

PWK.0914-3-3-57/04

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej, przeprowadzonej w Izbie Wyrzeźwień w Tychach w dniach od 23.02.2004 r. do 01.03.2004 r. przez [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz przez [REDAKTOWANO] podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, działających na podstawie upoważnienia PWK.0914-2-3-27/04 z dnia 19.02.2004 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

1. Legalność zawierania umów z innymi gminami, dotyczących świadczenia usług za pobyt osób nietrzeźwych w latach 2003 – 2004.
2. Sposób księgowania i rozliczania świadczonych usług, w odniesieniu do przepisu art. 19 ust. 10. ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r., nr 147, poz. 1231 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 23 października 1996r. w sprawie trybu doprowadzania osób w stanie nietrzeźwości, organizacji izb i zakresu opieki zdrowotnej oraz zasad ustalania opłat związanych z doprowadzeniem i pobytem w izbie wyrzeźwień (Dz. U. z 1996 r., nr 129, poz. 611 z późn. zm.),

- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę :

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr 87/444/72 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Tychach z dnia 23 listopada 1972 r. w sprawie utworzenia Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- Uchwała nr 442/97 Rady Miejskiej w Tychach z dnia 28 lutego 1997 roku w sprawie zatwierdzenia Statutu Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- Uchwała Nr 01364/90/97 Zarządu Miasta Tychy z dnia 2 kwietnia 1997 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Izby Wyrzeźwień w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Jednostkę utworzono z dniem 1 lutego 1973 roku, Uchwałą Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Tychach z dnia 23 listopada 1972 r.

Izba Wyrzeźwień z siedzibą w Tychach, ul. Budowlanych 67, jest wydzieloną jednostką organizacyjną gminy Tychy działającą jako zakład budżetowy i nieposiadającą osobowości prawnej.

Organem założycielskim i nadzorującym Izbę Wyrzeźwień jest Urząd Miasta Tychy.

Do najważniejszych zadań statutowych Izby Wyrzeźwień w Tychach należy udzielanie pomocy i opieka nad osobami w stanie nietrzeźwości poprzez zapewnienie im odpowiednich warunków pozwalających na powrót do normalnego stanu psychicznego i fizycznego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

Dyrektorem jednostki jest Pani [REDAKTOWANE] pełniącą swą funkcję od dnia 10 stycznia 1997 r. do chwili obecnej, na mocy uchwały nr 01364/2/97 Zarządu Miasta Tychy z dnia 3 stycznia 1997 r. w sprawie powołania Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach.

Funkcję Z-cy Dyrektora – Głównego Księgowego – pełni Pani [REDAKTOWANE] zatrudniona od dnia 1 lutego 2000 r. do chwili obecnej, na podstawie umowy o pracę.

Prezydent Miasta Tychy udzielił p. [REDAKTOWANE] Dyrektorowi Izby Wyrzeźwień, pełnomocnictwa nr 0113/24/02 z dnia 20 listopada 2002 roku, do jednoosobowego działania w imieniu tej jednostki oraz w imieniu Miasta Tychy

w zakresie realizacji zadań statutowych i zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwoty 50 000,00 zł.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumenty poddane kontroli dotyczące zawierania umów z innymi gminami o świadczenie usług za pobyt osób w stanie nietrzeźwości:

- 3.1.1 Porozumienie o współpracy z Gminą Kobiór z dnia 20.11.2000r.,
- 3.1.2. Aneks do porozumienia o współpracy z Gminą Kobiór z dnia 29.11.2000 r.,
- 3.1.3. Umowa nr SO.1164/6/04 z Gminą Kobiór z dnia 17.01.2004 r.,
- 3.1.4. Umowa nr SO.5220/1/04 z Gminą Libiąż z dnia 2.01.2004 r.,
- 3.1.5. Umowa nr SO.552/1/03 z Gminą Libiąż z dnia 2.01.2003 r.,
- 3.1.6. Porozumienie o współpracy z Miastem Łęczyny z dnia 16.01.2001 r.,
- 3.1.7. Aneks do porozumienia o współpracy z Miastem Łęczyny z dnia 16.01.2001 r.,
- 3.1.8. Umowa nr 290/03 z Miastem Imielin z dnia 26.09.2003 r.,
- 3.1.9. Umowa z Miastem Imielin z dnia 16.10.2002 r.,
- 3.1.10. Umowa nr Ros-6-02/P-1/04 z Gminą Goczałkowice-Zdrój z dnia 2.01.2004 r.,
- 3.1.11. Umowa nr Ros-01/P-I/03 z Gminą Goczałkowice-Zdrój z dnia 2.01.2003 r.,
- 3.1.12. Umowa nr 17/2004 z Gminą Chełmek z dnia 10.02.2004 r.,
- 3.1.13. Umowa nr 6/2003 z Gminą Chełmek z dnia 8.01.2003 r.,
- 3.1.14. Umowa nr 1/2002 z Gminą Bojszowy,
- 3.1.15. Aneks nr 1/2003 do umowy z Gminą Bojszowy,
- 3.1.16. Umowa z Gminą Bojszowy z dnia 01.01.2004 r.,
- 3.1.17. Porozumienie o współpracy z Gminą Chełm Śląski z dnia 24.01.2002 r.,
- 3.1.18. Aneks nr 1 do porozumienia o współpracy z Gminą Chełm Śląski z dnia 14.01.2003 r.,
- 3.1.19. Umowa nr GKRPA/3/2004 z Gminą Chełm Śląski z dnia 19.01.2004 r.,
- 3.1.20. Umowa-Porozumienie z Gminą Brzeszcze nieoznaczona datą jej zawarcia (na rok 2003),
- 3.1.21. Umowa z Gminą Bieruń z dnia 28.02.2003 r.,
- 3.1.22. Umowa z Gminą Bieruń z dnia 20.01.2004 r.,
- 3.1.23. Umowa nr Or.I - 2222/6/2004 z Gminą Pawłowice z dnia 6.01.2004 r.,
- 3.1.24. Umowa nr Or.I – 2222/20/2003 z Gminą Pawłowice z dnia 2.01.2003 r.,
- 3.1.25. Umowa z Gminą Wiry z dnia 14.01.2004 r.,
- 3.1.26. Porozumienie o współpracy z Gminą Wiry z dnia 12.02.2003 r.,

- 3.1.27. Porozumienie o współpracy z Gminą Pszczyna z dnia 15.01.2003 r.,
- 3.1.28. Umowa z Gminą Pszczyna z dnia 12.01.2004 r.,
- 3.1.29. Umowa nr 52/D/2003 z Miastem Oświęcim z dnia 30.01.2003 r.,
- 3.1.30. Porozumienie o współpracy z Gminą Oświęcim z dnia 20.01.2003 r.,
- 3.1.31. Aneks do porozumienia o współpracy z Gminą Oświęcim z dnia 20.08.2003 r.,
- 3.1.32. Porozumienie o współpracy nr 67/2003 z Gminą Mikołów z dnia 6.02.2003 r.,
- 3.1.33. Aneks nr 1 do porozumienia o współpracy Nr 67/2003 z Gminą Mikołów z dnia 1.07.2003 r.,
- 3.1.34. Porozumienie o współpracy z Gminą Miedźna nieoznaczone datą jego zawarcia (na rok 2003),
- 3.1.35. Umowa ZK.8170 – 1/2003 z Gminą Łaziska Górne z dnia 2.01.2003 r.,
- 3.1.36. Pismo nr Ldz.4934/03 z dnia 19.09.2003 r. Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- 3.1.37. Pismo nr Ldz.414/03 z dnia 23.01.2003 r. Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- 3.1.38. Pismo nr Ldz.4669/03 z dnia 10.09.2003 r. Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- 3.1.39. Pismo nr Ldz.1217/03 z dnia 04.03.2003 r. Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach,
- 3.1.40. Pismo nr Ldz.4429/03 z dnia 22.08.2003 r. Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach.
- 3.2. Dokumenty poddane kontroli związane ze sposobem księgowania i rozliczania świadczonych usług:
 - 3.2.1. Nota księgowa nr 1/2003 z dnia 18.02.2003 r.,
 - 3.2.2. Nota księgowa nr 5/2003 z dnia 05.05.2003 r.,
 - 3.2.3. Nota księgowa nr 14/2003 z dnia 10.11.2003 r.,
 - 3.2.4. Nota księgowa nr 9/2003 z dnia 29.07.2003 r.,
 - 3.2.5. Nota księgowa nr 8/2003 z dnia 02.07.2003 r.,
 - 3.2.6. Nota księgowa nr 4/2003 z dnia 02.04.2003 r.,
 - 3.2.7. Nota księgowa nr 3/2004 z dnia 10.02.2004 r.,
 - 3.2.8. Nota księgowa nr 10/2003 z dnia 1.09.2003 r.
 - 3.2.9. Nota księgowa nr 4/2003 z dnia 4.04.2003 r.,
 - 3.2.10. Nota księgowa nr 4/2004 z dnia 18.02.2004 r.,
 - 3.2.11. Nota księgowa nr 2/2003 z dnia 17.03.2004 r.,
 - 3.2.12. Nota księgowa nr 11/2003 z dnia 3.10.2003 r.,

- 3.2.13. Nota księgowa nr 13/2003 z dnia 23.10.2003 r.,
- 3.2.14. Nota księgowa nr 7/2003 z dnia 9.06.2003 r.,
- 3.2.15. Nota księgowa nr 1/2004 z dnia 21.01.2004 r.,
- 3.2.16. Nota księgowa nr 5/2003 z dnia 2.04.2003 r.,
- 3.2.17. Nota księgowa nr 12/2003 z dnia 13.10.2003 r.,
- 3.2.18. Nota księgowa nr 2/2004 z dnia 10.02.2004 r.,
- 3.2.19. Nota księgowa nr 6/2003 z dnia 9.06.2003 r.,
- 3.2.20. Nota księgowa nr 3/2003 z dnia 25.03.2003 r.,
- 3.2.21. Rb-30 – sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- 3.2.22. Zestawienie obrotów na koncie 75129 za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. – wydruk komputerowy z programu F-K z dnia 23.02.2004 r.,
- 3.2.23. PK – polecenie księgowania nr 239 z dnia 5.12.2003 r.

Skontrolowana dokumentacja, odnośnie roku 2003, dotyczy 60 % wydatków jednostki, na łączną kwotę 691 716,00 zł.

4. Ustalenia kontroli:

Izba Wyrzeźwień w Tychach działa w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą nr 442/97 Rady Miejskiej w Tychach z dnia 28 lutego 1997 roku.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji statutu kontrolowanej jednostki. W statucie w rozdziale IV – Organizacja i działalność izby w § 9 pkt 1. widnieje zapis – Działalność izby jest dotowana z budżetu miasta Tychy, ze środków wyodrębnionych na ten cel, a także z dotacji uzyskanych z okolicznych gmin na zasadzie zawartych z nimi porozumień o współpracy. Druga część zapisu dotycząca dotacji uzyskanych z okolicznych gmin na zasadzie zawartych z nimi porozumień o współpracy sugeruje, iż Izba Wyrzeźwień może zawierać powyższe porozumienia co jest sprzeczne z art. 69., pkt 4., ust.1., lit. a ustawy z dnia 28 listopada o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148, z późn. zm.), który mówi, iż dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia, wydatki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań samorządu terytorialnego zleconych ustawami; a w myśl przepisów art. 19. ust. 7. i 10. ustawy o finansach publicznych, zakład budżetowy może otrzymać z budżetu dotację przedmiotową, której łączna wartość nie może przekroczyć 50% jego wydatków.

Porozumienie o dotację powinno być zawarte między zainteresowanymi gminami, których przedstawicielami są jednoosobowe jej organy, a nie między zainteresowaną gminą i Izbą Wyrzeźwień.

Nieprawidłową formą rozliczeń jest również wystosowanie przez Izbę Wyrzeźwień do zainteresowanej gminy „Wniosku o dotację” (załącznik nr 1), dotyczącego „przyjęcia na siebie zobowiązania uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej izby wyrzeźwień w 2004 r.”

Na podstawie przepisu art. 4¹. ust. 1. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., nr 147, poz. 1231 z późn. zm.), prowadzenie działań związanych z rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin.

W odniesieniu do powyżej wskazanego przepisu, gminy które nie mogą organizować albo nie zorganizowały izby wyrzeźwień, zawierają umowę z izbą wyrzeźwień działającą na terytorium innej gminy, o świadczenie usług na rzecz osób, które określa treść przepisu art. 40. ust. 1. tejże ustawy. Świadczeniobiorcami w rozumieniu ustawy są zatem osoby w stanie nietrzeźwości, które swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub w zakładzie pracy, znajdowały się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu albo zagrażały życiu lub zdrowiu innych osób i z tej przyczyny zostały doprowadzone do izby wyrzeźwień.

Gmina, dokonując realizacji swych zadań w ten sposób, kupuje od izby wyrzeźwień określone usługi, uprzednio z nią zawierając umowę zlecenia. Rodzaj umowy narzucony jest przepisem art. 750. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r., nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Przepis ten ustanawia zasadę, iż do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami - należą do nich usługi świadczone przez izby wyrzeźwień - stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu. Stąd, na podstawie przepisu art. 734. § 1. przytoczonej tutaj ustawy, stronami umowy są dający zlecenie i przyjmujący zlecenie.

Zważając na treść przepisu art. 11a. ust. 1. pkt. 2. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), dającym zlecenie może być wyłącznie wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Ponadto, w myśl przepisu art. 735. § 1. ustawy, jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie.

W wyniku postępowania kontrolnego stwierdzono:

4.1. Gmina Bieruń.

W roku 2003 obowiązywała umowa zawarta w dniu 28 lutego 2003 r. Jej stronami były „Gmina Bieruń reprezentowana przez Burmistrza Miasta”, „Gmina Tychy reprezentowana przez Prezydenta Miasta Tychy” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Przedmiotem umowy było „udzielenie pomocy finansowej Izbie Wyrzeźwień w Tychach przy ul. Budowlanych 67, na realizację zadań wynikających z przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (...)”.

W roku 2004 obowiązuje umowa zawarta w dniu 20 stycznia 2004 r. Jej stronami są „Gmina Bieruń reprezentowana przez Burmistrza Miasta Bieruń” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Przedmiotem umowy jest zlecenie „realizacji zadań wynikających z przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, związanych z profilaktyką i analizowaniem zjawiska alkoholizmu (...)”, za „wynagrodzeniem ryczałtowym”.

4.2. Gmina Brzeszcze

W roku 2003 obowiązywała „umowa - porozumienie”, nieoznaczona datą jej zawarcia. Jej stronami były „Miasto Tychy reprezentowane przez Prezydenta Miasta Tychy”, „Izba wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień” i „Gmina Brzeszcze w imieniu którego występują Burmistrz Gminy Brzeszcze”. Przedmiotem „umowy - porozumienia” były zobowiązania: „Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach do przyjmowania do wyrzeźwienia osób, które na terenie Gminy Brzeszcze niezależnie od miejsca zamieszkania osoby doprowadzanej, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”, a także „Gminy (...) [do] uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień”.

Do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy na rok 2004 nie zawarto.

4.3. Gmina Bojszowy

W roku 2003 obowiązywała umowa nieoznaczona datą zawarcia, ważna na rok 2002, przedłużona aneksem z dnia 27 listopada 2002 r. (na oryginale data przekreślona odręcznie) na rok 2003. Aneks ów zawiera datę zawarcia umowy, której dotyczy - 1 stycznia 2002 r. Stronami umowy był „Zarząd Gminy Bojszowy reprezentowany przez Wójta Gminy Bojszowy i Członka Zarządu Gminy Bojszowy” i „Izbą Wyrzeźwień w Tychach, reprezentowaną przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Umowa zobowiązywała Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach do przyjmowania do wyrzeźwienia osób, które na terenie gminy Bojszowy niezależnie od miejsca zamieszkania osoby doprowadzonej, będąc w stanie nietrzeźwym, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”. Gmina przyjęła na siebie zobowiązanie „uczestnictwa w kosztach związanych z prowadzoną działalnością [Izby Wyrzeźwień w Tychach, dotyczącą działań na rzecz wychowania w trzeźwości i zwalczania alkoholizmu]”.

W roku 2004 obowiązuje podobna umowa z dnia 1 stycznia 2004 roku; w jej treści określa się ją także „porozumieniem”.

4.4. Gmina Chełm Śląski

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 24 stycznia 2002 r., ważne na rok 2002, przedłużone Aneksem nr 1 z dnia 14 stycznia 2003 r. W treści aneksu, na określenie porozumienia, którego ten dotyczy, stosuje się także określenie „umowa”. Stronami porozumienia były „Zarząd Miasta Tychy reprezentowany przez Prezydenta i Wiceprezydenta” i „Zarząd Gminy Chełm Śląski reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu”. Przedmiotem porozumienia było zobowiązanie „Miasta Tychy (...) do tego, iż Izba Wyrzeźwień w Tychach przyjmować będzie do wyrzeźwienia osoby, które na terenie gminy Chełm Śląski niezależnie od miejsca zamieszkania, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”, jak też zobowiązanie gminy Chełm Śląski „uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień”.

W roku 2004 obowiązuje umowa z dnia 19 stycznia 2004 r. Stronami umowy są „Gmina Chełm Śląski reprezentowana przez Wójta Gminy” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach (...) reprezentowana przez Dyrektora”, na określenie których w treści umowy nazywa się ich - odpowiednio - „Zleceniodawcą” i „Zleceniobiorcą”. Przedmiot umowy opisany został w sposób następujący: „Zleceniodawca przyjmuje na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień” oraz „Zleceniobiorca przyjmować będzie do wyrzeźwienia osoby, które na terenie gminy Chełm Śląski niezależnie od miejsca zamieszkania, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”.

4.5. Gmina Chełmek

W roku 2003 obowiązywała umowa z dnia 8 stycznia 2003 r. Stronami umowy były „Gmina Chełmek (...) reprezentowana przez Burmistrza Chełmka” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach (...) reprezentowana przez Prezydenta Miasta Tychy i Dyrektora”. Umowa dotyczyła „partycypacji w kosztach utrzymania Izby Wyrzeźwień w Tychach z przeznaczeniem na profilaktykę pacjentów gminy Chełmek przebywających w/w Izbie w 2003 roku”. Zapis § 2. umowy określił, iż „Gmina Chełmek przekaże dotację na rzecz Izby Wyrzeźwień w Tychach (...) ze środków programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych z roku 2003”.

W roku 2004 obowiązuje podobna umowa z dnia 10 lutego 2004 r.

4.6. Gmina Goczałkowice - Zdrój

W roku 2003 obowiązywała umowa zawarta w dniu 2 stycznia 2003 r. Stronami umowy były „Gmina Goczałkowice-Zdrój reprezentowana przez Wójta Gminy Goczałkowice - Zdrój”, „Miasto Tychy reprezentowane przez Z-cę Prezydenta Miasta Tychy” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach”. Przedmiotem umowy było zobowiązanie Izby Wyrzeźwień „do przyjmowania do wyrzeźwienia osób z terenu Gminy Goczałkowice - Zdrój i przeprowadzenia z nimi po wyrzeźwieniu rozmów profilaktyczno - terapeutycznych” oraz zobowiązanie gminy Goczałkowice - Zdrój „do udziału w kosztach związanych z funkcjonowaniem Izby w tym prowadzenia rozmów profilaktyczno - terapeutycznych.

W roku 2004 obowiązuje podobna umowa z dnia 2 stycznia 2004 r.

4.7. Gmina Imielin

W roku 2003 obowiązywała umowa z dnia 16 października 2002 r.; w treści umowy zostaje ona także nazwana „porozumieniem”. Stronami umowy były „Zarząd Miasta Imielin reprezentowany przez Burmistrza Miasta i Zastępcę” i „Izba Wytrzeźwień (...) w Tychach (...) reprezentowana przez dyrektora Izby Wytrzeźwień i główną księgową”. Strony umowy określane są w jej treści - odpowiednio - „Zleceniodawcą” i „Zleceniobiorcą”. Przedmiotem umowy było „powierzenie przez Zleceniodawcę, a przyjęcie przez Zleceniobiorcę zadania polegającego na przyjmowaniu osób do wytrzeźwienia, które na terenie gminy Imielin niezależnie od miejsca zamieszkania osoby doprowadzonej, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”. Za wykonanie zlecenia ustalono „wynagrodzenie ryczałtowe”.

W roku 2004 obowiązuje podobna umowa zawarta w dniu 26 września 2003 r.; w treści umowy zostaje ona także nazwana „porozumieniem”.

4.8. Gmina Kobiór

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 29 listopada 2000 r., którego ważność na rok 2003 przedłużono Aneksem z dnia 10 stycznia 2003 r. Stronami porozumienia były „Zarząd Miasta Tychy reprezentowany przez Wiceprezydenta Miasta i Izba Wytrzeźwień w Tychach, reprezentowana przez Dyrektora Izby Wytrzeźwień” oraz „Zarząd Gminy Kobiór reprezentowany przez Wójta Gminy i Członka Zarządu Gminy”. Przedmiotem porozumienia było „zobowiązanie dyrektora Izby Wytrzeźwień w Tychach do przyjmowania do wytrzeźwienia osób, które na terenie gminy Kobiór niezależnie od miejsca zamieszkania osoby doprowadzonej, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”. Gmina natomiast „przyjęła na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wytrzeźwień”. Ponadto, zapis § 7. umowy przewidywał możliwość „udzielenia przez miasto (gminę) pomocy finansowej lub rzeczowej w zakresie zaspokojenia bieżących potrzeb izby wynikających z podstawowych jej zadań na wniosek dyrektora Izby Wytrzeźwień”.

W roku 2004 obowiązuje umowa z dnia 17 stycznia 2004 r. Stronami umowy są „Gmina Kobiór reprezentowana przez Wójta” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”, nazywane w treści umowy - odpowiednio - „Zleceniodawcą” i „Zleceniobiorcą”. Przedmiot umowy określono w sposób następujący: „Zleceniodawca zleca a, Zleceniobiorca przyjmuje do wyrzeźwienia osoby z terenu Gminy Kobiór, będące w stanie nietrzeźwości i swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub znajdując się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu albo zagrażają życiu i zdrowiu innych osób”. Ponadto, na podstawie zapisu § 3. umowy, „Zleceniodawca przyjmuje zobowiązanie do uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem Izby Wyrzeźwień”.

4.9. Gmina Łęczyny

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 16 stycznia 2001 r., którego ważność na rok 2003 przedłużono Aneksiem z dnia 28 stycznia 2003 r. Stronami porozumienia były „Zarząd miasta Tychy reprezentowany przez Wiceprezydenta Miasta Tychy i Izba Wyrzeźwień w Tychach, reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień” oraz „Zarząd Miasta Łęczyny reprezentowany przez Burmistrza i V-ce Burmistrza”. Przedmiotem porozumienia było „zobowiązanie dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach do przyjmowania do wyrzeźwienia osób, które na terenie miasta Łęczyny niezależnie od miejsca zamieszkania osoby doprowadzonej, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”. Gmina natomiast, „przyjęła na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień”. Ponadto, na podstawie zapisu § 7. porozumienia, „miasto (gmina) mogło udzielić pomocy finansowej lub rzeczowej w zakresie zaspokojenia bieżących potrzeb izby wynikających z podstawowych jej zadań na wniosek dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Stronami Aneksu, o którym wspomniano wcześniej, były „Gmina Łęczyny (...) reprezentowana przez Burmistrza Miasta Łęczyny” i „Gmina Tychy (...) reprezentowana przez Zarząd Miasta, w imieniu którego działają Prezydent Miasta Tychy i Wiceprezydent Miasta Tychy”. Podpisy na dokumencie złożyli: Burmistrz Miasta Łęczyny, Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta Urzędu Miejskiego w Łęczynach, Prezydent Miasta Tychy i Zastępca Prezydenta Miasta Tychy do spraw Społecznych.

Na rok 2004, do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy nie zawarto.

4.10. Gmina Libiąż

W roku 2003 obowiązywała umowa z dnia 2 stycznia 2003 r. Stronami umowy były „Gmina Libiąż - Urząd Miejski w Libiążu ul. Działkowa 1, zwaną w treści umowy Zamawiającym, reprezentowaną przez Z - cę Burmistrza i Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby i Głównego Księgowego”. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi pod nazwą „Opieka nad osobą w stanie nietrzeźwym z elementami terapii” z zastrzeżeniem, że „umowę zawarto w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z art. 71 ust. 1 pkt 4 ustawy o zamówieniach publicznych”. Ponadto, w myśl zapisu § 3. umowy, „za realizację przedmiotu umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie”.

W roku 2004 obowiązuje umowa z dnia 2 stycznia 2004 roku. Stronami umowy są: „Gmina Libiąż - Urząd Miejski w Libiążu ul. Działkowa 1, zwaną w treści umowy Zamawiającym, reprezentowaną przez Z-cę Burmistrza i Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez Dyrektora Izby i Głównego Księgowego”. Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi pod nazwą „Opieka nad osobą w stanie nietrzeźwym z elementami terapii”. Na podstawie zapisów § 2. umowy, Izba Wyrzeźwień otrzyma za swe usługi wynagrodzenie.

4.11. Gmina Łaziska Górne

W roku 2003 obowiązywała „umowa na wykonanie zleconego zadania” z dnia 2 stycznia 2003 r. Stronami umowy były: „Gmina Miejska Łaziska Górne, którą reprezentuje Burmistrz Miasta”, „Miasto Tychy, reprezentowane przez Prezydenta Miasta” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach, reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Przedmiotem umowy było „zobowiązanie stron umowy do współdziałania w zakresie prowadzenia Izby Wyrzeźwień w Tychach”. Poza tym, na podstawie zapisu § 5. umowy, „Gmina przyjęła na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień”.

Do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy na rok 2004 nie zawarto.

4.12. Gmina Miedźna

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” nieoznaczone datą jego zawarcia. Stronami porozumienia były: „Miasto Tychy reprezentowane przez Prezydenta Miasta Tychy i Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana

przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień” oraz „Gmina Miedźna reprezentowana przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy”. Przedmiotem porozumienia było zobowiązanie się jego stron do „współdziałania w zakresie prowadzenia Izby Wyrzeźwień - Zakładu Budżetowego Urzędu Miasta położonej w Tychach przy ul. Budowlanych 67”. Ponadto, Gmina Miedźna przyjęła na siebie, określone w treści zapisu § 4. porozumienia, „zobowiązanie uczestniczenia

w kosztach związanych z funkcjonowaniem Tyskiej Izby Wyrzeźwień”. Oprócz tego, na podstawie zapisu § 7. porozumienia, „Gmina Miedźna mogła udzielić pomocy finansowej lub rzeczowej w zakresie zaspokojenia bieżących potrzeb Izby wynikających z podstawowych jej zadań - na wniosek Dyrektora Izby Wyrzeźwień”.

Na rok 2004, do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy nie zawarto.

4.13. Gmina Mikołów

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 6 lutego 2003 r. Stronami porozumienia były „Gmina Mikołów z siedzibą w Mikołowie, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Mikołowa” i „Gmina Tychy z siedzibą w Tychach, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Tychy”. Przedmiotem porozumienia było zobowiązanie się jego stron do „współdziałania w zakresie prowadzenia Izby Wyrzeźwień w Tychach”. Ponadto, na podstawie zapisu § 4. porozumienia, „Gmina Mikołów przyjęła zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem Izby Wyrzeźwień w Tychach”. Warunki porozumienia, w zakresie rodzajów usług świadczonych przez Izbę Wyrzeźwień i wysokości zobowiązania Gminy Mikołów, zostały zmienione Anekssem nr 1 do porozumienia o współpracy z dnia 1 lipca 2003 r.

Do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy na rok 2004 nie zawarto.

4.14. Gmina Oświęcim

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 20 lutego 2003 r. Stronami porozumienia były „Gmina Oświęcim reprezentowana przez Wójta Gminy Oświęcim” oraz „Miasto Tychy reprezentowane przez Prezydenta Miasta Tychy i Izba Wyrzeźwień w Tychach, reprezentowana przez Dyrektora izby Wyrzeźwień”. Przedmiotem porozumienia było zobowiązanie się jego stron do „współdziałania w zakresie prowadzenia Izby Wyrzeźwień w Tychach”. Ponadto, na podstawie zapisu § 4. porozumienia, „Gmina przyjęła na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień w okresie od 01.01.- 30.09.

2003r”, chociaż, w myśl zapisu § 8. porozumienia, zawarto je „na rok 2003 z możliwością przedłużenia go w formie aneksu na lata następne”. W dniu 20 sierpnia 2003 r. zawarto Aneks do porozumienia o współpracy, który „dotyczył przedłużenia terminu obowiązywania porozumienia oraz kwoty dofinansowania”. Zmiany polegały na „przedłużeniu do 31 grudnia 2003 r” „czasu obowiązywania porozumienia” i na „zwiększeniu kwoty dofinansowania”.

Na rok 2004, do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy nie zawarto.

4.15. Gmina o statusie miasta Oświęcim

W roku 2003 obowiązywała umowa z dnia 30 stycznia 2003 r. Stronami umowy były „Miasto Oświęcim - reprezentowane przez Prezydenta Miasta Oświęcim” i „Miasto Tychy - reprezentowane przez Prezydenta Miasta Tychy i Izba Wyrzeźwień w Tychach - reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień w Tychach”. Przedmiotem umowy były zobowiązania: Izby Wyrzeźwień do „przyjmowania do wyrzeźwienia osób z terenu miasta Oświęcim i przeprowadzania z nimi po wyrzeźwieniu rozmów profilaktyczno-terapeutycznych” i Miasta Oświęcim, do „udziału w kosztach Izby Wyrzeźwień w Tychach związanych z prowadzeniem rozmów profilaktyczno-terapeutycznych”, który nazwany został „dotacją”.

Do dnia zakończenia postępowania kontrolnego, umowy na rok 2004 nie zawarto.

4.16. Gmina Pawłowice

W roku 2003 obowiązywała umowa z dnia 2 stycznia 2003 r. Stronami umowy były „Gmina Pawłowice reprezentowana przez Wójta Gminy Pawłowice” „Izba Wyrzeźwień z siedzibą w Tychach ul. Budowlanych 67 reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Przedmiotem umowy były zobowiązania jej stron; Gmina Pawłowice zobowiązała się do „udziału w kosztach działań Izby Wyrzeźwień w Tychach, polegających na prowadzeniu profilaktyki przeciwalkoholowej w odniesieniu do osób doprowadzonych do wyrzeźwienia z jej terenu” oraz „uczestnictwa w kosztach, związanych z wykonywaniem dodatkowych działań tyskiej Izby Wyrzeźwień”, Izba Wyrzeźwień natomiast, zobowiązała się do „świadczenia usług w zakresie wynikającym z zadań statutowych oraz z zakresu profilaktyki alkoholowej”.

W roku 2004 obowiązuje umowa z dnia 6 stycznia 2004 r. Stronami umowy są „Gmina Pawłowice reprezentowana przez: zastępcę Wójta Gminy Pawłowice” i „Izba Wyrzeźwień z siedzibą w Tychach ul. Budowlanych 67, reprezentowana przez Dyrektora

Izby Wyrzeźwień”. Przedmiot umowy określono w sposób następujący: „Zamawiający zamawia, a Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania usługę związaną z prowadzeniem zajęć profilaktycznych dla pacjentów Izby Wyrzeźwień w stosunku do pacjentów z terenu Gminy Pawłowice. Zajęcia profilaktyczne będą prowadzone od 6 [odręczna poprawka] stycznia 2004 roku 31 grudnia 2004 roku”. Ponadto, na podstawie zapisu § 2. umowy, „z tytułu wykonania usługi ujętej w niniejszej umowie Zamawiający pokrywa koszty”.

4.17. Gmina Pszczyna

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 15 stycznia 2003r. Stronami porozumienia były „Izba Wyrzeźwień w Tychach reprezentowana przez: Dyrektora Izby Wyrzeźwień działającą na podstawie pełnomocnictwa (...) udzielonego przez Prezydenta Miasta Tychy” i „Gmina Pszczyna reprezentowana przez: Burmistrza”. Przedmiotem porozumienia było zobowiązanie się jego stron do „współdziałania w zakresie prowadzenia Izby Wyrzeźwień położonej w Tychach”. Ponadto, jak wynika z treści zapisu § 2. porozumienia, Gmina Pszczyna zobowiązała się do „udziału w kosztach działań Izby polegających na rozwiązywaniu problemów alkoholowych oraz prowadzeniu profilaktyki przeciwalkoholowej pacjentów z terenu Gminy Pszczyna”.

W roku 2004, w terminie od dnia 1 stycznia do 31 marca, obowiązuje umowa z dnia 12 stycznia 2004 r., o treści podobnej do porozumienia zawartego w roku poprzednim.

4.18. Gmina Wiry

W roku 2003 obowiązywało „porozumienie o współpracy” z dnia 12 lutego 2003 r. Stronami porozumienia były „Urząd Miasta Tychy reprezentowany przez Prezydenta Miasta Tychy i Izba Wyrzeźwień w Tychach, reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień” oraz „Gmina Wiry reprezentowana przez Wójta Gminy Wiry”. Przedmiotem porozumienia było zobowiązanie się jego stron do „współdziałania w zakresie prowadzenia Izby Wyrzeźwień położonej w Tychach”. Ponadto, na podstawie zapisu § 4. porozumienia, „Gmina przyjęła na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej Izby Wyrzeźwień”. Oprócz tego, w myśl zapisu § 7. porozumienia, „Gmina mogła udzielić pomocy finansowej lub rzeczowej w zakresie zaspokojenia bieżących potrzeb izby wynikających z podstawowych jej zadań na wniosek dyrektora Izby Wyrzeźwień”.

W roku 2004 obowiązuje umowa z dnia 14 stycznia 2004 r. Stronami umowy są „Gmina Wyry, ul. Dąbrowszczaków 133 reprezentowana przez Wójta Gminy Wyry” i „Izba Wyrzeźwień w Tychach, reprezentowana przez Dyrektora Izby Wyrzeźwień”. Strony umowy zostały nazwane - odpowiednio - „Zlecniodawcą” i „Zleceniobiorcą”. Przedmiot umowy określono w sposób następujący: „Zlecniodawca zleca a Zleceniobiorca przyjmuje zadanie polegające na przyjmowaniu osób do wyrzeźwienia, które na terenie Gminy Wyry niezależnie od miejsca zamieszkania osoby doprowadzonej, będąc w stanie nietrzeźwości, swoim zachowaniem dały powód do zgorszenia w miejscu publicznym lub zakładzie pracy, znalazły się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu, albo zagrażających życiu lub zdrowiu innych osób”. W myśl zapisu § 3. ust. 1. umowy, za wykonanie zlecenia „Zlecniodawca zobowiązał się wypłacić wynagrodzenie ryczałtowe”.

Analiza dokumentacji związanej z odpłatnym świadczeniem przez Izbę Wyrzeźwień w Tychach usług na rzecz innych gmin wykazała, iż te same sprawy były pod względem prawnym ujmowane na różne sposoby. Środki finansowe nazywano między innymi „dotacją” i „wynagrodzeniem za wykonanie zlecenia”, a pozyskiwano je na podstawie „porozumienia o współpracy” albo „umowy zlecenia”.

4.19. W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji dokumentacji wymienionej w punkcie 3.2. protokołu, związanej ze sposobem księgowania i rozliczania świadczonych usług.

Stwierdzono, iż na podstawie zawartych umów z innymi gminami, dotyczących świadczenia usług za pobyt osób w stanie nietrzeźwości w latach 2003 – 2004, Izba Wyrzeźwień w Tychach wystawia noty księgowe na uzgodnioną kwotę.

Ustalono też, iż nie do wszystkich zawartych umów kontrolowana jednostka wystawiała noty księgowe.

Kontrolujący zwrócili uwagę, iż wszystkie noty księgowe wystawiane na podstawie zawartych umów powinny być księgowane na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki – wraz z rozbudowaną analityką dla poszczególnych umów.

Poniżej wymieniono umowy do których nie wystawiono not księgowych:

- Aneks nr 1 z Gminą Chełm Śląski z dnia 14.01.2003 r.,
- Umowa nr 290/03 z Miastem Imielin z dnia 26.09.2003 r.,
- Aneks do porozumienia o współpracy z Miastem Łęczyny z dnia 16.01.2001 r.,

- Umowa ZK.8170 – 1/2003 z Gminą Łaziska Górne z dnia 2.01.2003 r.,
- Porozumienie o współpracy nr 67/2003 z Gminą Mikołów z dnia 6.02.2003 r.,
- Umowa Nr 52/D/2003 z Miastem Oświęcim z dnia 30.01.2003 r.,
- Porozumienie o współpracy z Gminą Pszczyna z dnia 15.01.2003 r.,
- Porozumienie o współpracy z Gminą Wyry z dnia 12.02.2003 r.,
- Umowa z Gminą Bieruń z dnia 28.02.2003 r.,
- Umowa nr 6/2003 z Gminą Chelmek z dnia 8.01.2003 r..

Ponadto kontrolowana jednostka nie dokonała dekretacji i księgowania wystawionych not księgowych, co jest sprzeczne z art. 20. pkt. 1. oraz pkt. 2. ust. 2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694, z późn. zm.). Stosownie do postanowień wyżej wymienionego artykułu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zwracając uwagę, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi” (w przypadku kontrolowanych not – zewnętrzne własne – przekazane w oryginale kontrahentom).

Brak księgowania wystawionych not powoduje zmniejszenie obrotów w danym okresie sprawozdawczym po stronie rozrachunków z kontrahentami.

Następnie w toku czynności kontrolnych ustalono, iż kontrolowana jednostka sporządza Rb-30 - roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych. Jak wynika z tego sprawozdania Izba Wyrzeźwień wykonując swoje zadania statutowe w 2003 roku zrealizowała:

- | | | |
|----------------------------|---|-----------------|
| • przychody na ogólną sumę | - | 1 832 534,00 zł |
| • koszty na ogólną sumę | - | 1 817 233,00 zł |

Główne źródła przychodów i kosztów w kontrolowanym okresie prezentuje Tabela 1.

Tabela 1

Przychody i koszty Izby Wyrzeźwień w 2003 roku (dane w zł)

<i>Składniki przychodów</i>	<i>Przychody</i>	<i>Składniki kosztów</i>	<i>Koszty</i>
Wpływy z różnych opłat	5 372,00	Wynagrodzenie wraz z narzutami	781 516,00
Wpływy z usług	1 111 250,00	Zakup materiałów i leków	85 567,00
Pozostałe odsetki	24 196,00	Zakup energii	32 575,00
Partycypacja – różne gminy wg umów	176 716,00	Zakup usług medycznych	110 871,00
Dotacja przedmiot. z UM Tychy	515 000,00	Zakup usług pozostałych	125 315,00
-	-	Różne opłaty (w tym - odpis na ZFŚS)	16 689,00
-	-	Odpisy aktualizujące - należności – (umorzenia)	664 700,00
<i>Ogółem:</i>	<i>1 832 534,00</i>	<i>Ogółem:</i>	<i>1 817 233,00</i>

Jak wynika z powyższej tabeli kontrolowana jednostka otrzymała dotację przedmiotową z budżetu Miasta Tychy w 2003 roku w wysokości 515 000,00 zł. Dotacja ta została wykorzystana na częściowe pokrycie wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia.

W 2003 roku faktyczne wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły 1 152 533,00 zł, a dotacja na działalność bieżącą stanowiła 44,68% jej wydatków.

W 2003 roku pozyskane środki w wysokości 176 716,00 zł – partycypacja gmin według umów – nie mogą stanowić formy dotacji, ponieważ jest to sprzeczne z przepisem art. 19. pkt 10. ustawy o finansach publicznych.

W przypadku uznania pozyskanych środków w wysokości 176 716,00 zł za dotację stanowiłyby one 60% wydatków Izby Wyrzeźwień w Tychach.

Ponadto, w toku czynności kontrolnych dokonano również weryfikacji sposobu księgowania i rozliczania świadczonych usług. Zestawienie obrotów na koncie 751 za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. – wydruk komputerowy z programu F-K z dnia 23.02.2004 r., wykazuje ujęcie wszystkich uzyskanych od gmin środków zgodnie

z podpisanymi umowami na ogólną kwotę 176 716,00 zł. Powyższe konto według Zakładowego planu kont zakładu budżetowego Izby Wyrzeźwień oznaczone symbolem 751-97 oznacza – Wpływy z różnych dochodów (Kwoty od poszczególnych gmin zgodnie z umowami).

Paragraf 097 według szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. (Dz. U. z 2003 r. nr 68, poz. 634) obejmuje wszystkie pozostałe dochody nie objęte poszczególnymi paragrafami.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. - Rb-30, w § 097 ujęto wartość rocznej partycypacji wg podpisanych umów w łącznej kwocie 176 716,00 zł; a w § 265 ujęto otrzymaną dotację przedmiotową z budżetu Miasta Tychy w kwocie 515 000,00 zł.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z dwudziestu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym oraz z jednego załącznika wymienionego w treści Protokołu stanowiącego jego integralną część.

Załącznik wymieniony w treści Protokołu podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej:

- załącznik nr 1: Wniosek o udzielenie dotacji

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

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz Protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. Izbie Wyrzeźwień w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki, Pani [REDAKTOWANE] – Dyrektor Izby Wyrzeźwień w Tychach, została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag do jego treści, do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 26.03.2004 r.

Protokół sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko / podpis	Stanowisko
1.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor Izby Wyrzeźwień w Tychach
2.	[REDAKTOWANE]	Z-ca Dyrektora – Główny Księgowy Izby Wyrzeźwień w Tychach
3.	[REDAKTOWANE]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTOWANE]	Podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy

IZBA WYTRZEŻWIEN
ul. Budowlanych 67
43-100 T Y C H Y
☎ 217-40-24, 327-16-69

Załącznik 1
Strona 1/2

Wniosek o udzielenie dotacji

§ 1

Izba Wyrzeźwień
ul. Budowlanych 67
43 – 100 Tychy
tel./fax 327-16-69
tel. 217-40-24
Regon 000174711

§ 2

Izba Wyrzeźwień w Tychach działa na podstawie Uchwały Nr 87/444/72 Prezydium Miejskiej Rady Narodowej w Tychach z dnia 23 listopada 1972 roku w sprawie utworzenia Izby Wyrzeźwień w Tychach oraz na podstawie Statutu Izby Wyrzeźwień Uchwała Nr 442/97 Rady Miejskiej w Tychach z dnia 28 lutego 1997 roku .

§ 3

Izba Wyrzeźwień w Tychach nie działa w celu osiągnięcia zysku , jej celem jest opieka nad osobami nietrzeźwymi (Art.40 Ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi)

§ 4

Numer konta bankowego Izby Wyrzeźwień w Tychach :

Powszechna Kasa Oszczędności
Bank Polski SA.
Oddział w Tychach
17 10202528 106820062

§ 5

Dyrektor izby za pomocą podległego personelu zobowiązuje się do :

1. przyjmowania do izby osób nietrzeźwych , świadczenia im usług określonych obowiązującym prawem , prowadzenia rozmów profilaktycznych z osobami opuszczającymi izbę po wyrzeźwieńiu ,
2. prowadzenie dokumentacji związanej z pobytem osób nietrzeźwych w izbie , oraz osób nie przyjętych do izby,

Za zgodność odpisu z oryginałem

DYREKTOR

mgr Alicja Kazimierska

3. prowadzenie dokumentacji finansowej osób , które przebywały w izbie do wytrzeźwienia ,
4. prowadzenie windykacji należności za dowóz do izby i pobyt w niej w stosunku do osób, które w niej przebywały do wytrzeźwienia i w ustalonym terminie nie wpłaciły stosownych należności ,
5. udzielania wyczerpujących informacji dla potrzeb organów samorządowych , porządkowych , ścigania oraz wymiaru sprawiedliwości ,
6. w miarę swych możliwości prowadzenie odpowiednich działań na rzecz wychowania w trzeźwości i zwalczaniu alkoholizmu .

§ 6

Izba Wytrzeźwień w Tychach jest czynna przez cały rok 24 godziny na dobę.

Proponujemy aby Gmina Łaziska przyjęła na siebie zobowiązanie uczestnictwa w kosztach związanych z funkcjonowaniem tyskiej izby wytrzeźwień w 2004 r. w wysokości **13.810 zł.**

DYREKTOR

mgr Alicja Kazimierska

Za zgodność odpisu z oryginałem

DYREKTOR

mgr Alicja Kazimierska