

BK.1711.1.14.2019

Protokół kontroli kompleksowej Nr P-15/2019

przeprowadzonej w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu przy ul. Kasprowicza 8. Numer statystyczny jednostki (REGON) 242783530.

Kontrolę przeprowadziła Ramona Szaniawska - Inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Upoważnienia Nr 277/2019 do przeprowadzenia kontroli kompleksowej z dnia 24.07.2019 r. wydanego przez Zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 05 sierpnia 2019 r. do dnia 13 września 2019 r. (z przerwą od 12.08.2019 r. do 23.08.2019 r.). Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Planowana kontrola kompleksowa obejmowała następujący zakres: organizacja jednostki, wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacja planu finansowego, gospodarowanie mieniem, wiarygodność sprawozdań, w tym Rb-Z oraz sprawdzenie danych z ankiety za 2018 r.

Kontrolą objęto okres: 2018 r. i I p. 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

str.

I. USTALENIA OGÓLNE

1

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

5

1. Polityka rachunkowości

5

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

6

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

8

4. Zamówienia publiczne

13

5. Gospodarowanie mieniem

15

6. Sprawdzenie danych z ankiety

17

III. ZALECENIA I WNIOSKI

17

I. USTALENIA OGÓLNE

Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej (MZDiII), który został utworzony na podstawie Uchwały Nr VIII/72/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 kwietnia 2011 r., podlega Prezydentowi Miasta Zabrze, który sprawuje nadzór nad działalnością jednostki budżetowej będącej jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze. MZDiII ma swoją siedzibę w Zabrzu przy ul. Kasprowicza 8 w Zabrzu.

MZDiII zajmuje się zadaniami zleconymi przez Prezydenta Miasta Zabrze w zakresie określonym w Statucie i działa w granicach administracyjnych Miasta Zabrze w zakresie zarządu dróg oraz na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie społeczeństwa informacyjnego. Głównymi zadaniami jednostki jest zapewnienie prawidłowego funkcjonowania infrastruktury drogowej i obsługi informatycznej miejskich jednostek, sieci szerokopasmowych oraz przygotowanie i realizacja projektów zapisanych w dokumentach e-Zabrze.

Na podstawie uchwały nr VIII/73/11 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 11 kwietnia 2011 r. został nadany Statut jednostce budżetowej jaką jest MZDiII.

W okresie do 26.04.2018 r. Dyrektorem MZDiII był Pan Kazimierz Ladziński, a od 27.04.2018 r. Pani Danuta Bochyńska-Podloch (umowa na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od dnia 01.09.2018 r.).

Dyrektor, zgodnie z zapisami Statutu, podejmuje decyzje samodzielnie i ponosi za nie pełną odpowiedzialność. Stosunek pracy z Dyrektorem jednostki nawiązuje i rozwiązuje Prezydent Miasta. Dyrektor może wydawać decyzje administracyjne na podstawie udzielonych upoważnień.

Dyrektor dysponuje upoważnieniami do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Na wniosek Kontrolującej przedłożone zostały do wglądu pełnomocnictwa i upoważnienia do dokonywania czynności związanych z realizacją projektów i zadań wskazanych w dokumentach.

Na podstawie Pełnomocnictwa Nr 21/II/2018 z dnia 2 maja 2018 r., udzielonego przez Prezydenta Miasta Zabrze na czas pełnienia funkcji Dyrektora MZDiII, Pani Danuta Bochyńska-Podloch uprawniona została do:

- składania oświadczeń woli w zakresie działalności MZDiII;
- zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego MZDiII;
- udzielenia dalszego pełnomocnictwa swoim zastępcom w zakresie powyższych czynności;
- reprezentowania MZDiII przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich instytucjach oraz w postępowaniach egzekucyjnych związanych z działalnością MZDiII;
- udzielania dalszych pełnomocnictw radcom i adwokatom w zakresie reprezentowania MZDiII.

Zgodnie z zapisem Statutu Dyrektor MZDiII jest upoważniony do wykonywania wszelkich czynności związanych z gospodarowaniem zarządzanym majątkiem na podstawie odrębnie udzielonych pełnomocnictw.

Regulamin organizacyjny MZDiII wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/DA/2018 Dyrektora MZDiII został zatwierdzony w dniu 06.06.2018 r. przez Prezydenta Miasta (Zarządzenie Nr 443/IK/2018 Prezydenta Miasta Zabrze). Regulamin stanowiący załącznik do zarządzenia Prezydenta zawiera schemat organizacyjny MZDiII.

MZDiII prowadzi działalność statutową w nieruchomości położonej przy ul. Kasprowicza 8, która zgodnie z umową użyczenia Nr CRU/1605/2017 zawartą w dniu 30.06.2017 r. została przekazana przez Miasto Zabrze. Przedmiotem umowy jest nieruchomość położona na działce nr 1693/157 o pow. 3 632 m² (księga wieczysta o numerze GL1Z/00061941/6), na której usytuowany jest budynek biurowy (murowany, dwukondygnacyjny, podpiwniczony) o pow. zabudowy 343,00 m² oraz budynek transportu i łączności o pow. zabudowy 19 m² i budynek transportu o pow. zabudowy 19 m².

Na podstawie umowy użyczenia oddane zostały na rzecz MZDiII nieruchomości znajdujące się przy ul. Kasprowicza położone na działkach: nr 1695/157 o pow. 6 816 m² (księga wieczysta o numerze GL1Z/00061940/9), nr 1692/157 o pow. 324 m² (księga wieczysta GL1Z/00061941/6) oraz fragment działki nr 1122/240 usytuowana pomiędzy istniejącym ogrodzeniem a granicą działek nr 1693/157 i 1695/157 wraz z budynkiem portierni o powierzchni użytkowej 20 m² (księga wieczysta GL1Z/00010183/2).

Umowa została zawarta na okres od dnia 01.07.2017 r. do dnia 30.06.2020 r., niemniej jednak z dniem 08.01.2019 r. na rzecz MZDiII Prezydent Miasta ustanowił trwały zarząd nad przedmiotową nieruchomością (opłata roczna z tytułu trwałego zarządu wynosi 17 512,10 zł). Objęcie nieruchomości nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego spisane w dniu 23.01.2019 r.

MZDiII jako „biorący do używania” zobowiązany został do ubezpieczenia i zabezpieczenia przedmiotu użyczenia zgodnie z aktualnymi obowiązującymi przepisami przeciwpożarowymi oraz do ponoszenia odpowiedzialności za bezpieczeństwo osób przebywających na terenie obiektu. W zakresie art. 64 ustawy z dnia 07.07.1994 r. – *Prawo Budowlane* – „biorący w używanie” został zobowiązany do prowadzenia książki obiektu budowlanego. Książka została założona w czerwcu 2017 r. i zawiera aktualne przeglądy.

MZDiII na podstawie umowy najmu Nr J/L/18/2013 korzysta z lokalu użytkowego przy pl. Dworcowym 7 (w części administracyjnej) o powierzchni 32,84 m². Umowa zawarta na okres od 01.04.2013 r. do 31.03.2016 r. (m-czny czynsz ustalony na kwotę 82,10 zł bez VAT). Zobowiązanie finansowe z tytułu umowy: c.o. – 125,75 zł, wywóz nieczystości – 117,24 zł, woda i ścieki – 3 m³ x 12,95 zł (38,85 zł), abonament za wodomierz główny – 0,60 zł. W okresie objętym kontrolą mocą aneksowania wydłużono czas obowiązywania umowy odpowiednio na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. i na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Funkcję Główniej księgowej MZDiII od 15 lipca 2015 r. pełni Pani Joanna Posiłek, która na podstawie Porozumienia dnia 15 lipca 2015 r. i zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych z dniem 15 lipca 2015 r. została przeniesiona z UM w Zabrzu do MZDiII. W dniu 15.07.2015 r. zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych dokonano powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w zakresie:

- 1) Prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) Wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) Dokonywania wstępnej kontroli;
 - a) Zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) Kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Danuta Bochyńska-Podloch – Dyrektor MZDiII,
- Pani Joanna Posiłek – Główna księgowa.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana przede wszystkim w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki kontrolowanej oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona jest w oparciu o:

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395, z późn. zm.) - uor;
- Ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 200, z późn. zm.) - uodf;
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 108, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902, z późn. zm.);





- Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2343, z późn. zm. – zagadnienia dotyczące amortyzacji środków trwałych ujęte w art. 16a-16m);
- Ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2371, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 1368, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2017 r., poz. 847, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1938, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1065, z późn. zm.);
- Ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2016 r., poz. 1026);
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 2017 r., poz. 1911) – RMRiF_RPK;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.);
- Uchwała Nr LI/610/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2018 r.;
- Uchwała Nr III/14/18 Rady miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2019 r.

W zakresie ustalonej w jednostce polityce rachunkowości oraz realizacji tej polityki w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za 2018 r. MZDiII kontrolowane było systemem ankietowym przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Polityka rachunkowości

Zarządzeniem Nr 9/KFK/2012 z dnia 04.01.2012 r. Dyrektor wprowadził zasady prowadzenia rachunkowości w MZDiII w Zabrzu. Zarządzeniem Nr 16/KFK/2014 z dnia 11.07.2014 r. dokonano aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 uor w przyjętej polityce rachunkowości znajduje się wykaz programów (wraz z aktualnymi wersjami) stosowanych do prowadzenia ewidencji księgowej dochodów i wydatków, kadr i płac oraz środków trwałych i rejestru umów.

W związku ze standaryzacją polityk rachunkowości w miejskich jednostkach organizacyjnych Dyrektor MZDiII wprowadził nowe zasady rachunkowości (Zarządzenie Nr 18/2019 Dyrektora MZDiII z dnia 06.05.2019 r.). Wykaz aktów prawnych będących podstawą opracowania i wprowadzenia polityki rachunkowości stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Elementy obligatoryjne polityki rachunkowości określone w art. 10 ust. 1 uor od pkt 1) do pkt 4) stanowią załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Elementy fakultatywne polityki rachunkowości to:

- a. Załącznik nr 3. Procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych,
- b. Załącznik nr 4. Instrukcja inwentaryzacyjna – bazująca na instrukcji wzorcowej (Wariant I),
- c. Załącznik nr 6. Mapowanie stanowisk do ról biznesowych w kluczowych procesach.

Wśród najistotniejszych punktów polityki rachunkowości MZDiII znajdują się:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych:
 - Rok obrotowy
 - Okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:
 - Częstotliwość i szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów
 - Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów
 - Metody wyceny składników aktywów i pasywów według układu bilansu jednostki.
3. Ustalanie wyniku finansowego.
4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych, w tym: zkładowy plan kont, zasady klasyfikowania zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

5. Wykaz ksiąg rachunkowych.

6. Opis systemu przetwarzania danych.

7. System ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki za pomocą podsystemu FK_JB (obsługa finansowo-księgową jednostek budżetowych) System OTAGO – wersja 6.1 zgodnie z dopuszczeniem do stosowania i opisem funkcji zawartym w Załączniku Nr 6 niniejszego zarządzenia.

Podsystemy windykacyjne Systemu „OTAGO” służą do prowadzenia analitycznej księgowości dla dochodów budżetowych, zgodnie z dopuszczeniem do stosowania i opisem funkcji.

Płace pracowników MZDiII są przygotowywane poprzez podsystem PŁACE (Płace MZDiII) Systemu OTAGO – wersja 6.0., zgodnie z dopuszczeniem do stosowania i opisem funkcji.

2. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W czasie trwania kontroli było zatrudnionych 43 pracowników na 41,25 etatach (stan zatrudnienia na 01.01.2018 r. – 42 osoby na 39,00 etatach i na 01.01.2019 r. – 42 osoby na 40,25 etatach). Obecny poziom zatrudnienia, zdaniem Kontrolującego, pozwala na realizację działalności statutowej.

Na podstawie stanowiskowego wykazu pracowników, Kontrolująca dokonała wyboru 5 pracowników (w kolejności co piąty z zestawienia). Wytypowano pracowników zatrudnionych na stanowiskach: pomoc administracyjna, inspektor ds. formalno-prawnych, inspektor ds. kontaktów społecznych, inspektor ds. teleinformatycznych, główny specjalista.

Pracodawca zobowiązany jest do prowadzenia akt osobowych pracownika oraz dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy, jak również bezpiecznego ich przechowywania na podstawie przepisów wynikających wprost z *Kodeksu pracy* (zwany dalej *Kp*) – art. 94 pkt 9a-9b ustawy z 26 czerwca 1974 r. (ze zm.).

Zgodnie z art. 149 § 1 *Kp* pracodawca prowadzi ewidencję czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą.

Pracownicy administracji i obsługi MZDiII potwierdzają swoje przybycie i zakończenie pracy poprzez złożenie własnoręcznego podpisu na liście obecności. Kontroli list obecności dokonuje Dyrektor.

Urlopu wypoczynkowego udziela się w dni, które dla pracownika są dniami pracy, zgodnie z obowiązującym rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym, odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu (art. 154² *Kp*). Urlop pracownika zatrudnionego udzielany jest w dniach, ale rozliczany w godzinach.

Kontrolująca stwierdza, że wymiar urlopu wypoczynkowego pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy wynosi:

- 20 dni, tj. 160 godzin – jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat,
- 26 dni, tj. 208 godzin – jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat.

Pracodawca zobowiązany jest do udzielenia pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo (art. 161 *Kp*). Urlopu powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów, a więc zgodnie z ustalonym harmonogramem korzystania z urlopu wypoczynkowego. Planem urlopów nie obejmuje się części urlopu udzielonego pracownikowi na żądanie.

Zgodnie z art. 168 Kp pracodawca może udzielić niewykorzystany urlop do końca września roku następnego (nie dotyczy urlopu na żądanie). Kontrolujący stwierdził, że wymiar urlopu dla pracowników MZDiII został ustalony prawidłowo.

Na podstawie wykazu osób (**załącznik nr 2**), których wynagrodzenia podlegają zwolnieniu z naliczenia składki na Fundusz Pracy (FP) w roku 2018 i I półroczu 2019 r. Kontrolująca stwierdza, iż zwolnienia z naliczenia składek na FP są prowadzone prawidłowo, a w przypadku osób nie osiągających wynagrodzenia minimalnego pobierane są stosowne oświadczenia o zatrudnieniu i osiąganiu dochodów w innych miejscach zatrudnienia. Zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, pracodawcy nie opłacają składek na FP za zatrudnionych pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego w okresie 36 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego lub urlopu wychowawczego. Zwolnienia dotyczą również kobiet, które ukończyły 55 rok życia i mężczyzn, którzy ukończyli 60 rok życia. Nie nalicza się także składek na FP od wynagrodzeń pracowników, którzy nie osiągają najniższego wynagrodzenia ze wszystkich stosunków pracy.

Z informacji uzyskanej w MZDiII wynika, że w jednostce w 2018 r. dwie pracownice pobierały świadczenia związane z urodzeniem dzieci. W podstawie wypłaconego świadczenia macierzyńskiego i rodzicielskiego powinna być uwzględniona wysługa lat. Kontrolująca na podstawie wykazu osób, które przebywały na urlopie macierzyńskim i rodzicielskim w roku 2018 r., stwierdza, iż sposób ustalenia podstawy do naliczenia świadczeń za te okresy w MZDiII jest prawidłowy (**załącznik nr 3**).

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Kontrolująca dokonała analizy danych w oparciu o listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 r. oraz luty i maj 2019 r.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Rodzaj ubezpieczenia	Stawka łącznie	Finansowana przez pracodawcę	Finansowana przez pracownika
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Wypadkowe	1,47%	1,47%(do 31.03.2019 r.)	-
	1,32%	1,32%(od 01.04.2019 r.)	

Na podstawie wytypowanych kart wynagrodzeń Kontrolująca dokonała analizy naliczeń indywidualnych za rok 2018 i I półrocze 2019 r. Kontrolą objęto grupę pracowników, których wytypowano metodą interwału (co piąty z przedłożonej listy). Kontrolująca stwierdziła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Dalsza kontrola wykazała, że kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy należne od pracownika i pracodawcy, wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS DRA są zgodne z kwotami ze zbiorczych list płac i kwotami przelewów. Wyjaśnienia wymagała rozbieżność powstała w rozliczeniu składek za miesiąc wrzesień 2018 r. w kwotach 35,64 zł (składki na ubezpieczenie społeczne) i 8,8 zł (ubezpieczenie zdrowotne), które wynikały z korekty wynagro-

dzenia wypłaconego w miesiącu sierpniu. Natomiast w miesiącu lutym 2019 r. kwota 2,75 zł została dodatkowo przelana z uwagi na uwzględnienie korekty w związku z błędnie wyliczoną składką z wysługi lat w miesiącu styczniu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu.

Nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca, MZDiII dokonuje wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc. W trakcie kontroli przelewów Kontrolująca nie stwierdziła rozbieżności pomiędzy naliczoną i odprowadzoną zaliczką na podatek dochodowy.

3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

W MZDiII prowadzona jest gospodarka finansowa w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

w ramach działu 600 – Transport i łączność:

- 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu,
- 60016 – Drogi publiczne gminne,
- 60017 – Drogi wewnętrzne,
- 60053 – Infrastruktura telekomunikacyjna,
- 60095 – Pozostała działalność;

w ramach działu 710 – Działalność usługowa:

- 71095 – Pozostała działalność;

w ramach działu 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem:

- 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw.

MZDiII realizuje zadania zgodnie z zakresem wskazanym w **załączniku nr 4** i zgodnie z działalnością statutową gromadzi dochody, które w całości podlegają odprowadzeniu na konto UM. Szczegółowy rodzaj wpłacanych dochodów znajduje się w wykazie – **załącznik nr 5**.

Jednostka dysponuje rachunkiem bankowym do realizacji budżetu, obsługi funduszu socjalnego oraz posiada rachunki m.in. związane z realizacją projektów, depozytami i rachunek VAT. Informacja o rachunkach bankowych obsługiwanych w MZDiII znajduje się w **załączniku nr 6**.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej MZDiII sporządzało w okresie kontrolowanym m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z. Kontrolująca zweryfikowała terminowość składania sprawozdań za okres kontrolowany i nie stwierdziła przekroczenia obowiązujących terminów. Sprawozdania Rb-Z w okresie kontrolowanym zostały sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego. W MZDiII nie występują umowy zawierające system sprzedaży ratalnej, jak również zobowiązania o charakterze wymagalnym. W związku z tym sprawozdania Rb-Z wykazywane były z wartościami „zerowymi”.

Na wniosek Kontrolującej przedłożono wyszczególnienie należności z tytułu dochodów uzyskiwanych z Programu Zabrzeński Rower Miejski. Główny księgowy przedłożył wydruk wpłat za rok

2018 r. i I półrocze 2019 r. Dochody zostały ujęte w rozdziale 60016 w paragrafie 0690. Uzyskane dochody zgodnie z uzyskaną informacją zostały zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-27S (**załącznik nr 7**). Dochody w całości są przekazywane na konto Miasta Zabrze. Kontrolująca nie ma uwag.

Kontrolująca zweryfikowała również dochód uzyskiwany z tyt. zajęcia pasa drogowego, w odniesieniu do którego zostały naliczone odsetki w wysokości 11,19 zł (PK Nr 318 z dnia 31.12.2018 r.). Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w oparciu o decyzję z dn. 27.06.2018 r. MZDiII wystąpiło o uregulowanie należności za zajęcie pasa drogowego. Wierzyciel nie wniósł opłaty w terminie, w związku z tym zostały naliczone odsetki w wysokości 11,19 zł. Zgodnie z przedłożonym dowodami należność główna i odsetki zostały uregulowane w 2018 r. (**załącznik nr 8**).

Plan finansowy 2018 r. MZDiII w związku z prowadzonymi inwestycjami uwzględniał ogólną kwotę 20 819 404,00 zł (której wykonanie na dzień 31.12.2018 r. wyniosło 9 752 728,00 zł). Zadań inwestycyjnych przedstawia tabela załączona do protokołu (**załącznik nr 9**). Natomiast w 2019 r. plan wydatków inwestycyjnych został zatwierdzony na poziomie 51 203 605,00 zł i zmieniony na dzień 30.06.2019 r. do wysokości 48 709 153,00 zł (**załącznik nr 10**).

Plan finansowy i jego wykonanie w MZDiII w 2018 r. (w zł) – budżet

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
60015	6 700 337,00	6 419 818,88	95,81%
60016	8 988 615,00	8 486 833,78	94,42%
60017	24 050,00	18 450,00	76,72%
60053	7 000,00	7 000,00	100%
60095	9 372 946,00	6 842 352,08	73%
71095	11 500,00	11 500,00	100%
Ogółem	25 104 448,00	21 785 954,74	86,78%

Wynagrodzenia osobowe w wysokości 2 156 086,65 zł (§ 401 w rozdziale 60095) pracowników w 2018 r. stanowiły 31,51% całości wykonanego planu (rozdział 60095 – 6 842 352,08 zł). Pochodne wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404, 411, 412) w kwocie łącznej 504 616,27 zł stanowiły 7,37% wydatków, a odpis na ZFŚS w kwocie 46 196,28 zł, co stanowi 0,68% wykonania. Na zakup energii (§ 426) przeznaczono 45 986,54 (0,67%) wydatków, a na zakup usług pozostałych (§ 430) przeznaczono 1 086 450,43 zł, co stanowi 15,88% wykonanego planu. Znaczącą kwotą w realizacji wydatków w rozdziale 60095 stanowiły inwestycje zrealizowane w wysokości 2 674 880,19 zł (39,09% wykonania planu w r. 60095).

Różnica między otrzymanymi w 2018 r. środkami finansowymi a poniesionymi w 2018 r. wydatkami została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2018 r. (101 666,38 zł z konta budżetu).

Q7

24

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów
budżetowych w 2018 r.

Dział	Rozdz.	§		należności	wykonanie
600	60016	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	5 800,00	5 800,00
600	60016	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	534,00	534,00
600	60016	0690	Wpływy z różnych opłat	230 000,79	208 502,48
600	60016	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątku	63 581,27	58 960,83
600	60016	0920	Pozostałe odsetki	16,52	0,41
600	60016	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 089,76	3 089,76
600	60095	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 439,00	2 439,00
600	60095	0970	Wpływy z różnych dochodów	14 161,61	14 190,71
756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	2 227 971,77	1 669 515,96
756	75618	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	220,40	220,40
756	75618	0920	Pozostałe odsetki	27 356,76	3 634,61
Razem				2 575 171,88	1 966 888,16

Plan finansowy i jego wykonanie w MZDiII w I półroczu 2019 r. (w zł) – budżet

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie planu po zm.	% wykonania planu po zmianach
60015	20 523 561,00	6 353 228,63	30,96%
60016	15 454 975,00	7 193 681,31	46,55%
60017	286 810,00	5 911,38	20,61%
60053	7 000,00	3 500,00	50%
60095	28 429 247,00	10 928 566,66	38,44%
71095	11 400,00	11 400,00	100%
Ogółem	64 712 993,00	24 496 287,98	37,85%

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów
budżetowych w I półroczu 2019 r.

Dział	Rozdz.	§		należności	wykonanie
600	60016	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	4 200,00	4 200,00
600	60016	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7 852,02	6 572,02
600	60016	0640	Wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	92,80	92,80
600	60016	0690	Wpływy z różnych opłat	115 022,18	98 924,90
600	60016	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątku	168 458,02	168 462,07
600	60016	0920	Pozostałe odsetki	19,85	0,00
600	60095	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 079,25	1 079,25
600	60095	0970	Wpływy z różnych dochodów	15 002,10	15 033,68
756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 300 937,79	758 146,59
756	75618	0640	Wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23,20	23,20
756	75618	0920	Pozostałe odsetki	28 373,73	808,80
Razem				1 641 060,94	1 053 343,31

WYDATKI BUDŻETOWE – zakres dokumentów:

- od 45/1-2 do 54/4 za 01.03-14.03;
- od 55/1 do 65/2-5 za 15.03-29.03.

(WB Nr 46 z dnia 01.03.2019 r. - WB Nr 66 z dn. 29.03.2019 r.)

- od 231/1 do 234/2 za 01.12-06.12;
- od 235/1 do 245/59 za 07.12-21.12;
- od 246/1 do 249/31-34 za 22.12-31.12.

(WB Nr 247 z dn. 03.12.2018 r. – WB Nr 267 z dn. 31.12.2018 r.)

DOCHODY BUDŻETOWE – zakres dokumentów:

- od 247/1 do 267/1-7 za 03.12-31.12;
- od 46/1 do 66/1-7 za 01.03-29.03.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) – zakres dokumentów:

- dok. 27/1 z dn. 04.12.2018 r. do dok. 34/1 z dn. 31.12.2018 r.

Kontrolująca stwierdziła, iż dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i księgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, takich jak: faktury, listy płac, wyciągi bankowe i polecenia księgowania. Dowodom księgowym nadano numerację, odpowiednią

dekretację oraz zostały zatwierdzone przez osoby dokonujące sprawdzeń i zatwierdzeń (kierownik jednostki i gł. księgowy).

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości jednostka prowadzi „zastępczą obsługę kasową” z wykorzystaniem funkcjonalności dostarczonej przez bank (w ramach obsługi bankowej), polegającej na możliwości dokonywania wypłat w kasach banku (wskazanym przez jednostki) na podstawie zleceń dokonywanych w systemie bankowości elektronicznej osobom fizycznym (w tym pracownikom, emerytom, zleceniobiorcom).

Kontrolująca w trakcie kontroli uzyskała wyjaśnienie dotyczące umorzeń należności cywilnoprawnych oraz przedawnień i aktualizacji należności w księgach rachunkowych (**załącznik nr 11**). W okresie objętym kontrolą nie odnotowano przypadków umorzeń należności cywilnoprawnych. Wystąpił natomiast przypadek, który istotnie wpływa na brak możliwości wyegzekwowania należności od dłużnika. Z uwagi na stwierdzenie bezskutecznej egzekucji przez organ egzekucyjny (postanowienie wydane w dniu 14.06.2016 r.), fakt ten należy uwzględnić w księgach rachunkowych poprzez konto „290” – aktualizacja należności.

Następnie poddano kontroli terminowość płatności za zobowiązania:

Lp.	Nr FV	Kwota	Termin	Zapłata	Uwagi
1.	FV Nr FVSI/123/11/2018 z dnia 19.11.2018 r.	222,00 zł	03.12.2018 r.	03.12.2018 r.	Brak
2.	FV Nr 1811200577435 z dn. 22.11.2018 r.	1 091,18 zł	06.12.2018 r.	04.12.2018 r.	Brak
3.	FV Nr 16/11/18 z dn. 14.11.2018 r. wpłynęła 14.11.2018 r.	4 397,91 zł	termin 21 dni	05.12.2018 r.	Brak
4.	FV Nr F/30215899/11/18 z dn. 22.11.2018 r.	426,12 zł	06.12.2018 r.	05.12.2018 r.	Brak
5.	FV nr D/02/14187748/0771118R/P z dn. 28.11.2018 r.	448,38 zł	26.12.2018 r.	24.12.2018 r.	Brak
6.	FV Nr 168/12/2018 z dn. 01.12.2018 r. wpłynęła 03.12.2018 r.	11 668,27 zł	termin 21 dni	24.12.2018 r.	Brak

W wyniku kontroli terminowości Kontrolująca nie stwierdziła uchybień ze strony głównego księgowego. Dyrektor MZDiII w terminach wydatków bieżących na koniec 2018 r. uwzględnił wytyczne z pisma Skarbnika Miasta z dnia 14.11.2018 r. (znak pisma WBU-I.3251.24.2018.UG).

Kontrolująca zweryfikowała przelew w wysokości 9 868,05 zł (WB Nr 52 z dn. 11.03.2019 r.) pod kątem źródła wpłaty i zastosowanej dekretacji (storno czerwone WN 229, MA 130). Na podstawie informacji uzyskanej w MZDiII Kontrolująca ustaliła, że przelew dotyczył zwrotu nadpłaconych składek względem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) – (**załącznik nr 12**). Po zweryfikowaniu początkowych miesięcy roku 2019 r. zwrot został przypisany do poprzednich lat, ponieważ w styczniu i lutym 2019 r. nie stwierdzono rozbieżności wobec ZUS. W związku z tym Kontrolowany został zobowiązany do wyjaśnienia (w szczególności ustalenie okresu i których pracowników zwrot dotyczy) oraz zwrotu nadpłaty na konto Miasta Zabrze.

W związku z tym zwrot nadpłaty w roku bieżącym będzie zwrotem wydatków z lat ubiegłych, który należy zaklasyfikować w § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” i zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy o finansach publicznych odprowadzić na rachunek budżetu jednostki terytorialnej. Sprawę tę reguluje również Zarządzenie Nr 396/WBU/2014 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych, odprowadzania dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe.

W MZDiII w okresie kontrolowanym korzystano ze środków ZFŚS w następujących formach:

- dofinansowanie do wypoczynku;
- dofinansowanie do wyjazdu zorganizowanego dzieci pracowników;
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników i świadczenia okolicznościowe dla pracowników;
- zapomogi losowe i świadczenia dla osób przebywających na dłuższym chorobowym.

Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do rodzaju wypłacanych świadczeń (**załącznik nr 13**). Przypadająca na pracownika wartość nieodpłatnego świadczenia z funduszu socjalnego może zostać zwolniona od podatku dochodowego na mocy art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o pdof., który dopuszcza zwolnienie świadczeń łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1 000,00 zł. Zwolnienie takie zostało zastosowane w MZDiII podczas ustalania podatku dochodowego w kontrolowanym okresie (**załącznik nr 14**).

Aktualny Regulamin ZFŚS został wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/KFK/2019 Dyrektora MZDiII z dnia 02.01.2019 r. Poprzedni regulamin obowiązywał od dnia 10.03.2017 r.

Odpis dokonuje się na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu, przyjmując do wyliczenia liczbę etatów (w przeliczeniu na pełne etaty) pomnożonych przez 1 185,66 zł (dla roku 2018 r.) i 1 229,30 zł (dla roku 2019 r.) – ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości odpisu na ZFŚS. Odpis na ZFŚS w 2018 r. według wyliczenia Kontrolującej wyniósł 43 763,18 zł (dane uzyskane od Kontrolowanego: 36,41 etatów). Odpis na 2 emerytów wyniósł w 2018 r. – 395,22 zł (podstawa 197,61 zł). W 2019 r. planowany odpis został ustalony w wysokości 50 750,63 zł (dane uzyskane od Kontrolowanego: 41,28 etatów), a na 2 emerytów – 409,76 zł. Kontrolująca nie wnosi uwag do ustalonego odpisu.

Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (art. 6 ust 2) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Odpis w 2018 r. został w całości przekazany na konto Funduszu w ustawowych terminach. W trakcie końcowego rozliczenia fundusz zwiększono o kwotę 1 471,23 zł (przelew w dniu 28.12.2018 r.).

Natomiast w 2019 r. I rata została odprowadzona 31.05.2019 r. Kontrolująca nie wnosi uwag do sposobu naliczania i wysokości przekazywanych kwot na odpis ZFŚS. Należy jednak wziąć pod uwagę fakt zmiany zwiększenia odpisu II transzy w związku ze zmianą kwoty bazowej w trakcie bieżącego roku.

4. Zamówienia publiczne

W MZDiII w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin wydatkowania środków publicznych, których wysokość nie przekracza równowartości 30 000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/DR/2014 Dyrektora MZDiII z dnia 16.04.2014 r. oraz Regulamin udzielania i kontroli zamówień publicznych udzielanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 32/2016 Dyrektora MZDiII z dn. 17.10.2016 r.

Kontrolująca zapoznała się z wykazem dotyczącym wydatków, dla których w okresie kontrolowanym przeprowadzono postępowanie związane z zamówieniami publicznymi.

Kontrolująca wytypowała postępowanie dotyczące ochrony siedziby MZDiII. Zostało przedłożone przez Kontrolowanego zestawienie kosztu roboczogodziny obejmujące 5 firm zajmujących się

ochroną, do których wykonano telefony w celu rozeznania rynku (Nr wniosku DR.119/2016.PG). Została wybrana firma oferująca najniższą cenę.

Postępowanie zostało przeprowadzone przy wykorzystaniu wzorów dokumentów stanowiących załączniki do „Regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wysokość nie przekracza 30 000 euro”, m.in. wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych. Do dokumentacji dołączone zostało Zestawienie – ochrona ul. Kasprowicza (podział na firmy i oferowane przez nie ceny za roboczogodzinę oraz miesięczne koszty, w weekendy oraz w dni wolne od pracy). Z wybraną firmą została podpisana Umowa nr RU/90/2016 zawarta dnia 30.12.2016 r. i aneks nr 1 z dn. 10.05.2017 r. do umowy nr RU/90/2016 z dn. 30.12.2016 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki (oznaczenie sprawy DR.260.26.2018.PG) dotyczyło realizacji zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg i placów na terenie miasta Zabrze”. W piśmie o nr 6740w/2018 z dn. 25.09.2018 r. zawarto zaproszenie do negocjacji. Termin negocjacji został ustalony na dn. 01.10.2018 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki zostało przeprowadzone na podstawie art. 66 w związku z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz.U. 2017, poz. 1579 z późn. zm).

Dyrektor MZDiII jako kierownik złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 25.09.2018 r. na podstawie decyzji Dyrektora MZDiII z dn. 25.09.2018 r. Członkowie Komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp.

Zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostało przekazane w dniu 25.09.2018 r. do Konsorcjum firm w składzie: Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zabrze, ul. Lecha 10 – lider i FCC Polska Sp. z o.o. (poprzednio A.S.A Eko Polska Sp. z o.o.), ul. Lecha 10 – partner.

Zamówienie z wolnej ręki na „Zimowe utrzymanie dróg i placów na terenie miasta Zabrze” opiewało na kwotę 5 152 474,86 zł, co stanowiło równowartość 1 194 998,46 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 24.09.2018 r. na podstawie protokołu z oszacowania wartości zamówienia. W uzasadnieniu prawnym wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp) wskazano na art. 36 ust. 2 pkt 3. W przypadku, gdy zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień koniecznym jest zamieszczenie opisu w SIWZ.

Procedura udzielania zamówienia, polegającego na powtórzeniu podobnych usług, może zostać wszczęta na podstawie zatwierdzonego przez Zamawiającego protokołu konieczności, opisującego zakres usług i uzasadnienie potrzeby ich wykonania oraz po zabezpieczeniu odpowiednich środków finansowych.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy/ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante zostało: przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 02.10.2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE 2018/S 191-432579 z dnia 04.10.2018 r. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zostało przesłane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.09.2018 r. Negocjacje z zaproszonym wykonawcą przeprowadzono w dniu 01.10.2018 r. Cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę: netto 5 152 474,86 zł (8% podatku, co daje 5 564 672,69 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 24.10.2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2018/S 208 – 475343 z dnia 27.10.2018 r.

Kontrolująca wystąpiła do Kontrolowanego z zapytaniem, czy w okresie kontrolowanym zdarzyła się sytuacja zatrzymania wadium (art. 26 ust. 3 ustawy Pzp) z powodu niezłożenia wymaganych dokumentów. W odpowiedzi przedłożone zostało wyjaśnienie, iż była odnotowana taka sytuacja. Po konsultacji prawniczej wadium w wysokości 20 000,00 zł zostało zatrzymane. Zgodnie z *Instrukcją postępowania przy przyjmowaniu wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych/bankowych* w przypadku wystąpienia przesłanek, które obligują do zatrzymania wadium, pracownik ds. zamówień publicznych powiadamia Zespół Finansowo-Księgowy o konieczności rozpoczęcia procedury dochodzenia roszczeń z tytułu określonej gwarancji (**załącznik nr 15**). Kontrolująca nie wnosi uwag do przebiegu postępowania.

W MZDiIII na wydatki związane z zakupem usług remontowych łącznie w 2018 r. wydatkowano kwotę 2 798 573,54 zł, na wydatki inwestycyjne przeznaczono łącznie 4 013 332,49 zł. Natomiast w I półroczu 2019 r. wydatki dotyczące wydatków remontowych wynosiły 844 678,79 zł, a wydatki inwestycyjne – 12 712 148,17 zł.

Natomiast płatności finansowane w zakresie budżetu środków europejskich wyniosły w 2018 r. 2 066 986,45 zł, a w I półroczu 2019 r. – 3 583 247,55 zł. Projekty finansowane ze środków pochodzących z funduszy unijnych opiewały na kwotę 421 012,71 zł w 2018 r. i 632 337,81 zł w I półroczu 2019 r.

Kontrolowany postąpił zgodnie z art. 98 ustawy *Pzp* dochowując terminu przekazania tzw. rocznego sprawozdanie o udzielonych zamówieniach (tj. do dnia 1 marca po roku sprawozdawczym). Dalsze wytyczne dotyczące informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach zostały zawarte w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2016, poz. 2038).

5. Gospodarowanie mieniem

Na podstawie Zarządzenia Nr 18/2019 Dyrektora MZDiIII z dnia 06.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości zostały wprowadzone uproszczenie w zakresie ewidencji księgowej polegające na zastosowaniu przez jednostkę zasady istotności określonej w art. 4 ust. 4 *uor*:

- a. Pozostałe środki trwałe, o których mowa w par. 7 ust. 2 pkt 6.) RMRiF_RPK o wartości do 1 000 zł są odnoszone w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia ich do używania;
- b. Jednostka stosuje ewidencję na koncie księgi głównej 310 „Materiały” ze względu na funkcjonującą w jednostce gospodarkę materiałową (magazynową) z prowadzoną ewidencją ilościowo-wartościową przychodów i rozchodów kostki brukowej.

W Polityce rachunkowości, w części dotyczącej planu kont, zostały określone m.in. zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W systemie ewidencji księgowej majątek ewidencjonuje się na kontach:

- 011 – ewidencja środków trwałych,
- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 020 – wartości niematerialne i prawne,
- 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje).

W planie kont w odniesieniu do majątku trwałego zastosowane zostały następujące oznaczenia:

- Konto 011 – „środki trwałe”
 - 011-2 Budynki i budowle (KŚT – grupa 1,2)
 - 011-3 Maszyny i urządzenia techniczne (KŚT – grupa 3-6)
 - 011-4 Środki transportu (KŚT – grupa 7)
 - 011-5 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (KŚT – grupa 8).

Ewidencja prowadzona jest w zespole księgowości w podsystemie ST. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej kwoty 3 500 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytku. Dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jednostkowa nie przekracza 1 000 zł prowadzi się ewidencję ilościową, a wartości powyżej 1 000 zł do 3 500 zł ilościowo-wartościowo.

Środki trwałe Kontrolowanego klasyfikowane są zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*.

Majątek jednostki na dzień 31.12.2018 r. przedstawiał się następująco:

Konto 011	–	89 626 155,59 zł
Konto 013	–	380 076,63 zł
Konto 020	–	490 714,58 zł
Konto 080	–	15 171 975,30 zł
RAZEM		105 668 922,10 zł

Majątek jednostki na dzień 30.06.2019 r. przedstawiał się następująco:

Konto 011	–	89 626 155,59 zł
Konto 013	–	380 076,63 zł
Konto 020	–	490 714,58 zł
Konto 080	–	30 236 578,81 zł
RAZEM		120 733 525,60 zł

Zakres uszczegółowienia i sposób prowadzenia ewidencji w ujęciu analitycznym określa kierownik jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ust. 1 uor).

Jednym z ważniejszych procesów mającym miejsce w jednostce jest przeprowadzenie inwentaryzacji, której głównym celem jest przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej jednostki.

W MZDiII obowiązywała w 2018 r. Instrukcja w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 16/KFK/2014 Dyrektora MZDiII z dnia 11.07.2014 r. Została ona zastąpiona od 2019 r. Zarządzeniem Nr 18/2019 Dyrektora MZDiII z dnia 06.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości – Załącznik nr 4 (Instrukcja inwentaryzacyjna).

Inwentaryzację w pełnym zakresie przeprowadza się w terminach ujętych w zatwierdzonym przez kierownika jednostki planie inwentaryzacji, a środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe (znajdujące się na terenie strzeżonym) inwentaryzuje się metodą spisu z natury raz w ciągu 4 lat (Zarządzenie nr 29/2019 Dyrektora MZDiII z dnia 13.09.2019 r. ws. uznania nieruchomości MZDiII położonej w Zabrze przy ul. Kasprowicza 8 jako terenu strzeżonego).

Ostatnia inwentaryzacja przeprowadzona metodą spisu z natury odbyła się w 2015 r. (na podstawie Zarządzenia 17/KFK/2015 z dnia 06.10.2015 r.). kolejna inwentaryzacja środków trwałych zaplanowana jest na 2019 r. (z wyłączeniem sprzętu komputerowego i wartości niematerialnych i prawnych, które zinwentaryzowane zostały na koniec 2018 r. – Zarządzenie Nr 42/KFK/2018 Dyrektora MZDiII z dnia 18.12.2018 r.).

Zgodnie z art. 26 uor inwentaryzacji w drodze weryfikacji podlegają corocznie m.in. rozrachunki publicznoprawne. W związku z tym Kontrolująca zwróciła uwagę na konieczność zweryfikowania salda rozrachunków publicznoprawnych, ponieważ nie można było w sposób jednoznaczny stwier-

dzić, jakiego roku dotyczy zwrot dokonany przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (**załącznik nr 16**). Saldo konta „229” podlega weryfikacji na koniec każdego roku kalendarzowego, tj. należy porównać dokumentację źródłową z zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia danych zawartych w ankiecie za 2018 r. i nie stwierdzono rozbieżności.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

W związku z zastrzeżeniami zawartymi w Rozdziale II – str. 12 niniejszego protokołu, Kontrolująca zobowiązuje Kontrolowanego:

- 1) do zweryfikowania rozrachunków publicznoprawnych odnośnie do dokonanego zwrotu z ZUS oraz skorygowania zapisów księgowych w obszarze zastosowanego księgowania;
- 2) odprowadzenia dochodu budżetowego na konto gminy Zabrze i ujęcie tego faktu w sprawozdaniu budżetowym.

O skutkach podjętych działań Kontrolowany zobowiązany jest powiadomić Kontrolującego w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 17 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 16 załączników o łącznej liczbie stron 38.

Kierownik jednostki Pani Danuta Bochyńska-Podloch została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 03 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności. Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń*.

Jeden egzemplarz protokołu w dniu 07.10.2019 r. przekazano Dyrektorowi Pani Danucie Bochyńskiej-Podloch. *osobie upoważnionej Pani Juchnie Zola-Magda*

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu w dniu 05.08.2019 r. pod pozycją 17.

Zabrze, dnia 07.10.2019 r.

Instruktor

mgr Ramona Szaniawska
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującej)

Za jednostkę kontrolowaną:


mgr Juchnie Zola-Magda
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

MIEJSKI ZARZĄD DRÓG
I INFRASTRUKTURY INFORMATYCZNEJ
41-803 Zabrze, ul. Kasprowicza 8
Regon: 242783530, NIP: 648 276 37 44

* niepotrzebne skreślić