

Knurów, dnia 30.03.2012 r.

BAiKW.1711.0002.2012

BAiKW. ZD.0013.2012

**PROTOKÓŁ z kontroli
przeprowadzonej w Miejskim Zespole Gospodarki Lokalowej i Administracji
w Knurowie**

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Miejski Zespół Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie
ul. Floriana 4, 44-190 Knurów

2. Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolującego:

Elżbieta Wróbel – Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej
na podstawie Upoważnienia Nr 53/BAiKW/2012 Prezydenta Miasta Knurów z dnia
29.02.2012 r.

3. Przedmiot kontroli:

Wydatki dokonywane ze środków publicznych poniesione w 2011 r.

4. Zakres oraz sposób kontroli:

Zgodnie z planem kontroli na 2012 r. wprowadzonym Zarządzeniem Nr 418/BAiKW/2011
Prezydenta Miasta Knurów z dnia 28.12.2011 r. zakresem kontroli objęto wydatki poniesione
w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. z:

działu 700- gospodarka mieszkaniowa

rozdziału 70001 – zakłady gospodarki mieszkaniowej

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4300 – zakup usług pozostałych, w tym: usługi eksploatacyjne dla
budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży.

Kontrolę przeprowadzono systemem wrywkowym.

5. Cel kontroli:

Prawidłowość stosowania przepisów prawa i procedur wewnętrznych przy dokonywaniu wydatków ze środków publicznych.

6. Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli:

Siedziba Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie

ul. Floriana 4, 44190 Knurów, w okresie od 12.03.2012 r. do 30.03.2012 r.

7. Wykaz przepisów regulujących zakres i sposób wykonywania przez podmiot kontrolowany zadań objętych kontrolą:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 j.t. z późn. zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz.1616),
- rozporządzenie 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. 2010.128.861z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.

8. Ustalenia kontroli:

8.1. Kierownictwo jednostki

Miejski Zespół Gospodarki Komunalnej i Administracji w Knurowie, zwany dalej MZGLiA, został utworzony na mocy Uchwały Nr XII/135/91 Rady Miejskiej w Knurowie z dnia 25 czerwca 1991 r., jako jednostka organizacyjna Gminy Knurów funkcjonująca w formie zakładu budżetowego, powołana do administrowania mieszkaniowym zasobem Gminy oraz lokalami użytkowymi. Dyrektorem Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji jest Pan Mieczysław Kobylec zatrudniony na powyższym stanowisko od dnia 01.07.1991 r. do nadal. Główną Księgową od dnia 01.09.2011 r. do nadal jest Pani Anna Skibińska. Wcześniej od dnia 01.05.1997 r. do dnia 31.08.2011 r. obowiązki Głównej Księgowej MZGLiA pełniła Pani Krystyna Głowacz.

Dyrektor posiada pełnomocnictwo do dokonywania czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu wynikającego z zakresu działania zakładu budżetowego (Zarządzenie Nr OR 0151/67/2006 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 10.04.2006 r.). Prezydent udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi MZGLiA do dokonywania w imieniu Gminy Knurów czynności prawnych w zakresie działania MZGLiA (Zarządzenie Nr 0151/27/2008 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 31.01.2008 r). Ponadto Dyrektor został upoważniony do samodzielnego zaciągania zobowiązań na okres przekraczający rok budżetowy (Zarządzenie Nr 267/MZGLiA/11 Prezydenta Miasta Knurowa z dnia 14.10.2011 r. - z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011 r.).

8.2. Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z art. 9 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sektor finansów publicznych tworzą samorządowe zakłady budżetowe.

MZGLiA działa na podstawie m.in.:

- 1) Statutu, którego tekst przyjęto w dniu 20.03.1997 r. - Uchwała Nr XLIV/268/97 Rady Miejskiej w Knurowie z dnia 20.03.1997 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie,
- 2) Statutu, którego tekst przyjęto w dniu 21 września 2011 r. - Uchwała Nr XI/164/11 Rady Miasta Knurów z dnia 21 września 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie, w którym na podstawie zmiany przepisów ustawy o finansach publicznych wprowadzono pojęcie „samorządowego zakładu budżetowego” w miejsce „zakładu budżetowego”,

- 3) Zarządzenia Nr 0161/4/2006 Dyrektora Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie z dnia 23.10.2006 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie,
- 4) Zarządzenia Nr 3/2011 Dyrektora Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie z dnia 03.06.2011 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie,
- 5) Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie wprowadzonego Zarządzeniem Nr 11/MZGLiA/11 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 12.01.2011 r. ,
- 6) Zarządzenia Nr 0161/2/2005 Dyrektora Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie z dnia 8 lipca 2005 r. w sprawie: zmiany składu Komisji Przetargowej powołanej przy Miejskim Zespole Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie.

8.3. Zasoby mieszkaniowe Gminy

Zasoby mieszkaniowe Gminy na dzień 31.12.2011 r. obejmował 229 budynki, w tym:

- 109 budynków będących własnością Gminy w 100%,
- 113 budynków wspólnot mieszkaniowych, w których Gmina jest współwłaścicielem,
- 2 budynki wspólnot mieszkaniowych, nie zarządzane przez MZGLiA, w których Gmina posiada lokale mieszkalne,
- 5 budynków w przymusowym zarządzie Gminy.

Stan zasobów Gminy na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

	Budynki ogółem	Lokale Gminne	Lokale wykupione	Pow. w m² ogółem	Pow. w m² Gmina
Budynki będące własnością Gminy	109	719	0	35436,15	35436,15
Budynki prywatne w przymusowym zarządzie Gminy	5	42	0	1790,62	1790,62
Budynki Wspólnot Mieszkaniowych, w których Gmina jest współwłaścicielem	113	963	2594	157525,06	40273,89

Budynki Wspólnot Mieszkaniowych nie zarządzane przez MZGLiA, w których Gmina posiada lokale mieszkalne	2	12	0	505,25	505,25
Budynki Wspólnot Mieszkaniowych, z wykupionymi wszystkimi lokalami mieszkalnymi	57	0	1062	56642,59	0,00
Ogółem:	286	1736	3656	251899,67	78005,91

166 Wspólnot Mieszkaniowych posiada odrębne rachunki bankowe. Natomiast dwie Wspólnoty nie posiadają wyodrębnionych rachunków bankowych i rozliczane są na rachunku MZGLiA.

9. Stan faktyczny stwierdzony w trakcie kontroli i porównanie ze stanem wymagalnym:

Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z art. 15 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Plan finansowy został zatwierdzony przez Dyrektora Zakładu w dniu 5.01.2011 r. (Zarządzenie Nr 0161/1/2011).

Zgodnie z planem finansowym na 2011 rok po stronie kosztów w dziale 700 rozdz. 70001 § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia ujęto kwotę 60.000,00 zł. Po zmianach wprowadzonych Zarządzeniem Nr 6/2011 Dyrektora MZGLiA z dnia 25.08.2011 r. zmniejszających koszty z § 4210 o kwotę 5.200,00 zł oraz Zarządzeniem Nr 16/2011 Dyrektora MZGLiA z dnia 28.12.2011 zmniejszających koszty w § 4210 o kwotę 2.500,00 zł, plan wynosił 52.300,00 zł. Natomiast po stronie kosztów z działu 700, rozdziału 7001 § 4300 - zakup usług pozostałych ujęto kwotę 2.248.500,00 zł w tym: na usługi eksploatacyjne dla budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży zaplanowano kwotę 840.000,00 zł.

Wydatki z § 4210 **Zakup materiałów i wyposażenia** ujmowane są na koncie kosztów wg rodzaju „401”- Zakup materiałów i energii wg klasyfikacji budżetowej, z odpowiednią

analitką wg pozycji planu finansowego.

Na koszty zakupu materiałów i wyposażenia w okresie od 01.01.2011 do 31.12 2011 r. składały się następujące zakupy:

–	zakup wyposażenia	260,16 zł	Konto 401/2103
–	zakupy różne dla gminy, wspólnot	4.917,54 zł	401/2105
–	zakup środków czystości	1.763,24 zł	401/2102
–	zakup wydawnictw	9.547,78 zł	401/2107
–	zakup materiałów biurowych	16.019,97 zł	401/2101
–	<u>zakupy różne</u>	<u>9.858,57 zł</u>	401/2106
	Razem:	42.367,26 zł	

Zestawienie sporządzono na podstawie wydruków analitycznych z konta „401” oraz Zestawienia obrotów i sald z Systemu F-K

Łącznie koszty zakupu materiałów i wyposażenia za 2011 rok wynoszą 42.367,26 zł

Kwota ta zgadza się z wartością wykazaną po stronie kosztów z § 4210 w sprawozdaniu rocznym z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Rb- 30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Plan finansowy w zakresie wydatków z § 4210 został wykonany w 81%.

Kwota 42.367,26 zł poniesionych kosztów na zakup materiałów i wyposażenia § 4210 stanowi 0,34% wszystkich kosztów poniesionych przez MZGLiA w 2011 r.

Wyrywkowej kontroli poddano następujące dowody księgowe dokumentujące w/w zakupy:

- 1) Faktura Nr 01723/GL/2011 z dnia 7.04.2011 r. (ZAK III 4/04/11)
- 2) Faktura Nr 00357/GL/2011 z dnia 21.01.2011 r. (ZAK III 14/01/11),
- 3) Faktura Nr 5703/11 z dnia 27.10.2011 r. (ZAK 21/10/11),
- 4) Faktura Nr 59/2011 z dnia 12.05.2011 r. (ZAK III 14/05/11),
- 5) Faktura Nr FA/0000026/2011 z dnia 24.01.2011 r. (ZAK I 4/01/11),
- 6) Faktura Nr 1511035551 z dnia 20.05.2011 r. (ZAK III 25/05/11),
- 7) Faktura Nr 153/2011 z dnia 18.02.2011 r. (ZAK III 21/02/11),
- 8) Faktura Nr 2011-41-101314 z dnia 6.06.2011 r. (ZAK III 3/06/11),
- 9) Faktura Nr 484/07/2011 z dnia 11.07.2011 r. (ZAK III 14/07/11),
- 10) Faktura Nr FA/000478/2011 z dnia 18.08.2011 r. (ZAK I 1/08/11),
- 11) Faktura Nr 05516/GL/2011 z dnia 20.12.2011 r. (ZAK III 15/2/11).

Wszystkie wydatki realizowane były na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp z dnia 29 stycznia 2004 r., t.j. bez stosowania ustawy w związku z nieprzekroczeniem kwoty stanowiącej równowartość w złotych 14 tys. euro

Przedmiotem działalności Jednostki jest m.in. obsługa eksploatacyjna zarządzanych nieruchomości, czyli utrzymanie w należyтым stanie ich sprawności technicznej i funkcjonalnej.

Stan lokali użytkowych i garaży na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

	ilość	Powierzchnia w m ²
Lokale użytkowe będące własnością Gminy	221	9074,97
Garaże murowane będące własnością Gminy	85	1221,06
Dzierżawa terenu pod garaże blaszane	582	13002,33
Dzierżawa terenu – lokale użytkowe	-	4319,17

Wydatki z § 4300 - Zakup usług pozostałych w tym usługi eksploatacyjne dla budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży księgowane są na koncie kosztów wg rodzaju „402” - Usługi obce wg klasyfikacji budżetowej, z odpowiednią analityką wg pozycji planu finansowego.

Na koszty zakupu usług pozostałych w tym usługi eksploatacyjne dla budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży w okresie 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. składały się następujące usługi:

- usługi sprzątania lokali użytkowych, hotel, Zarząd	62.550,00 zł	konto 402/3021
- usługi ekspl. sprzątanie rejonów	195.876,00 zł	402/3020
- usługi ekspl. dowóz piasku, akcja zima	7.449,23 zł	402/3014
- usługi ekspl. utrzymanie zieleni	53.544,05 zł	402/3024
- usługi wywozu nieczystości stałe/ponadgabaryt.	301.329,30 zł	402/3011
- usługi ekspl. deratyzacja, dezynsekcja	12.216,50 zł	402/3026
- usługi ekspl. przegląd tech. inst. gazowych	7.935,63 zł	402/3036
- usługi ekspl. dyżury domowe	53.562,12 zł	402/3053
- <u>pozostałe usługi obce</u>	<u>14.076,06 zł</u>	<u>402/3090</u>
Razem	708.538,89 zł	

Zestawienie sporządzono na podstawie wydruków analitycznych z konta „402” oraz Zestawienia obrotów i sald z Systemu F-K.

Łącznie koszty usług pozostałych § 4300 w tym usługi eksploatacyjne dla budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży za 2011 rok wynoszą 708.538,89 zł

Kwota ta zgadza się z wartością wykazaną po stronie kosztów z § 4300 w tym usługi eksploatacyjne dla budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży w Sprawozdaniu z realizacji planu finansowego MZGLiA za 2011 r., na podstawie którego sporządzono Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Rb- 30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

Plan finansowy w zakresie wydatków z § 4300 został wykonany w 84,35 %.

Kwota 708.538,89 zł poniesionych kosztów na usługi pozostałe § 4300 w tym usługi eksploatacyjne dla budynków mieszkalnych, lokali użytkowych i garaży stanowi 33,91% wszystkich kosztów poniesionych w 2011 r. z § 4300 zakup usług pozostałych oraz 5,76% wszystkich kosztów poniesionych przez MZGLiA w 2011 r.

Wyrywkowej kontroli poddano następujące dowody księgowe dokumentujące w/w zakupy usług:

- 1) Faktura Nr FV/157/05/2011 z dnia 2.05.2011 r.(ZAK I 23/05/11),
- 2) Faktura Nr FV/155/11/2011 z dnia 9.11.2011 r. (ZAK I 20/11/11),
- 3) Faktura Nr 1701/11/25 z dnia 21.11.2011 r.(ZAK I 23/11/11),
- 4) Faktura Nr 1662/11/25 z dnia 18.11.2011r. (ZAK I 18/11/11),
- 5) Faktura Nr 192/11 z dnia 14.11.2011 r. (ZAK I 33/11/11),
- 6) Faktura Nr 193/11 z dnia 14.11.2011 r. (ZAK I 32/11/11),
- 7) Faktura Nr 197/11 z dnia 14.11.2011 r. (ZAK I 31/11/11),
- 8) Faktura Nr 0985/11/25 z dnia 28.07.2011 r. (ZAK 13/07/11/08),
- 9) Faktura Nr F-332/11 z dnia 27.12.2011 r. (ZAK I 54/12/11),
- 10) §Faktura Nr 54/2011 z dnia 24.11.2011 r. (ZAK I/30/11/11),
- 11) Faktura Nr 21/2011 z dnia 20.05.2011 r. (ZAK I 61/05/11),
- 12) Faktura Nr FV/1696/12/2011 z dnia 30.12.2011 r. (ZAK I 63/12/11),
- 13) Faktura Nr OW/2078/11 z dnia 30.11.2011 r. (ZAP 30/11/11/12) ,
- 14) Faktura Nr OW/2075/11 z dnia 30.11.2011 r.(ZAP 29/11/11/12),
- 15) Faktura Nr OW/2077/11 z dnia 30.11.2011 r. (ZAP 28/11/12),
- 16) Faktura Nr FV/1489/11/2011 z dnia 30.11.2011 r. (ZAK III 28/11/11),
- 17) Faktura Nr FV/1490/11/2011 z dnia 30.11.2011 r. (ZAK III 27/11/11),
- 18) Faktura Nr 0320/11/FVS z dnia 30.11.2011 r. (ZAP 14/11/11/12).

Objęte kontrolą dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową i Dyrektora Zakładu. Wszystkie wydatki dokonywane były w wysokościach i terminach płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stwierdzono natomiast:

- brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja na podstawie zakładowego planu kont) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza art.21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223) oraz § 4 pkt.1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowiącą załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0161/4/2006 Dyrektora MZGLiA z dnia 23.10.2006 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy programu komputerowego, w którym operacje księgowane są automatycznie. Program pozwala na wydruk dekretu i w trakcie kontroli do sprawdzanych faktur dołączono wydrukowane i podpisane przez osobę odpowiedzialną dekrety. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie księgowym dekretacji, jeżeli jednostka dokonuje wydruku dekretu bezpośrednio z programu komputerowego a wydrukowany dekret zawiera informacje o sposobie ujęcia każdego dokumentu w księgach rachunkowych oraz inne dane, pozwalające na powiązanie wydruku dekretu z dowodem źródłowym. W przypadku rezygnacji z dekretacji ręcznej i zastąpienia jej komputerową dekretacją automatyczną, niezbędne jest jednak trwałe połączenie wydruku dekretu z dokumentem stanowiącym dowód źródłowy (np. zszycie).

- brak, poza fakturami Nr: F-332/11; 54/2011; 21/2011; FV/1696/12/2011, dołączonych do faktur dokumentów potwierdzających wykonanie usługi (protokołów odbioru lub zatwierdzonych zleceń wraz z potwierdzeniem że usługa została wykonana), co jest niezgodne z § 29 „*Do faktury lub rachunku za wykonane roboty i usługi, w celu rozliczenia umów, dołącza się w szczególności: protokoły odbioru, kosztorys powykonawczy sprawdzony i zatwierdzony przez inspektora nadzoru*” oraz § 32 „*Niezależnie od kontroli faktury VAT (rachunki) w zależności od rodzaju świadczeń powinny zawierać: (...) faktury (rachunki) za usługi zleczone – zatwierdzone zlecenia wraz z potwierdzeniem, że usługa została wykonana*” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Dokumenty te znajdują się w Dziale

~ 11 r /
~ 100

Technicznym.

Większość usług związanych z eksploatacją budynków mieszkalnych i lokali użytkowych przeprowadzana jest przez firmy wyłonione w wyniku przetargu. Procedury te nie są stosowane przy usługach, które ze względu na niską wartość nie są objęte procedurą zamówień publicznych. W przypadku prac wykonywanych w budynkach będących własnością Wspólnot Mieszkaniowych wykonawcy wybierani są na zasadzie akceptacji ofert przez Zarządy poszczególnych Wspólnot.

W trakcie kontroli zapoznano się z dokumentacją przetargową na następujące usługi:

- świadczenie usług w zakresie wywozu nieczystości stałych i przedmiotów wielkowymiarowych oraz wykonanie innych usług porządkowych w budynkach mieszkalnych i użytkowych oraz ich obejściach stanowiących własność Gminy Knurów zarządzanych przez MZGLiA w Knurowie.
- świadczenie usług w zakresie sprzątnięcia pomieszczeń i obejść budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Knurów zarządzanych przez Miejski Zespół Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na świadczenie usług wywozu nieczystości stałych odbyło się w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.). Przedmiotem zamówienia był wywóz nieczystości stałych, wywóz gruzu i odpadów budowlanych z budynków mieszkalnych oraz różne roboty porządkowe w budynkach mieszkalnych i użytkowych stanowiących własność Gminy zarządzanych przez MZGLiA, w okresie 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2011 r. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 720.000,00 zł (185.705,81 Euro) w oparciu o koszty poniesione w 2008 i 2009 roku oraz projekt planu na 2010 rok. Postępowanie odbyło się w pełnej procedurze z ogłoszeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych, które ukazało się dnia 19.11.2009 r. z Nr 214355-2009. Wpłynęła 1 oferta z Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowego KOMART Sp. z o. o. ul. Szpitalna 7, 44-194 Knurów. Komisja Przetargowa w składzie: Artur Lisowski, Benedykt Hanak, Kornelia Szoltysek – Hadik, Jacek Kwiatkowski powołana Zarządzeniem Nr 0161/2/2005 Dyrektora Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie z dnia 8 lipca 2005 r., określiła ofertę jako zgodną z wymaganiami SIWZ i uznano ją za najkorzystniejszą, przy zastosowaniu kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ. W dniu 23.12.2009 r. podpisano Umowę Nr MZGLiA/TA-I/341/17/2009, do której

w dniu 27.01.2011 r. podpisano Aneks Nr 1/2011 w sprawie zmiany cen usług od 1.02.2011 r. w związku ze zmianą podatku od towarów i usług VAT z 7% na 8%.

W 2010 r. koszty poniesione w związku ze świadczeniem usług wywozu nieczystości stałych, (...) wyniosły 294.355,39 zł, natomiast w 2011 r. 301.329,30 zł. Łącznie koszty wynikające z realizacji Umowy Nr MZGLiA/TA-I/341/17/2009 z dnia 27.01.2011 r. wyniosły 595.684,69 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na sprzątanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Przedmiotem postępowania było sprzątanie pomieszczeń i obejść budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Knurów zarządzanych przez Miejski Zespół Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie w okresie od 1 kwietnia 2011 r. do 31 marca 2012 r. Postępowanie odbyło się w pełnej procedurze z ogłoszeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych, które ukazało się dnia 10.02.2011 r. z Nr 48431-2011. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 271.400,00 zł (70.695,49 euro) w oparciu o plan na rok 2011. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty była najniższa cena 100%. Oferty złożyło 5 firm, porównanie cen których znajduje się w tabeli:

Lp.	Nazwa oferenta	Zakres obowiązk. wym. w zał. Nr 2 do SIWZ	Zakres obowiązk. wym. w zał. Nr 3 do SIWZ	Zakres obowiązk. wym. w zał. Nr 4 do SIWZ	Zakres obowiązk. wym. w zał. Nr 5 do SIWZ	Ogólna wartość oferty netto miesięcznie
1	IMPEL Cleaning Sp. z o.o. Wrocław	16.399,00 zł netto	1.268,00 zł netto	1.025,00 zł netto	3.456,00 zł netto	22.148,00 zł netto
2	Usługowy Zakład Gospod. Elżbieta Marguardt Knurów	16.900,00 zł netto	2.000,00 zł netto	2.000,00 zł netto	2.000,00 zł netto	22.900,00 zł netto
3	Firma „JOLEX” S.C. Paweł Zmroczek, Adam Stec Jastrzębie Zdrój	14.788,00 zł netto	1.270,00 zł netto	1.255,00 zł netto	2.302,00 zł netto	19.615,00 zł netto
4	S.J. „ŁAD – KOMPLEX” Mariola i Piotr Kopacz Rybnik	16.323,00 zł netto	1.746,00 zł netto	1.038,00 zł netto	2.072,00 zł netto	21.179,00 zł netto
5	Wielobr. Zakład Usług. Kazimiera Bartodziej i Wspólnicy S.J. Ruda Śląska	14.610,00 zł netto	1.290,00 zł netto	1.910,00 zł netto	3.410,00 zł netto	21.220,00 zł netto

Komisja w składzie: Artur Lisowski, Benedykt Hanak, Kornelia Szoltysek – Hadik, Jacek Kwiatkowski wybrała ofertę firmy „JOLEX” S.C. Jastrzębie Zdrój jako najkorzystniejszą. Ponieważ firma „JOLEX” pismem z dnia 23.03.2011 r. poinformowała o odstąpieniu od udziału w przetargu i rezygnacji z podpisania umowy ze względu na źle skalkulowaną cenę, Komisja na podstawie art. 94 pkt.3 ustawy Prawo zamówień publicznych wybrała następną najkorzystniejszą ofertę spośród pozostałych ofert - firmę „ŁAD – KOPLEX” Mariola i Piotr Kopacz ul. Energetyków 5 Rybnik, z którą podpisano Umowę Nr MZGLiA/TA-I/342/5/2011 z dnia 31.03.2011 r. Koszty poniesione w 2011 r. (w okresie IV - XII) wynikające z realizacji w/w Umowy zawartej na okres od 1 kwietnia 2011 r. do 31 marca 2012 r. wyniosły 195.888,50 zł. Na kwotę tą składają się następujące koszty :

- sprzątanie lokali użytk., hotel, zarząd 43.704,00 zł (k-to 402/3021)
- usługi ekspl. - sprzątanie rejonów 146.907,00 zł (k-to 402/3020)
- usł. ekspl. dowóz piasku, akcja zima 5.277,50 zł (k-to 402/3014)

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 271.400,00 zł. Dowody księgowe dot. realizacji umowy za 2012 r. w czasie kontroli były w trakcie księgowania.

Wartość szacunkowa zamówienia na świadczenie usług wywozu nieczystości stałych została określona w oparciu o koszty poniesione w 2008 i 2009 r. oraz projekt planu na 2010 rok, natomiast wartość szacunkową zamówienia na świadczenie usług sprzątania określono w oparciu o plan na 2011 r. W/w usługi są usługami powtarzającymi się okresowo, których cechą charakterystyczną jest ich cykliczność, co wynika ze stałego zapotrzebowania na usługi, które muszą być regularnie zaspokajane. Niemożliwe jest ich skumulowanie i realizacja jednorazowo bez uszczerbku dla realizacji celu. Do ustalenia wartości zamówienia dla dostaw i usług powtarzających się okresowo stosuje się art. 34 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia na dostawy powtarzające się okresowo, jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw lub usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Jeżeli w poprzednich 12 miesiącach lub w poprzednim roku budżetowym zamawiający nie udzielał zamówień tego samego rodzaju na dostawy lub usługi powtarzające się okresowo, wartość szacunkową ustala się biorąc pod uwagę łączną wartość zamówień tego samego rodzaju, które mają być świadczone w terminie

12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie lub usłudze.

Przy określeniu wartości powyższych zamówień nie uwzględniono prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych (określonego w ustawie budżetowej na dany rok), co nie miało wpływu na wartość zamówienia decydującą o zastosowaniu procedur ustawy Pzp, nie dochowano jednak należytej staranności przy określeniu wartości szacunkowej zamówień, czym naruszono przepisy art. 32 ust.1 w związku z art. 34 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W trakcie kontroli zapoznano się również z umowami na świadczenie usług kominiarskich, zawartych na podst. art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp:

1. Umowa Nr MZGLiA/TA-I/22312/2/2011 z dnia 3.01.2011 r. zawarta ze Spółdzielnią Pracy Kominiarzy – członkiem Korporacji Polskich i Europejskich Federacji Mistrzów Kominiarskich z siedzibą w Sosnowcu na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., łączna wartość przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty 20.000,00 zł.
2. Umowa Nr MZGLiA/TA-I/22312/1/2011 z dnia 3.01.2011 r. zawarta z Panem Jerzy Biskupem – Okręgowym Mistrzem Kominiarskim – członkiem Korporacji Kominiarzy Polskich w Katowicach, zam. w ul. na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., łączna wartość przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty 10.000,00 zł.

Przedmiotem w/w umów było świadczenie usług kominiarskich o charakterze obowiązkowym w terminach i na zasadach określonych w Rozporządzeniu MSW z dnia 16.06.2003 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 121 z 2003 r. poz. 1138) oraz innych usług z zakresu kominiarstwa na dodatkowe zlecenie, w szczególności opiniowanie stanu technicznego przewodów kominowych i prawidłowości urządzeń do tych przewodów wraz ze wskazaniem w formie protokołu przyczyn wadliwego działania urządzeń kominowych, inwentaryzacja przewodów kominowych i podłączeń w budynkach stanowiących załącznik do umowy.

Koszty usług kominiarskich w 2011 roku przedstawiały się następująco:

- k-to 402/3033 - usł. ekspl. przegląd tech. kominów: 12.794,69 zł
 - k-to 402/3032 – usł. ekspl. oczyszczanie kominów: 10.873,57 zł
- 23.668,26zł

Z rozliczenia wynika, że koszty dotyczące realizacji Umowy Nr MZGLiA/TA-I/22312/2/2011 z dnia 3.01.2011 r. zawartej ze Spółdzielnią Pracy Kominiarzy wyniosły 20.005,28 zł zł, natomiast koszty wynikające z realizacji Umowy Nr MZGLiA/TA-I/22312/1/2011 z dnia 3.01.2011 r. zawartej z Panem Jerzym Biskupem: 3.662,98 zł.

W ramach zawartej Umowy Nr MZGLiA/TA-I/22312/1/2011 z dnia 3.01.2011 r. Okręgowy Mistrz Kominiarski - Jerzy Biskup świadczył usługi kominiarskie również w budynkach Wspólnot Mieszkaniowych, które nie posiadają odrębnych rachunków bankowych t.j. ul. Krótka 21 oraz ul. Zwycięstwa 37 w Knurowie (której nie ma w wykazie budynków stanowiącym załącznik do Umowy), obciążając kosztami MZGLiA: faktura Nr 192/11 z dnia 14.11.2011 r., faktura Nr 193/11 z dnia 14.11.2011 r. Koszty te rozliczane są na koniec roku za pomocą programu komputerowego „Zasoby mieszkaniowe”.

W wykazie budynków stanowiącym załącznik do Umowy zawartej z Panem J. Biskup brak jest również ul. Staszica 1 w Szczygłowicach wykazanej na fakturze Nr 197/11 z dnia 14.11.2011 r. oraz ul. Zwycięstwa 34 i ul. Wiosennej 26 w Knurowie wykazanych na fakturach nr 192/11 i 193/11 z dnia 14.11.2011 r. Do faktur nie dołączono protokołów wykonania usług potwierdzonych przez lokatorów oraz zleceń, na których Usługobiorca potwierdza wykonanie pracy. Dokumenty te znajdują się w Dziale Technicznym.

Ustawa Prawo zamówień publicznych pozwala na większą swobodę wydatkowania ze środków publicznych w zakresie zamówień do 14 tys. euro. Nie zwalnia jednak zamawiających od obowiązku przestrzegania szeregu przepisów m.in. art. 44 ust.3 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Aby sprostać wymogom nadzoru nad celowym, oszczędnym i efektywnym wydatkowaniem bez stosowania prawa zamówień publicznych zaleca się opracowanie, w postaci regulaminu wewnętrznego, wytycznych i zasad postępowania przy dokonywaniu zakupów do wartości 14 tys. euro.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej, taka procedura jest w trakcie opracowywania.

10. Ustalenia końcowe:

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Miejskim Zespole Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie w kontrolowanym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja na podstawie zakładowego planu kont) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza art. 21 ust.1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2009.152.1223) oraz § 4 pkt.1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowiącą załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0161/4/2006 Dyrektora MZGLiA z dnia 23.10.2006 r.
2. Poza fakturami Nr: F-332/11; 54/2011; 21/2011; FV/1696/12/2011, brak dołączonych do faktur dokumentów potwierdzających wykonanie usługi (protokołów odbioru lub zatwierdzonych zleceń wraz z potwierdzeniem że usługa została wykonana), co jest niezgodne z § 29 „*Do faktury lub rachunku za wykonane roboty i usługi, w celu rozliczenia umów, dołącza się w szczególności: protokoły odbioru, kosztorys powykonawczy sprawdzony i zatwierdzony przez inspektora nadzoru*” oraz § 32 „*Niezależnie od kontroli faktury VAT (rachunki) w zależności od rodzaju świadczeń powinny zawierać: (...) faktury (rachunki) za usługi zlecone – zatwierdzone zlecenia wraz z potwierdzeniem, że usługa została wykonana*” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
3. Nie dochowano należytej staranności przy określeniu wartości szacunkowej zamówień na świadczenie usług wywozu nieczystości stałych (...) - Umowa Nr MZGLiA/TA-I/341/17/2009 z dnia 23.12.2009 r. oraz usług sprzątania (...) - Umowa Nr MZGLiA/TA-I/342/5/2011 z dnia 31.03.2011 r., czym naruszono przepisy art. 32 ust.1 w związku z art. 34 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi *podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyłą starannością. Podstawą ustalenia wartości zamówienia na dostawy powtarzające się okresowo, jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych*

nr 1
- 11.11

dostaw lub usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wartość szacunkowa zamówienia na świadczenie usług wywozu nieczystości stałych została określona w oparciu o koszty poniesione w 2008 i 2009 r. oraz projekt planu na 2010 rok, natomiast wartość szacunkową zamówienia na świadczenie usług sprzątnia określono w oparciu o plan na 2011 r. W/w usługi są usługami powtarzającymi się okresowo. Przy określeniu wartości powyższych zamówień nie uwzględniono prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych (określonego w ustawie budżetowej na dany rok), co nie miało wpływu na wartość zamówienia decydującą o zastosowaniu procedur ustawy Pzp, nie dochowano jednak należytej staranności przy określeniu wartości szacunkowej zamówień.

4. Niezgodność wykazu budynków gminnych oraz Wspólnot Mieszkaniowych nie posiadających odrębnych kont bankowych, administrowanych przez MZGLiA w Knurowie, w których usługi kominiarskie wykonuje Okręgowy Mistrz Kominiarski – Jerzy Biskup, stanowiącym załącznik do Umowy Nr MZGLiA/TA-I/22312/1/2011 z dnia 3.01.2011 r., z fakturami wystawianymi za świadczenie tych usług – faktura nr 192/11 , 193/11,197/11 z dnia 14.11.2011 r.

11. Załączniki:

1. Sprawozdanie z realizacji planu finansowego MZGLiA za 2011 r.
2. Wykaz przedstawiający stan zasobów Gminy na dzień 31.12.2011 r.
3. Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usług wywozu nieczystości stałych i przedmiotów wielkogymiarowych oraz wykonanie innych usług porządkowych w budynkach mieszkalnych i użytkowych oraz ich obejściach stanowiących własność Gminy Knurów zarządzanych przez MZGLiA w Knurowie.
4. Przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usług sprzątnia pomieszczeń i obejść budynków mieszkalnych i użytkowych stanowiących własność Gminy Knurów zarządzanych przez MZGLiA w Knurowie.

5. Umowa Nr MZGLiA/TA-I/22312/1/2012 z dnia 3.01.2011 r.
6. Faktura Nr 192/11 z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 1376,07 zł..
7. Faktura Nr 193/11 z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 1029,35zł..
8. Faktura Nr 197/11 z dnia 14.11.2011 r. na kwotę 1067,04 zł.
9. Rozliczenie robót kominiarskich w 2011 r.

Protokół zawiera 18 kolejno ponumerowanych stron. Sporządzono go w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zgodnie z § 37 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 202/BAiKW/11 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 08.08.2011 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Knurów poinformowano Dyrektora Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej i Administracji w Knurowie o prawie wynikającym z § 39 ust. 1-3 w/w Regulaminu w postaci zgłoszenia Prezydentowi Miasta za pośrednictwem inspektora kontroli, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu, pisemnego wyjaśnienia co do zawartych w protokole ustaleń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 23.

INSPEKTOR d/s
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Elżbieta Wróbel

.....
Inspektor ds. Kontroli
Wewnętrznej

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Gospodarki Lokalowej
i Administracji
mgr inż. Mieczysław Kobylec

.....
Dyrektor jednostki
kontrolowanej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Elżbieta Bińska

.....
Główny Księgowy jednostki
kontrolowanej

Otrzymują:

- Adam Rams – Prezydent Miasta Knurów,
- Barbara Zwierzyńska – Z-ca Prezydenta Miasta Knurów (do wiadomości),
- Mieczysław Kobylec – Dyrektor MZGLiA,
- a/a