PWK.0914-3-22-186/05

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Ulic i Mostów w Tychach w dniach od 27.09.2005 r. do 7.10.2005 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-27-167/05 z dnia 26.09.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 1998 r. Nr 91, poz. 578 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2000 r. Nr 32, poz. 393 ze zm.),
- Ustawa z dnia 21 marca 1995 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 71, poz. 838 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 28 lutego 2000 r. w sprawie numeracji i ewidencji dróg oraz obiektów mostowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 32, poz. 393 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Statut Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach wprowadzony uchwałą Rady Miasta Tychy Nr 0150/826/2002 z dnia 28.02.2002 r.,
- Regulamin organizacyjny z 12.01.2004 r. Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach wprowadzony przez Dyrektora MZUiM.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Miejski Zarząd Ulic i Mostów jest jednostką budżetową powołaną uchwałą Rady Miejskiej w Tychach Nr 319/99 z dnia 28.10.1999 r. Statut MZUiM wprowadzony uchwałą Rady Miasta Tychy Nr 0150/826/2002 z dnia 28.02.2002 r.

Przedmiotem działania Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach jest sprawowanie zarządu drogami w imieniu Miasta Tychy. Jednostką zarządza dyrektor powołany przez Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor Jednostki wykonuje czynności pracodawcy w stosunku do zatrudnionych w jednostce pracowników. Dyrektor działa na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Tychy. Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa potrzebna jest zgoda Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor kieruje jednostką budżetową przy pomocy: głównego księgowego i kierowników poszczególnych działów.

Mienie jednostki jest mieniem komunalnym, będącym w zarządzie jednostki. Jednostka gospodaruje mieniem komunalnym oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę.

Jednostka prowadzi działalność na podstawie rocznego planu finansowego. Dyrektor jednostki zaciąga zobowiązania do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki. Jednostka pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu Urzędu Miasta Tychy.

Jednostka budżetowa gromadzi środki specjalne (od 2005 r. – dochody własne) na wyodrębnionym rachunku bankowym. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z ustalonym planem kont oraz sporządza sprawozdania finansowe. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości stosuje się klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych. Statut wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

Zarządzenie nr 8/2004 Dyrektora Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów z dnia 27.08.2004 r. wprowadzające regulamin udzielania zamówień publicznych przez MZUiM w Tychach.
Regulamin określa zasady:

- sporządzania planów zamówień publicznych,
- przygotowania i przeprowadzenia postępowań w celu udzielania zamówień publicznych z uwzględnieniem indywidualizacji odpowiedzialności osób biorących udział w procesie udzielania zamówień publicznych, w szczególności określa organizację, skład i tryb pracy komisji przetargowej,
- realizacji umów w sprawie zamówień publicznych,
- prowadzenia ewidencji udzielonych zamówień publicznych oraz sprawozdawczości w tym zakresie.

Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odpowiada dyrektor bądź ustanowiony przez niego pełnomocnik, a także inne osoby w zakresie, w jakim powierzono im czynności związane z przygotowaniem postępowania oraz czynności w postępowaniu.

Uchwała nr 346/99 Rady Miasta Tychy z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Miejskim Zarządzie Ulic i Mostów w Tychach oraz uchwała nr 0150/646/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2001 r. zmieniająca uchwałę nr 346/99 Rady Miasta Tychy z dnia 16 grudnia 1999 r.

Uchwała stanowi, że źródłem przychodów środka specjalnego są:

1. spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz MZUiM,
2. odszkodowania i wypłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane MZUiM w zarząd lub w użytkowanie,
3. odsetki od sum zgromadzonych na rachunku bankowym,
4. opłaty za korzystanie z dróg publicznych za:
    a) parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych,
    b) zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg,
5. kary pieniężne za niedotrzymanie warunków określonych w zezwoleniu dotyczącym pkt 4 lit. b lub zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia.

Przychody środka specjalnego uzyskane z tytułu spadków i darowizn przeznacza się na cele wskazane przez darczyńcę lub spadkodawcę. Przychody uzyskane z tytułu odszkodowania i wypłaty za utracone lub uszkodzone mienie przeznacza się na remont lub odtworzenie mienia utraconego lub uszkodzonego. Ponadto przychody ze środka specjalnego przeznacza się także na pokrycie kosztów prowizji bankowej, kosztów związanych z uzyskaniem opłat za korzystanie z dróg publicznych, bieżące utrzymanie dróg.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach, powołany z dniem 1.04.2003 r.
- [redacted] – Główny Księgowy Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach, zatrudniony na umowę o pracę z dniem 2.12.2002 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za 2004 r.:

- Statut Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach wprowadzony uchwałą Rady Miasta Tychy Nr 0150/826/2002 z dnia 28.02.2002 r.,
- Regulamin organizacyjny z 12.01.2004 r. Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach wprowadzony przez Dyrektora MZUM,
- Zarządzenie nr 8/2004 Dyrektora Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów z dnia 27.08.2004 r. wprowadzające regulamin udzielania zamówień publicznych MZUiM w Tychach,
- Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2004 r.,
- Roczne kartoteki księgowań na kontach analitycznych prowadzonych dla par. 4300 „Zakup usług pozostałych” za miesiące styczeń i luty 2004 r.,
- Roczne kartoteki księgowań na kontach analitycznych prowadzonych dla par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” za 2004 r.,
- Dowody księgowe dotyczące wydatków par. 4210 i 4300,
- Faktura VAT nr 0052FAK0410/PPR z 5.10.2004 r.,
- Faktura VAT nr 0073FAK0411/PPR z 4.11.2004 r.,
- Faktura VAT nr 014FAK0412/PPR z 21.12.2004 r.,
- Faktury VAT nr MP365/2004 z 10.08.2004 r.,

- Umowa zlecenia z 27.02.2004 r. na doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Umowa zlecenia z 26.05.2003 r. na doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Umowa zlecenia z 28.02.2005 r. na doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Listy wynagrodzeń za listopad i grudzień 2004 r.,
- Akta osobowe wszystkich pracowników MZUiM.

3.2. Dokumentacja za 2005 r.:

- Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 30.06.2005 r.,
- Roczne kartoteki księgowań na kontach analitycznych prowadzonych dla par. 4300 „Zakup usług pozostałych" za miesiące styczeń i luty 2005 r.,
- Dowody księgowe dotyczące wydatków par. 4210 i 4300.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148), jest obowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

4.1.1. Sprawozdawczość za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.

Kontroli poddano Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2004 r.

Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki
60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach	**4260** „Zakup energii"	65.000	55.057
	4300 „Zakup usług pozostałych"	3.983.700	3.940.964
	6050 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet."	5.398.757	3.253.994
	6058 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet."	1.432.749	87.098

	Razem:	**10.880.206 zł**	**7.337.113 zł**
60016 „Drogi publiczne gminne”	**3020** „Wydatki osob. niezalicz. do wynagrodz.”	3.103	2.790
	3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	3.750	3.731
	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	1.132.874	1.123.905
	4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	81.003	81.003
	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	193.104	191.208
	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	28.968	28.763
	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	84.534	84.288
	4260 „Zakup energii”	21.963	21.751
	4270 „Zakup usług remontowych”	162.000	161.671
	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	2.292	1.899
	4300 „Zakup usług pozostałych”	2.277.974	2.276.925
	4410 „Podróże służbowe krajowe”	40.390	40.320
	4430 „Różne opłaty i składki”	18.368	18.367
	4440 „Odpisy na ZFŚS”	32.873	32.873
	4590 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu.”	7.500	6.418
	4610 „Koszty post. sądowego i prokurator.”	1.500	867
	6050 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	1.447.124	471.078
	6053 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	2.201.199	1.090.653
	6060 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	25.000	23.199
	Razem:	**7.765.519 zł**	**5.661.709 zł**

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 600 – „Transport i łączność”, w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki ujęta została kwota dla rozdziału **60015** – „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” – 10.880.206 zł, dla rozdziału **60016** – „Drogi publiczne gminne” – 7.765.519 zł.

Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji wykazana w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniosła 12.998.822 zł.

4.1.2. Sprawozdawczość za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Kontroli poddano Półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 30.06.2005 r.

Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki
60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu”	**4260** „Zakup energii”	66.820	28.758
	4270 „Zakup usług remontowych”	1.524.544	7.200
	4300 „Zakup usług pozostałych”	3.998.414	2.081.721
	6050 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	3.316.981	1.017.184
	6058 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	3.500.000	0
	6059 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	405.456	35.732
	Razem:	**12.812.215 zł**	**3.170.595 zł**
60016 „Drogi publiczne gminne”	**3020** „Wydatki osob. niezalicz. do wynagr.”	3.500	932
	3030 „Różne wydatki na rzecz os. fizycz.”	3.750	1.865
	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	1.150.090	489.295
	4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	86.379	80.864
	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	206.316	86.282
	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	28.095	11.984
	4140 „Wpłaty na PERON”	3.000	1.041
	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	27.100	12.881
	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	116.508	44.535
	4260 „Zakup energii”	20.600	10.840
	4270 „Zakup usług remontowych”	761.000	20.618
	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	2.292	1.063
	4300 „Zakup usług pozostałych”	2.293.569	1.097.924
	4350 „Zakup usług dostępu do Internetu”	6.400	3.028
	4410 „Podróże służbowe krajowe”	40.390	17.692
	4430 „Różne opłaty i składki”	18.368	0
	4440 „Odpisy na ZFŚS	35.321	26.491

	4590 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu.”	6.000	3.548
	4610 „Koszty post. sądowego i prokurator.”	9.000	3.315
	6050 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	3.077.398	377.392
	6053 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	0	0
	6054 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	1.294.878	1.023.463
	6060 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	25.000	0
	Razem:	**9.214.954 zł**	**3.315.053 zł**
Razem rozdział 60015 –wydatkowany z rachunku bankowego MZUiM			
	6058 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	2.041.507	1.067.011
	6059 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	677.185	374.896
Razem rozdział 60016 – wydatkowany z rachunku bankowego MZUiM			
	6053 „Wydatki inwestycyjne jednostki budżet.”	658.248	449.015
	Razem:	**3.376.940 zł**	**1.890.922 zł**

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 600 – „Transport i łączność”, w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota dla rozdziału **60015** – „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” – 12.812.215 zł, dla rozdziału **60016** – „Drogi publiczne gminne” – 9.214.954 zł.

Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji wykazana w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniosła 6.485.648 zł.

4.2. Zakup usług pozostałych w latach 2004 i 2005 r.

Kontrolowana jednostka w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. oraz od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. poniosła wydatki na zakup usług pozostałych ujętych na par. 4300 klasyfikacji budżetowej. W ramach tego paragrafu dla rozdziału 60016 (drogi gminne) oraz rozdziału 60015 (drogi powiatowe) planu finansowego wydatki jednostki dotyczyły m.in.:

- obsługi prawnej,
- zakupu usług telefonicznych,
- szkolenia pracowników,
- czynszu za lokal, w którym znajduje się siedziba MZUiM,
- dozoru nieruchomości,

- remontów dróg (bieżąca konserwacja nawierzchni, remont balustrad, konserwacja rowów, przepustów i urządzeń odwodnieniowych, remonty chodników, montaż znaków drogowych),
- utrzymania dróg, parkingów i placów (utrzymanie czystości dróg i chodników, zakup koszy, oczyszczanie ulic ze śniegu i lodu),
- pielęgnacji i utrzymanie zieleni, zagospodarowanie terenów zielonych.

W toku kontroli szczegółowej weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę na zakup usług pozostałych (par. 4300) w okresie od 1.01.2004 r. do 29.02.2004 r. Wydatki za pozostałe miesiące 2004 r. poddano kontroli wyrywkowej. Weryfikacja polegała na sprawdzeniu prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych dowodów księgowych dokumentujących poszczególne operacje gospodarcze.
Kontroli poddano następujące karty kontowe:

Rozdział 60016 (drogi gminne):

- 130W-60016-W430001G1 - zakup usług pozostałych – usługi prawnicze,
- 130W-60016-W430001G3 – zakup usług pozostałych – rozmowy telefoniczne,
- 130W-60016-W430001G4 – zakup usług pozostałych – czynsz,
- 130W-60016-W430001G5 – zakup usług pozostałych – usługi komputerowe,
- 130W-60016-W430001G6 – zakup usług pozostałych – szkolenia,
- 130W-60016-W430001G7 – zakup usług pozostałych – dzierżawa słupów reklamowych,
- 130W-60016-W43001G9 – zakup usług pozostałych – koszty pozostałe,
- 130W-60016-W430C01C1 – zakup usług pozostałych – bieżące utrzymanie dróg krajowych – oznakowanie pionowe,
- 130W-60016-W430C01C2 – zakup usług pozostałych – bieżące utrzymanie dróg krajowych – utrzymanie mostów i wiaduktów,
- 130W-60016-W430C01C3 – zakup usług pozostałych – utrzymanie tuneli,
- 130W-60016-W430C02D2 – zakup usług pozostałych – utrzymanie zimowe dróg,
- 130W-60016-W43000100 – zakup usług pozostałych – inne.

Rozdział 60015 (drogi powiatowe):

- 130W-60015-W430C01C0 - zakup usług pozostałych – utrzymanie sygnalizacji,
- 130W-60015-W430C01C1 - zakup usług pozostałych – oznakowanie poziome | i pionowe,
- 130W-60015-W430C01C3 - zakup usług pozostałych – utrzymanie tuneli,

- 130W-60015-W430C01C9 - zakup usług pozostałych – bieżące utrzymanie dróg krajowych - pozostałe wydatki,
- 130W-60015-W430C02D2 - zakup usług pozostałych – utrzymanie zimowe dróg.

Rozdział 60011 (drogi krajowe):

- 130W-60011-W430C01C0 - zakup usług pozostałych – utrzymanie sygnalizacji,
- 130W-60011-W430C01C1 - zakup usług pozostałych – oznakowanie pionowe i poziome,
- 130W-60011-W430C01C3 – zakup usług pozostałych – utrzymanie tuneli,
- 130W-60011-W430C02D2 - zakup usług pozostałych – utrzymanie zimowe dróg.

Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków związanych z remontem i utrzymaniem dróg:
Dokonując weryfikacji wydatków za 2004 i 2005 r. stwierdzono, że jednostka ujmowała niektóre wydatki poniesione na remont dróg na par. 4300 „Zakup usług pozostałych". Przykładowo dotyczy to wydatków udokumentowanych następującymi dowodami księgowymi:

- faktura VAT nr 0052FAK0410/PPR z dnia 5.10.2004 r. na kwotę 17.208,10 zł – remont chodników na terenie miasta Tychy,
- faktura VAT nr 0073FAK0411/PPR z dnia 4.11.2004 r. na kwotę 1.454,80 zł – remont chodników na terenie miasta Tychy,
- faktura VAT nr 014FAK0412/PPR z dnia 21.12.2004 r. na kwotę 4.307,72 zł remont chodników na terenie miasta Tychy.

Wydatki na remont i konserwację dróg jednostka ujmowała również na par. 4270 „Zakup usług remontowych".

Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132 ze zm.) **usługi w zakresie remontu dróg ujęte zostały na paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych"**, natomiast usługi w zakresie utrzymania dróg na paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych". Podobnie kwestię tą regulowało obowiązujące w 2004 r. rozporządzenie z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

Uznanie, że wydatki na zakup usług w zakresie remontu dróg mogą być ujęte zarówno na par. 4300 jak i par. 4270 – jak czyniła to kontrolowana jednostka – nie znajduje uzasadnienia w powołanych wyżej przepisach, a nadto jest sprzeczne z istotą klasyfikacji budżetowej, która opiera się na założeniu rozdzielnego klasyfikowania poszczególnych wydatków i dochodów budżetowych. Wspomniane wydatki należy ujmować na par. 4270 „Zakup usług remontowych - Usługi w zakresie remontu dróg", zgodnie z cytowanym rozporządzeniem.

Usługi prawnicze:

Weryfikacji poddano dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych na obsługę prawną jednostki oraz umowy, stanowiące podstawę świadczenia tych usług na rzecz MZUiM:

- Umowa zlecenia z 27.02.2004 r. pomiędzy MZUiM a kancelarią prawniczą na doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych za wynagrodzeniem wynoszącym miesięcznie 1.600 zł netto. Umowa zawarta na okres 1.03.2004-28.02.2005 r.
- Umowa zlecenia z 26.05.2003 r. pomiędzy MZiUM a kancelarią prawniczą na doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych za wynagrodzeniem wynoszącym miesięcznie 1.600 zł netto. Umowa zawarta na okres 1.07.2003-28.02.2004 r.
- Umowa zlecenia z 28.02.2005 r. pomiędzy MZUiM a kancelarią prawniczą na doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych za wynagrodzeniem wynoszącym miesięcznie 1.600 zł netto. Umowa zawarta na okres 1.03.2005-28.02.2006 r.

Przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro. We wskazanym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, ponieważ powyższe umowy nie przekraczają tej wartości.

Błędne oznaczenia w informacji o zamówieniu publicznym

W toku weryfikacji dowodów księgowych dotyczących wydatków paragrafu 4300 kontrolujący stwierdzili, że na odwrocie niektórych z nich znajduje się informacja o zamówieniu publicznym zawierająca wskazanie niewłaściwej podstawy prawnej

odnośnie wyłączenia spod reżimu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19, poz. 177 ze zm.).

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, przepisów tej ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro. Przepis ten obowiązuje od 2.03.2004 r., natomiast wcześniej zastosowanie miał art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.). Tymczasem przykładowo na odwrocie faktury VAT nr MP365/2004 z 10.08.2004 r. wystawionej za usługę oflagowania na terenie miasta Tychy widnieje informacja: „zamówienie wyłączone na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 7. Mając na względzie, że zamówienie publiczne na oflagowanie miasta zostało udzielone w dniu 1.07.2004 r. jako podstawę wyłączenia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych należało podać cyt. wyżej art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oflagowanie ulic

W toku kontroli ustalono, że jednostka zawarła w dniu 26.04.2004 r. umowę nr 35/TT/2004, której przedmiotem było oflagowanie pl. K. Baczyńskiego i Konstytucji 3-go Maja oraz ul. Niepodległości i Grota Roweckiego na okoliczność świąt narodowych, z materiałów powierzonych i własnych. Za wykonanie umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 19.832,46 zł netto (24.195,60 zł brutto). Rozliczenie nastąpiło na podstawie faktur wystawionych dwukrotnie przez wykonawcę po wykonaniu I i II oraz III i IV etapu prac.

Zawarcie umowy poprzedziły negocjacje pomiędzy oferentami, w wyniku których ustalono następujące ceny:

Rodzaj usługi lub materiału	Cena wstępna	Cena po negocjacjach
Montaż obejm	45,50 zł/szt.	40,50 zł/szt.
Montaż flag	40 zł/szt.	35 zł/szt.
Montaż flag zwyżką	91 zł/szt.	81 zł/szt.
Demontaż flag	40 zł/szt.	35 zł/szt.
Obejmy	40 zł/szt.	36 zł/szt.
Sztyle do flag	6 zł/szt.	4,5 zł/szt.
Flagi małe	35 zł/szt.	25 zł/szt.
Flagi duże	200 zł/szt.	140 zł/szt.

W dniu 25.04.2005 r. jednostka zawarła umowę o podobnej treści, co wspomniana wyżej. Umowa nr 24/TT/2005 przewidywała oflagowanie pl. K. Baczyńskiego i Konstytucji 3-go Maja oraz ul. Niepodległości i Grota Roweckiego za wynagrodzeniem w wysokości 24.000 zł netto (29.280 zł brutto).
Obie umowy zawarto z wykonawcą, który nie został wyłonionym w postępowaniu o zamówienie publiczne, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 6.000 euro.

Wydatki na telefony komórkowe

Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Tychach posiada 7 telefonów komórkowych, które są użytkowane przez pracowników:

- dyrektora MZUiM – 1 ap.
- głównych specjalistów – 2 ap.
- inspektorów nadzoru – 2 ap.
- st. specjalisty ds. utrzymania zieleni i zimowego utrzymania dróg – 1 ap.
- specjalisty ds. odnawiania dróg – 1 ap.

Aparaty telefoniczne były użytkowane na podstawie umów zawartych z operatorem sieci komórkowej. Według wyjaśnień jednostki, jeżeli pracownik korzysta z telefonu komórkowego do rozmów prywatnych, wówczas na podstawie bilingu wyszczególnia się kwotę do zapłaty, która jest potrącana z wynagrodzenia pracownika.

Konto analityczne 130W-60016-W430001G3 Zakup usług pozostałych-rozmowy telefoniczne:

- w 2004 r. saldo konta wyniosło 39.650,89 zł,
- w 2005 r. saldo konta zamknęło się kwotą 15.884,84 zł (do dnia 30.06.2005 r.).

4.3. Zakup materiałów i wyposażenia

Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Tychach w 2004 r. poniósł wydatki na zakup materiałów i wyposażenia ujęte w planie finansowym jednostki na par. 4210 rozdział 60016 (drogi publiczne gminne). Wydatki te dotyczyły w szczególności zakupu:

- materiałów biurowych,
- usług drukarskich,
- odzieży i obuwia roboczego dla parkingowych,
- sprzętu komputerowego,
- prenumeraty gazet i czasopism,

- znaczków pocztowych,
- środków czystości.

Wspomniane wydatki ewidencjonowane były na następujących kontach analitycznych:

- 130W-60016-W421001J1 – Zakup materiałów i wyposażenia – materiały biurowe,
- 130W-60016-W421001J2 – Zakup materiałów i wyposażenia – materiały BHP,
- 130W-60016-W421001J3 – Zakup materiałów i wyposażenia – wyposażenie,
- 130W-60016-W421001J4 – Zakup materiałów i wyposażenia – remonty, naprawy,
- 130W-60016-W421001J5 – Zakup materiałów i wyposażenia – prenumeraty, książki, czasopisma,
- 130W-60016-W421001J7 – Zakup materiałów i wyposażenia – poczta, znaczki,
- 130W-60016-W421001J8 – Zakup materiałów i wyposażenia – bilety komunikacyjne,
- 130W-60016-W421001J9 – Zakup materiałów i wyposażenia – środki czystości.

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka dokonywała zakupu usług drukarskich oraz znaczków pocztowych ze środków ujętych na par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia". Tymczasem zgodnie z obowiązującym w 2004 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. nr 6, poz. 634 ze zm.) zakup usług drukarskich oraz opłaty za przesyłki pocztowe zostały zaliczone do usług pozostałych ujętych na par. 4300.
Przykładowo dotyczy to wydatku potwierdzonego fakturą VAT nr 210 z 1.10.2004 r. wystawioną przez drukarnię offsetową za zakup usługi „druk wg wzoru" na kwotę 833,50 zł. Na odwrocie faktury adnotacja o poniesieniu wydatku ze środków ujętych na par. 4210.

4.4. Braki w opisie dowodów księgowych

W wyniku wyrywkowej weryfikacji dowodów księgowych dotyczących wydatków w ramach paragrafów 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" i 4300 „Zakup usług pozostałych" stwierdzono, że niektóre z nich nie pozwalają na stwierdzenie czy miała miejsce wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Obowiązek przeprowadzenia takiej kontroli nakłada na głównego księgowego art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). W myśl art. 35 ust. 3 ustawy dowodem dokonania przez głównego

księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji gospodarczej, natomiast złożenie takiego podpisu oznacza, że zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na jego pokrycie.

Na niektórych poddanych kontroli dowodach księgowych znajduje się podpis głównego księgowego, lecz brak jest adnotacji o ujęciu danego wydatku na określonym rozdziale i paragrafie, natomiast na innych dowodach taka adnotacja znajduje się na osobnej kartce. W obu przypadkach nie sposób stwierdzić, że miała miejsce wstępna kontrola, o której mowa w powołanym art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przykładowo dotyczy to następujących dowodów księgowych:

- faktura VAT nr 04116854 z 2.09.2004 r. za zakup aktualizacji DIM ISBN na kwotę 176,03 zł,
- faktura VAT nr 04141661 z 22.10.2004 r. za zakup aktualizacji ZPBRR ISBN na kwotę 179,11 zł,
- faktura VAT nr 545/B/04 z 16.07.2004 r. za zakup tonera EP1054 na kwotę 283,04 zł,
- faktura VAT nr 0057/07/2004 z 31.07.2004 r. za oczyszczenie ulic, placów i innych terenów na kwotę 16.021,21 zł,
- faktura VAT nr 0025/08/2004 z 30.08.2004 za zakup usług związanych z zagospodarowanie terenów zielonych - utrzymanie i konserwacja zieleni w pasie dróg na kwotę 35.518,63 zł.

4.4. Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Szczegółowe warunki i zasady przyznawania pomocy socjalnej z ZFŚS określa wprowadzony zarządzeniem nr 1/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów regulamin ZFŚS. Regulamin ten określa m.in. krąg osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu, zasady tworzenia funduszu, rodzaje i formy organizowanej działalności socjalnej, w tym cele, na które przeznaczone mogą być środki funduszu, zasady przyznawania kulgowych świadczeń oraz dopłat z funduszu.

Szczegółowe zasady udzielania pomocy rzeczowej i finansowej, a także kryteria socjalne stosowane przy dopłatach do świadczeń funduszu określają załączniki do Preliminarza

ZFŚS, który jest ustalany odrębnie dla każdego roku. Preliminarz określa zasady udzielania pomocy socjalnej w formie:

- pomocy rzeczowej (paczki świąteczne dla dzieci, dla osób chorych, zapomogi, pomoc rzeczowa lub finansowa),
- działalności kulturalno-oświatowej i imprez sportowych,
- dofinansowanie do wypoczynku w dni wolne od pracy w formie turystyki grupowej,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano wydatki z rachunku ZFŚS poniesione w ramach pomocy socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Weryfikacja dotyczyła prawidłowości przyznawania świadczeń z funduszu w oparciu o kryteria i zasady ustalone w obowiązującym w jednostce regulaminie ZFŚS oraz wynikające z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.5. Akta osobowe

W trakcie kontroli weryfikacji poddano akta osobowe wszystkich pracowników zatrudnionych na dzień kontroli w Miejskim Zarządzie Ulic i Mostów w Tychach. W żadnym przypadku nie stwierdzono niezgodności z regulaminem wynagradzania pracowników MZUiM oraz z tabelą punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania.

Wątpliwości budzą jedynie stanowiska opisane w „Tabeli stanowisk, zaszeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników" stanowiącej załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania pracowników MZUiM.

W tabeli stanowisk, zaszeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników znajduje się stanowisko **inkasenta parkingowego:** II-IV kat. zaszeregowania, wymagane wykształcenie podstawowe lub zawodowe. Rozporządzenie z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego nie przewiduje takiego stanowiska. **Pracodawca powinien kwalifikować stanowiska pracy spośród stanowisk wymienionych w rozporządzeniu.**

4.6. Wynagrodzenia

Kontroli poddano wynagrodzenia naliczone i wypłacone wszystkim pracownikom MZUiM w okresie listopad - grudzień 2004 r. oraz lipiec – sierpień 2005 r. Wynagrodzenia zasadnicze w jednostce kształtowały się na poziomie średnio 1.590 zł. Wysokość wynagrodzeń była zgodna z umowami o pracę oraz z ustawą z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych. Dodatek funkcyjny otrzymują 4 osoby. Większość pracowników otrzymała w kontrolowanym okresie premie w wysokości od 10 do 15% wynagrodzenia, choć w pojedynczych przypadkach zdarzały się premie w wysokości 40-45%.

Niektórzy pracownicy otrzymywali dodatek za pracę w warunkach szkodliwych w wysokości 15% stawki godzinowej wynikającej z najniższego wynagrodzenia za każdą godzinę przepracowaną przy „obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych”. Przyznawanie tego dodatku zostało opisane w „Zasadach gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym” Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów. Jednakże zdaniem kontrolujących nie ma prawnego uzasadnienia wprowadzanie tego dodatku w MZUiM. Paragraf 7 oraz załącznik nr 5 do rozporządzenia z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego określa stopnie uciążliwości lub szkodliwości.

Zgodnie z zacytowanymi przepisami 15-to procentowy dodatek to trzeci stopień szkodliwości, który dotyczy następujących przypadków:

„Do trzeciego stopnia uciążliwości lub szkodliwości dla zdrowia zalicza się prace wykonywane:

a) w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące,

b) w warunkach narażenia na działanie pól elektromagnetycznych wysokiej częstotliwości w zakresie od 0,1 do 300.000 MHz w strefie zagrożenia.

Do trzeciego stopnia uciążliwości lub szkodliwości dla zdrowia zalicza się również niebezpieczne prace:

a) na wysokości powyżej 2 m i w wykopach o głębokości poniżej 2 m, uznane za niebezpieczne w przepisach o bezpieczeństwie i higienie pracy,

b) związane z wytwarzaniem, stosowaniem, magazynowaniem i transportowaniem gazów i materiałów wybuchowych,

c) wewnątrz zbiorników, aparatów, kanałów, studni itp., których wykonywanie wymaga specjalnego zezwolenia,

d) przy urządzeniach elektroenergetycznych, znajdujących się pod napięciem powyżej 220 V, wykonywane zgodnie z przepisami o bezpieczeństwie pracy w energetyce,

e) związane z załadunkiem i rozładunkiem paliw płynnych oraz ich transportem,

f) pod ziemią lub pod wodą."

Jak wyjaśniono kontrolującym dodatek wypłacany jest **osobom pracującym przy komputerze** przez ponad połowę obowiązującego czasu pracy. **Jednakże promieniowanie monitorów komputerowych nie zostało przez ustawodawcę uznane za szkodliwe dla zdrowia i nie znajduje się w wyżej wymienionym katalogu czynników uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia.** § 18 cytowanego rozporządzenia mówi, iż pracownikowi, który do dnia 31 lipca 2000 r. otrzymywał dodatek na podstawie § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia wymienionego w § 19 (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia **1 lipca 1997 r.** w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego) za pracę przy obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych, o której mowa w ust. 1 pkt 8 załącznika nr 4 do tego rozporządzenia, kwotę tego dodatku włącza się do wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z „Zasadami gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym" Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów **pracownicy jednostki otrzymują odzież roboczą i środki ochrony indywidualnej (np. kurtkę p. deszczową, kurtkę ocieplaną, buty przemysłowe, półbuty, buty ocieplane, buty gumowe, ubranie robocze, mydła, ręczniki, kremy ochronne).** W postanowieniach ogólnych powyższych zasad wyjaśniono, iż odzież roboczą otrzymują pracownicy stale wykonujący prace, przy których występuje intensywne brudzenie, przykra woń bądź działają czynniki mechaniczne powodujące przetarcie, rozdarcie, przyspieszone niszczenie odzieży własnej pracownika. Środki ochrony indywidualnej obejmują:

a) odzież ochronną chroniącą przed:

- aktywnymi substancjami chemicznymi i biologicznymi;
- pyłami i gazami;
- promieniowaniem cieplnym ponad 50°C;
- promieniowaniem elektromagnetycznym i porażeniem prądem elektrycznym.

b) ochronę kończyn dolnych chroniące przed:

- urazami mechanicznymi;
- substancjami chemicznymi i biologicznymi;

- porażeniem prądem;
- promieniowaniem cieplnym ponad 50°C;
- przemoczeniem;

c) ochronę kończyn górnych chroniące przed:
- urazami mechanicznymi;
- substancjami chemicznymi i biologicznymi;
- porażeniem prądem;
- czynnikami termicznymi niskich i wysokich temperatur;
- wibracją;

d) ochronę głowy, słuchu, twarzy i oczu chroniące przed:
- czynnikami mechanicznymi, odpryskami;
- hałasem;
- promieniowaniem (podczerwonym, nadfioletowym, cieplnym);
- substancjami chemicznymi i biologicznymi w stanie płynnym i gazowym;

e) ochronę dróg oddechowych chroniące przed:
- parami i gazami substancji chemicznych i biologicznych;
- pyłami substancji stałych

f) sprzęt chroniący przed upadkiem z wysokości.

Zdaniem kontrolujących zagrożenia te w większości nie występują w kontrolowanej jednostce. Zgodnie z normami ustalonymi w powyższych Zasadach, przydział środków ochrony indywidualnej następuje na podstawie przewidywanego okresu używalności – w zależności od zajmowanego stanowiska pracy. W 2004 r. zatwierdzone przez dyrektora średnie ceny zakupu odzieży i obuwia roboczego przez pracowników inżynieryjno – technicznych oraz inkasentów parkingowych wynosiły:

- kurtka p. deszczowa – 56 zł,
- kurtka ocieplana – 180 zł,
- buty przemysłowe, półbuty – 62 zł,
- buty ocieplane – 115 zł,
- buty gumowe - 39 zł,
- ubranie robocze – 76 zł.

Zgodnie z zakładową tabelą norm odzież i obuwie robocze przysługują: inkasentom parkingowym, dyrektorowi, zastępcy ds. technicznych, inspektorom nadzoru, pracownikom działu technicznego, specjalistom ds. rozliczeń inkasentów, sprzątaczkom, pracownikom administracyjno – biurowym i robotnikom drogowym.

Ponadto w grudniu 2004 r. i lipcu 2005 r. prawie wszyscy pracownicy otrzymali tzw. ekwiwalent za pranie w wysokości od 15 do 30 zł. Jak wyjaśniono jest to zgodne z załącznikiem nr 3 do „Zasad gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym". Dokument ten określa kategorie wg stopnia zabrudzenia, dla poszczególnych stanowisk pracy i w zależności od kategorii określa dla pracownika wysokość ekwiwalentu pieniężnego za pranie i naprawę odzieży.

Kategoria A – inkasenci parkingowi, robotnicy drogowi – 10 zł/miesiąc;

Kategoria B – dyrektor, z-ca ds. technicznych, pracownicy działu technicznego, specjalista ds. rozliczeń inkasentów, inspektorzy nadzoru, maszynistka, kasjerka, sprzątaczka – 7 zł/miesiąc;

Kategoria C – pracownicy administracyjno – biurowi – 5 zł/miesiąc.

Ekwiwalent wypłacany jest raz na kwartał.

Ustalając powyższe zasady jednostka kierowała się Kodeksem pracy art. 237^{6-10} oraz Regulaminem Pracy Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach.

Zgodnie z Kodeksem pracy pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, **jeżeli odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu lub ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne i bezpieczeństwa i higieny pracy.** Jednocześnie pracownikowi **używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego** pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny.

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

Jednocześnie w toku kontroli stwierdzono, że wydatki na zakup odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej jednostka ujmowała na par. 4210 „Zakup materiałów wyposażenia", zamiast na par. 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń/świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego".

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

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

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

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 8.11.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy