł i na § 6059 w kwocie 107.654 zł zmniejszając jednocześnie wydatki na § 6050 o kwotę 174.215 zł. W programie Dysponent środki zostały zaangażowane już pod datą 8.04.2011 r. w § 6057 w kwocie 130.896,60 zł na 2011 r. i w kwocie 196.344,90 zł na lata przyszłe oraz w § 6059 w kwocie 23.099,40 zł na 2011 r. i w kwocie 34.649,10 zł na lata przyszłe. **Zaangażowanie środków na § 6057 i 6059 miało wobec tego miejsce przed dokonaniem zmiany w planie finansowym tj. przed 27.05.2011 r.**

Program Dysponent (zgodnie z opisem do programu), w którym są angażowane środki posiada ustawienia kontrolne sygnalizujące przekroczenie planu budżetowego poprzez wyświetlenie stosownego komunikatu, a następnie w zależności od ustawień ostrzegawczych bądź blokujących nie dopuszcza lub dopuszcza zapisania dokumentu.

Umowy dotyczące wydatków poniesionych z rozdziału 90004 § 4300

Weryfikacji poddano umowy dotyczące wydatków poniesionych w ramach rozdziału 90004 § 4300 plan na 2011 r. przedstawiał się następująco:

- plan pierwotny 1.237.754 zł
- zmiany:

28.02.11 r. – (zwiększenie) 55.000 zł,
27.05.11 r. – (zwiększenie) 14.040 zł,
15.06.11 r. - (zmniejszenie) 1.500 zł,
28.10.11 r. - (zmniejszenie) 1.104 zł,
25.11.11 r. - (zmniejszenie) 5.686 zł.
Plan ostateczny 1.298.504 zł.

W 2011 r. wydział w ramach rozdziału 90004 § 4300 zawarł następujące umowy:

Umowy wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej:

- Umowa nr **IKO.272.32/2011** zawarta w dniu 21.03.2011 r. z PHU „Sprint" w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy są usługi związane z utrzymaniem i konserwacją miejskich terenów zieleni w Tychach w latach 2011-2012 – zadanie 1 (w zakresie określonym szczegółowo w umowie). Całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 852.145,23 zł brutto w tym: w 2011 r. – 419.920,94 zł oraz w 2012 r. – 432.224,29 zł. Środki na to zadanie pochodziły z rozdziału 90004 § 4300. Z rozliczenia umowy wynika, że 31.03.2011 r. zaangażowano na 2011 r. kwotę 419.920,94 zł, a wydatkowano kwotę 419.919,06 zł. W dniu 29.12.2011 r. z zaangażowania po stronie Ma zdjęto 1,88 zł. W dniu 31.03.2011 r. zaangażowano na lata przyszłe kwotę 432.224,29 zł.
- Umowa nr **IKO.272.33/2011** zawarta 21.03.2011 r. z Konsorcjum firm: Spółką cywilną „Bio- Ekos" oraz „Master" Sp. z o.o. Przedmiotem umowy są usługi związane z utrzymaniem i konserwacją miejskich terenów zieleni w Tychach w latach 2011-2012 – zadanie 2 (w zakresie szczegółowo określonym w umowie). Całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 817.386,62 zł brutto w tym: w 2011 r. – 405.573,78 zł oraz w 2012 r. – 411.812,84 zł. Środki na to zadanie pochodziły z rozdziału 90004 § 4300. Z rozliczenia umowy wynika, że 31.03.2011 r. zaangażowano na 2011 r. kwotę 405.573,78 zł, a wydatkowano kwotę 405.501,67 zł. W dniu 29.12.2011 r. z zaangażowania po stronie Ma zdjęto 72,11 zł. W dniu 31.03.2011 r. zaangażowano na lata przyszłe kwotę 411.812,84 zł.
- Umowa nr **IKO.272.34/2011** zawarta 16.03.2011 r. z firmą „JOKER" Spółką Jawną. Przedmiotem umowy są usługi związane z utrzymaniem i konserwacją miejskich terenów zieleni w Tychach w latach 2011-2012 – zadanie 3 (w zakresie szczegółowo określonym w umowie). Całkowita wartość umowy nie przekroczy kwoty 659.296,47 zł brutto w tym: w 2011 r. – 325.670,41 zł oraz w 2012 r. – 333.626,06 zł. Środki na to zadanie pochodziły z rozdziału 90004 § 4300. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. zaangażowano na 2011 r. kwotę 325.670,41 zł, a wydatkowano kwotę 325.607,39 zł, wobec powyższego zmniejszono zaangażowanie poprzez ujęcie z minusem kwoty 63,02 zł na stronie Ma konta 998. W dniu 31.03.2011 r. zaangażowano na lata przyszłe kwotę 333.626,06 zł.

Pozostałe umowy:

- Umowa nr **IKO.272.82/2011** zawarta w dniu 30.05.2011 r. z firmą „Ogroflora" z siedzibą w Piasku przy ul. Leśnej 89. Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi związanej z przygotowaniem terenu pod rabaty kwiatowe oraz pielęgnacją posadzonych roślin. Całkowita wartość umowy nie przekroczy 9.001,80 zł. Środki na to zadanie miały pochodzić z rozdziału 90004 § 4300 z zadania 220009. i zostały zaangażowanie w dniu 31.05.2011 r.

na zadaniu 220009, a w dniu 14.10.2011 r. zostały zdjęte z tego zadania i zaksięgowanie na zaangażowaniu zadania 220002. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 8.353,80 zł, a kwota 648 zł w dniu 14.11.2011 r. została zdjęta z zaangażowania.

- Umowa nr **IKO.272.76/2011** zawarta w dniu 2.05.2011 r. z firmą „Ogrodnik PPHU Kosa". Przedmiotem umowy jest obsadzenie sadzonkami kwiatowymi konstrukcji kwiatowych rozstawionych na terenie miasta Tychy (zgodnie ze wskazaniem zawartym w umowie) oraz pielęgnacja roślin w okresie od momentu posadzenia do 30.10.2011 r. Wartość umowy wynosi 15.012 zł (brutto), płatna z rozdziału 90004 § 4300 zadanie 220009. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 15.012 zł. Środki zostały zaangażowanie w dniu 31.05.2011 r.
- Umowa nr **IKO.272.86/2011** zawarta w dniu 22.06.2011 r. z firmą „Ogroflora" z siedzibą w Piasku przy ul. Leśnej 89. Przedmiotem umowy jest nasadzenie roślin i wykonanie zieleńców oraz pielęgnacja roślin w okresie od momentu posadzenia do 10.10.2011 r. Całkowita wartość umowy nie przekroczy 22.491,27 zł. Środki te pochodziły z rozdziału 90004 § 4300 z zadania 220009. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 22.491,27 zł. Środki zostały zaangażowanie w dniu 30.06.2011 r.
- Umowa nr **IKO.272.0123/2011** zawarta w dniu 28.11.2011 r. z „Ogrodnik PPHU Kosa". Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi polegającej na dekorowaniu gałązkami jodły dwunastu konstrukcji kwietnikowych rozstawionych na terenie miasta Tychy (miejsca wskazane w umowie). Wartość umowy wynosi 8.640 zł (brutto), płatna z rozdziału 90004 § 4300 z zadania 220009. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 8.640 zł. **Środki zostały zaangażowanie w dniu 7.11.2011 r.**
- Umowa nr **IKO.272.122/2011** zawarta w dniu 3.11.2011 r. z firmą „Akwedukt" z siedzibą w Wyrach ul. Zjednoczenia 7. Przedmiotem umowy było nasadzenie 83 szt. drzew i 33 szt. krzewów na terenach gminnych miasta Tychy. Wartość umowy wynosi 21.211,20 zł (brutto). Umowa płatna z rozdziału 90004 § 4300 zadania 220012. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 21.211,20 zł. Środki zostały zaangażowanie w dniu 3.11.2011 r.
- Umowa nr **IKO.272.45/2011** zawarta w dniu 18.03.2011 r. z Terenową Służbą Ratowniczą „Ziemowit" Sp. z o.o. Przedmiotem umowy była wycinka drzew i karczowanie krzewów z obszaru położonego w obrębie Jeziora Paprocańskiego w Tychach oraz uporządkowanie terenu po zakończeniu robót. Wartość umowy wynosiła 24.732 zł (brutto). Umowa płatna z rozdziału 90004 § 4300 zadania 220019. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 24.732 zł. Środki zostały zaangażowanie w dniu 31.03.2011 r.

- Umowa nr **IKO.272.0128/2011** zawarta w dniu 14.11.2011 r. z PHU „Sprint". Przedmiotem umowy było wykonanie usługi polegającej na wycince 40 szt. drzew z terenu gminnego położonego przy ul. Edukacji w Tychach. Szczegółowy zakres robót określony został w umowie. Całkowita wartość umowy nie przekroczy 19.440 zł. Umowa płatna z rozdziału 90004 § 4300 z zadania 220019. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 18.275,22 zł, kwota 1.164,78 zł została zdjęta z zaangażowania po stronie Ma. Środki zostały zaangażowanie w dniu 14.11.2011 r.
- Umowa nr **IKO.272.11.2011** zawarta 8.02.2011 r. z FPHU „EURO-FOREST". Przedmiotem umowy było oszacowanie wartości surowca drzewnego pochodzącego z wycinki drzew rosnących w Tychach (szczegółowe określenie w umowie). Wartość umowy stanowi kwota 824,10 zł. Umowa płatna z rozdziału 90004 § 4300. Z rozliczenia umowy wynika, że w 2011 r. wydatkowano kwotę 824,10 zł. Środki zostały zaangażowanie w dniu 28.02.2011 r.

Umowy dotyczące wydatków poniesionych z rozdziału 90015 § 4260

Weryfikacji poddano umowy dotyczące wydatków rozdziału 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg § 4260 - zakup energii:

- Umowa nr **IKR.342-8/10** z dnia 1.02.2010 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem było zapewnienie sprzedaży energii elektrycznej i zapewnienie świadczenia usług dystrybucji do obiektów zasilających sieć oświetlenia ulicznego miasta Tychy w okresie od 1.02.2010 r. do 31.01.2011 r. Maksymalne wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie 2.575.504,71 zł brutto.

Aneks do umowy nr 1

Do kontroli przedłożono aneks nr 1 do umowy nr IKR.342-8/10 z dnia 1.02.2010 r., mający na celu dostosowanie umowy do oferty wykonawcy zgodnie z art. 140 i 144 Prawo zamówień publicznych. Aneksem wprowadzono do § 2 dodatkowy pkt 5, zgodnie z którym „w części dystrybucyjnej stawki i opłaty będą zgodne z obowiązującą taryfą lokalnego OSD zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki".

Z pisma z dnia 7.12.2010 r. Wydziału Komunalnego, Ochrony środowiska i Rolnictwa wynika, że zwrócił się on do Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o. z prośbą, o wyjaśnienie kwestii wysokości wynagrodzenia za wykonanie umowy. W piśmie tym stwierdzono, że maksymalne wynagrodzenie za usługi objęte umową wynosi 2.575.504,71 zł brutto (w roku 2010 na kwotę 1.625.504,71 zł, a 2011 r. na kwotę 950.000 zł). Od momentu zawarcia umowy tj. 1.02.2010 r. do października 2010 r. dostawca wystawił i przesłał faktury VAT na

kwotę 2.212.270 zł, natomiast 2.12.2010 r. wpłynęła kolejna faktura VAT nr 06000397123/10 z okres 4.09.2010-17.11.2010 r. na kwotę 704.614,37 zł.

W pisemnej odpowiedzi z dnia 15.12.2010 r. Vatennfall Sales Poland wyjaśniło, że wskazane wynagrodzenie w kwocie 2.575.504,71 zł brutto dotyczy jedynie oferty sprzedażowej (handlowej) i nie zawiera cen wynikających z taryfy dystrybucyjnej, które nie podlegają negocjacjom, gdyż brak jest możliwości ich zmiany (są każdorazowo zatwierdzane przez Prezesa URE). W piśmie tym stwierdzono również, że do cen z tytułu pobranej energii elektrycznej należy doliczyć ceny wynikające z taryfy dystrybucyjnej i dopiero ich suma stanowi całość należności za świadczone usługi.

W opinii prawnej adwokata [redacted], udzielonej w związku z zapytaniem Wydziału Komunalnego Ochrony Środowiska i Rolnictwa stwierdzono, że pomiędzy umową IKR.342-8/10 a ofertą wykonawcy złożoną w toku postępowania o udzielenie zamówienia występuje rozbieżność. Z oferty jednoznacznie wynika, że kwota 2.575.504,71 zł jest ceną za dostarczanie energii bez kosztu dystrybucji. Oferta w części dystrybucyjnej ujęta została na stronie następnej oferty w postaci zapisu: „W części dystrybucyjnej stawki i opłaty będą zgodne z obowiązującą taryfą lokalnego OSD zatwierdzoną przez Prezesa URE". Tego zapisu brak jest w umowie, a umowa bez takiego zapisu została podpisana przez wykonawcę i zamawiającego.

W opinii stwierdzono, powołując się na przepis art. 140 ust. 1 Pzp, że umowa w swych istotnych postanowieniach powinna odpowiadać ofercie – oraz w przypadku braku tej zgodności, umowę można zmienić stosownie do oferty. Jednocześnie zaproponowano treść zmiany umowy, która dokładnie odpowiada tej wprowadzonej aneksem nr 1 do umowy.

- Zaangażowanie dokonane w 2010 r.

<u>Na zaangażowanie roku bieżącego:</u>

<u>90015-4260-220012</u>

w dniu 28.02.2010 r. ujęto w kwocie 894.027,59 zł,

w dniu 31.07.2010 r. ujęto dodatkowe zaangażowanie w kwocie 600.000 zł,

w dniu 31.12.2010 r. wyksięgowano zaangażowanie - 261.968,40 zł,

w dniu 31.12.2010 r. zaksięgowano zaangażowanie na kwotę 408.405,14 zł.

<u>90015-4260-220032</u>

w dniu 28.02.2010 r. ujęto w kwocie 731.477,12 zł,

w dniu 31.07.2010 r. ujęto dodatkowe zaangażowanie w kwocie 400.000 zł,

w dniu 31.12.2010 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 123.428,69 zł,

w dniu 31.12.2010 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 292.118,26 zł.

<u>na zaangażowanie lat przyszłych</u>

90015-4260-220012 w dniu 28.02.2010 r. w kwocie 522.500 zł,
90015-4260-220032 w dniu 28.02.2010 r. w kwocie 427.500 zł.

- Zaangażowanie dokonane w 2011.

Na zaangażowanie roku bieżącego:
90015-4260-220012
w dniu 31.01.2011 r. saldo z zaangażowania 2010 r. z lat przyszłych w kwocie 522.500 zł,
w dniu 31.01.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 237.021,99 zł,
w dniu 31.03.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 334.164,14 zł,
w dniu 31.03.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 1.481,77 zł,
w dniu 31.03.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 7.597,12 zł,
w dniu 30.04.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 4.906,09 zł,
w dniu 31.05.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 11.257,40 zł,
w dniu 30.06.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 14.299,82 zł,
w dniu 30.06.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 8.380,12 zł.
90015-4260-220022
w dniu 3.01.2011 r. saldo z zaangażowania 2010 r. z lat przyszłych w kwocie 427.500 zł,
w dniu 31.01.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 171.186 zł,
w dniu 31.03.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 250.665,93 zł,
w dniu 31.03.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 1.212,35 zł,
w dniu 31.03.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 6.215,83 zł,
w dniu 30.04.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 4.014 zł,
w dniu 31.05.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 9.210 zł,
w dniu 30.06.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 11.699,87 zł,
w dniu 30.06.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 6.856,48 zł.

Ze sporządzonego przez Wydział Komunalny i Ochrony Środowiska wykazu faktur, wystawionych na podstawie umowy nr IKR.342-8/10 wynika, że łączna kwota wynagrodzenia z tytułu wspomnianej umowy wyniosła 4.122.134,27 zł, z czego za sprzedaż energii 2.575.024 zł, a za opłaty dystrybucyjne 1.545.577,01 zł (załącznik nr 1).

- Umowa nr **IKO.342-3/11** z dnia 3.01.2011 r. zawarta z Tauron Sprzedaż Sp. z o.o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych ze sprzedażą i zakupem energii elektrycznej na potrzeby oświetlenia ulic i miejsc publicznych Gminy Tychy. Umowa została zawarta na czas oznaczony od 1.02.2011 r. do 31.12.2011 r., bądź do wykorzystania planowanej wysokości zużycia energii tj. 7038,8 MWh. W umowie wskazano, że **szacunkowa wartość umowy wyniesienie 2.076.987,99 zł brutto.**

Zaangażowanie roku 2011 wg zestawienia obrotów i sald

90015-4260-220012

w dniu 31.01.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 1.142.350,99 zł,
w dniu 31.03.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 334.164,14 zł,
w dniu 31.03.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 1.481,77 zł,
w dniu 31.05.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 11.257,40 zł,
w dniu 30.06.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie -14.299,82 zł,
w dniu 2.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 72.337,88 zł.

90015-4260-220022

w dniu 31.01.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 934.637 zł,
w dniu 31.03.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 250.665,93 zł,
w dniu 31.03.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 1.212,35 zł,
w dniu 31.05.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 9.210,61 zł,
w dniu 30.06.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie -11.699,87 zł,
w dniu 2.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 36.458,28 zł.

Zaangażowanie lat przyszłych wg zestawienia obrotów i sald

90015-4260-220012

w dniu 1.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 129.724,18 zł,
w dniu 31.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 92.522,54 zł,
w dniu 31.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 253.310,99 zł.

90015-4260-220022

w dniu 1.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 108.137,98 zł,
w dniu 31.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowani w kwocie - 75.700,28 zł,
w dniu 31.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 205.254,43 zł.

Dokonując analizy zapisów dotyczących zaangażowania i wydatkowania środków w związku z realizacja ww. umowy stwierdzono, że umowa opiewała na kwotę 2.076.987,99 zł, a zaangażowano i wydatkowano kwotę 2.079.997,04 zł (rozliczenie umowy w programie Dysponent). Tym samym przekroczono wartość umowy o kwotę 3.009,05 zł.

- Umowa nr **IKO.272.6.2011** z dnia 14.01.2011 r. zawarta z Vattenfall Distribution Poland SA, której przedmiotem umowy było określenie praw i obowiązków związanych ze świadczeniem przez OSD usługi dystrybucji energii elektrycznej. Umowa obowiązuje na czas od 1.02.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. Zgodnie z § 1 ust. 5 **wartość brutto umowy wynosi**

1.131.220 zł., a po wyczerpaniu umowa ulega rozwiązywaniu. **Monitorowanie wysokości realizowanych kwot leży po stronie klienta**. Umowa została zawarta w trybie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych. W § 5 ust. 6 wskazano, że rozliczenie usług dystrybucyjnych będzie się odbywało w cyklu 2 miesięcznym.

Zaangażowanie roku 2011 wg zestawienia obrotów i sald
90015-4260-220012
w dniu 28.02.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 622.171 zł,
w dniu 31.03.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 7.597,12 zł,
w dniu 30.04.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 4.906,09 zł,
w dniu 2.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 125.628,81 zł.
90015-4260-22002
w dniu 28.02.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 509.049,00 zł,
w dniu 31.03.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 6.215,83 zł,
w dniu 30.04.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 4.014,08 zł,
w dniu 2.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowania w kwocie - 102.787,22 zł.

Zaangażowanie lat przyszłych wg zestawienia obrotów i sald
90015-4260-220012
w dniu 1.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 68.376,23 zł ,
w dniu 31.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 92.522,54 zł.
90015-4260-220022
w dniu 1.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 55.944,18 zł,
w dniu 31.12.2011 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 75.700,26 zł.

Dokonując analizy zapisów dotyczących zaangażowania i wydatkowania środków w związku z realizacją ww. umowy stwierdzono, że umowa opiewała na kwotę 1.131.220 zł, a zaangażowano i wydatkowano kwotę 1.172.614,06 zł (rozliczenie umowy w programie Dysponent). Tym samym przekroczono wartość umowy o kwotę 41.394,06 zł.

Jednocześnie w oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację stwierdzono wiele przypadków wyksięgowania zaangażowania bez uzasadnienia, które wynikałoby z zawartego aneksu do umowy na sprzedaż energii elektrycznej lub niewykorzystania całej określonej w umowie wartości dostawy (niższe wydatki udokumentowane fakturami niż wartość umowy). Zwraca się ponadto uwagę, iż zaangażowanie wydatków, to wartość

umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych **w roku bieżącym. W przypadku umów obowiązujących do końca roku, których płatność przypada na rok następny, środki powinny być angażowane z podziałem na rok bieżący i rok następny w wysokości obciążającej plan wydatków danego roku.**

Weryfikując poprawność wprowadzania zaangażowania w § 4260 w związku z zawieranymi umowami stwierdzono, zmniejszanie zaangażowania (wynikającego z już zaangażowanych umów) w celu zwolnienia środków dla zaangażowania kolejnych umów, co obrazuje niniejsza tabela.

plan	data	nr umowy	wartość umowy	umowy narastająco	zaangażowanie	zaangażowanie narastająco	miesiąc zaangażowania
3750 000,00	saldo z 2010	8/2010	950 000,00	950 000,00	950 000,00	950 000,00	saldo
	3.01.11	3/2011	2 076 987,99	3 026 987,99	2 076 987,99	3 026 987,99	1/2011
	14.01.11	6/2011	1 131 220,00	4 158 207,99	1 131 220,00	**4 158 207,99**	**2/2011**
	31.01.11	8/2010			- 408 207,99	3 750 000,00	1/2011
	4.03.11	3/2011			- 584 830,07	3 165 169,93	3/2011
	4.03.11	8/2010			584 830,07	3 750 000,00	3/2011
	8.03.11	3/2011			- 2 694,12	3 747 305,88	3/2011
	8.03.11	8/2010			2 694,12	3 750 000,00	3/2011
	15.03.11	6/2011			- 13 812,95	3 736 187,05	3/2011
	15.03.11	8/2010			13 812,95	3 750 000,00	3/2011
	7.04.11	6/2011			- 8 920,17	3 741 079,83	4/2011
	7.04.11	8/2010			8 920,17	3 750 000,00	4/2011
	11.05.11	3/2011			- 20 468,01	3 729 531,99	5/2011
	11.05.11	8/2010			20 468,01	3 750 000,00	5/2011
	20.06.11	3/2011			- 25 999,69	3 724 000,31	6/2011
	20.06.11	8/2010			25 999,69	3 750 000,00	6/2011
	30.06.11	8/2010			- 15 236,60	3 734 763,40	6/2011
	9.08.11	116/2011	2 500,00	4 160 707,99	2 500,00	3 737 263,40	8/2011
	10.08.11	115/2011	4 500,00	4 165 207,99	4 500,00	3 741 763,40	8/2011
	30.08.11	114/2011	2 500,00	4 167 707,99	2 500,00	3 744 263,40	8/2011
	30.08.11	113/2011	2 500,00	4 170 207,99	2 500,00	3 746 763,40	8/2011
	15.09.11	121/2011	3 236,00	4 170 207,99	3 236,00	3 749 999,40	10/2011
	1.12.11	114/2011			- 1 099,64	3 748 899,76	12/2011
	1.12.11	115/2011			- 2 800,04	3 746 099,72	12/2011
	1.12.11	116/2011			- 1 090,91	3 745 008,81	12/2011
	1.12.11	121/2011			- 3 236,00	3 741 772,81	12/2011
	1.12.11	113/2011			- 1 635,90	3 740 136,91	12/2011
	2.12.11	6/2011			- 228 416,03	3 511 720,88	12/2011

	2.12.11	3/2011			108 796,16	3 620 517,04	12/2011
	31.12.11	vat			- 493,01	3 620 024,03	12/2011

Zgonie z pismem Ministra Finansów nr ST 1 - 4834 - 241/06/346 z 5 maja 2006 r. w sprawie stosowania niektórych przepisów prawa, skierowanym do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych „Jeżeli płatności za miesiąc grudzień, które na podstawie stosownych przepisów mogą być dokonywane w styczniu następnego roku, nie są ujęte w planie finansowym danego roku budżetowego, to środki na te płatności nie powinny być zaangażowane w danym roku budżetowym, bowiem zaangażowaniu powinny podlegać środki na wydatki ujęte w planie określonym na rok budżetowy".

- Umowa nr **IKO.0114/2011** (55402/A/U/2011) z dnia 30.08.2011 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych ze sprzedażą energii elektrycznej na ul. Drozdów. Umowa weszła w życie od dnia zainstalowania układu pomiarowego i została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2011 r.

90015-4260-220012

w dniu 30.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.375 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 604,80 zł.

90015-4260-220022

w dniu 30.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.125 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 494,84 zł.

- Umowa nr **IKO.0113/2011** (55457/A/U/2011) z dnia 30.08.2011 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych ze sprzedażą energii elektrycznej dla ul. Przepiórek. Umowa weszła w życie od dnia zainstalowania układu pomiarowego i została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2011 r.

90015-4260-220012

w dniu 30.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.375 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 899,74 zł.

90015-4260-220022

w dniu 30.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.125 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 736,16 zł.

- Umowa **nr IKO.0116/2011 (**50814/A/U/2011) z dnia 9.08.2011 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych

ze sprzedażą energii elektrycznej dla ul. Bratków. Umowa weszła w życie od dnia zainstalowania układu pomiarowego i została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2011 r.

90015-4260-220012

w dniu 9.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.375 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 600 zł

90015-4260-220022

w dniu 9.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.125 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 490 zł,

- Umowa nr **IKO.0115/2011** (51110/A/U/20110) z dnia 10.08.2011 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych ze sprzedażą energii elektrycznej **dla ul. Jaroszowickiej**. Umowa weszła w życie od dnia zainstalowania układu pomiarowego i została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2011 r.

90015-4260-220012

w dniu 10.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 2.475 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 1.540,02 zł.

90015-4260-220022

w dniu 10.08.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 2.025 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 1.260,02 zł.

Zaangażowanie ww. czterech umów zostało zmniejszone do wysokości faktur, które w rozliczeniu umowy zostały ujęte pod datą 30.11.2011 r. Mając na uwadze fakt, iż umowa obowiązuje do końca roku 2011 r., a nie została w całości rozliczona, należało spodziewać się kolejnych faktur, które obciążają plan finansowy kolejnego roku. Wobec powyższego wyksięgowane zaangażowanie w roku bieżącym należało ująć w zaangażowaniu roku następnego.

- Umowa **nr IKO.0121/2011** (58481/A/U/2011) z dnia 15.09.2011 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych ze sprzedażą energii elektrycznej **ponownie dla ul. Jaroszowickiej.** Umowa weszła w życie od dnia zainstalowania układu pomiarowego i została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2011 r.

90015-4260-220012

w dniu 1.10.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.780 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 1.780 zł

90015-4260-220022

w dniu 1.10.2011 r. wprowadzono zaangażowanie w kwocie 1.456 zł,

w dniu 1.12.2011 r. wyksięgowano zaangażowanie w kwocie - 1.456 zł,

Zgodnie z rozliczeniem umowy w 2011 r. nie zaksięgowano i nie zapłacono żadnej faktury.

- Umowa nr **IKO.272.6.2012** z dnia 23.01.2012 r. zawarta z Vattenfall Sales Poland Sp. z o. o., której przedmiotem jest określenie praw i obowiązków związanych ze sprzedażą energii elektrycznej na potrzeby oświetlenia miasta Tychy. Szacowana wartość energii elektrycznej wyniesie 2.478.597,43 zł brutto. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.12.2012 r.

90015-4260-220012 zaangażowanie zostało ujęte w kwocie 1.363.228,59 zł w dniu 23.01.2012 r.,

90015-426-220022 zaangażowanie zostało ujęte w kwocie 1.115.368,84 zł w dniu 23.01.2012 r.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 22 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym oraz 1 załącznika.

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 stycznia 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:

Naczelnik Wydziału mgr [redacted] 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 28.06.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Komunalnego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miasta Tychy
2.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.	[redacted]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy