DUK.1711.9.2012

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w Tychach w dniach od 6.12.2012 r. do 7.12.2012 r. przez mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.9.2012 z dnia 5.12.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Umowy zawierane w latach 2011-2012.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. Nr 23, poz. 295 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.),
- Statut Tyskiego Zakładu Usług Komunalny stanowiący załącznik do uchwały nr 0150/XLVII/1056/10 Rady Miasta Tychy z dnia 30.09.2010 r. wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr IV/49/11 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 2011 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Przedmiotem działania kontrolowanej jednostki jest w szczególności:

1. 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,
2. prowadzenie izby wytrzeźwień, do której doprowadzane są osoby w stanie nietrzeźwości, dające swoim zachowaniem powód do zgorszenia lub znajdujące się w okolicznościach zagrażających ich życiu lub zdrowiu innych osób,
3. prowadzenie schroniska dla zwierząt.

2.3. Kierownictwo jednostki

- inż. [redacted] – Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach od 15.09.2003 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach od 30.12.2002 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Umowy przedstawione w dalszej części protokołu dotyczące działalności w ramach rozdziału 71035 – cmentarze i 50095 – pozostała działalność w dziale handel,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków związanych z weryfikowanymi umowami,
- Rozrachunki z kontrahentami do weryfikowanych umów,
- Wydatki wynikające z kart kontowych do konta 130 poniesione w ramach rozdziału 71035 i 50095,

4. Ustalenia kontroli

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, zgodnie ze statutem, jest jednym z przedmiotów działania kontrolowanej jednostki.

Na podstawie umowy dzierżawy nr GGN.6845.8.12.2012.AW z dnia 18.01.2012 r. zawartej między Gminą Miasta Tychy, a firmą Śródmieście sp. z o. o. nieruchomość położona przy al. Bielskiej w Tychach, zabudowana obiektem handlowym o nazwie

„Targowisko przy al. Bielskiej" została wydzierżawiona ww. Spółce na okres od 9.01.2012 r. do 8.04.2012 r. Umowny czynsz dzierżawny ustalono zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 0050/226/11 z dnia 8.11.2011 r. w wysokości 0,28 zł za m². W umowie oprócz zapłaty ww. czynszu dzierżawca został zobowiązany do zarządzania, koordynowania, administrowania i eksploatacji, w tym utrzymania porządku i czystości obiektu, zapewnienia prawidłowej organizacji obiektu, utrzymania w należytym stanie technicznym obiektów budowlanych wchodzących w skład obiektu jak i nieruchomości gruntowej. Następnie na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Dyrektorowi TZUK w Zarządzeniu Prezydenta Nr 0050/124/12 z dnia 5.04.2012 r. nieruchomość ta została oddana w dzierżawę Spółce na takich samych warunkach. W umowie dzierżawy nr 1/2012 r. z dnia 6.04.2012 r. okres dzierżawy ustalono od 9.04.2012 r. do 8.07.2012 r. Ostatecznie aktem notarialnym z dnia 2.07.2012 r. nieruchomość ta została wniesiona aportem do Spółki.

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem obrotów i sald do konta 130-500-50095-4260 oraz 130-500-50095-4300 w związku z oddaniem w dzierżawę targowiska przy al. Bielskiej jednostka w okresie tym obciążała Spółkę kosztami za zużycie wody, odprowadzenia ścieków, wywóz nieczystości stałych. Koszty energii Spółka regulowała bezpośrednio u dostawcy energii w związku z przekazaniem licznika Spółce w protokole zdawczo odbiorczym.

Zgodnie z umową dzierżawy nr 2 z dnia 8.05.2012 r. na mocy Zarządzenia nr 0050/124/12, Dyrektor TZUK wydzierżawił Spółce Śródmieście grunt o powierzchni 4.288 m² oraz zorganizowany kompleks obiektów przycmentarnych, na które składają się: dom przedpogrzebowy - 98,06 m², zaplecze techniczne – 149,71 m² (chłodnie, prosektorium, pomieszczenia magazynowe), pomieszczenia biurowe – 156,67 m², pomieszczenia handlowe – 43,17 m², kotłownia – 19,4 m², szatnia – 51,04 m². Okres obowiązywania umowy został ustalony od dnia **1.06.2012 r. do dnia 31.08.2012 r.** Umowny czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 4.771,12 zł brutto w tym:

- 1.476,79 zł zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 0050/226/11 z dnia 8.11.2011 r. w wysokości 0,28 zł za m² tytułem dzierżawy gruntu,
- 3.294,33 zł tytułem zryczałtowanego czynszu dzierżawnego składników wymienionych powyżej, co stanowi 6,36 zł brutto za m² dzierżawionych pomieszczeń.

Ponadto dzierżawca został zobowiązany do zarządzania, koordynowania, administrowania i eksploatacji, w tym utrzymania porządku i czystości obiektu, zapewnienia prawidłowej organizacji obiektu, utrzymania w należytym stanie technicznym obiektów budowlanych wchodzących w skład obiektu jak i nieruchomości gruntowej oraz

odnawiania i dokonywanie bieżących napraw i remontów przedmiotu umowy oraz związanych z nimi instalacji i urządzeń.

Pomimo zakończenia z dniem 31.08.2012 r. okresu obowiązywania umowy dzierżawy, do dnia kontroli ww. nieruchomość jest w dyspozycji Spółki. Spółka nadal reguluje czynsz dzierżawny w wysokości ustalonej w zakończonej umowie. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie kontroli obecny dzierżawca złożył w dniu 21.08.2012 r. wniosek o przedłużenie obecnie obowiązującej umowy. W odpowiedzi na wniosek, TZUK pismem z dnia 23.08.2012 r. poinformował Spółkę, iż „z uwagi na upływ terminów niezbędnych do zawarcia umowy, zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie ma możliwości przedłużenia obecnie obowiązującej umowy dzierżawy. W związku z powyższym od daty wygaśnięcia obowiązującej umowy do momentu zwrotu dzierżawionej nieruchomości albo do uzyskania nowego tytułu prawnego do nieruchomości, będą Państwo obciążani stosowną stawką opłaty za korzystanie z nieruchomości bez tytułu prawnego zgodnie z Zarządzeniem nr 0050/48/12 Prezydenta Miasta Tychy w sprawie wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów stanowiących własności Gminy Miasta Tychy oraz opłat za korzystanie z gruntu bez tytułu prawnego". W piśmie poinformowano Spółkę, o konieczności uzupełnienia wniosku o wskazanie długości okresu dzierżawy niezbędnego do przygotowania stosownego obwieszczenia. Spółka uzupełniła wniosek wskazując dwuletni okres dzierżawy, jednakże do dnia kontroli jednostka nie przygotowała stosownego obwieszczenia. Ponadto zauważa się, iż w umowie dzierżawy nie zawarto informacji o konieczności zgłoszenia zamiaru kontynuacji dzierżawy w określonym terminie, ani konsekwencji nie dotrzymania tego terminu. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. **Wobec powyższego przedmiotowa nieruchomość pozostaje we władaniu Spółki od 1.09.2012 r. bez tytułu prawnego.**

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem obrotów i sald do konta 130-500-50095-4260 oraz 130-500-50095-4300 jednostka zarówno w okresie obowiązywania dzierżawy tj. od 1.06.2012 r. do 31.08.2012 r. jak i po jej zakończeniu, ponosiła wszystkie koszty

dotyczące nieruchomości przy ul. Cmentarnej 19 tj. za energię elektryczną, za zużycie wody, za wywóz nieczystości stałych i sprzątanie. **TZUK nie obciążał Spółki żadnymi kosztami związanymi z eksploatacją nieruchomości i utrzymaniem czystości, pomimo, iż w umowie dzierżawy zobligowano dzierżawcę do zarządzania, koordynowania, administrowania i eksploatacji, w tym utrzymania porządku i czystości obiektu.**

Wymienione wydatki jednostka ponosi na podstawie niżej wymienionych umów:

1.) Umowa nr 9/2012 z dnia 28.12.2011 r. zawarta z PU-H SPRINT w związku z rozstrzygnięciem postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę na wykonanie usług związanych ze sprzątaniem obiektów – Cmentarza Komunalnego w Tychach – Wartogłowcu, położonego przy ul. Cmentarnej 19 wraz z usługami w zakresie koszenia i utrzymania zieleni, zamiatania i odśnieżania alejek, chodników i placów oraz opróżniania koszy. Zakres rzeczowy usług w zakresie sprzątania pomieszczeń obejmuje **sprzątanie pomieszczeń administracyjnych**, **kaplicy oraz chłodni wraz z przebieralnią zwłok.** Powierzchnia pomieszczeń na Cmentarzu Komunalnym w Tychach – Wartogłowcu, objętych rzeczowym zakresem usług to: **pomieszczenia biurowe 74 m², pomieszczenia gospodarcze – socjalne 83 m², pomieszczenia przebieralni zwłok i chłodni zwłok 85 m², nie wskazano natomiast powierzchni kaplicy, która została wskazana w zakresie pomieszczeń objętych sprzątaniem.** Umowa została zawarta od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. za ryczałtowym wynagrodzeniem w kwocie 219.567 zł brutto. Zgodnie z umową, rozliczenie za wykonanie usługi będzie następować protokołem odbioru robót, który potwierdzany przez Zamawiającego, stanowi podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury za okres danego miesiąca. W postanowieniach umowy zawarto, iż w razie zaistnienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o tych okolicznościach. W tym przypadku wykonawca może żądać wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy. W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdowały się faktury opiewające na kwotę 18.297,25 zł brutto, w tym, za sprzątanie pomieszczeń na terenie cmentarza w kwocie 1.772 zł. **Do faktur dołączane były protokoły zdawczo – odbiorcze, w których pracownicy TZUK potwierdzali wykonanie prac zgodnie z dokumentacją i wymaganiami zleceniodawcy, co stanowiło poświadczenie nieprawdy.** Z uwagi na oddanie większości pomieszczeń Spółce w dzierżawę oraz zapisy w umowie dzierżawy zobowiązujące dzierżawcę do utrzymania porządku i czystości obiektów, jednostka winna była zmienić zakres usług określonych w umowie z firmą

Sprint. Tymczasem jednostka ponosi wydatki za usługi, które nie są wykonywane, co stoi z sprzeczności z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

W trakcie kontroli poproszono o wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie. Na tę okoliczność kontrolującym przedłożono wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 1, z którego wynika m.in., iż pomieszczenia biurowo-administracyjne dzierżawione Spółce, znajdujące się w domu pogrzebowym, nigdy nie były objęte umową na sprzątanie przez firmę Sprint. W trakcie użytkowania pomieszczeń biurowych przez TZUK utrzymanie czystości prowadzone było we własnym zakresie. Wobec powyższego nie znajduje uzasadnienia objęcie umową z dnia 28.12.2011 r. sprzątania pomieszczeń gospodarczo-socjalnych o powierzchni 83 m², (które nie są użytkowane przez TZUK). Ponadto do oświadczenia dołączono pismo Spółki z 12.07.2012 r. w którym dzierżawca wypowiedział umowę na usługi porządkowe na terenie kaplicy oraz domu pogrzebowego przy ul. Cmentarnej 19 z uwagi na wykonywanie usług porządkowych od 1.07.2012 r. we własnym zakresie. **Wynika z tego, iż w czerwcu 2012r. firma Sprint sprzątała pomieszczenia zajmowane przez Spółkę a jednostka nie obciążyła Spółki kosztami z tego tytułu. Natomiast w pozostałym okresie tj. od lipca do nadal, jednostka ponosi wydatki za usługi, które nie są świadczone.**

PU-H Sprint zlecono ponadto wycięcie 21 szt. drzew i przycięcia 3 szt. drzew. Wartość zlecenia pomniejszono o wycenę wartości opałowej o kwotę 16.111,01 zł brutto. **W toku czynności kontrolnych ustano, iż jednostka nie posiada żadnych uregulowań wewnętrznych ustalających zasady ponoszenia wydatków do 14.000 euro. Takie uregulowania wewnętrzne są niezbędne w prawidłowym sprawowaniu kontroli zarządczej w jednostce, do której dyrektor zobowiązany jest zapisem art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).**

2.) Umowa nr UZ/13969/2010 z dnia 1.10.2010 r. z Vattenfall Sales Polska sp. z o.o. na dostarczenie energii elektrycznej na okres od 1.07.2010 r. do 30.06.2011 r. na:
ul. Cmentarnej 18 (nr punktu poboru 06/0599062/1),
ul. Kościuszki (nr punktu poboru 06/1190235/1),
ul. Barwnej (nr punktu poboru 06/3100047/1).

Ww. umowa poprzez zaakceptowanie nowej oferta z Vattenfall została przedłużona na okres od 1.07.2011 r. do 30.09.2012 r.
Następna umowa Nr TSGZE/SBS/9.1/2012 została zawarta z TAURON POLSKA ENERGIA w dniu 10.09.2012 r. na dostawę energii elektrycznej na okres od 1.10.2012 r. do 30.06.2013 r. już tylko na:
- ul. Cmentarną (nr punktu poboru 06/0599062),
- ul. Barwna (nr punktu poboru 06/1190235).

W dniu 19.10.2011 r. podpisano umowę przyłączeniową nr 6/10/2011/99 z Regionalnym Centrum Gospodarki Wodno Ściekowej S.A. na przyłączenie nieruchomości przy ul. Cmentarnej (działka nr 2605/116) do sieci kanalizacyjnej. **Z przedłożonej dokumentacji księgowej nie wynika, aby TZUK był obciążany kosztami za odprowadzanie ścieków.**

3.) Jednostka przeprowadziła postępowania w trybie zapytania o cenę art. 70 pzp na podstawie art. 69 i 73 pzp na wywóz odpadów z:
Część 1
- Cmentarza komunalnego w Tychach – Wartogłowiec ul Cmentarna 19 w ilości 300 m³ miesięcznie (5 szt. kontenerów o pojemności 10 m³, 1 kontener o pojemności 30 m³ oraz 15 szt. pojemników o pojemności 1,1 m³),
- Cmentarza komunalnego w Tychach ul. Barwna w ilości 33 m³,
- terenu Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach,
- z terenu Izby Wytrzeźwień.
Cześć 2
- Targowiska Miejskiego przy al. Bielskiej w ilości 80 m³.
Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 239.450 zł (część 1 - 191.650 zł, część 2 – 47.800 zł).
W wyniku ww. postępowania jednostka zawarła niżej wymienione umowy:

- Umowa nr 7/2012 z dnia 28.12.2011 r. zawarta z MPGOiEO MASTER sp. z o.o. na okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 191.650 zł na wywóz odpadów z terenu określonego w części 1.
- Umowa nr 8/2012 z dnia 28.12.2011 r. zawarta z MPGOiEO MASTER sp. z o.o. na okres 1.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 47.800 zł na wywóz odpadów z terenu określonego w części 2.

4.) W związku z rozstrzygnięciem postępowania o zamówienie publiczne na wykonanie świadczenia ochrony obiektów: Targowiska Miejskiego przy al. Bielskiej

w Tychach, Cmentarzy Komunalnych w Tychach - Wartogłowcu przy ul. Cmentarnej 19 i przy Barwnej, w dniu 31.12.2010 r. jednostka podpisała umowę nr 42/2012/OF/3375 z Firmą Ochroniarską Era sp. z o.o. Umowa była zawarta na okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Łączna cena umowy nie przekroczyła kwoty 144.283,53 zł. Harmonogram płatności za świadczenie w/w usług przedstawiał się następująco:

Miesiąc	Stawka m-czna TARGOWISKO (zł)	Stawka m-czna Cmentarze (ul. Cmentarna + Barwna)
Styczeń	4.157,40	7.866,23
Luty	4.157,40	7.866,23
Marzec	4.157,40	7.866,23
Kwiecień	4.157,40	7.866,23
Maj	4.157,40	7.866,23
Czerwiec	4.157,40	7.866,23
Lipiec	4.157,40	7.866,23
Sierpień	4.157,40	7.866,23
Wrzesień	4.157,40	7.866,23
Październik	4.157,40	7.866,23
Listopad	4.157,40	7.866,23
Grudzień	4.157,40	7.866,23
Razem	**49.888,80**	**94.394,73**
Wartość ogółem	**144.283,53**	

W listopadzie 2011 roku jednostka ogłosiła przetarg na ochronę obiektów tj. Targowiska Miejskiego przy al. Bielskiej w Tychach oraz Cmentarzy Komunalnych w Tychach - Wartogłowcu przy ul. Cmentarnej 19 i przy ul. Barwnej. W związku z tym, iż złożone oferty były zdecydowanie wyższe niż łączna wartość wynagrodzenia jaką zaproponował Tyski Zakład Usług Komunalnych, przetarg został unieważniony. W wyniku unieważnienia przetargu oraz zawarciu umowy dzierżawy między Gminą Miasta Tychy,

a firmą Śródmieście sp. z o. o. na nieruchomość położoną przy al. Bielskiej w Tychach, zabudowaną obiektem handlowym o nazwie „Targowisko przy al. Bielskiej", jednostka zawarła w dniu 30.12.2011 r. umowę nr 10/2012 z firmą ochroniarską Era Sp. z o.o. na ochronę fizyczną dwóch obiektów tj. Cmentarz Komunalny w Tychach – Wartogłowcu oraz Cmentarz Komunalny ul. Barwna. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2012 r. do 29.02.2012 r. – na łączną wartość 20.821,44 zł brutto. TZUK w lutym 2012 r. ogłosił kolejny przetarg na świadczenie usług ochroniarskich dwóch Cmentarzy Komunalnych w Tychach. W związku z tym, iż złożone oferty, w tym również oferta firmy Era Sp. z o. o. (11.118,88 zł/m-c) przewyższały kwotę wynagrodzenia jaką zaoferował TZUK (10.956,58 zł/m-c), przetarg również został unieważniony. W dniu 28.02.2012 r. TZUK zawarł umowę nr 24/2012 z firmą Era sp. z o.o. na ochronę fizyczną obiektów tj. Cmentarz Komunalny w Tychach – Wartogłowcu oraz Cmentarz Komunalny ul. Barwna, na okres od 01.03.2012 r. do 31.05.2012 r. – na łączną wartość 32.693,40 zł brutto (10.897,80 zł/m-c). W maju 2011r. jednostka ogłosiła kolejny przetarg na świadczenie usług ochroniarskich na obiekt Cmentarz Komunalny znajdujący się przy ul. Barwnej. Przetarg został pozytywnie rozstrzygnięty w wyniku czego w dniu 31.05.2012 r. TZUK podpisał umowę nr 27/2012 z firmą Era sp. z o.o. na okres od 1.06.2012 r. do 31.12.2012 r. na łączną wartość 37.922,24 zł.

W dniu 31.05.2012 r. jednostka podpisała kolejną umowę nr 488 z Erą sp. z o.o., na wykonywanie dozoru obiektów położonych przy Cmentarzu Komunalnym w Tychach - Wartogłowcu tj. biuro obsługi klienta i szatnię, w tym zamykanie zaplecza gospodarczego oraz bram wjazdowo-wyjazdowych znajdujących się na terenie obiektu Cmentarza Komunalnego. Umowę zawarto na okres od 1.06.2012 do 31.07.2012 r. na łączną kwotę 3.616,20 zł.

Następnie w dniu 31.07.2012 r. również z Erą sp. z o.o. TZUK zawarł umowę nr 4912/M/DD/PS na usługę monitorowania obiektu, pomieszczenia biurowego i magazynowego na zapleczu cmentarza w Tychach przy ul. Cmentarnej 19 oraz interwencji specjalistycznych grup interwencyjnych. Umowę zawarto na czas nieokreślony, ryczałt miesięczny w kwocie 350,00 zł netto + 23% VAT.

Mając na uwadze zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr, 128 poz. 861), w zakresie konta 999

zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat zawieranie umów na czas nieokreślony stwarza problem z zaangażowaniem środków na lata następne.

Dokonując weryfikacji ww. umów stwierdzono ponadto, iż w księgach rachunkowych nie dokonywano dekretacji na koncie 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego zgodnie z umową. W księgach rachunkowych zaangażowanie wydatków dokonywane jest w momencie otrzymania faktury. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem, na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 11 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. 9 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie:

Dyrektor jednostki Pan inż. [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, dn. 14.12.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
3.	[redacted]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy