

PWK.0914-3-16-151/05

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach 11.07.2005 r. - 20.07.2005 r. przez [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tychy nr PWK.0914-2-21-134/05 z dnia 8.07.2005 r.

Zakres kontroli:

Prawidłowość poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów w latach 2004-2005.

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 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. u. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 ze zm.)
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
- Ustawa z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 ze zm),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. nr 122, poz. 1333).
- 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 w okresie objętym kontrolą:

- Uchwała nr 0150/759/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 30.11.2001 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Targowisk z siedzibą w Tychach,
- Uchwała nr 0150/777/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 20.01.2001 r. w sprawie statutu Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach,
- Regulamin wynagradzania z dnia 20.03.2003 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 2.01.2004 r.
- Regulamin pracy Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach z dnia 28.03.2003 r.
- Regulamin organizacyjny Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach z dnia 31.10.2002 r.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach z dnia 02.04.2003 r.,
- Zarządzenie nr 0150/182/04 z dnia 30.11.2004 r. w sprawie powołania likwidatora Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXVI/521/04 Rady Miasta Tychy z dnia 28.10.2004 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Tyski Zakład Usług Komunalnych,
- Uchwała nr 0150/XXVI/522/04 Rady Miasta Tychy z dnia 28 października 2004 r. w sprawie statutu Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Tychach,
- Zarządzenie nr 0151/203/2004 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Tychach,
- Regulamin pracy pracowników Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach z 3.01.2005 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach z dnia 3.01.2005 r.,
- Zarządzenie nr 02/2005 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z 3.01.2005 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników TZUK.
- Uchwała nr 0150/XXXVI/683/05 Rady Miasta Tychy z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie regulaminu targowisk miejskich w Tychach.

2.2. Kierownictwo Jednostki:

- [REDAKTED] – Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniony od 15.09.2003 r.,
- [REDAKTED] – Główny Księgowy TZUK, zatrudniona od 30.12.2002 r.

2.3. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej Jednostki:

Uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 30.11.2001 r. utworzona została jednostka budżetowa pod nazwą Miejski Zarząd Targowisk. W tej formie organizacyjnej jednostka funkcjonowała do dnia 31.12.2004 r. Uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 28.10.2004 r. w miejsce Miejskiego Zarządu Targowisk utworzony został z dniem 1.01.2005 r. zakład budżetowy – Tyski Zakład Usług Komunalnych w Tychach, który przejął majątek i zobowiązania zlikwidowanej jednostki.

Uchwałą nr 0150/XXVI/522/04 Rady Miasta Tychy z dnia 28 października 2004 r. nadany został statut Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Tychach. Zgodnie z statutem Tyski Zakład Usług Komunalnych jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy nie posiadającą osobowości prawnej.

Przedmiotem działalności Zakładu jest w szczególności:

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

Zakład może podejmować i prowadzić każdą inną działalność gospodarczą na zasadach pełnej rentowności, pod warunkiem, że nie spowoduje ona zakłóceń w realizacji zadań statutowych.

Zakład podlega Prezydentowi Miasta Tychy, który sprawuje merytoryczny nadzór i kontrolę nad jego działalnością. Pracą Zakładu kieruje Dyrektor, którego powołuje Prezydent Miasta Tychy. Dyrektor działa na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta. Dyrektor reprezentuje Zakład na zewnątrz przed wszystkimi organami i instytucjami, podejmuje decyzje samodzielnie i ponosi za nie odpowiedzialność. Dyrektor zaciąga zobowiązania do wysokości kwot określonych w planie finansowym. Dyrektor kieruje Zakładem przy pomocy głównego księgowego oraz podległych mu bezpośrednio komórek organizacyjnych.

Mienie TZUK jest mieniem komunalnym, którym Zakład gospodaruje oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę stosownie do postanowień ustawy o gospodarce komunalnej. Koszty działalności gospodarczej Zakładu pokrywane są z uzyskanych własnych przychodów i dotacji.

Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest roczny plan finansowy obejmujący przychody i rozchody oraz stan środków obrotowych. Zakład prowadzi działalność zgodnie z ustalonym dla zakładów budżetowych planem kont.

Zarządzenie nr 0151/203/2004 Prezydenta Miasta Tychy z 31 grudnia 2004 r., w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Tychach określa strukturę organizacyjną TZUK. Strukturę tę tworzą działy i samodzielne stanowiska, wykonujące zadania związane z zarządzaniem, ewidencją, kontrolą i obsługą Zakładu. Dyrektorowi podlegają: Główny Księgowy, Główny Specjalista ds. Organizacyjnych i Administracyjnych, Radca Prawny, Kierownik Działu Eksploatacji Targowisk, Kierownik Działu Eksploatacji Cmentarzy, Kierownik Działu Technicznego i Zaopatrzenia. Regulamin określa szczegółowo obowiązki dyrektora oraz podległych mu struktur organizacyjnych.

Uchwała nr 0150/XXXVI/683/05 Rady Miasta Tychy z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie regulaminu targowisk miejskich w Tychach reguluje prawa i obowiązki administratora targowisk oraz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na targowisku. Przewiduje m.in., że administrator targowisk obowiązany jest do pobierania osobiście lub przez wyznaczonego inkasenta w imieniu Prezydenta Miasta Tychy od podmiotów prowadzących działalność handlową dziennej, jednorazowej opłaty targowej, a także do utrzymania porządku na terenie targowisk, bieżącego konserwowania i utrzymania sprawności infrastruktury targowisk, wykonywania dozoru targowisk po ich zamknięciu, sprawdzania przestrzegania przepisów prawa oraz regulaminu przez podmioty prowadzące działalność handlową.

Zarządzenie nr 02/2005 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 3.01.2005 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników TZUK określa zasady wynagradzania za pracę i inne świadczenia związane z pracą oraz warunki ich przyznawania. Pracownicy TZUK otrzymują wynagrodzenie wg następujących składników: a) wynagrodzenie zasadnicze, b) dodatek funkcyjny, c) dodatek stażowy, d) premia uznaniowa. Dodatek funkcyjny przysługuje: dyrektorowi TZUK, głównemu księgowemu, głównemu specjaliście, kierownikom działu, zastępcy kierownika działu.

W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz premiowy. Pracownikom mogą być przyznane nagrody uznaniowe za wykonaną pracę z funduszu nagród specjalnych.

3. Dokumenty poddane kontroli:

- Plan finansowy wydatków Jednostki na 2004 r.,
- Plan finansowy zakładu budżetowego na 2005 r.,
- Sprawozdania z poniesionych wydatków Rb-28S za rok 2004,
- Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za rok 2004,
- Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od stycznia do czerwca 2005 r.,
- Karta kontowa 500-50095-4300 „Zakup usług pozostałych” za rok 2004,
- Deklaracja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2004,
- Karta kontowa za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. 500-50095-4300 - usługi obce,
- Karta kontowa za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. - 500-50095-6080 – zakupy inwestycyjne,
- Karta kontowa za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. - 500-50095-4210 – materiały,
- Karta kontowa za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. - 500-50095-4270 – remonty,
- Karta kontowa za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. - 500-50095-3020- wydatki osobowe,
- Umowa najmu nr 232/1/03 z dnia 24.03.2003 r.,
- Umowa najmu nr 619/1/04 z dnia 1.06.2004 r.,
- Umowa najmu nr 383/3/03 z dnia 14.04.2003 r.,
- Umowa najmu nr 47/G/03 z dnia 18.03.2003 r.
- Umowa najmu nr 46/I/03 z dnia 18.03.2003 r.,
- Umowa najmu nr 48/E25/03 z dnia 18.03.2003 r.
- Umowa najmu nr 1/3/05 z dnia 3.01.2005 r.
- Umowa nr 190 z dnia 10.08.2002 r. o zajmowanie gruntu,
- Umowa nr 11 z dnia 3.08.2002 r. o zajmowanie gruntu,
- Umowa nr 89 z dnia 5.08.2002 r. o zajmowanie gruntu,
- Umowa nr 214 z dnia 14.08.2002 r. o zajmowanie gruntu,
- Umowa nr 197 z dnia 13.08.2002 r. o zajmowanie gruntu,

- Polityka rachunkowości Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach wraz z aneksem nr 1 z dnia 1.01.2004 r.,
- Zarządzenie nr 3/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Targowisk w sprawie przygotowania i obiegu dokumentów oraz pism przychodzących do zakładu i wysyłanych z zakładu z dnia 29.07.2002 r.,
- Instrukcja dotycząca przyjmowania, przechowania i przekazywania opłat targowych i parkingowych z dnia 10.04.2003 r.,
- Zarządzenie nr 3/2005 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach z dnia 3.01.2005 r. w sprawie zasad rachunkowości,
- Dokumentacja postępowania w sprawie zamówienia publicznego na usługi porządkowe w Tyskich Halach Targowych,
- Dokumentacja postępowania w sprawie zamówienia publicznego na wywóz odpadów komunalnych z Tyskich Hal Targowych,
- Dokumentacja postępowania w sprawie zamówienia publicznego na ochronę fizyczną w obiektach administrowanych przez MZT,
- Dokumentacja postępowania w sprawie zamówienia publicznego na usługi monitoringu pożarowego,
- Dokumentacja postępowania w sprawie zamówienia publicznego na usługi prawnicze.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków Jednostki na łączną kwotę:

- 744.423,54 zł, co stanowi 26,63% wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2004 r.,
- 506.778,28 zł, co stanowi 14,46% zaplanowanych kosztów Jednostki na rok 2005.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość Jednostki za okres objęty kontrolą

4.1.1. Sprawozdawczość Jednostki za 2004 r.

W planie finansowym wydatków Jednostki na 2004 r. przewidziano środki w łącznej kwocie 2.991.720 zł, w tym w ramach działu 500 „Handel” rozdział 50095 „Pozostała działalność” w wysokości 2.926.350 zł i w ramach działu 710 „Działalność usługowa” rozdział 71035 „Cmentarze” w wysokości 65.370 zł.

W ciągu roku plan finansowy wydatków Jednostki uległ zmianie: wydatki działu 500 rozdziału 50095 zwiększono do kwoty 2.938.909 zł, natomiast planowane wydatki działu 710 rozdział 71035 wzrosły do kwoty 123.696 zł.

Zgodnie ze sporządzonym przez Jednostkę sprawozdaniem z poniesionych wydatków Rb-28S za rok 2004, wydatki wykonane wyniosły 2.794.964,57 zł, w tym wydatki rozdziału 50095 – 2.688.209,87 zł, zaś rozdziału 71035 – 106.754,70 zł.

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S Jednostka wykazała dochody w wysokości 4 785 905,85 zł.

Rozdział 50095 „Pozostała działalność”	
Paragraf	Dochody uzyskane
0690 Wpływy z różnych opłat	9.174,40
0750 Dochody z najmu i dzierżawy	2.472.664,81
0920 Pozostałe odsetki	27.979,79
0970 Wpływy z różnych dochodów	257.883,85
Rozdział 75615 „Wpływy z podatków i opłat lokalnych”	
Paragraf	Dochody uzyskane
0430 Wpływy z opłaty targowej	1.998.532,00
Rozdział 71035 „Cmentarze”	
Paragraf	Dochody uzyskane
0830 Wpływy z usług	19.671,00
Ogółem:	4.785.905,85

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S za okres 1.01.2004 r. – 31.10.2004 r. wykazano wydatki wykonane w ramach rozdziału 50095 paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie **568.410,51 zł**, natomiast z analitycznej dokumentacji księgowej dla wyżej wymienionego paragrafu wydatki wykonane stanowiły kwotę **571.419,48 zł**.

4.1.2. Sprawozdawczość Jednostki za 2005 r.:

W półrocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do 30.06.2005 r. wykazano następujące wartości:

Paragraf	Przychody wykonane
0690	3806,57
0750	1309873,50
0830	252915,67
0920	20626,12
0970	62314,61
2410	200000

2650	15000
Razem:	1 864 536,47
Paragraf	Koszty i inne obciążenia
3020	9586,58
4010	468228,50
4040	0
4110	80332,81
4120	11272,51
4170	5525
4210	54642,01
4260	282009,99
4270	10648,29
4280	165
4300	416901,41
4350	1500
4410	7526,08
4430	16802
4440	20800
4480	178195,07
6080	15000
Razem:	1 579 135,25
Podatek doch. od osób prawnych	22860
Wpłata do budżetu nadwyżki śr. obrot.	
Stan śr. obrot. netto na koniec okr. sprawozd.	300716,45
Ogółem:	1 902 711,70

Sprawozdaniem jednostkowym przekazywanym przez zakład budżetowy jednostki samorządu terytorialnego jest sprawozdanie sporządzone w rozdziale dotyczącym działalności dominującej, w którym ujmuje się również dane dotyczące przychodów oraz kosztów i innych obciążeń z rozdziałów nie będących działalnością dominującą, przy czym jako załączniki powinny być przekazywane sprawozdania z działalności nie będącej dominującą – wypełnione w zakresie przychodów, kosztów, innych obciążeń oraz danych uzupełniających dotyczących finansowania inwestycji – w celu umożliwienia dokonania rozliczenia z otrzymanych dotacji.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Jednostka złożyła półroczne sprawozdanie Rb-30 sporządzone wyłącznie dla działalności dominującej (dział 500 rozdział 50095), nie składając jednocześnie załącznika zawierającego dane dotyczące pozostałej działalności jednostki (dział 710 rozdział 71035).

Jednostka jeszcze w trakcie kontroli usunęła wspomniane wyżej uchybienie, składając w dniu 20.07.2005 r. w Urzędzie Miasta Tychy załącznik nr 1 do półrocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do 30.06.2005 r. – obejmujący przychody i koszty oraz inne obciążenia dla działu 710 rozdział 71035 „Cmentarze”:

Paragraf	Przychody wykonane
0690	0
0750	0
0830	252.915,67
0920	0
0970	0
2410	0
2650	15.000
Razem:	267.915,67
Paragraf	Koszty i inne obciążenia
3020	2809,34
4010	118.756,22
4040	0
4110	21.009,15
4120	2.948,06
4170	5125
4210	27.779,91
4260	7.933,69
4270	3.520,49
4280	120
4300	95.583,08
4350	0
4410	1.020,41
4430	1.136

4440	6725
4480	27.942,71
6080	15.000
Razem:	337.409,06

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005

4.2.1. Wydatki roku 2004

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia zapisów na karcie kontowej 500-50095-4300 „Zakup usług pozostałych” z dokumentami źródłowymi. Wydatki w ramach wspomnianego paragrafu wyniosły w skali roku 744 423,54 zł i dotyczyły m.in. następujących wydatków: wywóz nieczystości, usługi telekomunikacyjne, ochrona obiektów i konwój gotówki, obsługa prawna, usługi sprzątania obiektów administrowanych przez MZK, monitoring przeciwpożarowy, szkolenia pracowników, ryczałty samochodowe i telefoniczne, czynsz za biuro.

W toku kontroli stwierdzono, iż Jednostka co miesiąc otrzymywała fakturę wystawioną przez PROTECTION OCHRONA MIENIA” Sp. z o. o. w Tychach z wyodrębnieniem kosztów za usługi:

- konwojowanie wartości środków pieniężnych (ryczałt),
- ochrona fizyczna obiektu „Centrum Tyskie Hale Targowe”,
- ochrona fizyczna targowiska ul .Bielska,
- ochrona fizyczna Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej.

Wspomniane faktury były dekretowane i ujmowane w **wydatkach działu 500 rozdziału 50095** klasyfikacji budżetowej, przy czym wydatek dotyczący ochrony fizycznej Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej powinien być ujęty w **dziale 710 rozdziału 71035 „Cementarze”**. Skutkiem takiego działania było wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S zawyżonych wydatków o kwotę 42.480 zł dla działu 500 i odpowiednio zaniżonych o taką kwotę wydatków działu 710 w ramach paragrafu 4300.

W planie finansowym działu 710 w ramach paragrafu 4300 na początku roku przewidziane były wydatki w kwocie 35.370 zł, natomiast po zmianach stanowiły kwotę 25.213 zł.

Wobec powyższego Jednostka przekroczyła plan wydatków w ramach niniejszego działu i paragrafu, co stanowi naruszenie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zgodnie z paragrafem 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad

gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122 poz. 1333 z późn. zm.) projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych są sporządzane w szczególności dział, rozdział i paragraf.

Weryfikacji poddano deklarację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2004 złożoną 14.01.2004 r. w Urzędzie Miasta Tychy oraz korektę deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2004 z dnia 29.01.2004 r.

	Powierzchnia użytkowa/wartość ustalona do amortyzacji		Podatek	
	przed korektą	po korekcie	przed korektą	po korekcie
Budynki związane z prowadzoną działalnością gosp. (stawka 16,50 zł m2)	14.076,56 m2	11.648,56 m2	232.263,24 zł	192.201,24 zł
Budowle związane z prowadzoną działalnością gosp. (stawka 2%)	3.504.709,71 zł	3.565.271,63 zł	70.094,19 zł	71.305,43 zł
Grunty (stawka 0,62 zł m2)	46.175 m2	46.175 m2	28.628,50 zł	28.628,50 zł
Razem:			330 985,90 zł	292 135,20 zł

Kontrolującym przedłożono pismo Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach z dnia **21.10.2004 r.** dotyczące przeniesień w planie wydatków MZT w dziale 500 „Handel”: zmniejszenia planu wydatków roz. 50095 par. 4480 „Podatek od nieruchomości” o kwotę 37 000 zł oraz par. 4260 „Zakup energii” o kwotę 6 107 zł, oraz zwiększenia par. 4300 „Zakup usług pozostałych” o kwotę 37 000 zł i par. 4590 „Kary i odszkodowania dla osób fizycznych” o kwotę 6 107 zł.

4.2.2. Wydatki roku 2005

Plan finansowy zakładu budżetowego dotyczący wydatków został sporządzony dla rozdziału 50095, obejmującego dominujący rozdział działalności Jednostki. Podobnie księgi rachunkowe prowadzone są dla wskazanego wyżej rozdziału z tym, że umożliwiają one wyodrębnienie wydatków dotyczących pozostałej działalności Jednostki prowadzonej w ramach rozdziału 71035 „Cmentarze”.

Zgodnie z par. 36 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r., w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. z 2005 r. Nr 23, poz. 190) projekty planów finansowych oraz plany finansowe samorządowych zakładów budżetowych sporządzane są w szczególności dział, rozdział, paragraf. Natomiast w myśl ust. 6 cytowanego wyżej paragrafu zakład budżetowy stosuje w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości dla poszczególnych przychodów i wydatków podziałki określone w klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

W toku kontroli sprawdzeniu poddano karty kontowe za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.:

- **500-50095-4300 - usługi obce** – konto to obejmuje wydatki Jednostki poniesione na zakup usług w zakresie: wywozu nieczystości, telekomunikacji, ochrony obiektów i konwoju gotówki, obsługi prawnej, sprzątania obiektów administrowanych przez TZUK, monitoringu przeciwpożarowego, szkolenia pracowników, czynszu za biuro, oraz obsługi serwisowej komputerów. Łączna kwota wydatków poniesiona w ramach paragrafu 4300 wyniosła 416.901,40 zł.
- **500-50095-6080 – zakupu inwestycyjne** – na koncie ujęto zakup samochodu dostawczego LUBLIN za kwotę 15 000 zł brutto.
- **500-50095-4210 – materiały** - konto to obejmuje wydatki Jednostki poniesione na zakup artykułów papierniczych, wody mineralnej, mebli biurowych, tonerów do drukarki, ksera, prenumeraty czasopism fachowych i książek, maty antypoślizgowej, gaśnic, kasy fiskalnej, filtrów wentylacyjnych, materiałów remontowych i konserwacyjnych, elementów grobowca. Obroty na karcie kontowej stanowią kwotę 54 642,01 zł. Dokonując weryfikacji zapisów na karcie kontowej z dokumentami księgowymi stwierdzono, iż **faktura nr A01247/05/2005 z dnia 24 maja 2005 r. dotycząca zakupu zestawu komputerowego na kwotę netto 2.784,70 zł (brutto 3.397,33 zł) nie została ujęta w ewidencji kosztów (na odwrocie faktury potwierdzenie zapłaty przelewem w dniu 03.06.2005 r.).**
- **500-50095-4270 – remonty** – na karcie kontowej zaksięgowano **koszty zakupu usług** polegających na konserwacji kserokopiarek, sprzętu komputerowego,

dźwigów, oraz naprawę faksu i montaż komór chłodniczych. **Koszty remontu i konserwacji** stanowią kwotę 10 648,29 zł.

- **500-50095-3020- wydatki osobowe** – karta kontowa dotyczy kosztów poniesionych na zakup odzieży i rękawic roboczych, ekwiwalentów za pranie i używanie własnej odzieży przez pracowników, zakup mydła i ręczników oraz odpraw przysługujących pracownikom w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z przyczyn leżących po stronie pracodawcy. Obroty na karcie stanowią kwotę 9.586,58 zł.

Sprawdzeniu poddano wydatki dokonywane w ramach prowadzonego przez Jednostkę zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 3.01.2005 r. środki funduszu mogą być przeznaczane na:

- dofinansowanie do krajowego wypoczynku,
- zakup biletów wstępu na imprezy kulturalno-rozrywkowe i sportowe oraz karnetów na krytą pływalnię,
- pomoc rzeczową i finansową (zapomogi pieniężne bezzwrotne) przyznawana w szczególnych przypadkach losowych,
- **pożyczki zwrotne i na cele mieszkaniowe,**
- zakup bonów towarowych lub paczek świątecznych,
- pomoc finansową na zakup pomocy szkolnych.

Do regulaminu załączono wzór umowy w sprawie pożyczki pieniężnej z ZFŚS, oraz wzór umowy w sprawie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS.

Zdaniem kontrolujących przewidziana w regulaminie ZFŚS możliwość udzielenia ze środków funduszu pożyczek na cele inne niż mieszkaniowe wykracza poza zakres działalności socjalnej zdefiniowanej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

W 2005 r. wysokość odpisu na ZFŚS ustalono na kwotę 27.135 zł, z czego 75% tej kwoty przekazano na rachunek ZFŚS w ustawowym terminie tj. do 31.05.2005 r. Weryfikując dokumentacją księgową stwierdzono, że środki wydatkowane były zgodnie z regulaminem ZFŚS.

4.3. Kontrola dochodów za lata 2004-2005

Weryfikacji poddano dochody z tytułu najmu i dzierżawy powierzchni użytkowych w obiektach i nieruchomościach administrowanych przez TZUK (dawniej MZK). Sprawdzeniu poddano następujące umowy na najem stanowisk handlowych spośród zawartych przez kontrolowaną Jednostkę:

- Umowa najmu nr 232/1/03 z dnia 24.03.2003 r. stanowiska handlowego nr 56, 67, 58 o pow. 18 m² znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 360 zł płatny miesięcznie oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 619/1/04 z dnia 1.06.2004 r. stanowiska handlowego nr 31, 32, 33 znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 1.188 zł płatny miesięcznie, oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 383/3/03 z dnia 14.04.2003 r. stanowiska handlowego pow. 75 m² znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 1.500 zł płatny miesięcznie oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 47/G/03 z dnia 18.03.2003 r. stanowiska handlowego nr G-14 o pow. 16 m² znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 360 zł płatny miesięcznie oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 46/I/03 z dnia 18.03.2003 r. stanowiska handlowego nr B-26 o pow. 16 m² znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 360 zł płatny miesięcznie oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 48/E25/03 z dnia 18.03.2003 r. stanowiska handlowego nr E-25 o pow. 7,5 m² znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 100 zł płatny miesięcznie oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa najmu nr 1/3/05 z dnia 3.01.2005 r. stanowiska handlowego o pow. 75 m² znajdującego się w CIG. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 1.650 zł płatny miesięcznie oraz opłatę za umożliwienie korzystania z wentylacji, ogrzewania w kwocie 90 zł. Umowę zawarto na czas nieokreślony.
- Umowa nr 190 z dnia 10.08.2002 r. o zajmowanie gruntu pod nietrwale związane z gruntem urządzenie handlowe za miesięczną opłatą targową 325 zł brutto. Umowa zawarta na czas nieokreślony.

- Umowa nr 11 z dnia 3.08.2002 r. o zajmowanie gruntu pod nietrwale związane z gruntem urządzenie handlowe za miesięczną opłatą targową 195 zł brutto. Umowa zawarta na czas nieokreślony.
- Umowa nr 89 z dnia 5.08.2002 r. o zajmowanie gruntu pod nietrwale związane z gruntem urządzenie handlowe za miesięczną opłatą targową 450 zł brutto. Umowa zawarta na czas nieokreślony.
- Umowa nr 214 z dnia 14.08.2002 r. o zajmowanie gruntu pod nietrwale związane z gruntem urządzenie handlowe za miesięczną opłatą targową 750 zł brutto. Umowa zawarta na czas nieokreślony.
- Umowa nr 197 z dnia 13.08.2002 r. o zajmowanie gruntu pod nietrwale związane z gruntem urządzenie handlowe za miesięczną opłatą targową 470 zł brutto. Umowa zawarta na czas nieokreślony.

W wyniku kontroli wymienionych wyżej dokumentów stwierdzono, że niektóre z umów posługują się pojęciem opłaty targowej rozumianej jako określony umownie czynsz za użytkowanie powierzchni handlowej na targowisku położonym w Tychach przy ul. Bielskiej. Zdaniem kontrolujących **użycie w umowach o zajmowanie gruntu sformułowania „opłata targowa” jest nieprawidłowe, bowiem pojęcie to dotyczy świadczenia publicznoprawnego pobieranego przez gminę na podstawie art. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 1291 ze zm.), a nie czynszu wynikającego z umów cywilnoprawnych.**

Ponadto weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą poboru należności wynikających z wymienionych wyżej umów za okres od stycznia do lutego 2004 r. i od marca do kwietnia 2005 r., nie stwierdzając w tym zakresie nieprawidłowości.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono przedłożoną dokumentację dotyczącą gospodarki kasowej, w szczególności druki ścisłego zarachowania:

- Polityka rachunkowości Miejskiego Zarządu Targowisk w Tychach wraz z aneksem nr 1 z dnia 1.01.2004 r.,
- Zarządzenie nr 3/2002 Dyrektora Miejskiego Zarządu Targowisk w sprawie przygotowania i obiegu dokumentów oraz pism przychodzących do zakładu i wysyłanych z zakładu z dnia 29.07.2002 r.,
- Instrukcja dotycząca przyjmowania, przechowania i przekazywania opłat targowych i parkingowych z dnia 10.04.2003 r.,

- Zarządzenie nr 3/2005 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach z dnia 3.01.2005 r. w sprawie zasad rachunkowości wraz z załącznikami zawierającymi:
 1. opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych,
 2. wykaz stosowanych kont,
 3. wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury,
 4. opis systemu informatycznego,
 5. opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Na żądanie przedłożenia rejestru druków ścisłego zarachowania KP okazano kontrolującemu zeszyt, w którym rejestrowane były numery wydanych druków KP, a ponadto następujące dane: data wydania druku, osoba wydająca i odbierająca druk KP. **Brak jest natomiast informacji o rozliczeniu się przez osoby pobierające druki z ich wykorzystania, co – zdaniem kontrolujących - nie zapewnia dostatecznej kontroli nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania.**

4.3. Zamówienia publiczne dotyczące wydatków poniesionych w latach 2004-2005

4.3.1. Usługi porządkowe w Tyskich Halach Targowych

Weryfikacji poddano dokumentację postępowania o zamówienie publiczne na sprzątanie obiektu „Centrum” Tyskie Hale Targowe:

- Zarządzenie Dyrektora MZT z 8.12.2003 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- Druk ZP-1 Protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości powyżej 30.000 euro dotyczącego usług sprzątania obiektu „Centrum” Tyskie Hale Targowe. Tryb postępowania: zapytanie o cenę. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została 9.12.2003 r. Nie przeprowadzono wstępnej kwalifikacji wykonawców. Zamówienia udzielono z zastosowaniem preferencji krajowych. Termin składania ofert: 23.12.2003 r. godz. 13.00. Wybrano ofertę SPRINT Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe w Tychach uznaną jako najkorzystniejszą. Cena wybranej oferty: 190.800 zł, cena drugiej oferty – 202.800 zł,
- Druk ZP-45 Zestaw dokumentów wymaganych od dostawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- Druk ZP-46 Informacja o spełnieniu warunków wymaganych od wykonawców,
- Druki ZP-52 Karta indywidualnej oceny oferty,
- Druk ZP-53 Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert,

- Zapytanie o cenę z 9.12.2003 r. dotyczące zamówienia publicznego na świadczenie usług sprzątania obiektu „Centrum” Tyskie Hale Targowe,
- Zawiadomienie MZT z dnia 23.12.2003 r. o wyborze oferty skierowane do wykonawców. Zawiadomienie przesłane zostało faxem, brak potwierdzenia przekazania zawiadomienia w formie pisemnej, co jest niezgodne z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664 ze zm.),
- Lista firm, do których wystosowano zapytanie o cenę. Potwierdzenie obioru zapytania o cenę przez 4 wykonawców,
- W dniu 15.12.2003 r. MZT przesłał wykonawcom pismo o zmianie warunków w zapytaniu o cenę (przesunięcie terminu składania ofert z 22.12.2003 r. na 23.12.2003 r., obowiązek wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy). Dwóch wykonawców potwierdziło odbiór, jeden otrzymał faksem, brak potwierdzenia odbioru pisma przez jednego oferenta,
- Umowa nr 18/M/03 zawarta w dniu 31.12.2003 r. w Tychach pomiędzy Miejskim Zarządem Targowisk w Tychach a P.U.H. „SPRINT” z siedzibą w Tychach, zawarta w związku z rozstrzygnięciem postępowania w trybie zapytania o cenę zgodnie z art. 67 ustawy o zamówieniach publicznych. Przedmiotem umowy jest usługa polegająca na sprzątaniu obiektu „Centrum” Tyskie Hale Targowe, czyszczeniu instalacji nawiewnych, sprzątaniu dróg i parkingów oraz chodników, pielęgnacji trawników. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w wysokości 190.800 zł. Termin wykonania usługi: 1.01.2004 r. – 31.12.2004 r. Ustalono zabezpieczenie wykonania umowy w wysokości 5.724 zł.

4.3.2. Wywóz odpadów komunalnych z Tyskich Hal Targowych

Kontroli poddano dokumenty dotyczące zamówienia publicznego na świadczenie usług wywozu odpadów z terenu targowisk miejskich przy ul. Bielskiej oraz „Centrum” Tyskie Hale Targowe w Tychach:

- Zapytanie o cenę z dnia 9.12.2003 r. dotyczące zamówienia publicznego na świadczenie usług wywozu odpadów komunalnych oraz odpadów segregowanych pochodzących z terenu targowisk miejskich przy ul. Bielskiej oraz „Centrum” Tyskie Hale Targowe w Tychach w okresie od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.
- Lista firm, do których wystosowano zapytanie o cenę na wywóz odpadów komunalnych. Potwierdziło odbiór zapytania o cenę 4 wykonawców (w tym 2 wykonawców, którzy złożyli potem ofertę jako konsorcjum),
- Zarządzenie Dyrektora MZT z 8.12.2003 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

- Protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości powyżej 30 000 euro dotyczące wywozu odpadów komunalnych oraz odpadów segregowanych. Tryb postępowania: zapytanie o cenę. Postępowanie prowadzono z zastosowaniem preferencji krajowych. Termin składania ofert: 23.12.2003 r. do godz. 14.00. Na zapytanie o cenę wpłynęły 2 oferty. Wybrano ofertę Konsorcjum komunalne „ALBA” P.T.S. Sp. z o. o. MPG MASTER Sp. z o. o. ocenioną jako najkorzystniejszą - najniższa cena 138 000 zł. Druga oferta – cena 177.962,40 zł,
- Druk ZP-21 Oświadczenie członków komisji przetargowej o spełnieniu warunków wymienionych w art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych,
- Druk ZP-45 Zestaw dokumentów wymaganych od dostawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- Druk ZP-46 Informacja o spełnieniu warunków wymaganych od wykonawców,
- Druki ZP-52 Karta indywidualnej oceny oferty,
- Druk ZP-53 Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert,
- Zawiadomienie MZT z dnia 23.12.2003 r. o wyborze oferty skierowane do wykonawców. Zawiadomienie przesłane zostało faxem, brak potwierdzenia przekazania zawiadomienia w formie pisemnej, co jest niezgodne z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664 ze zm.),
- Umowa z 31.12.2003 r. pomiędzy Miejskim Zarządem Targowisk w Tychach a Konsorcjum Komunalnym ALBA Przedsiębiorstwo Techniki Sanitarnej Sp. z o. o. w Tychach i Międzygminnym Przedsiębiorstwem Gospodarki Odpadami MASTER Sp. z o. o. w Tychach na wywóz odpadów komunalnych oraz dzierżawy pojemników do ich gromadzenia. W umowie ustalono wynagrodzenie za wywóz odpadów w wysokości 138 000 zł płatne miesięcznie w kwocie 11 500 zł.

4.3.3. Ochrona fizyczna w obiektach administrowanych przez MZT

W toku kontroli weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą zamówienia na ochronę fizyczną obiektów „Centrum” Tyskie Hale Targowe, targowiska przy al. Bielskiej oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej, administrowanych przez Miejski Zarząd Targowisk:

- Zapytanie o cenę dotyczące zamówienia na ochronę fizyczną obiektów „Centrum” Tyskie Hale Targowe, targowiska przy al. Bielskiej oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej, administrowanych przez Miejski Zarząd Targowisk,
- Zarządzenie Dyrektora MZT nr 7/2003 w sprawie powołania komisji przetargowej,

- Protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości powyżej 30 000 euro dotyczące ochrony fizycznej obiektów „Centrum” Tyskie Hale Targowe, targowiska przy al. Bielskiej oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej. Tryb postępowania: zapytanie o cenę. Postępowanie prowadzono z zastosowaniem preferencji krajowych. Termin składania ofert: 23.12.2003 r. do godz. 12.00. Na zapytanie o cenę wpłynęły 3 oferty. Wybrano ofertę: PROTECTION Ochrona Mienia Sp. z o. o. w Tychach. Oferta zawierała najniższą cenę – 243.390 zł,
- Druk ZP-21 Oświadczenie członków komisji przetargowej o spełnieniu warunków wymienionych w art. 20 ustawy o zamówieniach publicznych,
- Druk ZP-45 Zestaw dokumentów wymaganych od dostawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- Druk ZP-46 Informacja o spełnieniu warunków wymaganych od wykonawców,
- Druki ZP-52 Karta indywidualnej oceny oferty,
- Druk ZP-53 Streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert,
- Lista wykonawców obecnych w dniu 23.12.2003 r. na otwarciu ofert (obecnych 3 wykonawców).
- Zawiadomienie MZT z dnia 23.12.2003 r. o wyborze oferty skierowane do wykonawców. Zawiadomienie przesłane zostało faxem, brak potwierdzenia przekazania zawiadomienia w formie pisemnej, co jest niezgodne z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664 ze zm.),
- Lista firm, do których wystosowano zapytanie o cenę (4 wykonawców),
- W dniu 15.12.2003 r. MZT przesłał wykonawcom pismo o zmianie warunków w zapytaniu o cenę (przesunięcie terminu składania ofert z 22.12.2003 r. na 23.12.2003 r., obowiązek wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy). Dwóch wykonawców potwierdziło odbiór pisma, jeden otrzymał je faksem, brak potwierdzenia odbioru pisma przez jednego oferenta. Obowiązek pisemnego potwierdzenia wynika z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664 ze zm.),
- Umowa nr 19/71 z dnia 31.12.2003 r. pomiędzy PROTECTION Ochrona Mienia Sp. z o. o. w Tychach a Miejskim Zarządem Targowisk w Tychach na ochronę fizyczną obiektów „Centrum” Tyskie Hale Targowe w Tychach, targowiska przy al. Bielskiej oraz Cmentarza Komunalnego przy ul. Barwnej. Termin świadczenia usług ochrony: 1.01.2004 r. – 31.12.2004 r. Za wykonanie umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 243.390 zł, płatne miesięcznie w wysokości 20.282,50 zł

4.3.4. Usługi monitoringu pożarowego

W toku kontroli weryfikacji poddano umowę z dnia 11.04.2003 r. pomiędzy Miejskim Zarząd Targowisk w Tychach a NOMA 2 Sp. z o. o. z Katowic na świadczenie usług monitoringu przy pomocy lokalnego systemu sygnalizacji pożaru w obiekcie położonym w Tychach przy ul. Piłsudskiego 12. Z tytułu monitorowania ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.098 zł. **Umowę zawarto na czas nieokreślony, co jest niezgodnie z obowiązującym wówczas art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych** (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm), wprowadzającym zakaz zawierania na czas nie oznaczony umów w sprawach zamówień publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Jednostki wspomniana umowa została rozwiązana, a w jej miejsce w dniu 1.01.2005 r. zawarto z tym samym wykonawcą umowę nr 16/PP/MP/2005 na czas określony, tj. od 1.01.2005-31.12.2005, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednostka nie przedłożyła pisemnego wypowiedzenia poprzedniej umowy albo porozumienia w sprawie jej rozwiązania.

4.3.5. Usługi prawnicze

Ponadto sprawdzono umowę z 31.12.2004 r. zawartą pomiędzy Miejskim Zarząd Targowisk a Kancelarią Radcy Prawnego [REDAKTOWANE] z siedzibą w Tychach zgodnie z art. 66 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) na świadczenie pomocy prawnej polegającej na udzielaniu porad i konsultacji prawnych, sporządzaniu opinii prawnych, zastępstwo procesowe. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 2.000 zł netto (brutto 2 440 zł).

Kontrolującym przedłożono protokół z 30.12.2004 r. z negocjacji prowadzonych w ramach postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z art. 66 w zw. z art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych a Kancelarią Radcy Prawnego [REDAKTOWANE] z siedzibą w Tychach

Brak natomiast wymaganego przez art. 68 ustawy Prawo zamówień publicznych oświadczenia wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Jednostki oświadczenie to zostało złożone przez wykonawcę w formie ustnej.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

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

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 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 30.08 2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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