

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Komunikacji w Tychach w dniach od 18.03.2009 r. do 3.04.2009 r. przez Radnego [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie uchwały nr 0150/XXVIII/628/09 Rady Miasta Tychy z dnia 26.02.2009 r. w sprawie zmiany uchwały z dnia 22.12.2008 r. dotyczącej przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2009 r. i upoważnienia nr DUK.0914-0006/09 z dnia 16.03.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2009.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- 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.);
- Uchwała nr 0150/XXIV/528/08 Rady Miasta Tychy z dnia 30 października 2008 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Komunikacji w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Miejski Zarząd Komunikacji jako jednostka budżetowa jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

Miejski Zarząd Komunikacji jest powołany do organizowania publicznego transportu zbiorowego oraz komunikacji miejskiej, a w szczególności:

1. planowania rozwoju transportowego;
2. badania natężenia ruchu pasażerów;
3. projektowania linii komunikacyjnych;
4. opracowania rozkładów jazdy;
5. informowania pasażerów o rozkładach jazdy i ich zmianach;
6. organizowania przetargów jako zamawiający w celu wyłonienia wykonawców usług przewozowych oraz usług związanych z utrzymaniem przystanków, a także wykonawców innych usług, będących przedmiotem działania jednostki;
7. zawierania umów na przewozy pasażerskie ze zleceniodawcami i przewoźnikami;
8. zawierania umów z wykonawcami usług utrzymania przystanków, a także z osobami prawnymi prowadzącymi działalność gospodarczą na miejskich przystankach komunikacji zbiorowej w Tychach;
9. kontroli jakości wykonywania zleconych usług przewozowych oraz usług utrzymania przystanków, a także pozostałych zleconych usług związanych z przedmiotem działania jednostki;
10. dystrybucji i sprzedaży biletów komunikacyjnych, wydawania informatorów, map sieci komunikacyjnych i rozkładów jazdy;
11. ustalenia wzorów i zabezpieczeń biletów;
12. kontroli prawidłowości wnoszenia opłat przewozowych przez pasażerów (kontrola biletów);
13. opracowania analiz ekonomicznych, taryfikatorów oraz cenników biletów pasażerskich;

14. zarządzania i koordynowania komunikacji miejskiej i międzygminnej, w tym prowadzenia współpracy z innymi organizatorami komunikacji zbiorowej;
15. prowadzenia badań marketingowych w zakresie komunikacji zbiorowej;
16. sprawowania nieodpłatnego trwałego zarządu gruntami w pasie drogowym obejmującym przystanki komunikacji zbiorowej;
17. utrzymania przystanków komunikacji zbiorowej na terenie miasta Tychy.

Mienie MZK jest mieniem komunalnym, będącym w zarządzie jednostki według stanu na dzień rozpoczęcia działalności. MZK prowadzi działalność na podstawie rocznego planu finansowego. Jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu miasta Tychy. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z ustalonym planem kont oraz sporządza w oparciu o plan kont sprawozdania finansowe.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- ██████████ – Dyrektor Miejskiego Zarządu Komunikacji W Tychach na podstawie zarządzenia nr 0150/405/08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 19.12.2008 r. od dnia 1.01.2009 r.,
- ██████████ – Dyrektor Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach na podstawie zarządzenia nr 0150/7/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14.01.2005 r. w sprawie powołania Dyrektora MZK od dnia 1.02.2005 r. do 31.10.2008 r.,
- ██████████ – Główna Księgowa Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach od 1 maja 2004 r. do chwili obecnej na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja 2007 r.

- Regulaminy i dokumenty organizacyjne wymienione w treści protokołu,
- Sprawozdania finansowe za rok obrotowy 2007,
- Rb-30 - roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Dowody poniesienia wydatków wymienione w treści protokołu,
- Dokumentacja postępowań w sprawie zamówienia publicznego,
- Dokumentacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **5 723 794 zł**, co stanowi **13,6 %** poniesionych wydatków w 2007 r.

3.2. Dokumentacja 2008 r.

- Sprawozdania finansowe za rok obrotowy 2008.
- Rb-30 - roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Dowody poniesienia wydatków wymienione w treści protokołu,
- Dokumentacja postępowań w sprawie zamówienia publicznego,
- Dokumentacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **33 502 165 zł**, co stanowi **73,5%** wydatków poniesionych w 2008 r.

3.3. Dokumentacja 2009 r.

- Dowody poniesienia wydatków wymienione w treści protokołu,
- Dokumentacja postępowań w sprawie zamówienia publicznego,
- Dokumentacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę **6 112 325 zł**, co stanowi **11,84%** wydatków zaplanowanych w 2009 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

1. Uchwała nr 0150/XXIV/528/08 Rady Miasta Tychy z dnia 30.10.2008 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Zarząd Komunikacji w Tychach, oraz obowiązująca wcześniej uchwała nr 0150/XVIII/392/08 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2008 r. w sprawie Statutu Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach,
2. Pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w imieniu jednostki oraz w imieniu Miasta Tychy nr 0113/54/08, nr 0113/52/08 oraz nr 0113/48/08,
3. Uchwała nr 0150/XXIV/527/08 Rady Miasta Tychy z dnia 30.10.2008 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego,

4. Zarządzenie Dyrektora MZK nr D-0152/18/2007 z dnia 1.10.2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego MZK,
5. Regulamin Pracy MZK z dnia 20.03.2006 r. ustalający organizację i porządek w procesie pracy.
6. Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach z 16.09.2004 r.
7. Regulamin premiowania pracowników MZK w Tychach, stanowiący załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania. Regulamin przewiduje utworzenie funduszu premiowego w wysokości 35% środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe. Premia ma charakter uznaniowy.
8. Zarządzenie wewnętrzne nr D/152/13/07 Dyrektora MZK z dnia 31.05.2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W myśl §3 ust. 2 regulaminu osoba, która nie złożyła informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej lub złożyła ją po upływie ustalonego terminu, nie będzie mogła w danym roku korzystać z ulgowych świadczeń sfinansowanych z ZFŚS. Zdaniem kontrolujących brak jest podstaw do pozbawienia w całości świadczeń z ZFŚS osoby, które nie złożyły w terminie informacji o wysokości dochodów, szczególnie, gdy nie złożenie takiej informacji następuje z przyczyn od pracownika niezawinionych (np. nieobecność w pracy w związku z chorobą).

W myśl §13 regulaminu ZFŚS imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne mogą być połączone z poczęstunkiem lub wręczaniem skromnych upominków o wartości nie przekraczającej 5% minimalnego wynagrodzenia. Wręczanie upominków zakupionych ze środków ZFŚS wykracza poza zakres działalności socjalnej, o której mowa 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.).

4.2. Sprawozdawczość jednostki za okres objęty kontrolą

4.2.1. Sprawozdawczość za 2007 r.

W toku kontroli weryfikacji poddano Rb-30 - roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. Przychody w 2007 r. wyniosły **42 819 848,55 zł**, a wydatki wykonane **41 986 367,99 zł**.

Sprawozdania porównano z zestawieniem obrotów i sald na koniec 2007 r. – nie stwierdzono rozbieżności.

Skontrolowano następujące karty kontowe dotyczące kosztów roku 2007 r. pod kątem celowości ich ponoszenia oraz zgodności ze sprawozdaniem finansowym Rb-30:

- 400-4170-01 – Wynagrodzenia bezosobowe – umowy zlecenie – 23 685,07 zł;
- 400-4170-01 – Wynagrodzenia bezosobowe – umowy o dzieło – 1 750,00 zł;
- 400-4210-01-01 – Art. biurowe, druki opłaty dodatkowej – 7 019,00 zł;
- 400-4210-03 – Zakup wyposażenia – 45 169,29 zł;
- 400-4210-07-08 – Materiały na potrzeby wiat przystankowych – 7 525,53 zł;
- 400-4260-04 – Media brygady przystankowej – 3 161,02 zł;
- 400-4270-01 – Naprawy, remonty samochodowe – 1 789,27 zł;
- 400-4270-02 – Naprawy sprzętu komputerowego – 6 360,34 zł;
- 400-4270-03 – Drobne usługi naprawcze – 204,00 zł;
- 400-4270-04 – Remonty – 5 804,44 zł;
- 400-4270-05-02 – Remonty wiat przystankowych – 29 611,43 zł;
- 400-4300-06 – Usługi reklamowe – 5 605,71 zł;
- 400-4300-07 – Obsługa oprogramowania – 10 368,00 zł;
- 400-4300-08 – Obsługa prawna – 21 600 zł;
- 400-4300-11 – Sprzątanie pomieszczeń – 13 123,53 zł;
- 400-4300-12 – Pozostałe/parking, ogłoszenia – 24 076,70 zł;
- 400-4300-23-01 – Sprzątanie przystanków – 65 236,73 zł;
- 400-4300-23-02 – Sprzątanie przystanków AMS – 36 147,95 zł;
- 400-4300-23-03 – Usługi różne dot. przystanków – 38 849,93 zł;
- 400-4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet – 4 120,54 zł;
- 400-4360 – Opłata za usługi telefonii komórkowej – 10 333,68 zł;
- 400-4410-01 – Podróże służbowe krajowe – 322,17 zł;
- 400-4410-02 – Ryczałty samochodowe – 2 577,90 zł;

Suma wydatków na powyższych kartach kontowych w okresie od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wyniosła **364 442,23 zł.**

Wyrywkowo skontrolowano dokumenty źródłowe dotyczące powyższych kart kontowych.

Ponadto skontrolowano dofinansowanie do studiów pracowników MZK, poniesione przez kontrolowaną jednostkę w latach 2007-2008.

2007 (dofinansowanie dla 5 osób):

- 400-4700-03-01 – Dofinansowanie studiów – 900 zł;
- 400-4700-03-**02** – Dofinansowanie studiów – 1 522,50 zł;
- 400-4700-03-03 – Dofinansowanie studiów – 1 250 zł;
- 400-4700-03-**04** – Dofinansowanie studiów – 1 600 zł;
- 400-4700-03-**05** – Dofinansowanie studiów – 470 zł.

2008:

- 400-4700-03-**02** – Dofinansowanie studiów – 1 127,50 zł;
- 400-4700-03-**04** – Dofinansowanie studiów – 850 zł;
- 400-4700-03-**05** – Dofinansowanie studiów – 860 zł.

Zarządzenie Dyrektora MZK z 11.02.2008 r. w sprawie funkcjonowania systemu szkoleń i doskonalenia zawodowego nie zawiera zapisów dotyczących dofinansowania do studiów podejmowanych przez pracowników MZK. W ślad za tym, z dniem 11.03.2008 r. rozwiązane zostały umowy zawarte z pracownikami na dofinansowanie opłat za studia.

Lp	Nr karty kontowej dotyczącej danego pracownika	Dofinansowanie w 2007 r.		Dofinansowanie w 2008 r.	
1	400-4700-03- 02	31.01.2007	300	30.01.2008	157,50
		05.03.2007	150	22.02.2008	970
		04.04.2007	150		
		14.05.2007	150		
		04.06.2007	150		
		29.06.2007	150		
		15.10.2007	157,50		
		06.11.2007	157,50		
		20.12.2007	157,50		
2	400-4700-03- 04	23.02.2007	750	30.01.2008	850
		24.10.2007	850		
3	400-4700-03- 05	22.11.2007	330	18.01.2008	140

		31.12.2007	140	21.02.2008 10.03.2008	145 575
	Suma		3.592,50		2.837,50

Pomimo, iż Zarządzenie Dyrektora weszło w życie z dniem podpisania – tj. 11.02.2008 r. to wcześniej zawarte umowy o dofinansowanie zostały rozwiązane dopiero z dniem 11.03.2008 r. Do dnia ich rozwiązania Miejski Zarząd Komunikacji wydatkował na dofinansowanie studiów trzem pracownikom kwotę niewiele niższą niż w całym roku poprzednim.

4.2.2. Sprawozdawczość za 2008 r.

W sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. wykazano: dział 600, rozdział 60004.

Paragraf	Przychody	
	Plan	Wykonanie
0830 – Wpływy z usług	23 679 740	22 190 362,29
0690 – Wpływy różnych opłat	653 500	479 773,05
0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	1 000
0920 – Pozostałe odsetki	59 000	42 882,75
0970 – Wpływy z różnych dochodów	0	12 145,07
2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy	24 234 121	22 714 664,35
Razem	48 626 361	45 440 827,51
Pokrycie amortyzacji		137 761,10
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	1 120 146	292 075,00
Ogółem	49 746 507	45 870 663,61

Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
	Plan	Wykonanie
3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 550	7 380,98

4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 473 950	1 473 760,91
4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	115 970	108 887,74
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	237 280	233 364,23
4120 - Składki na Fundusz Pracy	37 530	37 407,17
4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	17 130	17 129
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	32 000	29 909,30
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	141 430	140 027,57
4230 - Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	120	109,81
4260 - Zakup energii	34 650	23 883,77
4270 - Zakup usług remontowych	57 350	50 459,30
4280 - Zakup usług zdrowotnych	2 700	1 204,10
4300 - Zakup usług pozostałych	44 772 648	43 297 586,11
4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	5 110	5 012,12
4360 - Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	11 130	10 681,39
4370 – Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	9 650	9 479,47
4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2 200	2 200
4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	53 710	48 775,28
4410 - Podróże służbowe krajowe	5 870	5 823,61
4430 - Różne opłaty i składki	19 050	18 046,00
4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	35 500	35 478,65
4530 - Podatek od towarów i usług (VAT)	1 574 003	0,00
4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3 390	3 299,30
4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8 690	6 510,47
4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń	4 070	2 989,76

kserograficznych		
4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	16 270	11 761,25
Razem	48 681 951	45 581 167,29
Odpisy amortyzacyjne		137 761,10
Inne zmniejszenia	6 610	881 359,57
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	828 071	
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	229 875	-729 624,35
Ogółem	49 746 507	45 870 663,61

Skontrolowano sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. Sprawozdania porównano z zestawieniem obrotów i sald na koniec 2008 r. – nie stwierdzono rozbieżności.

Skontrolowano następujące karty kontowe dotyczące kosztów roku 2008 r. pod kątem celowości ich ponoszenia oraz zgodności ze sprawozdaniem finansowym Rb-30:

- 400-4170-01 – Wynagrodzenia bezosobowe – umowy zlecenie – 24 809,30 zł;
- 400-4170-01 – Wynagrodzenia bezosobowe – umowy o dzieło – 5 100,00 zł;
- 400-4210-03 – Zakup wyposażenia – 8 006,91 zł;
- 400-4210-07-08 – Materiały na potrzeby wiat przystankowych – 14 339,89 zł;
- 400-4260-04 – Media brygady przystankowej – 3 335,18 zł;
- 400-4270-01 – Naprawy, remonty samochodowe – 389,76 zł;
- 400-4270-02 – Naprawy sprzętu komputerowego – 5 086,29 zł;
- 400-4270-03 – Drobne usługi naprawcze – 204,00 zł;
- 400-4270-05-02 – Remonty wiat przystankowych – 43 110,75 zł;
- 400-4300-06 – Usługi reklamowe – 6 297,50 zł;
- 400-4300-07 – Obsługa oprogramowania – 10 800,00 zł;
- 400-4300-08 – Obsługa prawna – 22 032 zł;
- 400-4300-11 – Sprzątanie pomieszczeń – 15 804,00 zł;
- 400-4300-12 – Pozostałe/parking, ogłoszenia – 23 680,92 zł;
- 400-4300-23-01 – Sprzątanie przystanków – 110 744,71 zł;
- 400-4300-23-02 – Sprzątanie przystanków AMS – 12 605,34 zł;

- 400-4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet – 5 012,12 zł;
- 400-4360-01 – Opłata za usługi telefonii komórkowej-abonament – 9 124,86 zł;
- 400-4360-01 – Opłata za usługi telefonii komórkowej-rozmowy – 2 658,29 zł;
- 400-4410-01 – Podróże służbowe krajowe – 2 269,46 zł;
- 400-4410-02 – Ryczałty samochodowe – 3 554,15 zł;

Suma wydatków na powyższych kartach kontowych w okresie od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wyniosła **328 965,43 zł.**

Wrywkowo skontrolowano dokumenty źródłowe dotyczące powyższych kart kontowych.

- **W 2008 r. 16 pracowników korzystało ze służbowych telefonów komórkowych:**
 - cztery osoby posiadały abonament telefoniczny w wysokości 120 zł/m-c
 - dwie osoby 100 zł/m-c
 - jedna osoba 70 zł/m-c
 - dwie osoby 60 zł/m-c
 - siedem osób 20 zł/m-c

Zdaniem kontrolujących liczba posiadanych telefonów komórkowych oraz wysokość abonamentów powinna zostać zweryfikowana.

- Wydatki za zużycie paliwa dla każdego z trzech samochodów, będących własnością MZK, są rozliczane na podstawie kart drogowych

Kilometry przejechane przez poszczególne pojazdy w 2008 r.:

2008	Renault Kangoo ST 42691	Renault Kangoo ST 20220	Kia Cee'd ST 71771
styczeń	1 473 km	2 358 km	
luty	818 km	2 198 km	
marzec	1 453 km	2 000 km	
kwiecień	1 163 km	2 325 km	
maj	707 km	2 431 km	
czerwiec	1 946 km	2 306 km	
lipiec	1 868 km	2 444 km	
sierpień	1 282 km	2 157 km	
wrzesień	2 020 km	2 394 km	351 km
październik	1 479 km	2 084 km	1 114 km

listopad	1 649 km	1 671 km	556 km
grudzień	2 290 km	1 960 km	554 km
suma	18 148 km	26 328 km	2 575 km

Od 2.01.2009 r. samochody parkowane są na parkingu strzeżonym przy ul. Piłsudskiego 12. Miesięczny koszt usługi wynosi obecnie 370 zł brutto. W latach 2007-2008 koszty były wyższe o ok. 50 zł, gdyż MZK wynajmowało garaż przy ul. Nałkowskiej.

Ryczałty za używanie samochodu osobowego do celów służbowych posiadają: dyrektor i główna księgowa – limit ustalono na 500 km/miesiąc.

Wydatki związane z dostępem do sieci Internet obejmują:

- Internet w pomieszczeniach MZK;
- Internet do obsługi dwóch kamer zamontowanych na terenie miasta Tychy;
- Dostęp do Internetu w dwóch telefonach komórkowych – 2x49 zł/m-c (netto).

4.3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Na podstawie rozliczenia rocznego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz informacji o stanie zatrudnienia ustalono, że planowy odpis na ZFŚS wyniósł:

Odpis na ZFŚS za 2007 r.

	Pracownicy	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	Pracownicy niepełnosprawni	Łączny odpis
Wysokość odpisu	804,60	134,10	938,70	
Planowane zatrudnienie	36,6	10	1	
Kwota planowanego odpisu	29 448,36	1 341	938,70	31 728,06
Rzeczywiste zatrudnienie	36,06	10	1	
Kwota należnego odpisu	29 013,88	1 341	938,70	31 293,58

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2008 r. stwierdzono, że odpis na ZFŚS przekazano prawidłowo w następujący sposób:

- 27.04.2007 r. (WB nr 12) kwota 31.728,06 zł,
- 31.12.2007 r. (WB nr 59) kwota – 434,48 zł (korekta).

Odpis na ZFŚS za 2008 r.

	Pracownicy	Emeryci i renciści objęci opieką socjalną	Pracownicy niepełnosprawni	Łączny odpis
Wysokość odpisu	906,61	151,10	1 057,71	
Planowane zatrudnienie	36	11	1	
Kwota planowanego odpisu	32 637,96	1 662,10	1 057,71	35 357,77
Rzeczywiste zatrudnienie	35,80	13	1	
Kwota należnego odpisu	32 456,64	1 964,30	1 057,71	35 478,65

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2008 r. stwierdzono, że odpis na ZFŚS przekazano prawidłowo w łącznej kwocie 35.478,65 w następujący sposób:

- 24.04.2008 r. (WB nr 13) - 35.357,77 zł
- 30.12.2008 r. (WB nr 56) -120,88 zł.

Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w 2007 r.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS wysokość dofinansowania uzależniona jest od wysokości dochodu na jednego członka rodziny oraz długości pobytu (liczby dni) wypoczynku, który nie może być krótszy niż 7 i nie dłuższy niż 14 dni. Załącznikiem do regulaminu jest wzór wniosku o dofinansowanie, w którym osoba uprawniona podaje okres wypoczynku. **Dokonując weryfikacji wspomnianych wniosków dotyczących dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w 2007 r. stwierdzono, że w kilku wypadkach osoby uprawnione nie wpisywały okresu faktycznego wypoczynku, a okres urlopu. W efekcie liczba dni wypoczynku wykazanych we wnioskach wynosiła 12, natomiast przyznane przez komisję socjalną dofinansowanie do wypoczynku obejmowało maksymalny wymiar 14 dni.**

Dofinansowanie do imprez turystycznych

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ZFŚS ustalono, że pracownicy MZK oraz inne uprawnione osoby uczestniczyły w wycieczkach organizowanych przez pracodawcę na obszarze kraju i poza jego granicami. **Nie sporządzono listy osób uczestniczących w wycieczkach.** Ze środków ZFŚS sfinansowano niektóre wydatki związane z organizacją wycieczki, w tym w szczególności:

- wycieczka w okolice Karpacza - 2007 r.

- usługa transportowa - przewóz osób w okolice Karpacza (faktura VAT nr 676/9/2007 z 25.09.2007 r. na kwotę 2.000 zł),
- usługa gastronomiczna – spotkanie integracyjne przy ognisku oraz uroczysta kolacja (faktura VAT nr 44/2007 z 28.09.2007 r. na kwotę 1.576 zł),
- zwiedzanie świątyni Wang (faktura VAT nr 117/09/07 z 22.09.2007 r. na kwotę 135 zł),
- przejazd kolejką linową (faktury VAT nr 765/2007 z 22.09.2007 r. na kwotę 133 zł oraz nr 760/2007 na kwotę 521 zł).

- wycieczka do Lwowa - 2008 r.

- transport pracowników i ich rodzin na trasie Tychy-Lwów-Tychy (faktura VAT nr 63/07/08 z 7.07.2008 r. na kwotę 3.400 zł),
- zaliczka za organizację wyjazdu do Lwowa w terminie 4-6.07.2008 r. na kwotę 2.200 zł. (faktura VAT nr 58/06/08 z 27.06.2008 r. na kwotę 4.400 zł).

Dofinansowania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wydatków związanych z organizacją wycieczek dokonano dla każdego pracownika w takiej samej wysokości, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Z przepisu tego wynika bowiem obowiązek finansowania świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej, a tym samym zakaz dofinansowania świadczeń w równej wysokości.

4.4. Przetarg nieograniczony na komunikację autobusową w latach 2006-2008

Weryfikacji poddano dokumentację przetargu nieograniczonego na usługi przewozu osób i bagażu podręcznego w komunikacji zbiorowej w okresie od 1.07.2006 do 30.06.2009 r. tj.:

- Zarządzeniem wewnętrznym nr D/0152/23/05 z dnia 12.10.2005 r. powołana została komisja przetargowa,
- Ogłoszenie o zamówieniu wysłane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 10.02.2006 r. i opublikowane w dniu 4.03.2006 r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia – zgodnie z SIWZ przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi transportu publicznego na liniach

wyszczególnionych w specyfikacji, w okresie od 1.07.2006 do 30.06.2009 r. w łącznym wymiarze 22.626.713 wzkm. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 89.664.805 zł bez podatku VAT.

Przyjęto podział na poszczególne rodzaje taboru:

- tabor A – 647.535 wzkm
- tabor B – 14.092.534 wzkm
- tabor C – 6.625.199 wzkm
- tabor D – 1.261.445 wzkm.

Zgodnie z SIWZ w trakcie świadczenia usługi, stawki za wykonanie przewozów poszczególnymi rodzajami taboru zostaną trzykrotnie skorygowane, tj. od 1.01.2007 r., od 1.01.2008 r., od 1.01.2009 r.

Weryfikując dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono kilka nieprawidłowości (np. brak wstępnego ogłoszenia informacyjnego o planowanym zamówieniu, niezamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu wszystkich wymaganych informacji), które zostały także stwierdzone w toku kontroli przeprowadzonej przez Urząd Zamówień Publicznych i opisane w protokole z dnia 20.06.2006 r.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia - na podstawie protokołu postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości pow. 60.000 euro prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 4.03.2006 r. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2006 r. (poz. 9601). Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego od dnia 10.02.2006 r. do dnia 5.04.2006 r. oraz na jego stronie internetowej od 13.02.2006 r. do 5.04.2006 r. Ogłoszenie opublikowano również w Gazecie Wyborczej w dniu 28.02.2006 r.

Termin składnia ofert upłynął w dniu 5.04.2006 r. o godz. 9.00. Na ogłoszenie o zamówieniu wpłynęła 1 oferta, spełniająca wymagane warunki udziału w postępowaniu – Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Sp. z o. o. w Tychach.

Ze zbiorczego zestawienia ofert wynika, że cena brutto jedynej oferty wyniosła 96.303.903,32 zł.

Umowa nr 27/06 z dnia 27.06.2006 r.

Na mocy umowy nr 27/06 z dnia 27.06.2006 r. zawartej pomiędzy Miejskim Zarządem Komunikacji w Tychach a Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością w Tychach, wykonawca zobowiązał się wykonać w okresie od 1.07.2006 r. do 30.06.2009 r. usługi przewozu osób i bagażu podręcznego w komunikacji zbiorowej na liniach wyszczególnionych w wykazie stanowiącym załącznik do umowy, przy użyciu rodzaju taboru określonego w ust. 6 umowy, w łącznej ilości nie przekraczającej 22.626.714 wzkm.

Zgodnie z §1 ust. 2 umowy zamawiający zastrzegł sobie możliwość dokonania korekty zleconych zadań bez konieczności sporządzania aneksu do umowy, poprzez zmianę rozkładu jazdy, taboru, trasę linii, przy czym korekty te nie mogą spowodować zmniejszenia ogólnej ilości wzkm o więcej niż 5%. W przypadku gdyby zmiana rodzaju taboru wymagała zwiększenia ogólnej ilości co najmniej jednego z rodzajów taboru wymienionego w załączniku do umowy, zmiana taka wymaga zgody obu stron wyrażonej aneksem do umowy.

W myśl ust. 6 §1 umowy wykonawca będzie świadczył usługi przewozowe pojazdami spełniającymi następujące wymagania: **rodzaj A** w ilości **3 szt.** autobusów, **rodzaj B** w ilości **53 szt.**, w tym nie mniej niż **21 szt.** niskopodłogowych (niskowejściowych), **rodzaj C** w ilości **27 szt.**, w tym **6 szt.** niskopodłogowych, **rodzaj D** w ilości **4 szt.**

Szczegółowy wykaz pojazdów wykonawca przedłożył zamawiającemu wraz z ofertą i został on uznany przez strony za obowiązujący. W przypadku zmiany taboru wykonawca przedstawi w terminie 3 dni przed rozpoczęciem wykonywania usług innymi pojazdami uzupełnienie do wykazu taboru, sporządzone w formie pisemnej, zawierające podstawowe dane o tych pojazdach (marka, nr rej., dopuszczalna pojemność, spełnienie normy emisji spalin). Spośród wszystkich autobusów w całym okresie wykonywania usługi co najmniej połowa pojazdów winna spełniać normę emisji spalin EURO 2 lub wyższą.

Stosowanie do §2 ust. 1 za wykonaną pracę przewozową zamawiający zapłaci wykonawcy kwotę będącą iloczynem faktycznie wykonanej liczby wozokilometrów oraz zaoferowanej w ofercie przetargowej stawki zapłaty (uwzględniającej podatek od

towarów i usług) za każdy wozokilometr usługi przewozowej dla określonego rodzaju taboru w następującej wysokości:

- za pracę przewozową taborem **A – 3,20 zł**,
- za pracę przewozową taborem **B – 4,00 zł**,
- za pracę przewozową taborem **C oraz CN – 4,79 zł**,
- za pracę przewozową taborem **D – 3,27 zł**,

Zakończenie wykonywania zleconej pracy przewozowej nastąpi z dniem 30.06.2009 r., niezależnie od wartości wykonanej do tego czasu pracy przewozowej lub w dniu wykonania przez wykonawcę przewozów o wartości 96.303.903,32 zł.

Aneks nr 1 do umowy nr 27/06 z dnia 10.01.2007 r.

Na mocy §1 ust. 2 dodano zapis o wprowadzeniu dodatkowego taboru autobus **BNg**”, zasilanego sprężonym gazem CNG, dopuszczonego do przez właściwy organ administracyjny do przewożenia od 86 do 94 osób. Za pracę przewozową taborem **BNg** przewidziano stawkę w wysokości **3,90 zł brutto**, tj. bez podatku VAT **3,64 zł**.

Do aneksu dołączono protokół z negocjacji dotyczących wprowadzenia do eksploatacji 12-metrowych autobusów zasilanych CNG, z którego wynika, że PKM Tychy zgłosił wniosek o wprowadzenie do ruchu autobusów zasilanych gazem CNG. W drodze rokowań strony ustaliły stawkę za 1 wzkm w wysokości 3,90 brutto, wynikającą z kalkulacji jaką przedstawił przewoźnik.

Stawka BNg zaczęła obowiązywać od dnia 1 stycznia 2007 r., a jeszcze w tym samym miesiącu nastąpiła jej waloryzacja na podstawie §2 ust. 3 umowy nr 27/06. Niewątpliwie celem zapisu umowy dotyczącego waloryzacji stawek za pracę przewozową jest zrekompensowanie przewoźnikowi wzrostu kosztów działalności związanych się z corocznym wzrostem cen towarów konsumpcyjnych, w tym cen paliwa. Zdaniem kontrolujących, przyjmując, że wynegocjowana stawka za pracę przewozową BNg uwzględniała w chwili jej wprowadzenia wszelkie związane z nią koszty, waloryzacja stawki w tym samym miesiącu, w którym strony uzgodniły jej wysokość, wykracza poza cel wspomnianego zapisu umowy, stanowiącego podstawę waloryzacji.

Aneks nr 2 do umowy nr 27/06 z dnia 2.03.2007 r.

Aneks dotyczył upoważnienia zamawiającego do prowadzenia kontroli dokumentów przewozu osób i bagażu, bez odrębnego pełnomocnictwa.

Aneks nr 3 do umowy nr 27/06 z dnia 28.06.2007 r.

Zgodnie z aneksem, mając na względzie uchwałę nr 0150/XLVIII/902/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie przyjęcia polityki transportowej dla Miasta Tychy i zaoferowaniu przez PKM autobusów niskopodłogowych, bardziej dostępnych dla pasażerów, oraz zmianą relacji ekonomicznych i społecznych, strony uzgodniły:

- zastąpienie dotychczas obowiązującego wykazu linii nowym wykazem, stanowiącym załącznik do aneksu,
- wprowadzenie autobusów niskopodłogowych oznaczonych **BNn** oraz stawki za pracę przewozową tymi autobusami w wysokości **5,04 zł + VAT**,
- wprowadzenie autobusów niskopodłogowych oznaczonych **CNn** oraz stawki za pracę przewozową tymi autobusami w wysokości **5,79 +VAT**.

Jednocześnie PKM zadeklarował, iż w 2008 r. zaoferuje do wykonania pracy przewozowej 9 nowych autobusów niskopodłogowych typu CNn, a w 2009 r. dodatkowo 5 takich samych autobusów. Aneks wszedł w życie 1 lipca 2007 r.

Aneks nr 4 do umowy nr 27/06 z dnia 12.09.2007 r. – dotyczący wprowadzenia nowego wykazu linii.

Aneks nr 5 do umowy nr 27/06 z dnia 29.08.2008 r.

Na mocy aneksu w związku z podwyżką cen materiałów pędnych w wysokości zagrażającej w istotny sposób dalszej możliwości świadczenia usług dokonano zamiany stawek za wykonaną pracę przewozową począwszy od dnia 1 września 2008 r. w następujący sposób:

- za pracę przewozową wykonaną taborem **A – 3,22 zł**
- za pracę przewozową wykonaną taborem **B oraz BN - 3,99 zł**
- za pracę przewozową wykonaną taborem **C oraz CN – 4,75 zł**
- za pracę przewozową wykonaną taborem **D – 3,28 zł**,
- za pracę przewozową wykonaną taborem **BNg – 3,88 zł**,

- za pracę przewozową wykonaną taborem **BNn – 5,29 zł**,
- za pracę przewozową wykonaną taborem **CNn – 6,04 zł**.

Do powyżej podanych stawek doliczony zostanie podatek od towarów i usług.

Wydatki za usługi komunikacji miejskiej poniesione na podstawie umowy nr 27/06 z dnia 27.06.2006 r.

Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Data zapłaty
071/01/12/07	20.12.2007	1 702 688,31	20.12.2007
071/02/01/08	18.01.2007	1 858 322,90	18.01.2007
071/01/02/08	20.02.2007	1 798 341,66	20.02.2007
Razem:		5 359 352,87	
071/05/12/07	31.12.2007	1 128 738,33	8.01.2008
071/02/09/08	19.09.2008	1 730 000	19.09.2008
071/01/12/08	19.12.2008	1 766 237,15	19.12.2008
080/01/12/08	8.12.2008	-16,86	9.12.2008
071/04/10/08	31.10.2008	1 273 712,18	12.11.2008
071/01/11/08	20.11.2008	1 777 876,32	20.11.2008
071/01/10/08	20.10.2008	1 946 140,75	23.10.2008
071/05/09/08	30.09.2008	1 204 224,30	10.10.2008
071/02/09/08	19.09.2008	1 730 000	19.09.2008
071/06/08/08	31.08.2008	1 093 924,62	11.09.2008
071/01/08/08	20.08.2008	1 530 000	20.08.2008
071/04/07/08	31.07.2008	1 152 772,72	
071/05/06/08	30.06.2008	1 197 557,11	10.07.2008
071/02/07/08	21.07.2008	1 757 445,66	21.07.2008
071/01/06/08	20.06.2008	1 833 358,97	
071/06/05/08	31.05.2008	1 158 060,56	
071/01/06/08	20.05.2008	1 768 098,41	20.05.2008
071/04/04/08	30.04.2008	1 238 699,21	12.05.2008
071/01/04/08	18.04.2008	1 867 671,19	18.04.2008
071/05/03/08	10.04.2008	1 205 386,25	10.04.2008
071/01/03/08	20.03.2008	1 833 313,36	20.03.2008
071/04/02/08	29.02.2008	1 181 658,84	10.04.2008

071/01/02/08	20.02.2008	1 798 341,66	20.02.2008
Razem:		33 173 200,73	
071/2/02/09	20.02.2009	1 798 936,96	20.02.2009
071/4/01/09	31.01.2009	1 230 709,21	
071/1/01/09	20.01.2009	1 920 720,86	
071/05/12/08	31.12.2008	1 161 958,20	7.01.2009
Razem:		6 112 325,23	

W toku kontroli stwierdzono uchybienia formalne w przypadku kilku wymienionych wyżej dowodów księgowych, polegające na braku adnotacji o terminie zapłaty (np. FV nr 071/01/06/08 i 071/06/05/08) oraz o zakwalifikowaniu wydatku do odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej (FV nr 071/4/01/09 i 071/1/01/09).

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [REDACTED] 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 23.10.2009

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.		Dyrektor Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach
2.		Główna Księgowa Miejskiego Zarządu Komunikacji w Tychach
3.		Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Tychy
4.		Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy