

## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju ul. 1 Maja 55.
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.15.2018 z dnia 25.10.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 26.10.2018 roku do 21.12.2018 roku.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	Beata Olszok
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Agnieszka Wojtysiak

Funkcję Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości od dnia 1 maja 1998 roku do nadal pełni Beata Olszok.

Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 1 maja 2007 roku do nadal pełni Agnieszka Wojtysiak.

### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109),
- 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.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395),
- 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.2017.1911).

### **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości:

1. Zarządzeniem Nr 2/J/2011 z dnia 4 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej,
2. Zarządzeniem Nr 0210.2.2014 z dnia 3 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany załączników do polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/J/2011 z dnia 4 stycznia 2011 roku
3. Zarządzeniem Nr 0210.1.2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zmiany

załącznika nr 1 i 3 do polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/J/2011 z dnia 4 stycznia 2011 roku

4. Zarządzeniem Nr 0210.3.2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany załącznika nr 3 do polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/J/2011 z dnia 4 stycznia 2011.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja:

- konta 980 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 01 do 30 września 2015 roku,
- konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 01 do 30 września 2016 roku,
- konta 980 § 4260, konta 130 § 4260 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku,
- konta 980 § 4260, konta 130 § 4260 za okres od 1 do 31 marca 2018 roku.

Ewidencja planu finansowego za lata 2016-2018 pod stronie WN księgowano na dzień 01 stycznia danego roku plan finansowy, a następnie Decyzje Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju dotyczące zmian planu finansowego, natomiast po stronie MA księgowania dokonywano w ostatnim dniu miesiąca jedną kwotą równowartość wszystkich zrealizowanych w danym miesiącu wydatków. Powyższe było niezgodne z zapisami:

- załącznika nr 3 pt. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia 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.2017.1911) który stanowi, że: „Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda” oraz załącznika nr 3 pt. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do 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.2017.760 t.j.) który stanowił, że:

„Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu

W

finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda". – Załącznik 1.

Wyjaśnienie do ewidencji na koncie pozabilansowym „980” – plan finansowy wydatków budżetowych złożył Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości oraz główny księgowy: „...Ewidencja planu i jego zmian (strona Wn) ujmowana jest pod datą obowiązywania decyzji Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości, natomiast realizacja wydatków (strona Ma) pod datą ostatniego dnia miesiąca (ustawienie automatyczne – przeksięgowanie strony Ma konta 130) – zał. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka.

Ponadto w programie Rekord istnieje możliwość sporządzenia wydruku „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” (w zał.), który zawiera zestawienie planu finansowego wydatków budżetowych (wraz ze zmianami) pod datą obowiązywania decyzji Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości (strona wn konta 980) z wykonanymi wydatkami pod datą wyciągu bankowego.

W celu kontroli realizacji wydatków zgodnie z przyjętym planem finansowym dodatkowo w programie „SUMPT” ewidencjuje się plan finansowy jednostki wraz z jego zmianami. W programie tym w odniesieniu do poszczególnych zadań, w ramach danego paragrafu, ujmuje się wnioski na realizację danego wydatku. W oparciu o zatwierdzony wniosek następuje sporządzenie zlecenia bądź zawarcie umowy, a następnie ewidencjonuje się realizację zlecenia/umowy poprzez ujęcie dokumentów wydatkowanych z dekreacją wydatku. Program zawiera bieżącą kontrolę realizacji wydatków do wartości poszczególnych umów/zleceń, dzięki czemu nie ma możliwości dokonania wydatku przekraczającego wartość umowy/zlecenia, a w konsekwencji planu finansowego.” - Załącznik nr 2.

Wydatki ujęte w ramach paragrafów 4210, 4260 i 4300 zostały zaklasyfikowane zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4260 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

Ip	Umowa				Upoważnienie do zawarcia umowy
	Nr z dnia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania	
1	38/DL/2016 21.10.2016	TOI TOI Polska sp. z o.o.	Dostawa, montaż, wynajem trzech przenośnych kontenerów socjalnych na potrzeby ogrzewalni na placu przy ul. Północnej w Jastrzębiu-Zdroju.	od dnia podpisania umowy do 31.03.2017r.	Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.209.2016 z dnia 02.09.2016r. Do zaciągnięcia zobowiązania finansowego z tytułu umowy na usługę dostawy, montażu i dzierżawy potrójnego przenośnego kontenera socjalnego. Na okres 24.10.2016-30.04.2017 na ogólną wartość 63500zł.
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 38/DL/2016 21.10.2016	TOI TOI Polska sp. z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
2	18227827759/B/D/2016 31.10.2016r.	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	z dniem sprzedaży energii do dnia 31.12.2019	Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.219.2016 z dnia 14.10.2016r. Do zaciągnięcia zobowiązania finansowego z tytułu umowy na dostawę energii elektrycznej za okres 01.01.2017-31.12.2018 oraz dystrybucję energii elektrycznej na okres 01.01.2017-31.12.2019 dla obiektu Inhalatorium Solankowego przy ul. Witczaka na ogólną wartość 57000zł.

3	Nr 55/DL/2016 27.12.2016	Almar Ochrona Spółka z o.o.	Usługa nadzoru przy użyciu systemów alarmowych, obsługa i konserwacja.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 55/DL/2016 27.12.2016	Almar Ochrona Spółka z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
4	Nr 74/DL/2016 30.12.2016	Jarosław Mazur	świadczenie usługi nadzoru nad programem SUMPT w 2017 roku	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 74/DL/2016 30.12.2016	Jarosław Mazur	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/DL/2017 10.10.2017r. Do umowy nr 74/DL/2016 30.12.2016	Jarosław Mazur	Zmiana numeru rachunku Wykonawcy		
5	Nr 76/DL/2016 30.12.2016	Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej CARPATIA	Dostawa paliwa płynnego samochodów.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 76/DL/2016 30.12.2016	Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej CARPATIA	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/DL/2017 04.05.2017r. Do umowy nr 76/DL/2016 30.12.2016	Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej CARPATIA	Zmiana osoby odpowiedzialnej za nadzór ze strony Zamawiającego.		
6	Nr 79/DL/2016 30.12.2016	Grupa GUMUŁKA Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o.	świadczenie kompleksowej usługi pomocy prawnej	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 03.01.2017r. Do umowy nr 79/DL/2016 30.12.2016	Grupa GUMUŁKA Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/DL/2017 03.07.2017r. Do umowy nr 79/DL/2016 30.12.2016	Grupa GUMUŁKA Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o.	Zwiększenie maksymalnej wartości usługi stanowiącej przedmiot umowy.		
	Aneks nr 3/DL/2017 21.12.2017r. Do umowy nr 79/DL/2016 30.12.2016	Grupa GUMUŁKA Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o.	Zwiększenie maksymalnej wartości usługi stanowiącej przedmiot umowy.		
7	Nr 72/DL/2016 30.12.2016	ZEN-Kan Firma Instalacyjno- Budowlana	Pełnienie pogotowia awaryjnego dla budynków gminnych mieszkalnych i użytkowych administrowanych przez MZN.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 72/DL/2016 30.12.2016	ZEN-Kan Firma Instalacyjno- Budowlana	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/DL/2017 30.05.2017r. Do umowy nr 72/DL/2016 30.12.2016	ZEN-Kan Firma Instalacyjno- Budowlana	Zwiększenie ilości budynków	od dnia 01.05.2017	

8	Nr 70/DL/2016 29.12.2016	JOLEX S.C.	Bieżące utrzymanie budynków Wyspiańskiego 2, 4, 6 oraz terenów przyległych do danej nieruchomości.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 70/DL/2016 29.12.2016	JOLEX S.C.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
9	ID nr 351155/s 27.12.2016 Nr 69/DL/2016	Poczta Polska S.A.	Świadczenie usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy ID nr 351155/s, nr 69/DL/2016 27.12.2016	Poczta Polska S.A.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
10	Nr 68/DL/2016 29.12.2016	JOLEX S.C.	Utrzymanie czystości oraz obsługa Punktu Informacyjnego w budynku Dworca Autobusowego.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 68/DL/2016 29.12.2016	JOLEX S.C.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
11	Nr 67/DL/2016 29.12.2016	Eugeniusz Mążyk Kamieniarstwo	Okresowa kontrola i czyszczenie przewodów kominowych w budynkach gminnych mieszkalnych i użytkowych administrowanych przez MZN	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 67/DL/2016 29.12.2016	Eugeniusz Mążyk Kamieniarstwo	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/DL/2017 04.01.2017r. Do umowy nr 67/DL/2016 29.12.2016	Eugeniusz Mążyk Kamieniarstwo	Zmiana zapisów §6 ust 1 prostując oczywistą omyłką pisarską.		
12	Nr/350/ER/SJ/C/2016 30.11.2016 46/DL/2017	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. Jastrzębie-Zdrój	Umowa sprzedaży ciepła	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 02.01.2017r. do umowy nr/350/ER/SJ/C/2016 30.11.2016	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. Jastrzębie-Zdrój	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 1/2017 27.12.2017r. do umowy 46/DL/2017	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. Jastrzębie-Zdrój	Zwiększenie maksymalnego wynagrodzenia określonego w notatce z negocjacji z dnia 30.11.2016r. O kwotę 144902,06zł.		
13	Nr 49/DL/2016 12.12.2016	"JOLEX" S.C.	Zabezpieczenie obiektu Podziemnych Pasaży Handlowych "A"	16.12.2016 15.12.2017	Pełnomocnictwo Nr Or 0113/1/646/2010 z dnia 31.12.2010r. Do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących (takich jak: usługi telefoniczne, internetowe, gaz, woda, ścieki, energia elektryczna, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości, ubezpieczenie mienia, obsługa bankowa, bieżące utrzymanie czystości, konserwacja dźwigów, paliwo, odprowadzanie wód opadowych, konserwacja systemu komputerowego, licencje i nadzór nad programami komputerowymi, dzierżawa terenu, serwis rozliczeniowy podzielników ciepła, członkostwo w branżowych izbach, pełnienie czynności nadzoru robót, usługi kominiarskie, usługi pocztowe, badania lekarskie, monitoring i ochrona obiektów, obsługa prawna), których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego. Obowiązuje od dnia 01.01.2011r.
14	Nr 50/DL/2016 15.12.2016	"JOLEX" S.C.	Utrzymanie czystości oraz obsługa szaleatów w obrębie Podziemnych Pasaży Handlowych	16.12.2016 15.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 50/DL/2017	"JOLEX" S.C.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		

15	07/SEJ/TPM/TKM/2016 13.12.2016 Nr 51/DL/2016 13.12.2016	Spółka Energetyczna "Jastrzębie" S.A.	Dostawa ciepła w postaci gorącej wody.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 26.01.2017r. do umowy 07/SEJ/TPM/TKM/2016	Spółka Energetyczna "Jastrzębie" S.A.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/DL/2017 29.12.2017r. do umowy Nr 51/DL/2016 13.12.2016	Spółka Energetyczna "Jastrzębie" S.A.	Zwiększenie maksymalnego wynagrodzenia określonego w notatce z negocjacji z dnia 13.12.2016r. O kwotę 2932,84zł.		
16	Nr 52/DL/2016 23.12.2016	Wojewódzki Ośrodek Informatyki Sp. z o.o.	Udzielenie Użytkownikowi przez Wykonawcę licencji oraz zabezpieczenia nadzoru autorskiego na użytkowanie systemu WINSARCZ.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 52/DL/2017	Wojewódzki Ośrodek Informatyki Sp. z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
17	Nr 53/DL/2016 23.12.2016	REKORD SI SP. z o.o.	Usługa w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad prawidłowością funkcjonowania oraz usługi asysty technicznej dla środowiska systemowego LINUX/FIREBIRD.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 53/DL/2017	REKORD SI SP. z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
18	Nr 54/DL/2016 27.12.2016	Spółka Jawna ŁAD- KOMPLEX ALMAR OCHRONA	Ochrona obiektu Dworca Autobusowego przy ul. Sybiraków	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 54/DL/2017	Spółka Jawna ŁAD- KOMPLEX ALMAR OCHRONA	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
19	Nr 56/DL/2016 27.12.2016	ALMAR OCHRONA	Ochrona obiektu przy ul. 1- go Maja 61	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 56/DL/2017	ALMAR OCHRONA	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
20	Nr 58/DL/2016 28.12.2016	Bernadeta Donder	Świadczenie usług konsultacyjnych w zakresie BHP w 2017 roku	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 58/DL/2017	Bernadeta Donder	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
21	GZ/HB4/001451/2016 59/DL/2016 13.12.2016	PGNiG	Usługa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks z dnia 24.02.2017r. do umowy 59/DL/2017	PGNiG	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
22	GZ/HB4/001453/2016 60/DL/2016 13.12.2016	PGNiG	Usługa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks z dnia 24.02.2017r. do umowy 60/DL/2017	PGNiG	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		

23	GZ/HB4/001454/2016 61/DL/2016 13.12.2016	PGNiG	Usługa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks z dnia 24.02.2017r. do umowy 61/DL/2017	PGNiG	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
24	GZ/HB4/001452/2016 62/DL/2016 13.12.2016	PGNiG	Usługa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks z dnia 24.02.2017r. do umowy 62/DL/2017	PGNiG	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
25	GZ/HB4/001450/2016 63/DL/2016 13.12.2016	PGNiG	Usługa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks z dnia 24.02.2017r. do umowy 63/DL/2017	PGNiG	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
26	65/DL/2016 29.12.2016	ZEN-Kan Firma Instalacyjno-Budowlana	Pełnienie pogotowia awaryjnego i obsługi całorocznej nieruchomości przy ul. Pszczyńskiej.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 65/DL/2017	ZEN-Kan Firma Instalacyjno-Budowlana	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
27	78/DL/2016 30.12.2016	Kancelaria Adwokacka H. Stabla, M. Kozielski, W. Wuwer S.C.	Świadczenie usług pomocy prawnej.	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 04.01.2017r. do umowy 78/DL/2017	Kancelaria Adwokacka H. Stabla, M. Kozielski, W. Wuwer S.C.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca MZN		
28	296139/148/c/2016 1/DL/2017 02.01.2017	Bank Spółdzielczy	Prowadzenie rachunku bankowego bieżącego/pomocniczego w złotych	01.01.2017 31.12.2017	
29	3/DL/2017 10.01.2017	ZEN-Kan Firma Instalacyjno-Budowlana	Kontrola stanu technicznego obiektu budowlanego	do 31.05.2017	
30	4/DL/2017 24.01.2017	Tomala Antoni Z.U.E. "TOM-ELEKTRO"	Obsługa całorocznej instalacji i urządzeń elektrycznych	01.01.2017 31.12.2017	
31	5/DL/2017 05.01.2017 U010425	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji	Zaopatrzenie w wodę	01.01.2017 31.12.2017	
32	6/DL/2017 05.01.2017 U010424	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji	Zaopatrzenie w wodę	01.01.2017 31.12.2017	
33	9/DL/2017 09.02.2017	Zakład Dezynfekcji Dezynsekcji, Deratyzacji "INSEKT"	Przeprowadzenie dezynfekcji, dezynsekcji, deratyzacji lokali mieszkalnych, socjalnych, użytkowych.	od podpisania umowy do 31.12.2017	
34	10/DL/2017 20.01.2017	Techem Techniki Pomiarowe Sp. z o.o.	Umowa o rozliczeniach - rejestracja, serwis, odczyt zarejestrowanych wartości i rozliczenie kosztów ciepła na potrzeby centralnego ogrzewania na podstawie wskazań podzielników kosztów ogrzewania, które stanowią część systemu rozliczeń	01.01.2017 do 31.12.2017 usługa rozliczenia za rok 2017 do 30.06.2018	
	Aneks nr 1/2017 30.05.2017r. do umowy 10/DL/2017	Techem Techniki Pomiarowe Sp. z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
35	2/DL/2017 05.01.2017	Korgól Stanisław Usługi Asenizacyjne	Udrażnianie i czyszczenie kanalizacji sanitarnej i deszczowej w budynkach mieszkalnych i użytkowych administrowanych przez MZN	01.01.2017 31.12.2017	
	Aneks nr 1/2017 05.01.2017r. do umowy 2/DL/2017	Korgól Stanisław Usługi Asenizacyjne	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		

36	11/DL/2017 15.02.2017	PPUH "GINEK"	Sukcesywne usuwanie śniegu oraz sopli i nawisów śnieżnych z połaci dachowych, rynien, balkonów i pozostałych elementów budynku administrowanych przez MZN	od podpisania umowy do 31.12.2017	
37	14/DL/2017 28.02.2017	Zespół Doradczy Logart Sp. z o.o.	Wdrożenie systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w MZN	6 miesięcy od dnia podpisania umowy	
	Aneks nr 1/2017 28.02.2017r. do umowy 14/DL/2017	Zespół Doradczy Logart Sp. z o.o.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości		
	Aneks nr 2/2017 28.02.2017r. do umowy 14/DL/2017	Zespół Doradczy Logart Sp. z o.o.	Termin wykonania prac do 7 miesięcy od daty podpisania		
	Aneks nr 3/2017 28.02.2017r. do umowy 14/DL/2017	Zespół Doradczy Logart Sp. z o.o.	Termin wykonania prac do 28.11.2017.		
38	17/DL/2017 24.03.2017	Bułek § syn Budownictwo	Wykonanie okresowej kontroli i oceny stanu technicznego elementów budowlanych budynków mieszkalnych i użytkowych	do 2 miesięcy od podpisania umowy	
	Aneks nr 1/2017 30.03.2017r. do umowy 14/DL/2017	Bułek § syn Budownictwo	Zmiana wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy		
39	18/DL/2017 28.03.2017	Experts Group sp. z o.o.	Wykonanie okresowej kontroli i oceny stanu technicznego elementów budowlanych budynków mieszkalnych i użytkowych - przegląd 5 letni	do 4 tygodni od podpisania umowy	
40	22/DL/2017 31.03.2017	Pielęgnacja Drzew Piotr Kamiński	Wycinka drzew wraz z frezowaniem korzeni z terenów mieszkalnych i użytkowych	do 08.04.2017	
41	23/DL/2017 11.04.2017	Centrum Instalacji Sanitarnych i Elektrycznych "SKORPION"	Okresowa kontrola stanu technicznego instalacji i urządzeń gazowych w budynkach mieszkalnych i użytkowych	do 6 tygodni od podpisania umowy	
42	31/DL/2017 26.05.2017	Spółdzielnia Kółek Rolniczych Zebrzydowice	Koszenie trawy z obcinaniem żywopłotów i krzewów	maj - październik 2017	
	Aneks nr 1/2017 11.09.2017r. 31/DL/2017	Spółdzielnia Kółek Rolniczych Zebrzydowice	Poszerzenie zakresu poprzez dodanie IV etapu prac		
43	z dnia 02.01.2017	Stowarzyszenie Autorów ZAiKS	publiczne odtwarzanie utworów	01.01.2017 31.12.2017	
44	34/DL/2017 31.05.2017	PHU "C2S"	Wycinka drzew wraz z frezowaniem korzeni z terenów mieszkalnych i użytkowych	do 07.06.2017	
45	64/DL/2017 21.06.2017	Kancelaria Adwokacka H. Stabla, M. Koziełski, W. Wuwer S.C.	świadczenie kompleksowej obsługi prawnej	od podpisania umowy do 31.12.2017	
46	37/DL/2017 09.06.2017 nr 18228002989/B/D/2017	Tauron Dystrybucja S.A.	Dystrybucja energii elektrycznej	do 31.12.2017	
47	40/DL/2017 11.07.2017	Solanka z Zabłocia	Sukcesywna dostawa napelnianie solanki inhalacyjnej dla obiektu Inhalator	do 31.12.2017	
48	43/DL/2017 07.08.2017	DALPINEX Tymoteusz Szczotka	Wycinka/prześwietlenie drzew	do 11.08.2017	
	Aneks nr 1/2017 18.08.2017r. 43/DL/2017	DALPINEX Tymoteusz Szczotka	Zmiana terminu wykonania zamówienia do dnia 23.10.2017	do 23.10.2017	
49	47/DL/2017 26.09.2017	EMISAN Michał Wnętrzak	Przeład techniczny wraz z pomiarami skuteczności działania instalacji wentylacji mechanicznej bytowej w budynkach mieszkalnych socjalnych oraz obiektach użytkowych	do 2 miesięcy od daty podpisania umowy	



50	51/DL/2017 09.11.2017	PHU "C2S"	Wycinka drzew wraz z frezowaniem korzeni z terenów mieszkalnych i użytkowych	do 31.12.2017	
51	52/DL/2017 06.11.2017	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	Kompleksowe dostarczanie paliwa gazowego	do 31.12.2017	
52	62/DL/2015 19.11.2015	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	01.01.2016 31.12.2019	Upoważnienie Or.IV.0052.1.209.2015 z dnia 21.10.2015 do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umów na dystrybucję oraz dostawę energii elektrycznej na lata 2016-2019 na ogólną wartość 75000zł. Udzielone do dnia 31.12.2015r.
53	63/DL/2015 16.11.2015	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	01.01.2016 31.12.2019	Upoważnienie Or.IV.0052.1.209.2015 z dnia 21.10.2015 do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umów na dystrybucję oraz dostawę energii elektrycznej na lata 2016-2019 na ogólną wartość 75000zł. Udzielone do dnia 31.12.2015r.
54	64/DL/2015 19.11.2015	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	01.01.2016 31.12.2019	Upoważnienie Or.IV.0052.1.209.2015 z dnia 21.10.2015 do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umów na dystrybucję oraz dostawę energii elektrycznej na lata 2016-2019 na ogólną wartość 75000zł. Udzielone do dnia 31.12.2015r.
55	65/DL/2015 19.11.2015	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	01.01.2016 31.12.2019	Upoważnienie Or.IV.0052.1.209.2015 z dnia 21.10.2015 do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umów na dystrybucję oraz dostawę energii elektrycznej na lata 2016-2019 na ogólną wartość 75000zł. Udzielone do dnia 31.12.2015r.
56	108/DL/2014 08.12.2014	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	Od dnia 01.01.2015 - na czas nieoznaczony	Pełnomocnictwo Nr Or 0113/1/646/2010 z dnia 31.12.2010r. Do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących (takich jak: usługi telefoniczne, internetowe, gaz, woda, ścieki, energia elektryczna, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości, ubezpieczenie mienia, obsługa bankowa, bieżące utrzymanie czystości, konserwacja dźwigów, paliwo, odprowadzanie wód opadowych, konserwacja systemu komputerowego, licencje i nadzór nad programami komputerowymi, dzierżawa terenu, serwis rozliczeniowy podzielników ciepła, członkostwo w branżowych izbach, pełnienie czynności nadzoru robót, usługi kominiarskie, usługi pocztowe, badania lekarskie, monitoring i ochrona obiektów, obsługa prawna), których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego. Obowiązuje od dnia 01.01.2011r.
	Aneks nr 1 13.03.2017r. 108/DL/2014	Tauron Dystrybucja S.A.	Zmiana zamawiającego "Jastrzębie-Zdrój - Miasto na prawach powiatu" odbiorca Miejski Zarząd Nieruchomości	od dnia 01.01.2017	
	Aneks nr 2 28.08.2017r. 108/DL/2014	Tauron Dystrybucja S.A.	Zmniejszenie ilości obiektów	od dnia 11.08.2017	
57	110/DL/2014 22.12.2014	Tauron Dystrybucja S.A.	Świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej.	Od dnia 01.01.2015 - na czas nieoznaczony	Pełnomocnictwo Nr Or 0113/1/646/2010 z dnia 31.12.2010r. Do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących (takich jak: usługi telefoniczne, internetowe, gaz, woda, ścieki, energia elektryczna, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości, ubezpieczenie mienia, obsługa bankowa, bieżące utrzymanie czystości, konserwacja dźwigów, paliwo, odprowadzanie wód opadowych, konserwacja systemu komputerowego, licencje i nadzór nad programami komputerowymi, dzierżawa terenu, serwis rozliczeniowy podzielników ciepła, członkostwo w branżowych izbach, pełnienie czynności nadzoru robót, usługi kominiarskie, usługi pocztowe, badania lekarskie, monitoring i ochrona obiektów, obsługa prawna), których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego. Obowiązuje od dnia 01.01.2011r.
58	103/DL/2015 25.11.2015	PGE Obrót S.A.	Zakup energii elektrycznej	od dnia podpisania do 31.12.2018	Pełnomocnictwo Or IV0052/222/2015 z dnia 18.11.2015 do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zawarcia umowy na zakup energii elektrycznej z PGE Obrót S.A. okres od 01.01.2016 do 31.12.2018 na wartość ogólną 682279,36 (w tym płatność wg rozliczenia na dzień 31.12.2018 w I kwartale roku 2019) Udzielone do dnia 31.12.2018

cf

W dniu 20.01.2017 Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju zawarł z Firmą Techem Techniki Pomiarowe Sp. z o.o. umowę o serwis, odczyt zarejestrowanych wartości i rozliczenie kosztów ciepła na potrzeby centralnego ogrzewania na podstawie wskazań podzielników kosztów ogrzewania, które stanowią część systemu rozliczeń, na okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 z tym iż rozliczenie za rok 2017 nastąpi do 30.06.2018 roku. **Załącznik nr 3.**

Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju zawarł umowy na świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej z firmą Tauron Dystrybucja S.A na czas nieoznaczony począwszy od dnia 01.01.2015 roku:

- w dniu 08.12.2014 roku umowę nr 108/DL/2014,
- w dniu 22.12.2014 roku umowę nr 110/DL/2014. **Załącznik nr 4.**

Do powyższych umów zostały przedstawione pełnomocnictwo Nr Or 0113/1/646/2010 z dnia 31.12.2010r. udzielone kierownikowi jednostki do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów dotyczących wydatków bieżących (takich jak: usługi telefoniczne, internetowe, gaz, woda, ścieki, energia elektryczna, centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości, ubezpieczenie mienia, obsługa bankowa, bieżące utrzymanie czystości, konserwacja dźwigów, paliwo, odprowadzanie wód opadowych, konserwacja systemu komputerowego, licencje i nadzór nad programami komputerowymi, dzierżawa terenu, serwis rozliczeniowy podzielników ciepła, członkostwo w branżowych izbach, pełnienie czynności nadzoru robót, usługi kominiarskie, usługi pocztowe, badania lekarskie, monitoring i ochrona obiektów, obsługa prawna), których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego. Obowiązuje od dnia 01.01.2011r.

Wyjaśnienie do umów na dystrybucję energii elektrycznej złożył Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości oraz główny księgowy: „Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju, wyjaśnia iż umowy:

- nr 108/DL/2014 z 08.12.2014 r.,
- 110/DL/2014 z 22.12.2014 r.,

Które zawarte są na czas nieokreślony są następstwem postępowania przetargowego przeprowadzonego przez Urząd Miasta Wydział Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji na dostawę energii elektrycznej na potrzeby Miasta Jastrzębie-Zdrój, dlatego też Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości nie zaciągał samodzielnie zobowiązania.

W związku z faktem, iż zamówienie obejmowało załącznik jednostek Miasta Jastrzębie-Zdrój, w którym ujęty został również MZN, stroną wpisaną w umowie jest Miejski Zarząd Nieruchomości jako podmiot będący administratorem nieruchomości objętych umową.” **Załącznik nr 5.**

Zawieranie umów przez kierownika jednostki na okres dłuższy niż rok budżetowy, na czas nieoznaczony, bez uzyskania stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta było niezgodne z zapisami:

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”

Do pozostałych umów przedstawionych kontrolującemu (wykazane w tabeli) które zostały zawarte na okres przekraczający 1 rok budżetowy Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju posiadał stosowne upoważnienia do zawierania umów, których przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe na czas oznaczony lub na czas nieoznaczony.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.


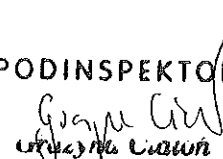

Dyrektor Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju – Beata Olszok po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **18 stycznia 2019 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Zarządu Nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wydruk kont pozabilansowych 980 „Plan Finansowy”.
2. Wyjaśnienie do ewidencji na koncie pozabilansowym z dnia 21.12.2018r.
3. Umowa z Techem Techniki Pomiarowe Sp. z o.o.
4. Umowy z firmą Tauron z dnia 08.12.2014 oraz z dnia 22.12.2014r.
5. Wyjaśnienie do umów na dystrybucję energii elektrycznej z dnia 21.12.2018r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 170 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	MIEJSKI ZARZĄD NIERUCHOMOŚCI ul. 1 Maja 55, 44-330 Jastrzębie-Zdrój tel. 32 478 70 00, fax 32 476 29 52 -12-	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ ul. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój -21-
Kierownik Jednostki	DYREKTOR  Beata Olszok	PODINSPEKTOR  Grzegorz Cichy	
Główny księgowy jednostki	GLÓWNY KSIĘGOWY  Agnieszka Wojtywiak		

Jastrzębie Zdrój, 18 stycznia 2019 r.