DUK.1712.2.2012

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy do przeprowadzenia kontroli w dniach od 9.02.2012 do 10.02.2012 r., na podstawie upoważnienia nr DUK.1712.2.2012 z dnia 8.02.2012 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/ 35 /11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 września 2011 r. w sprawie szczegółowego regulaminu organizacyjnego Wydziału Gospodarki Nieruchomościami;

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Tychy nr 120/7/11 z dnia 31.01.2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zmiana wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy nr 120/33/11 z dnia 25.08.2011 r.;
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Tychy nr 120/3/12 z dnia 30.01.2012 r. w sprawie prowadzenia rejestru umów według klasyfikacji budżetowej oraz zaciągania zobowiązań wieloletnich;
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy nr 0152/112/09 z dnia 14.01.2009 r. w sprawie prowadzenie Rejestru Umów w Systemie Obiegu Dokumentów i Spraw.

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 należą sprawy:

- tworzenia i gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz Miasta,
- gospodarki gruntami stanowiącymi mienie komunalne w tym przekazywanie gruntów w trwały zarząd oraz oddawanie w dzierżawę, użyczenie, użytkowanie, użytkowanie wieczyste i sprzedaż gruntów, budynków oraz lokali mieszkalnych i użytkowych,
- gospodarowania mieniem Skarbu Państwa,
- wywłaszczeń i zwrotów nieruchomości,
- scalania gruntów,
- pierwokupów,
- regulacji stanów prawnych nieruchomości będących we władaniu osób prawnych,
- regulacji stanów prawnych nieruchomości dróg.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Wybrane umowy dotyczące wydatków poniesionych z rozdziału 70005 § 4300, 60015 § 6050,
- Zastawienia obrotów i sald, dotyczące zaangażowania i zaangażowania lat przyszłych (dokumenty uzyskane z Wydziału Budżetu i Księgowości),

- Rozliczenia umów wieloletnich, lub przeniesionych na rok następny.

4. Ustalenia kontroli

Weryfikacji poddano prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej zaangażowania środków wynikających z wymienionych poniżej umów:

- Umowa nr **GGN.235/10** z dnia 31.05.2010 r. zawarta z Śródmieście Sp. z o. o. w Tychach, której przedmiotem była dzierżawa działki części oznaczonej nr 1161/32 o pow. 7.000 m2, celem budowy parkingów wielopoziomowych realizowanych w projekcie pn. „Przebudowa transportu publicznego w Tychach – budowa parkingów wielopoziomowych". Czynsz roczny dzierżawy został ustalony na kwotę 7.000 zł netto, płatny ze środków rozdz. 70005 § 4300. Umowa została zawarta na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2038 r. Łączna wartość zobowiązania finansowego zaciągniętego na okres trwania umowy z tytułu jej zawarcia nie może przekroczyć 250.000 zł. Za okres od czerwca do grudnia 2010 r. zaangażowano jedynie kwotę 4.981,66 zł – brak zaangażowania lat przyszłych, w styczniu 2011 r. zaangażowano kwotę 8.610 zł, a następnie w grudniu taką samą kwotę na zaangażowanie lat przyszłych. Z uwagi na długi okres trwania umowy zaangażowano środki jedynie rok bieżący oraz na zaangażowanie lat przyszłych kwotę na kolejny rok – tzn. np. w 2012 r. na lata 2012 i 2013. **Zgodnie zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy nr 120/3/12 z dnia 30.01.2012 r. w sprawie prowadzenia rejestrów umów według klasyfikacji budżetowej oraz zaciągania zobowiązań wieloletnich Umowy (przedsięwzięcia) przekraczające rok budżetowy powinny być rejestrowane do zaangażowania w wysokości należności na każdy rok zgodnie z zawartą umową.**

- Umowa nr **GGN.AC.342-11/10** z dnia 12.08.2010 r. zawarta z WYG International Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem jest wykonanie dokumentacji geodezyjnej niezbędnej do wniosku o wydanie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. „Budowa bezkolizyjnego węzła drogowego w rejonie ul. Turyńskiej i Oświęcimskiej oraz opis nieruchomości przeznaczonej pod wywłaszczenie, za wynagrodzeniem 419.033,40 zł brutto, płatnym w 2010 r. do kwoty 98.820 zł, pozostała kwota płatna w 2011 r. Wynagrodzenie zostało sfinansowane ze środków rozdz. 60015 § 6050. Zamówienie zostało udzielone wykonawcy wyłonionemu w trybie przetargu niegraniczonego. Z uwagi na niemożność terminowego wykonania zamówienia z przyczyn niezależnych od Wykonawcy strony dokonały zmiany – tj. termin wykonania umowy przedłużono do 15 czerwca 2012 r.

Według rozliczenia umowy nr GGN.342-11/10:

- 12.08.2010 r. zaksięgowano zaangażowanie w kwocie 98.820 zł oraz 320.213,40 jako zaangażowanie lat przyszłych;
- automatycznie 1.01.2011 r. saldem z konta 999 na konto 998 zaksięgowane zostało zaangażowanie w kwocie 320.213,40 z, a następnie kwota ta została skorygowana (zaksięgowana ze znakiem ujemnym) w dniu 15.12.2011 r. w związku ze zmianą terminu realizacji umowy, oraz ujęto tę kwotę jako zaangażowanie lat przyszłych;
- ponownie 1.01.2012 r. saldem zaksięgowano zaangażowanie na rok 2012 w kwocie 320.213,40 zł.

- Porozumienie **z dnia 24.05.2010** r. w sprawie wykonania prac związanych z rzeczoznawstwem majątkowym dla nieruchomości niezbędnych budownictwu drogowemu, zawarta ze Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim, którego przedmiotem jest wykonanie prac związanych z rzeczoznawstwem majątkowym dla nieruchomości niezbędnych budownictwu drogowemu, dotyczących inwestycji drogowej realizowanej przez Prezydenta Miasta Tychy, na podstawie decyzji z dnia 30 września 2009 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. „Przebudowa drogi krajowej nr 1 i 86 Gdańsk Cieszyn w granicach miasta Tychy – odcinek od Autosalonu Toyota do południowej granicy miasta Tychy". Miasto Tychy zobowiązało się przeznaczyć na sfinansowanie w/w prac kwotę 150.000 zł, ze środków rozdziału 60015 § 6050.

Według rozliczenia umowy na rozdz. 60015-6050-150262-PW:
– 24.05.2010 r. zaangażowano kwotę 150.000 zł, następnie 30.09.2010 r. wystornowano tą kwotę jako mylnie zaklasyfikowaną i zaangażowano ją na rozdz. 60015-6050-153002-PW, po czym w wyniku przeniesienia budowy DK1 na rok 2011 ponownie kwota ta została wystornowana, a następnie zaangażowana na lata przyszłe.
– automatycznie 1.01.2011 r. saldem z konta 999 na konto 998 zaksięgowane zostało zaangażowanie w kwocie 150.000 zł; 13.06.2011 r. wystornowano tą kwotę jako „błędnie wpisana klasyfikacja – nowoutworzone zadanie", jednocześnie angażując tą kwotę na rozdz. 60015-6050-153012-PW – 1.11.2011 wystornowano kwotę 103.935 zł, ze względu na to, że realizacja zadania została przeniesiona na rok 2012
– 1.01.2012 r. – saldem zaangażowano kwotę 103.935 zł – realizacja zadania przeniesiona na 2012 r.

- Umowa nr **115/08** z dnia 15.07.2008 r. zawarta z Państwowym Gospodarstwem Leśnym „Lasy Państwowe" – Nadleśnictwo Kobiór **na czas nieokreślony**, której przedmiotem jest najem działki nr 1890/17, o powierzchni 0,2860 położonej w Tychach przy

ul. Nad Jeziorem. Z tytułu najmu Miasto Tychy zobowiązało się płacić roczny czynsz w wysokości 3.146 zł netto, ze środków rozdziału 70005 § 4300.
Według zestawienia obrotów i sald dla konta 15-70005-4300-150012-GW:
30.04.2010 r. zaangażowana została kwota 4.139,29 zł;
1.01.2011 r. zaangażowana została kwota 4.281,72 zł;
1.01.2012 r. zaangażowana została kwota 4.281,72 zł.

- Umowa nr **41/203/011/00/2300450/09** z dnia 26.02.2010 r. zawarta z PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna Zakład Linii Kolejowych w Katowicach **na czas nieokreślony**, której przedmiotem jest dzierżawa terenu o powierzchni 1.345 m^2 położonego w Tychach przy ul. Andersa (działka nr 1106/64) pod budowę przystanków autobusowych. Czynsz za korzystanie z przedmiotu najmu wynosi miesięcznie 807 zł netto. Środki na zapłatę czynszu zabezpieczono zgodnie z klasyfikacją budżetową 70005 § 4300.

Według zestawienia obrotów i sald dla konta 15-70005-4300-150012-GW:

- 31.01.2010 r. zaangażowana została kwota 9.845,40 zł. 1.12.2010 r. wystornowano z zaangażowania 984,54 zł,
- 1.01.2011 r. zaangażowana została kwota 12.895,86 zł, 1.12.2011 r. zaangażowano 984,50 zł jako „zwiększenie wartości fakt. za rok 2010 zapłacone w 2011", również 1.12.2011 r. wystornowano z zaangażowania 653,60 zł jako rozliczenie umowy oraz wystornowano z zaangażowania kwotę 1.025,70 zł i taką samą kwotę zaangażowano na lata przyszłe,
- 1.01.2012 r. zaangażowana została kwota 12.895,86 zł.

Z uwagi na nieokreślony okres trwania dwóch w/w umów, zdaniem kontrolujących, w stosunku do każdej z nich, należy zaangażować środki na rok bieżący oraz na „zaangażowanie lat przyszłych" kwotę przypadającą do zapłaty w kolejnym roku – tzn. np. w 2012 r. na lata 2012 i 2013. Fakt, iż umowa może być corocznie waloryzowana, nie powinien być przeszkodą w realizacji obowiązku zaangażowania jej na lata przyszłe.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 6 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 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:

Pani [redacted] – naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – 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, dn. 27.06.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy
2.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy