

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Marzena Kieras
Jednostka kontrolowana:	Jastrzębski Zakład Komunalny ul. Dworcowa 17D 44-330 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.14.2018 z dnia 04.10.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 05.10.2018 roku do 07.11.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem oraz sprawozdawczością za okres od 01.01.2015r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	inż. Marek Krakowski
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Izabela Zaborowska

Funkcję Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego od dnia 08.01.2001 roku do nadal pełni inż. Marek Krakowski.
Obowiązki głównego księgowego jednostki od dnia 20 sierpnia 2012 roku do nadal pełni mgr Izabela Zaborowska.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885; Dz. U.2016.1870; Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119; Dz.U.2016.1015; Dz.U.2017.699),
- 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.2010.38.207; Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330; Dz.U.2016.1047; Dz.U.2017.2342; Dz.U.2018.395),
- 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.2013.289; Dz.U.2017.760),

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż kontrolowana jednostka posiadała **uregulowania w zakresie polityki rachunkowości** wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2011 r.);
- Zarządzeniem Nr JZK.0210.21.2012 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10.08.2012 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2012r.);
- Zarządzeniem Nr D.0210.27.2013 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.12.2013 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2014r.);
- Zarządzeniem Nr D.0210.3A.2014 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24.01.2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 24.01.2014r);
- Zarządzeniem Nr D.0210.17A.2014 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 12.09.2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2015r.);
- Zarządzeniem Nr D.0210.30.2015 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.12.2015 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr JZK.0210.21.2012 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10.08.2012 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2016r.);
- Zarządzeniem Nr D.0210.31.2015 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.12.2015 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D.0210.27.2013 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu

Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31.12.2013 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr D-0121/39/2010 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2016r.);

- Zarządzeniem Nr D.0210.23.2016 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2017r.);
- Zarządzeniem Nr D.210.36.2017 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.12.2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D.0210.23.2016 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01.01.2018r.);
- Zarządzeniem Nr D.210.1A.2018 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13.01.2018 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr D.0210.23.2016 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.12.2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 13.01.2018r.).

W trakcie analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku stwierdzono, że kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał (na rok 2017) następujące **upoważnienia i pełnomocnictwa (załącznik nr 1)**:

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.109.2015 z dnia 14.05.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na pokrycie kosztów energii elektrycznej zużytej przez oświetlenie dwóch napisów z nazwami osiedli zamontowanymi na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicach: Katowicka 16-22 oraz Poznańskiej 1-11 stanowiących zasoby Górniczej Spółdzielni Mieszkaniowej w okresie od 2015r. do 2018r. na ogólną wartość 8 973,00 zł. – udzielone do końca roku budżetowego 2015.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.221.2015 z dnia 18.11.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zawarcia umowy na zakup energii elektrycznej z PGE Obrót S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2018 roku na wartość ogólną 329 608,50 zł. brutto (w tym płatność wg rozliczenia na dzień 31.12.2018 roku w I kwartale roku 2019) – udzielone na okres do dnia 31.12.2018 roku;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.286.2015 z dnia 22.12.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na pokrycie kosztów energii elektrycznej zużytej przez oświetlenie czterech napisów z nazwami osiedli zamontowanymi na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicach: Wielkopolskiej 2-16, Katowickiej 1-3, Turystycznej 2-4 oraz Wodeckiego 2-4 stanowiących zasoby Spółdzielni Mieszkaniowej „NOWA” w okresie od 2016 do 2018 roku (ostatni wydatek z umowy będzie w styczniu 2019r.) na ogólną wartość 11 022,00 zł. brutto – udzielone na okres do dnia 31.12.2015r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.287.2015 z dnia 22.12.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na pokrycie kosztów dzierżawy powierzchni dachu pod

napis z nazwą osiedla „Arki Bożka” zamontowanego na dachu budynku wielorodzinnego w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicy Zielonej 76A-J stanowiącej zasób Spółdzielni Mieszkaniowej „JAS-MOS” w okresie od 2016 do 2018 roku na ogólną wartość 2 436,00 brutto – udzielone na okres do dnia 31.12.2015r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.288.2015 z dnia 30.12.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej w dwóch punktach na targowisku miejskim przy ul. Arki Bożka, tj. I etap część niezadaszona oraz I etap wiata, w okresie od 2016 do 2019 roku (ostatni wydatek z umowy będzie w styczniu 2020r.) na ogólną wartość 158 225,00 zł. brutto – udzielone na okres do dnia 31.12.2015r.;

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.2.57.2017 z dnia 02.01.2017r. na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2017, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2017 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2017 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych. Pełnomocnictwo obejmuje również upoważnienie do ustalania w jednostce regulaminu obejmującego informacje, o których mowa w art. 21 ust. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych – udzielone na okres do końca roku budżetowego 2017.

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój, czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 września do 30 września 2015 roku, od 1 września do 31 grudnia 2016 roku, od 1 stycznia do 30 kwietnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 28 lutego 2018 roku.

W trakcie zestawienia dowodów źródłowych z ewidencją księgową, kontrolujący stwierdził, iż zapisów na kontach dokonywano z jedną datą tj. datą ostatniego dnia danego miesiąca. Wszystkie dowody źródłowe (opatrzone różnymi datami) ujęto w ewidencji konta 201 oraz 130 pod jedną datą.

Powyższe było nie zgodne z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j. ze zm.), który stanowi, iż:

„Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) **datę dokonania operacji gospodarczej;**
- 2) **określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;**
- 3) *zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;*
- 4) **kwotę i datę zapisu;**
- 5) *oznaczenie kont, których dotyczy”.*

Jednostka kontrolowana przedłożyła wyjaśnienie (**załącznik nr 2**) o następującej treści:

„(...) księgi rachunkowe w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym z wykorzystaniem

tego samego oprogramowania prowadzone są od momentu powstania Zakładu, tj. od 2000 r. Jest to program o nazwie TRAWERS5 działający jeszcze pod systemem DOS. Pod względem merytorycznym oprogramowanie aktualizowane jest na bieżąco w miarę zmieniających się przepisów prawa, jednakże sam w sobie program niestety się nie rozwija. Pomimo wielu zalet, takich jak szybkość działania czy prostota obsługi, posiada on też swoje wady i ograniczenia, których programiści nie mogą zmienić bez naruszenia wewnętrznej stabilności kodu. Skutkiem powyższego są np. problemy z ścisłym przestrzeganiem obowiązujących zapisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077, ze zm.) oraz art. 23 pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.). Problem polega na tym, że obecnie w systemie (księgach pomocniczych) może pracować jednocześnie 8 osób, wprowadzając dowody księgowe z różną datą, lecz w momencie zbiorczego pobrania wprowadzonych operacji do księgi głównej system wymaga podania jednej daty księgowania wszystkich operacji. Niejednokrotnie sygnalizowaliśmy dostawcy oprogramowania o nieprawidłowościach w działaniu systemu, jednakże producent każdorazowo odpowiadał, iż zmiana działania systemu w tej kwestii z powodów podanych wyżej nie jest niestety możliwa. Jedynym wyjściem z problemu jest księgowanie operacji gospodarczych przez wszystkich użytkowników z tą samą datą z jednoczesnym pobraniem z tą datą do księgi głównej. W celu uniknięcia rozbieżności w datach operacji przyjęliśmy zasadę, że wszystkie operacje pobierane są do księgi głównej z datą ostatniego dnia miesiąca.

Informujemy, iż od kilku lat planujemy zakup nowego oprogramowania w pełni zintegrowanego z innymi systemami (płace i kadry), jak również umożliwiającego współpracę z innymi instytucjami, np. z Urzędem Skarbowym i Urzędem Miasta w zakresie rozliczania podatku dochodowego, podatku VAT, sprawozdawczości budżetowej. Pierwsze starania w tej kwestii podjęliśmy już w 2016r., gdzie w projekcie budżetu sygnalizowaliśmy potrzebę otrzymania środków na zakup nowego programu. W roku 2018 środki na zakup oprogramowania dla naszej jednostki otrzymał Wydział Informatyki Urzędu Miasta. W wyniku wzajemnych uzgodnień środki powyższe zostały przekazane do naszego budżetu z dniem 19.10.2018r. Jednakże do końca 2018r. nie udało się zakupić oprogramowania spełniającego nasze oczekiwania, a środki finansowe zostały zwrócone do UM. W grudniu 2018r. zwróciliśmy się z prośbą do UM o przeniesienie niewykorzystanych w 2018r. środków z przeznaczeniem na zakup i wdrożenie oprogramowania księgowego do budżetu Jastrzębskiego Zakładu komunalnego na 2019r. Temat ten będzie przedmiotem uzgodnień pod koniec I kwartału br. Aktualnie dysponujemy wstępnymi ofertami trzech firm. Po otrzymaniu środków dołożymy wszelkich starań, aby niezwłocznie zakupić i wdrożyć do pracy nowy system informatyczny”.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210, 4300 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:

L.P.	Umowa				Uwagi
	Nr / z dnia	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania	
1.	SG.275.18.2015 z 20.05.2015	Górnicza Spółdzielnia Mieszkaniowa (załącznik nr 3)	Eksploatacja nazw osiedli znajdujących się na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju	01.06.2015 - 19.05.2018	
2.	SG.275.31.2015 z 23.12.2015	Spółdzielnia Mieszkaniowa NOWA (załącznik nr 4)	Eksploatacja nazw osiedli znajdujących się na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju	01.01.2016 - 31.12.2018	
3.	14/D/KU/2015 z 29.12.2015	Spółdzielnia Mieszkaniowa JAS-MOS (załącznik nr 5)	Dzierżawa powierzchni części dachu budynku przy ul. Zielonej 76A-J w Jastrzębiu-Zdroju na zamontowanie napisu nazwy osiedla	01.01.2016 - 31.12.2018	
4.	232345 z 02.01.2017	Przedsiębiorstwo Spedycyjno-Transportowe TRANSGÓR S.A. (załącznik nr 6)	Dzierżawa pojemników do gromadzenia odpadów komunalnych zmieszanych lub segregowanych	01.01.2017 - 31.12.2017	
5.	SC.275.1.2017 z 02.01.2017	RAPIDO (załącznik nr 7)	Wyłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu miasta Jastrzębie-Zdrój i dowóz ich do schroniska lub lecznicy weterynaryjnej	01.01.2017 - 31.12.2017	
6.	SC.275.2.2017 z 02.01.2017	RAPIDO (załącznik nr 8)	Wyłapywanie zwierząt dziko żyjących	01.01.2017 - 31.12.2017	
7.	ST.275.2.2017 z 02.01.2017	Agencja Usług Wielobranżowych WEB (załącznik nr 9)	Bieżąca obsługa szaletów miejskich w Jastrzębiu-Zdroju	01.01.2017 - 31.12.2017	
8.	SC.275.3.2017 z 02.01.2017	Przychodnia Weterynaryjna LIMA VET (załącznik nr 10)	Bieżąca obsługa i opieka weterynaryjna w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Jastrzębiu-Zdroju	01.01.2017 - 31.12.2017	
9.	ST.275.3.2017 z 02.01.2017	JOLEX S.C. (załącznik nr 11)	Sprzątanie terenu targowiska miejskiego przy ul. Arki Bożka w Jastrzębiu-Zdroju	01.01.2017 - 31.12.2017	
10.	SC.275.4.2017 z 02.01.2017	ROTARIA (załącznik nr 12)	Bieżąca obsługa serwisowa indywidualnej oczyszczalni ścieków, pracującej na terenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Jastrzębiu-Zdroju	02.01.2017 - 31.12.2017	
11.	SC.275.5.2017 z 02.01.2017	S-TON Sp. z o.o. (załącznik nr 13)	Świadczenie usług w zakresie odbioru, przewozu i utylizacji materiału kategorii I	02.01.2017 - 31.12.2017	
12.	ST.275.11.2017 z 02.01.2017	MASTER (załącznik nr 14)	Fizyczna ochrona mienia znajdującego się na terenie targowiska miejskiego przy ulicy A. Bożka w Jastrzębiu-Zdroju	01.01.2017 - 30.09.2017	
13.	12/2015 z 02.01.2017	ArtLook Gallery S.C. (załącznik nr 15)	Świadczenie usług hostingowych	01.01.2017 - 31.12.2017	

✗

14.	28/DZ/2017 z 02.01.2017	P.P.U.H. KOMUNALNIK Sp. z o.o. (załącznik nr 16)	Dzierżawa pojemników/kontenerów na zmieszane i segregowane odpady komunalne	01.01.2017- 31.12.2017	
15.	351458/S z 02.01.2017	Poczta Polska S.A. (załącznik nr 17)	Świadczenie przez Poczte usług powszechnych	02.01.2017 – 31.12.2017	
16.	SG.275.2.2017 z 02.01.2017	RUCH S.A. (załącznik nr 18)	Dostawa prasy i publikacji	01.01.2017 – 31.12.2017	
17.	SG.275.3.2017 z 02.01.2017	Flotex Polska II (załącznik nr 19)	Dostawa benzyny oraz oleju napędowego w zbiorniki pojazdów Zamawiającego na stacji paliwowej Wykonawcy	02.01.2017 – 31.12.2017	
18.	SG.275.4.2017 z 02.01.2017	Kancelaria Radcy Prawnego (załącznik nr 20)	Pomoc prawna	02.01.2017 – 31.12.2017	
19.	SG.275.5.2017 z 03.01.2017	ALMAR OCHRONA Sp. z o.o. (załącznik nr 21)	Ochrona obiektów administrowanych przez JZK	01.01.2017 – 31.12.2017	
20.	SG.275.6.2017 z 03.01.2017	ENVIROPOL PL Sp. z o.o. (załącznik nr 22)	Odbiór zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz baterii i akumulatorów przenośnych z Gminnego Punktu Zbierania Odpadów Niebezpiecznych w Jastrzębiu-Zdroju	03.01.2017 – 31.12.2017	
21.	SG.275.7.2017 z 03.01.2017	ENVIROPOL PL Sp. z o.o. (załącznik nr 23)	Odbiór zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz baterii i akumulatorów przenośnych pochodzących z działalności własnej JZK	03.01.2017 – 31.12.2017	
22.	SG.275.8.2017 z 03.01.2017	Remondis Sp. z o.o. (załącznik nr 24)	Przyjmowanie do zagospodarowania materiałów odpadowych pochodzących z Gminnego Punktu Zbierania Odpadów Niebezpiecznych w Jastrzębiu-Zdroju	03.01.2017 – 31.12.2017	
23.	SG.275.9.2017 z 03.01.2017	Remondis Sp. z o.o. (załącznik nr 25)	Przyjmowanie do zagospodarowania materiałów odpadowych pochodzących z działalności własnej JZK	03.01.2017 – 31.12.2017	
24.	SG.275.10.2017 z 03.01.2017	GUM RECYCLING Sp. z o.o. (załącznik nr 26)	Odbiór zużytych opon pochodzących z Gminnego Punktu Zbierania Odpadów Niebezpiecznych w Jastrzębiu- Zdroju, celem ich dalszego zagospodarowania	03.01.2017 – 31.12.2017	
25.	SG.275.11.2017 z 03.01.2017	GUM RECYCLING Sp. z o.o. (załącznik nr 27)	Odbiór opon, celem ich dalszego zagospodarowania	03.01.2017 – 31.12.2017	
26.	000081/BED/2015/S z 04.01.2017	TOI TOI Polska spółka z o.o. (załącznik nr 28)	Najem przenośnych kabin sanitarnych – cmentarz komunalny ul. Okrzei	01.01.2017 – 31.12.2017	
27.	U010435 z 05.01.2017	Jastrzębski Zakład	Dostawa wody oraz odprowadzenie ścieków: szalety (Wielkopolska i Witczaka), targowisko (Os.	01.01.2017 – 31.12.2017	

		Wodociągów i Kanalizacji S.A. (załącznik nr 29)	1000-lecia i Podhalańska), budynek Dyrekcji (Dworcowa)	
28.	U010436 z 05.01.2017	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. (załącznik nr 30)	Wywóz ścieków z parkingu ul. Podhalańska	01.01.2017 – 31.12.2017
29.	U010437 z 05.01.2017	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. (załącznik nr 31)	Wywóz ścieków ze schroniska dla zwierząt	01.01.2017 – 31.12.2017
30.	U010438 z 05.01.2017	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. (załącznik nr 32)	Wywóz ścieków	01.01.2017 – 31.12.2017
31.	U010443 z 05.01.2017	Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. (załącznik nr 33)	Wywóz ścieków z Cmentarza ul. Okrzei	01.01.2017 – 31.12.2017
32.	5808/2017 z 11.01.2017	System-1 Spółka z o.o. (załącznik nr 34)	Serwisowanie zintegrowanego systemu informatycznego	01.01.2017 – 31.12.2017 (po rozwiązaniu umowy na mocy porozumienia stron do 30.11.2017)
33.	SG.275.14.2017 z 18.01.2017	FUH PATRIA (załącznik nr 35)	Zadania i obowiązki wynikające z ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP oraz ustawy o ochronie informacji niejawnych	01.01.2017 – 31.12.2017
34.	SG.275.15.2017 z 19.01.2017	PIO-TECH (załącznik nr 36)	Okresowe przeglądy konserwacyjne żurawia hydraulicznego zamontowanego na samochodzie STAR o nr rej. SJZ V100	20.01.2017 – 31.12.2017
35.	SG.275.16.2017 z 19.01.2017	Zakład Usług Informatycznych R. Kozak (załącznik nr 37)	Nadzór i eksploatacja systemów: księgowego, płacowo-kadrowego oraz programu ZUS - Płatnik	19.01.2017 – 31.12.2017
36.	S.C.275.6.2017 z 20.01.2017	Firma specjalistyczna TOXIN (załącznik nr 38)	Ochrona obiektów Schroniska dla bezdomnych zwierząt przed szkodnikami	01.01.2017 – 31.12.2017
37.	SG.275.17.2017 z 22.02.2017	WIMED Sp. z o.o. (załącznik nr 39)	Zakup znaków pionowych i tablic drogowych	22.02.2017 – 31.12.2017
38.	76/2017/TMS z 22.02.2017	TransMobil Systems (załącznik nr 40)	Monitorowanie pojazdów z zamontowanymi urządzeniami GPS oraz rejestrowanie czasu pracy pracowników	22.02.2017 – 31.12.2017

39.	Brak numeru z 01.03.2017	Zontek i Wspólnicy Sp. k. (załącznik nr 41)	Usługa zewnętrznego Administratora Bezpieczeństwa Informacji	01.03.2017 – 31.12.2017	
40.	S.C.275.7.2017 z 01.03.2017	ZUH KAWAX (załącznik nr 42)	Montaż elementów systemu wizyjnego w Schronisku dla bezdolnych zwierząt	01.03.2017 – 15.03.2017	

Zgodnie z powyższą tabelą umowy (oznaczone w tabeli kolorem białym) zostały zawarte na czas oznaczony, nie przekraczający roku budżetowego, do których nie było wymagane upoważnienie do zaciągania zobowiązań, gdyż wartość zaciągniętych zobowiązań mieściła się w planie finansowym.

Umowy, które zostały zawarte na czas przekraczający rok budżetowy to (zaznaczone kolorem niebieskim):

- Umowa z Górnicyą Spółdzielnią Mieszkaniową nr SG.275.18.2015 zawarta w dniu 20.05.2015 na eksploatację nazw osiedli znajdujących się na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju. Czas obowiązywania umowy określono od dnia 01.06.2015r. do 19.05.2018r. Płatność za realizację przedmiotu umowy ustalono, iż będzie dokonywana na podstawie comiesięcznych faktur zaliczkowych bądź rozliczeniowych **(załącznik nr 3)**;
- Umowa ze Spółdzielnią Mieszkaniową NOWA nr SG.275.31.2015 zawarta w dniu 23.12.2015 na eksploatację nazw osiedli znajdujących się na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju. Czas obowiązywania umowy określono od dnia 01.01.2016r. do 31.12.2018r. Płatność za realizację przedmiotu umowy ustalono, iż będzie dokonywana na podstawie przedłożonych co dwa miesiące faktur VAT **(załącznik nr 4)**;
- Umowa ze Spółdzielnią Mieszkaniową JAS-MOS nr 14/D/KU/2015 zawarta w dniu 29.12.2015 na dzierżawę powierzchni części dachu budynku przy ulicy Zielonej 76A-J w Jastrzębiu-Zdroju na zamontowanie napisu nazwy osiedla. Czas obowiązywania umowy określono od dnia 01.01.2016r. do 31.12.2018r. Płatność za realizację przedmiotu umowy ustalono, iż będzie dokonywana co miesiąc do dnia 20-stego każdego miesiąca kalendarzowego **(załącznik nr 5)**.

Do zawarcia wyżej wymienionych umów kierownik jednostki kontrolowanej posiadał stosowne upoważnienia **(załącznik nr 1)**:

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.109.2015 z dnia 14.05.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na pokrycie kosztów energii elektrycznej zużytej przez oświetlenie dwóch napisów z nazwami osiedli zamontowanymi na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicach: Katowicka 16-22 oraz Poznańskiej 1-11 stanowiących zasoby Górnicy Spółdzielni Mieszkaniowej w okresie od 2015r. do 2018r. na ogólną wartość 8 973,00 zł. – udzielone do końca roku budżetowego 2015.;
- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.286.2015 z dnia 22.12.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na pokrycie kosztów energii elektrycznej zużytej przez oświetlenie czterech napisów z nazwami osiedli zamontowanymi na dachach budynków wielorodzinnych w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicach: Wielkopolskiej 2-16, Katowickiej 1-3, Turystycznej 2-4 oraz Wodeckiego 2-4 stanowiących zasoby

Spółdzielni Mieszkaniowej „NOWA” w okresie od 2016 do 2018 roku (ostatni wydatek z umowy będzie w styczniu 2019r.) na ogólną wartość 11 022,00 zł. brutto – udzielone na okres do dnia 31.12.2015r.;

- Upoważnienie Nr Or.IV.0052.1.287.2015 z dnia 22.12.2015r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy na pokrycie kosztów dzierżawy powierzchni dachu pod napis z nazwą osiedla „Arki Bożka” zamontowanego na dachu budynku wielorodzinnego w Jastrzębiu-Zdroju przy ulicy Zielonej 76A-J stanowiącej zasób Spółdzielni Mieszkaniowej „JAS-MOS” w okresie od 2016 do 2018 roku na ogólną wartość 2 436,00 brutto – udzielone na okres do dnia 31.12.2015r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor **Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego** w Jastrzębiu-Zdroju po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 18.04.2019 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora **Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego** 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. **Załącznik nr 1** – Upoważnienia i pełnomocnictwa kierownika jednostki;
2. **Załącznik nr 2** – Wyjaśnienie jednostki kontrolowanej z dnia 24.01.2019r.;
3. **Załącznik nr 3** – Umowa nr SG.275.18.2015 z 20.05.2015r.;
4. **Załącznik nr 4** – Umowa nr SG.275.31.2015 z 23.12.2015r.;
5. **Załącznik nr 5** – Umowa nr 14/D/KU/2015 z 29.12.2015r.;
6. **Załącznik nr 6** – Umowa nr 232345 z 02.01.2017r.;
7. **Załącznik nr 7** – Umowa nr SC.275.1.2017 z 02.01.2017r.;
8. **Załącznik nr 8** – Umowa nr SC.275.2.2017 z 02.01.2017r.;
9. **Załącznik nr 9** – Umowa nr ST.275.2.2017 z 02.01.2017r.;
10. **Załącznik nr 10** – Umowa nr SC.275.3.2017 z 02.01.2017r.;
11. **Załącznik nr 11** – Umowa nr ST.275.3.2017 z 02.01.2017r.;
12. **Załącznik nr 12** – Umowa nr SC.275.4.2017 z 02.01.2017r.;
13. **Załącznik nr 13** – Umowa nr SC.275.5.2017 z 02.01.2017r.;
14. **Załącznik nr 14** – Umowa nr ST.275.11.2017 z 02.01.2017r.;
15. **Załącznik nr 15** – Umowa nr 12/2015 z 02.01.2017r.;
16. **Załącznik nr 16** – umowa nr 28/DZ/2017 z 02.01.2017r.;
17. **Załącznik nr 17** – Umowa nr 351458/S z 02.01.2017r.;
18. **Załącznik nr 18** – Umowa nr SG.275.2.2017 z 02.01.2017r.;
19. **Załącznik nr 19** – Umowa nr SG.275.3.2017 z 02.01.2017r.;
20. **Załącznik nr 20** – Umowa nr SG.275.4.2017 z 02.01.2017r.;
21. **Załącznik nr 21** – Umowa nr SG.275.5.2017 z 03.01.2017r.;
22. **Załącznik nr 22** – Umowa nr SG.275.6.2017 z 03.01.2017r.;
23. **Załącznik nr 23** – Umowa nr SG.275.7.2017 z 03.01.2017r.;
24. **Załącznik nr 24** – Umowa nr SG.275.8.2017 z 03.01.2017r.;
25. **Załącznik nr 25** – Umowa nr SG.275.9.2017 z 03.01.2017r.;
26. **Załącznik nr 26** – Umowa nr SG.275.10.2017 z 03.01.2017r.;
27. **Załącznik nr 27** – Umowa nr SG.275.11.2017 z 03.01.2017r.;

28. Załącznik nr 28 – Umowa nr 000081/BED/2015/S z 04.01.2017r.;
29. Załącznik nr 29 – Umowa nr U010435 z 05.01.2017r.;
30. Załącznik nr 30 – Umowa nr U010436 z 05.01.2017r.;
31. Załącznik nr 31 – Umowa nr U010437 z 05.01.2017r.;
32. Załącznik nr 32 – Umowa nr U010438 z 05.01.2017r.;
33. Załącznik nr 33 – Umowa nr U010443 z 05.01.2017r.;
34. Załącznik nr 34 – Umowa nr 5808/2017 z 11.01.2017r.;
35. Załącznik nr 35 – Umowa nr SG.275.14.2017 z 18.01.2017r.;
36. Załącznik nr 36 – Umowa nr SG.275.15.2017 z 19.01.2017r.;
37. Załącznik nr 37 – Umowa nr SG.275.16.2017 z 19.01.2017r.;
38. Załącznik nr 38 – Umowa nr SC.275.6.2017 z 20.01.2017r.;
39. Załącznik nr 39 – Umowa nr SG.275.17.2017 z 22.02.2017r.;
40. Załącznik nr 40 – Umowa nr 76/2017/TMS z 22.02.2017r.;
41. Załącznik nr 41 – Umowa bez numeru z dnia 01.03.2017r.;
42. Załącznik nr 42 – Umowa nr SC.275.7.2017 z 01.03.2017r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 187 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	<p>JASTRZĘBSKI ZAKŁAD KOMUNALNY ul. Dworcowa 17D 44-330 Jastrzębie-Zdrój</p>	Pieczęć Urzędu Miasta	<p>URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -</p>
Kierownik Jednostki	<p>DYREKTOR <i>Marek Krakowski</i> inż. Marek Krakowski</p>	<p>Inspektor</p> <p>PODINSPEKTOR <i>Marzena Kieras</i> Marzena Kieras</p>	
Główny Księgowy Jednostki	<p>Główny księgowy <i>mgr Izabela Zaborowska</i></p>		

Jastrzębie-Zdrój, 18.04.2019r.