

PROTOKÓŁ KONTROLI

Prawidłowość procesu przejęcia przez Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolię praw i obowiązków
po trzech byłych organizatorach publicznego transportu zbiorowego:
KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry oraz MZK w Tychach

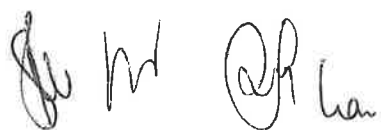
GK + caa


I. INFORMACJE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:
 - Zarząd Transportu Metropolitalnego w Katowicach,
 - Departament Finansowy Urzędu Metropolitalnego w Katowicach
2. Osoby upoważnione do reprezentacji komórek kontrolowanych:
 - Małgorzata Gutowska – Dyrektor Zarząd Transportu Metropolitalnego w Katowicach,
 - Agnieszka Szoltysik – Skarbnik Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii,
 - Małgorzata Lorenz - Dyrektor Departamentu Finansowego (FN)

II. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
 - § 32, 33 i 34 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii stanowiącego załącznik do uchwały nr 98/2019 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 26 czerwca 2018 r.
 - § 33, 34 i 35 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii stanowiącego załącznik do uchwały nr 232/2019 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 29 października 2019 r. – od 01.11.2019 r.
 - upoważnienia Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii nr 76/2019 i 77/2019 z dnia 28 października 2019 r. oraz nr 80/2019 i 81/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.





2. Termin przeprowadzenia kontroli: od 28.10.2019 r. do 20.12.2019 r.
3. Przeprowadzający kontrolę:
 - Katarzyna Świtalska – kierująca zespołem,
 - Małgorzata Woźniak
4. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentalna.
5. Zakres kontroli:

Proces przejścia praw i obowiązków po trzech byłych organizatorach transportu publicznego (KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry i MZK w Tychach) oraz przekazania tych praw i obowiązków do Zarządu Transportu Metropolitalnego, w tym udokumentowanie procesu oraz ewidencja zdarzeń:

1. Przejęcie mienia KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry i MZK Tychy i przekazanie mienia do ZTM
2. Przejęcie i przekazanie należności
3. Przejęcie i przekazanie zobowiązań
4. Przejęcie spraw sądowych i sądowno-administracyjnych
5. Przejęcie i przekazanie umów

III. OGÓLNA OCENA KONTROLOWANEGO OBSZARU

Proces przejścia praw i obowiązków po trzech byłych organizatorach transportu publicznego był przedsięwzięciem bezprecedensowym. Podstawą prawną była ustawa z dnia 09.03.2017 r. o związku metropolitalnym w województwie śląskim. Ustawa reguluje funkcjonowanie tego jednego konkretnego związku metropolitalnego i obowiązuje stosunkowo krótko. Brak jest więc orzecznictwa a także praktyki stosowania ustanowionych tą ustawą przepisów. Nie sposób więc było posiłkować się historycznymi rozwiązaniami. W całym procesie brało udział de facto 6 jednostek (KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry, MZK Tychy, Miasto Tychy, ZTM oraz Urząd Metropolitalny). Konieczne było scalenie w jeden podmiot czterech różnych jednostek. Różnych nie tylko pod względem formy organizacyjno-prawnej ale również pod względem struktury organizacyjnej, wielkości zatrudnienia, wielkości obrotów, regulacji wewnętrznych i przyjętych rozwiązań organizacyjnych. Przejęcie praw i obowiązków nie ograniczało się do przejścia składników majątku. Przedmiotem przejścia były wszystkie aktywa i pasywa poszczególnych jednostek w tym zasoby kadrowe. Ponadto cały proces formalnie zamknął się jednego dnia, tj. 01.01.2019 r. natomiast faktycznie uzgodnienia prowadzono jeszcze w lipcu 2019 r. Ilość czynności do wykonania związanych z przejściem a następnie przekazaniem praw i obowiązków do ZTM była ogromna i nie uniknięto błędów. **Nie mniej jednak kontrola nie wykazała żadnego uszczuplenia środków publicznych ani zasobów. Przedsięwzięcie to należy więc ocenić pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień, tym bardziej, że część z nich dotyczy nie samego procesu przejścia ale stosowanych rozwiązań ewidencyjnych przez byłych organizatorów transportu publicznego.**

IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

1. Wstęp

1.1. Kalendarium czynności i zadania podjęte w związku z przejęciem przez GZM praw i obowiązków od organizatorów publicznego transportu zbiorowego: KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry i MZK w Tychach.

	KZK GOP	MZKP Tarnowskie Góry	MZK Tychy	GZM
Styczeń 2018 r.	Uchwała NR CXLIII/8/2018 Zgromadzenia KZK GOP z 23.01.2018 r. – wyrażenie intencji przekazania wszelkich praw i obowiązków KZK GOP na rzecz GZM. W treści uchwały zobowiązano Zarząd KZK GOP do przygotowania do dnia 31.03.2018 r. planu przekazania wszelkich praw i obowiązków Związku.			
Kwiecień 2018 r.		Uchwała NR 2/VII/2018 Zgromadzenia MZKP w Tarnowskich Górach z 20.04.2018 r. – wyrażenie intencji przekazania wszelkich praw i obowiązków KZK GOP na rzecz GZM. W treści uchwały zobowiązano Zarząd MZKP do przygotowania planu przekazania wszelkich praw i obowiązków Związku.		Notatka służbowa KA – 19.04.2018 r. w sprawie określenia zakresu audytu – Przygotowanie ZTM do przejęcia zadań KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry, MZK Tychy. Ustalono, że do końca kwietnia należy określić zakres badania due diligence.
Maj 2018 r.	Uchwała NR VII/27/2018 Zgromadzenia GZM z 17.05.2018 r. – przejęcie przez GZM od KZK GOP zadania organizowania publicznego transportu zbiorowego oraz wyrażenie zgody na zawarcie porozumienia pomiędzy GZM a KZK GOP w sprawie przejęcia zadania z dniem 01.01.2019 r.	Uchwała NR VII/28/2018 Zgromadzenia GZM z 17.05.2018 r. – przejęcie przez GZM od MZKP Tarnowskie Góry zadania organizowania publicznego transportu zbiorowego oraz wyrażenie zgody na zawarcie porozumienia pomiędzy GZM a MZKP w sprawie przejęcia zadania z dniem 01.01.2019 r.	Uchwała NR VII/29/2018 Zgromadzenia GZM z dnia 17.05.2018 r. – przejęcie przez GZM zadań organizowania publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na obszarze gmin: Bieruń, Bojszowy, Chełm Śląski, Imielin, Kobiór, Łędziny, Łaziska Górne, Mikołów, Mysłówice, Tychy i Wiry, leżących na obszarze Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii oraz wyrażenie zgody na zawarcie stosownych porozumień.	
Czerwiec 2018 r.	Uchwała NR CXLIV/15/2018 Zgromadzenia KZK GOP z 05.06.2018 r. – przejęcie przez GZM od KZK GOP zadania organizowania publicznego transportu zbiorowego oraz wyrażenie zgody na zawarcie porozumienia pomiędzy GZM a KZK GOP w sprawie przejęcia zadań z dniem 01.01.2019 r.			e-mail z KA do G. Kwitka i K. Karolczaka – 28.06.2018 r. – projekt OPZ i harmonogram działania w zakresie analizy due diligence
Lipiec 2018 r.				01.07.2018 r. – e-mail z KA do Zarządu z projektami porozumień w sprawie przeprowadzenia badania due diligence,
Sierpień 2018 r.				02.08.2018 r. – zawarto porozumienia z KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry oraz z MZK Tychy w sprawie

W *OP* *ka*

OP

				wyrażenia zgody na przeprowadzenie w tych podmiotach analizy due diligence, 16.08.2018 r. – podpisano umowę z wykonawcą z terminem 60 dni na opracowanie raportów i doradztwo prawne do 14.12.2018 r.
Październik 2018 r.	<p>1. Porozumienie Zarządu GZM i Zarządu KZK GOP z dnia 09.10.2018 r. w sprawie przekazania zadań organizacji publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich.</p> <p>2. Uchwała NR XI/64/2018 Zgromadzenia GZM z 15.10.2018 r. - wyrażenie zgody na przeniesienie wszelkich praw i obowiązków KZK GOP na GZM – projekt uchwały został opracowany przez ZTM przy akceptacji Departamentu KT. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi GZM, upoważniając go do podpisania stosownego protokołu przenoszonych praw i obowiązków. Uchwała weszła w życie z dniem jej podjęcia.</p> <p>3. Uchwała NR CXLV/20/2018 Zgromadzenia KZK GOP z 30.10.2018 r. – przeniesienie wszelkich praw i obowiązków KZK GOP na GZM ze skutkiem na dzień 01.01.2019 r. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi KZK GOP upoważniając go do podpisania stosownego protokołu przenoszonych praw i obowiązków. Uchwała weszła w życie 31.12.2018 r. ze skutkiem na dzień 01.01.2019 r.</p>	<p>1. Uchwała NR XI/62/2018 Zgromadzenia GZM z 15.10.2018 r. - wyrażenie zgody na przeniesienie wszelkich praw i obowiązków MZKP w Tarnowskich Górach na GZM – projekt uchwały został opracowany przez ZTM przy akceptacji Departamentu KT. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi GZM, upoważniając go do podpisania stosownego protokołu przenoszonych praw i obowiązków. Uchwała weszła w życie z dniem jej podjęcia.</p> <p>2. Uchwała NR 10/VII/2018 Zgromadzenia MZKP w Tarnowskich Górach z 15.10.2018 r. - przejęcie przez GZM od MZKP zadania organizowania publicznego transportu zbiorowego oraz wyrażenie zgody na zawarcie porozumienia pomiędzy GZM a MZKP w sprawie przejęcia zadań z dniem 01.01.2019 r.</p> <p>3. Uchwała NR 11/VII/2018 Zgromadzenia MZKP w Tarnowskich Górach z 15.10.2018 r. - przeniesienie wszelkich praw i obowiązków MZKP na GZM ze skutkiem na dzień 01.01.2019 r. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi MZKP, upoważniając go do podpisania stosownego protokołu przenoszonych praw i obowiązków. Uchwała weszła w życie 31.12.2018 r. ze skutkiem na dzień 01.01.2019 r.</p> <p>4. Porozumienie Zarządu GZM i Zarządu MZKP z dnia 15.10.2018 r. w sprawie przekazania zadań organizacji publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich.</p>	<p>1. Uchwała NR XI/63/2018 Zgromadzenia GZM z 15.10.2018 r. – przekształcenie jednostki budżetowej Miasta Tychy – MZK w jednostkę budżetową GZM. W treści uchwały uznano, że jednostka budżetowa GZM wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki jednostki przekształcanej. Uchwała weszła w życie ze skutkiem na dzień 01.01.2019 r.</p> <p>2. Uchwała NR LII/871/18 Rady Miasta Tychy z 15.10.2018 r. - przekształcenie jednostki budżetowej Miasta Tychy – MZK w jednostkę budżetową GZM. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia – czyli 15.10.2018 r.</p>	W okresie od sierpnia do grudnia 2018 r. odbywały się spotkania i konsultacje z audytorami ODJ, które miały na celu określenie praktycznych aspektów procesu przejścia praw i obowiązków zakresie transportu publicznego przez GZM. Raporty z analizy due diligence zostały przez wykonawcę złożone 15.10.2018 r.
Grudzień 2018 r.	<p>1. Uchwała NR CXLVI/33/2018 Zgromadzenia KZK GOP z 18.12.2018 r. – postępowanie likwidacyjne KZK GOP. Uchwała określa zadania Komisji Likwidacyjnej KZK GOP, w tym m.in. zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych KZK GOP za rok 2018 oraz za okres od 01.01.2019 r. do dnia zakończenia likwidacji a</p>	<p>Uchwała NR 13/VIII/2018 Zgromadzenia MZKP w Tarnowskich Górach z 28.12.2018 r. – postawienie w stan likwidacji. W załączniku do uchwały określono zadania Komisji Likwidacyjnej.</p>	<p>1. Porozumienie z 20.12.2018 r. – przekazanie praw i obowiązków w zakresie świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego – Miasto Tychy, GZM, PKM Sp. z o.o., przy udziale ZTM oraz MZK</p> <p>2. Porozumienie z 20.12.2018 r. - przekazanie praw i obowiązków wynikających z umowy na rozszerzenie systemu ŚKUP na pojazdy MZK</p>	<p>Uchwała NR XIII/82/2018 Zgromadzenia GZM z 18.12.2018 r. – połączenie jednostki budżetowej GZM pod nazwą „Miejski Zarząd Komunikacji w Tychach” (jednostka przejmowana) z jednostką budżetową GZM – ZTM (jednostka przejmująca). W treści uchwały uznano, że w wyniku połączenia całe mienie będące w zarządzie jednostki przejmowanej staje się mieniem</p>

Sp Mr QP ha

Q

	<p>także sporządzenie bilansu i sprawozdania z zamknięcia likwidacji,</p> <p>2. Uchwała NR CXLVI/40/2018 Zgromadzenia KZK GOP z 18.12.2018 r. – wyrażenie zgody na wstąpienie GZM do postępowań egzekucyjnych w miejsce KZK GOP.</p>		<p>Tychy – Miasto Tychy, GZM, Asseco Data Systems SA, przy udziale ZTM.</p> <p>3. Porozumienie z 28.12.2018 r. – zakres i zasady przejmowania przez GZM praw i obowiązków oraz wierzytelności i długów wynikających umów zawartych przez Miasto Tychy oraz składników majątkowych związanych z organizowaniem publicznego transportu zbiorowego przez MZK – Miasto Tychy, GZM przy udziale MZK i ZTM.</p> <p>4. Porozumienie z 31.12.2018 r. – nieodpłatne nabycie przez GZM składników majątkowych z dniem 01.01.2019 r. – Miasto Tychy, GZM. Do porozumienia dołączono wykaz przekazywanych składników majątku w ujęciu ilościowo-wartościowym.</p>	<p>jednostki przejmującej. Uchwała weszła w życie z dniem 01.01.2019 r.</p>
Styczeń 2019 r.		<p>1. Uchwała NR 1/VIII/2019 Zgromadzenia MZKP w Tarnowskich Górach w likwidacji z 24.01.2019 r. – zatwierdzenie planu likwidacji Związku;</p> <p>2. Uchwała NR 2/VIII/2019 Zgromadzenia MZKP w Tarnowskich Górach w likwidacji z 24.01.2019 r. – wyrażenie zgody na wstąpienie GZM do postępowań egzekucyjnych w miejsce MZKP.</p>		<p>1. Uchwała NR 5/2019 Zarządu GZM z 03.01.2019 r. – wykonanie Uchwały nr XI/64/2018 Zgromadzenia GZM w sprawie wyrażenia zgody na przeniesienie wszelkich praw i obowiązków KZK GOP na GZM. W treści uchwały zobowiązano Skarbnika GZM i Sekretarza GZM do przekazania Zarządowi ostatecznych zbiorczych danych o wartości przejętych praw i obowiązków oraz majątku objętego protokołem przekazania.</p> <p>2. Uchwała NR 6/2019 Zarządu GZM z 03.01.2019 r. – wykonanie Uchwały nr XI/62/2018 Zgromadzenia GZM w sprawie wyrażenia zgody na przeniesienie wszelkich praw i obowiązków MZKP na GZM. W treści uchwały zobowiązano Skarbnika GZM i Sekretarza GZM do przekazania Zarządowi ostatecznych zbiorczych danych o wartości przejętych praw i obowiązków oraz majątku objętego protokołem przekazania.</p>

Podsumowanie:

1. Przygotowanie i przedstawienie propozycji działań zmierzających do przejęcia zadań od organizatorów transportu publicznego działających na terenie Metropolii było zadaniem wpisanym w Statut ZTM od samego początku istnienia tej jednostki. Oznacza to, że ZTM miał rolę inicjującą i jego zadaniem było poszukiwanie możliwych rozwiązań. Harmonogram zadań ZTM zawierający łącznie 27 zadań, opracowany przez ówczesnego dyrektora, Pana Marka Kopla

Styczeń 2019 r.

OK

(aktualizacja z 31.07.2018 r.) uwzględniał 12 zadań związanych bezpośrednio z przejęciem przez GZM praw i obowiązków od dotychczasowych organizatorów transportu publicznego, w tym m.in. koncepcja działań finansowo-księgowych, organizacyjno-prawnych a także kwestie dotyczące przejęcia realizowanych projektów unijnych. Wynika z tego, że prawie połowę zadań ZTM stanowiły zadania dotyczące procedury przejęcia organizacji transportu publicznego. Harmonogram przewidywał udział w poszczególnych zadaniach przedstawicieli KZK GOP, MZKP oraz MZK. Dyrektor ZTM składał Zarządowi comiesięczne raporty z realizacji harmonogramu.

2. Projekty Uchwał Zgromadzenia w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie przez GZM praw i obowiązków KZK GOP i MZKP zostały opracowane przez ZTM przy akceptacji Departamentu KT i FN. Wykonanie uchwał powierzono Zarządowi GZM, upoważniając go do podpisania stosownych protokołów przenoszonych praw i obowiązków. Uchwały weszły w życie z dniem ich podjęcia. Uchwały Zarządu wykonujące Uchwały Zgromadzenia zostały podjęte 03.01.2019 r.
3. Od 16.08.2018 r. do 14.12.2018 r. obowiązywała umowa zawarta z kancelarią prawną ODJ, która poza badaniem due diligence obejmowała doradztwo prawne. Zgodnie z zawartą umową od wykonawcy można było wymagać obecności na terenie Urzędu dwa razy w tygodniu przez 2 godziny. W tym czasie pracownicy Urzędu tworząc dokumenty (projekty uchwał, porozumień, umów itp.) związane z przejmowaniem praw i obowiązków przez GZM mogli skorzystać ze specjalistycznej pomocy prawnej i konsultować treść projektów pod kątem maksymalnego zabezpieczenia interesów GZM. Korzystano z tej możliwości, czego dowodem jest korespondencja oraz notatki przedstawione przez Departament KT. Raporty z badania wykonawca złożył 15.10.2018 r.

1.2. Przekazanie praw i obowiązków – metodologia

Prawa i obowiązki (aktywa i pasywa) na rzecz GZM przekazywano na podstawie cząstkowych protokołów zdawczo-odbiorczych. W taki sam sposób przekazywano aktywa i pasywa na rzecz ZTM. Na potrzeby kontroli sporządzono zestawienia protokołów w odniesieniu do poszczególnych pozycji bilansu dla każdego z podmiotów. Zestawienia dołączono do akt kontroli. Likwidowane podmioty do 31.03.2019 r. były zobowiązane do sporządzenia sprawozdań finansowych za 2018 r. oraz do zapewnienia ich zatwierdzenia przez właściwy organ do 30.06.2019 r. W związku z powyższym protokoły sporządzone w styczniu 2019 r. były na przestrzeni 6 miesięcy 2019 r. kilkakrotnie korygowane. Dopiero po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych, a więc po 30.06.2019 r. było możliwe zweryfikowanie wartości wykazywanych w protokołach z wielkościami określonymi w bilansach likwidowanych podmiotów.

W ujęciu księgowym, operacje przejęcia i przekazania księgowano w rejestrze UM-GZM. Wartość sumy bilansowej poszczególnych podmiotów ujęto na koncie 240 (pozostałe rozrachunki) w korespondencji z kontem 800 (fundusz jednostki) – po stronie aktywów oraz pasywów. Następnie składniki aktywów i pasywów, które nie podlegały przekazaniu do ZTM zostały z konta 240 przeksięgowane na właściwe konta zgodnie z planem kont Urzędu – składniki majątku zaksięgowano na kontach zespołu 0, wartość należności i zobowiązań księgowano na kontach rozrachunkowych. Wartość aktywów i pasywów przekazaną do ZTM wyksięgowano z ewidencji UM-GZM.

Kontrola polegała na potwierdzeniu zgodności wartości wynikających z bilansów z protokołami przekazania do GZM a następnie z protokołami przekazania pomiędzy GZM a ZTM oraz ewidencją księgową GZM i ZTM i wyjaśnieniu ewentualnych różnic. Na potrzeby weryfikacji opracowano zestawienia zawierające informacje o wielkościach aktywów i pasywów wynikających z bilansów oraz zestawień obrotów i sald likwidowanych jednostek, wartościach wynikających z protokołu przekazania do GZM, protokołów przekazania pomiędzy GZM a ZTM oraz sposobie ujęcia w księgach ZTM. Zestawienia dołączono do akt kontroli.

2. Przejęcie mienia KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry i MZK Tychy i przekazanie mienia do ZTM

W poniższej tabeli zweryfikowano czy wartość środków trwałych przyjętych przez GZM jest zgodna z sumą wartości majątku przekazanego ZTM oraz majątku, który pozostawiono na stanie GZM.

2.1. Środki trwałe

	Zbiorczo środki trwałe przekazane GZM na podstawie protokołów			Środki trwałe przekazane przez GZM do ZTM na podstawie protokołów			Wartość środków trwałych pozostawionych w GZM			Wyniki weryfikacji kwot przyjętych i przekazanych
KZK GOP										
	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Ustalenia/uwagi
środki trwałe - 011	105 830 929,27	26 016 693,87	79 814 235,40	105 830 929,27	25 987 466,03	79 843 463,24	0,00	0,00	0,00	Zgodne Wartości netto różnią się, co wynika z faktu, że nieruchomości pozostawiono w ewidencji GZM do momentu ustanowienia trwałego zarządu – decyzja nr 1/2019 z 12.02.2019 r. i wartość przekazanego ZTM majątku uwzględnia umorzenie budynku za styczeń i luty 2019 r.
środki trwałe w budowie 080	54 101,52	54 101,52	0,00	54 101,52	54 101,52	0,00	0,00	0,00	0,00	Zgodne
pozostałe środki trwałe 013	2 270 698,00	0,00	2 270 698,00	2 203 442,04	0,00	2 203 442,04	67 255,96	0,00	67 255,96	Zgodne
Razem rzeczowe aktywa trwałe	108 155 728,79	26 070 795,39	82 084 933,40	108 088 472,83	26 041 567,55	82 046 905,28	67 255,96		67 255,96	Wartość rzeczowych aktywów trwałych przejęta przez GZM po KZK GOP jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019.
MZKP Tarnowskie Góry										
	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Ustalenia/uwagi
Środki trwałe - 011	14 973 791,54	12 225 498,37	2 748 293,17	14 973 791,54	12 155 321,07	2 818 470,47	0,00	0,00	0,00	Wartość środków trwałych przekazana do GZM nie jest zgodna z bilansem – w kwotach uwzględniono umorzenie za styczeń 2019 r. Nieruchomości pozostawiono w ewidencji GZM do momentu ustanowienia trwałego zarządu – decyzja nr 2/2019 z 12.02.2019 r.

Spj M. Qh ha

Qh

											Całość majątku przekazano do ZTM w marcu 2019, stąd wartości netto uwzględniają umorzenie za I, II i III 2019 r. Wartości początkowe są zgodne.
Środki trwałe w budowie 080	1 586 352,43	1 586 352,43	0,00	1 586 352,43	1 586 352,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	MZKP przekazało ww. kwotę jako sprawę sporną od powiatu tarnogórskiego – wg załącznika konto 080. GZM w taki sam sposób przekazała kwotę do ZTM
Pozostałe środki trwałe 013	78 249,15	0,00	78 249,15	78 249,15	0,00	78 249,15	0,00	0,00	0,00	0,00	Zgodne
Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 638 393,12	13 811 850,80	2 826 542,32	16 638 393,12	13 741 673,50	2 986 719,62	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych przejęta przez GZM po MZKP jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. Wartości netto i umorzenia różnią się, co wynika z tego, że MZKP w dokumentach PT uwzględnił amortyzację za styczeń 2019 r. a w informacji podano dane według stanu na dzień 31.12.2018 r.
MZK Tychy											
	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia	Wartość początkowa	wartość księgowa	wartość umorzenia		Ustalenia/uwagi
Środki trwałe - 011	242 012,21	25 873,67	216 138,54	242 012,21	25 873,67	216 138,54	0,00	0,00	0,00		Zgodne
Środki trwałe w budowie 080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Zgodne
Pozostałe środki trwałe 013	246 618,02	0,00	246 618,02	246 618,02	0,00	246 618,02	0,00	0,00	0,00		Zgodne
Razem rzeczowe aktywa trwałe	488 630,23	25 873,67	462 756,56	488 630,23	25 873,67	462 756,56	0,00	0,00	0,00		Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych przejęta przez GZM po MZK Tychy jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. Różnice w wartości netto i umorzeniu wynikają z tego, że MZK w dokumentach PT uwzględnił amortyzację za styczeń 2019 r. a w informacji podano dane według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Razem										
011 Środki trwałe - 011	121 046 733,02	38 268 065,91	82 778 667,11	121 046 733,02	38 168 660,77	82 878 072,25	0,00	0,00	0,00	Wartości początkowe są zgodne. Różnice w wartości netto i umorzeniu wynikają z tego, że część środków trwałych przekazano ZTM później niż 01.01.2019 r. i uwzględniono umorzenie za okres kiedy majątek ujęty był w ewidencji GZM
Środki trwałe w budowie 080	1 640 453,95	1 640 453,95	0,00	1 640 453,95	1 640 453,95	0,00	0,00	0,00	0,00	Zgodne z zastrzeżeniem, że kwota 1 586 352,43 przekazana została jako sprawa sporna.
Pozostałe środki trwałe 013	2 595 565,17	0,00	2 595 565,17	2 528 309,21	0,00	2 528 309,21	67 255,96	0,00	67 255,96	Zgodne

W odniesieniu do wartości wynikających z bilansów (KZK GOP, MZKP Tarnowskie Góry oraz MZK Tychy), sporządzonych na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono:

- 1) Wartość środków trwałych przejętych od KZK GOP jest zgodna z wartościami wynikającymi z bilansu i ewidencji księgowej. Na dzień 01.01.2019 r. w ewidencji GZM pozostawiono wartość gruntu oraz budynku przejętego od KZK GOP. Składniki te zostały przekazane ZTM w trwały zarząd na podstawie decyzji nr 1/2019 Zarządu GZM z dnia 12.02.2019 r. Protokół zdawczo-odbiorczy podpisano 01.03.2019 r. Do protokołu dołączono dowody PT: PT/4 (budynek) i PT/6 (grunt). Budynek został przekazany w wartości początkowej z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia (do lutego 2019 r.) wg stawki 2,5%.
- 2) Wartość środków trwałych przejętych od MZKP Tarnowskie Góry na podstawie protokołów nie jest zgodna z wartościami wynikającymi z bilansu i ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. Dowody PT sporządzone zostały w styczniu 2019 i uwzględniają umorzenie za styczeń 2019 r., stąd ich wartość księgowa (netto) jest niższa niż wynika to z bilansu. Wartości początkowe są zgodne. Majątek został przekazany ZTM w marcu 2019 r. na podstawie protokołów oraz dowodów PT, gdzie wskazano wartość początkową poszczególnych składników majątku oraz wartość dotychczasowego umorzenia (do marca 2019 r.). Nieruchomości przekazano ZTM w trwały zarząd na podstawie decyzji nr 2/2019 Zarządu GZM z dnia 12.02.2019 r. Protokół zdawczo-odbiorczy podpisano 01.03.2019 r. Do protokołu dołączono dowody PT: PT/3 (budynek dworca), PT/5 (wiata dworca), PT/12 (plac manewrowy, chodniki, perony), PT/13 (urządzenia monitoringu), PT/2 i PT/7 – PT/11 (grunty).
- 3) Wartość środków trwałych przejętych od Miasta Tychy po MZK Tychy wynika z Porozumienia zawartego dnia 31.12.2018 r. pomiędzy GZM a Miastem Tychy, ze względu na częściowe przekazanie majątku. Na podstawie Porozumienia Miasto Tychy nieodpłatnie przekazało GZM własność składników majątkowych wykorzystywanych przez Miejski Zarząd Komunikacji do realizacji zadań statutowych. Wykaz składników majątku dołączono do Porozumienia. Różnica pomiędzy wartością podstawowych środków trwałych (konto 011) ujętą w załączniku do Porozumienia a protokołami przyjęcia: PTO/00001 do PT/00018 w wysokości 9 653,68 (na którą składają się monitory, zestawy komputerowe z drukarką i głośnikami oraz laminator) wynika z odmiennego zakwalifikowania ww. składników majątku w dokumentach: wg załącznika do Porozumienia składniki te zaliczono do środków trwałych (011), natomiast wg dowodów PT do pozostałych środków trwałych (013) – ww. składniki majątku zostały przekazane protokołami PT1/2019/DDK i PT6/2019/DDK jako pozostałe środki trwałe. Łączna wartość majątku przekazanego GZM jest zgodna z zawartym Porozumieniem.

Handwritten signatures and initials.

Handwritten mark.

W zakresie ujęcia środków trwałych w ewidencji ZTM stwierdzono:

- 1) Majątek po byłym KZK GOP zaksięgowano jak niżej:
 - a) podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem wartości gruntu oraz budynku, które pozostały w GZM do marca 2019 r. – 7 244 933,75 zł) w łącznej wartości początkowej 98 585 995,52 zł (w tym umorzenie – 77 964 635,16 zł), pod datą 02.01.2019 r.
 - b) środki trwałe w budowie o wartości 54 101,52 zł, pod datą 02.01.2019 r.
 - c) pozostałe środki trwałe o wartości 2 203 442,04 zł umorzone w 100%, pod datą 02.01.2019 r.Wartości te były zgodne z protokołami przekazania pomiędzy GZM a ZTM.
Budynek oraz grunt przekazano do ZTM w dniu 01.03.2019 r. W ewidencji księgowej ZTM ujęto:
 - na koncie 011-02 grunt o wartości 230 250,00zł
 - na koncie 011-01 budynek o wartości początkowej 7 014 683,75 zł,
 - na koncie 071-01 umorzenie budynku z uwzględnieniem umorzeń za styczeń i luty 2019 r. – umorzenie za cały okres wynosi 1 878 828,08 zł.
- 2) Majątek po byłym MZKP Tarnowskie Góry zaksięgowano jak niżej:
 - a) podstawowe środki trwałe – grunty o wartości 1 133 796,00 zł, pod datą 01.03.2019 r.
 - b) podstawowe środki trwałe budynki i budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia o wartości początkowej 13 839 995,54 zł (w tym umorzenie 3 055 658,47 zł), pod datą 02.01.2019 r. za wyjątkiem nieruchomości, które zostały zaksięgowane pod datą 01.03.2019 r.
 - c) pozostałe środki trwałe o wartości 78 249,15 zł, umorzone w 100%, pod datą 02.01.2019 r.
 - d) środki trwałe w budowie w wartości 1 586 352,43 zł nie zostały ujęte na żadnym koncie bilansowym zespołu „0”, zaksięgowano je na koncie pozabilansowym 092, w konsekwencji wartość tego majątku nie będzie ujęta w bilansie ZTM.
- 3) Majątek po byłym MZK Tychy zaksięgowano pod datą 02.01.2019 r. jak niżej:
 - a) podstawowe środki trwałe o wartości 242 012,21 zł (w tym umorzenie 216 138,54 zł),
 - b) pozostałe środki trwałe o wartości 246 618,02 zł umorzone w 100%.

Uwagi:

- 1) Szczegółowa ewidencja pomocnicza ZTM środków trwałych zawierająca informacje m.in. o podstawie i dacie ujęcia poszczególnych środków trwałych w ewidencji, zawiera nieprawidłowe dane w odniesieniu do składników majątku przejętych po KZK GOP. Jako daty i podstawy wprowadzenia tych składników wskazano pierwotne dokumenty OT i ich daty, tymczasem dla ZTM daty przyjęcia i oznaczenia dokumentów stanowiących podstawę przyjęcia wynikają z protokołów przekazania pomiędzy GZM i ZTM oraz z dokumentów PT. Pierwotne daty i podstawy ujęcia składników majątku były właściwe dla kartoteki prowadzonej przez KZK GOP, stąd przypuszczenie, że obecna kartoteka stanowi kopię kartoteki KZK GOP ze zmienioną nazwą jednostki na ZTM oraz dopisanymi składnikami majątku przejętymi po MZKP Tarnowskie Góry i MZK Tychy.
- 2) Dla części środków trwałych przyjętych do ZTM pod datą 02.01.19 r. i 01.03.19 r. (dotyczy to środków trwałych przejętych od MZKP Tarnowskie Góry, MZK Tychy oraz nieruchomości) w ewidencji szczegółowej, w pozycji „umorzenie roczne” wskazuje się wartość łączną umorzenia na dzień przyjęcia co powoduje zawyżenie rocznej wartości umorzenia.

- 3) Kwota 1 586 352,43 zł, która była wykazana w bilansie MZKP Tarnowskie Góry na dzień 31.12.2018 r. w pozycji A.II.2 (środki trwałe w budowie), w księgach ZTM została ujęta pozabilansowo na koncie 092. Jest to wartość części inwestycji związanej z budową dworca, obejmująca infrastrukturę drogową. MZKP w odniesieniu do tej części inwestycji prowadził postępowanie sądowe z powiatem tarnogórskim o zwrot poniesionych wydatków. Od 01.01.2019 r. stroną postępowania jest GZM. Powyższy sposób księgowania powoduje, że bilansowo zaniża się wartość majątku będącego w zarządzie ZTM. Ustalono ponadto, że cała inwestycja została zakończona w 2013 r., mimo to w księgach MZKP nadal część jej wartości odpowiadająca wartości spornej, ewidencjonowana była jako środki trwałe w budowie. W ocenie kontrolujących taki sposób ewidencji był nieprawidłowy, ponieważ inwestycja była zakończona a wytworzony majątek był użytkowany.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

KZK GOP

W dniu 29.03.2019 r. sporządzono protokół częściowy nr 27, dotyczący przekazania wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 1 435 112,18 zł. Do protokołu dołączono ewidencję analityczną obrotów na kontach: 020-00, 020-21, 020-10, 020-11, 071-40, 071-41, 071-12, 071-13, z której wynika iż wartość nieumorzona wynosi 281 418,09 zł i była zgodna z wartością wykazaną w bilansie sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Wartości niematerialne i prawne - 020	Zbiorczo środki trwałe przekazane przez KZK GOP do GZM			Środki trwałe przekazane przez GZM do ZTM Protokół nr 3/ST przekazania sald			Wartość środków trwałych pozostawionych w GZM		
	Wartość początkowa	Wartość księgową	Wartość umorzenia	Wartość początkowa	Wartość księgową	Wartość umorzenia	Wartość początkowa	Wartość księgową	Wartość umorzenia
	1 435 112,18	281 418,09	1 153 694,90	1 435 112,18	281 418,09	1 153 694,90	0,00	0,00	0,00

Wartość WNiP przejęta przez GZM po KZK GOP jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 1 435 112,18 zł zaksięgowano w ewidencji ZTM na koncie 020:

020-00 913 983,00 zł – WNiP
 020-21 292 710,00 zł – WNiP - ŚKUP
 020-10 204 250,52 zł – WNiP umarzone jednorazowo
 020-11 24 168,66 zł – WNiP umarzone jednorazowo - ŚKUP
 Umorzenie:
 071-40 829 684,89 zł – umorzenie WNiP
 071-41 95 590,02 zł – umorzenie WNiP - ŚKUP
 072-12 204 250,52 zł – umorzenie WNiP umarzanych jednorazowo
 072-13 24 168,66 zł – umorzenie WNiP umarzanych jednorazowo - ŚKUP

Księgowania dokonano pod datą 02.01.2019 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

W trakcie czynności kontrolnych Zarząd Transportu Metropolitalnego przedstawił dowody źródłowe dotyczące wartości niematerialnych i prawnych (po byłym KZK GOP) będące podstawą zapisów na koncie 020-00 i 020-21 o wartości 1 148 793,00 zł (netto) oraz na kontach 020-10 i 020-11 o wartości 228 419,18 zł. Szczegółowy wykaz dowodów przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 i nr 2 do protokołu kontroli.

MZKP Tarnowskie Góry

Wartości niematerialne i prawne (WNiP) zostały przekazane GZM na podstawie protokołu nr 4/ŚT z 25.02.2019 r. Do protokołu MZKP dołączyło dowody PT od nr 58 do nr 90 na łączną wartość początkową 961 233,88 zł (w 100% umorzone) wraz z zestawieniem. Dwa dowody (58/PT/2019 i 59/PT/2019) dokumentują przekazanie „programów komputerowych” bez bardziej szczegółowej specyfikacji. Do ZTM WNiP zostały przekazane na podstawie protokołu nr 1/ŚT wraz z dowodami PT 58 – 90 i zestawieniem sporządzonym przez MZKP. W treści protokołu Dyrektor ZTM został zobowiązany do zweryfikowania stanu majątku wynikającego z dokumentacji ze stanem faktycznym oraz dokonania oceny stanu i wartości użytkowej majątku.

Wartości niematerialne i prawne - 020	Zbiorczo WNiP przekazane przez MZKP do GZM – protokół nr 4/ŚT z 25.02.2019 r.			WNiP przekazane przez GZM do ZTM Protokół nr 1/ŚT przekazania sald wg. stanu na 21.03.2019 r.			Wartość WNiP pozostawionych w GZM		
	Wartość początkowa	Wartość księgowa	Wartość umorzenia	Wartość początkowa	Wartość księgowa	Wartość umorzenia	Wartość początkowa	Wartość księgowa	Wartość umorzenia
	961 233,88	0,00	961 233,88	961 233,88	0,00	961 233,88	0,00	0,00	0,00

Wartość WNiP przejęta przez GZM po MZKP jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 961 233,88 zł zaksięgowano w ewidencji ZTM na koncie 020-00, umorzenie w 100% na koncie 071-40, pod datą 02.01.2019 r.

MZK Tychy

Wartości niematerialne i prawne (WNiP) zostały nabyte nieodpłatnie przez GZM na podstawie Porozumienia zawartego z Miastem Tychy w dniu 31.12.2018 r. oraz dowodów PT/000001 – PT/000004 na łączną wartość brutto (początkową) 153 962,40 zł. Do ZTM WNiP zostały przekazane na podstawie protokołu 4/ŚT wraz z ww. dowodami PT. W treści protokołu Dyrektor ZTM został zobowiązany do zweryfikowania stanu majątku wynikającego z dokumentacji ze stanem faktycznym oraz dokonania oceny stanu i wartości użytkowej majątku.

Wartości niematerialne i prawne - 020	Zbiorczo WNiP przekazane przez MZK do GZM – protokół przekazania-przejęcia środków trwałych z 02.01.2019 r.			WNiP przekazane przez GZM do ZTM Protokół nr 4/ŚT przekazania sald wg. stanu na 31.12.2018 r.			Wartość WNiP pozostawionych w GZM		
	Wartość początkowa	Wartość księgowa	Wartość umorzenia	Wartość początkowa	Wartość księgowa	Wartość umorzenia	Wartość początkowa	Wartość księgowa	Wartość umorzenia
	153 962,40	11 319,61	142 642,79	153 962,40	11 319,61	142 642,79	0,00	0,00	0,00

Wartość brutto WNiP przejęta przez GZM po MZK Tychy jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. Różnice w wartości netto i umorzeniu wynikają z tego, że MZK w dokumentach PT uwzględnił amortyzację za styczeń 2019 r. natomiast w informacji podano dane według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 153 962,40 zł zaksięgowano w ewidencji ZTM na koncie 020-00, umorzenie w kwocie 142 642,79 zł na koncie 071-40, pod datą 02.01.2019 r.

Uwagi:

- 1) W żadnym dokumencie nie stwierdzono, że wraz z dowodami PT przekazane zostały dokumenty potwierdzające istnienie przekazywanych praw. Istnienie oraz miejsce przechowywania tych dokumentów ma istotne znaczenie z punktu widzenia konieczności dokonywania ich corocznej weryfikacji w ramach inwentaryzacji. Nie przekazano również wyników inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej na dzień bilansowy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, która powinna być przeprowadzona zgodnie z zapisami art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Podmioty przekazujące nie miały obowiązku dołączenia takich dokumentów, jednakże stanowiłyby one uwiarygodnienie wielkości wykazanych w protokołach.
- 2) Dla części wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 w Zarządzie Transportu Metropolitalnego nie przedstawiono dowodów źródłowych w postaci faktur lub umów na łączną wartość:
 - 57 900,00 zł przejętych po byłym KZK GOP,
 - 961 233,88 zł przejętych po MZKP Tarnowskie Góry (w protokole przekazania pomiędzy GZM → ZTM nr 1/ST 23.03.19 r. nie przekazano dowodów źródłowych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych),
 - 153 962,40 zł przejętych po MZK Tychy (w protokole przekazania pomiędzy GZM → ZTM nr 4/ST 31.12.18 r. nie przekazano dowodów źródłowych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych).
- 3) Na koncie 020 prawdopodobnie doszło do nieuzasadnionego zawyżenia wartości WNiP o kwotę 154 264,30 zł (netto) poprzez:
 - zaksięgowanie modyfikacji oprogramowania (pozycje: 8, 9, 15, 16, 19, 30 tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli), na łączną kwotę 68 520,00 zł (netto). W wyniku modyfikacji nie powstała nowa wartość niematerialna i prawna (nie zakupiono nowej licencji), w związku z powyższym wydatki poniesione na modyfikacje winny być ujęte bezpośrednio w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki;
 - wprowadzenie do ewidencji oprogramowania antywirusowego – licencje odnawiane co 24 miesiące od miesiąca grudnia 2010 r. do grudnia 2016 r. na łączną kwotę 58 991,50 zł (netto); wykazane w poz. 21, 26, 31, 35 – tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Po wygaśnięciu licencji nie były one likwidowane;
 - wprowadzenie do ewidencji (k-ta 020-10 i 020-11) oprogramowania będącego m.in.: licencją roczną, subskrypcją roczną, przedłużeniem licencji – składniki wykazane w poz. 1, 2, 12, 20, 21, 48, 57, 58, 59 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu kontroli na łączną kwotę 26 752,80 zł (netto).

Powyższe poddaje w wątpliwość rzetelność dokonywania w KZK GOP corocznej weryfikacji WNiP z dokumentami. W trakcie kontroli ustalono, iż KZK GOP i od 01.01.2019 r. ZTM był w posiadaniu Oprogramowania LanCenter NetMap, które zgodnie z umową nr DI/1/PZ/10/DO/11/2012 z dnia 9.01.2012 r. powinno umożliwiać prowadzenie audytu sprzętu, oprogramowania oraz powiadamiać o kończących się licencjach (wykazany w poz. 31 tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli). Dysponowano więc narzędziem, które umożliwiało wskazanie nieaktualnych licencji i wystąpienie do służb księgowych o ich likwidację.

Jan Mr. [signature]

[signature]

- 4) W ewidencji wartości niematerialnych i prawnych brak ujęcia wartości praw wynikających z umowy nr DS/1/PZ/1/DO/1/2012 na dostawę, wdrożenie i utrzymanie systemu „Śląska Karta Usług Publicznych” z dnia 09.01.12 r. (niniejszej umowy nie przedłożono do kontroli); w ewidencji konta 020 ujęto natomiast kolejne aktualizacje oprogramowania ŚKUP w wysokości 278 080,00 zł.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy określa wymóg rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, przy czym rzetelność to odzwierciedlenie w zapisach stanu rzeczywistego. Zadaniem ZTM jest zweryfikowanie zapisów w ewidencji z dokumentacją źródłową oraz doprowadzenie do tego aby ewidencja ta była zgodna ze stanem faktycznym i była prowadzona w sposób zgodny z prawem oraz regulacjami wewnętrznymi (polityka rachunkowości). Wszelkie niezgodności powinny zostać zidentyfikowane i wyeliminowane w wyniku inwentaryzacji rocznej, która była przeprowadzona na koniec 2019 r.

2.3. Udziały i akcje

MZKP Tarnowskie Góry

W dniu 24.01.2019 r. sporządzony został protokół przekazania na rzecz GZM udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Miejskiej Międzygminna Sp. z o.o., których właścicielem w 100% był MZKP Tarnowskie Góry. Protokół został podpisany podpisami poświadczonymi notarialnie dnia 28.01.2019 r. (poświadczenie podpisu Rep. A nr 639/2019 i 640/2019). Wartość nominalna udziałów: 3 385 900,00 zł (4837 udziałów po 700,00 zł każdy), wartość księgowa: **3 562 300,00 zł**. Udziały zostały ujęte w ewidencji GZM na koncie 030. Dokumentacja Spółki przechowywana jest w siedzibie Spółki, kserokopie są w posiadaniu Departamentu Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Metropolitalnego.

Wartość udziałów przejęta przez GZM po MZKP jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019.

2.4. Środki finansowe w kasie

KZK GOP

W dniu 29.01.2019 r. sporządzono protokół częściowy nr 21, dotyczący przekazania środków pieniężnych w kasach KZK GOP według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Do protokołu dołączono tabelę, z której wynika iż przekazano stan środków pieniężnych zgromadzonych w 43 kasach, łącznie 322 887,43 zł. Nie przekazano dokumentacji inwentaryzacyjnej poszczególnych kas według stanu na dzień 31.12.2018 r. do zestawienia nie dołączono również kopii raportów kasowych. Podmiot przekazujący nie miał obowiązku dołączenia takich dokumentów, jednakże stanowiłyby one uwiarygodnienie wielkości wykazanych w protokołach. W bilansie jednostki sporządzonym wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. stan środków pieniężnych w kasie wynosił 322 887,43 zł, czyli był zgodny z danymi wskazanymi w zestawieniu.

W wykazie dołączonym do protokołu nr 21 wykazano kasy o nr: 2, 10, 11, 12, 15, 26, 29, 35 ze stanem 0,00 zł, których nie zawiera zestawienie obrotów i sald dołączone do bilansu, jednocześnie nie wykazano kasy nr 44, która znajduje się w zestawieniu obrotów i sald (stan 0,00 zł).

Ustalono, że w ślad za protokołem przekazania, KZK GOP nie przekazał fizycznie do GZM środków finansowych. Środki te pozostały w kasach, które od 01.01.2019 r. były kasami ZTM. Środki te nie zostały niezwłocznie po rozpoczęciu roku 2019 przekazane na rachunek bankowy GZM. Na rachunek GZM ww. kwota wpłynęła

dopiero 21.03.2019 r. Wartość gotówki w kasach została ujęta pod datą 02.01.2019 r. jako BO konta 101 – kasa w ewidencji ZTM oraz jako należność w księgach GZM.

MZKP Tarnowskie Góry na koniec 2018 r. wykazywało stan gotówki w kasie w kwocie 0,00 zł, natomiast MZK Tychy jako jednostka budżetowa Miasta Tychy nie była podmiotem praw do posiadanych środków finansowych czy to w kasie czy na rachunkach bankowych. W przypadku MZKP Tarnowskie Góry nie sporządzono protokołu i nie przekazano dokumentów potwierdzających zerowy stan kasy.

Uwagi:

- 1) Środki gotówkowe nie zostały przekazane przez KZK GOP do GZM w dniu podpisania protokołu. Zostały one przelane z rachunku ZTM na rachunek GZM w dniu 21.03.2019 r. Środki te nie zostały odprowadzone do banku, pozostały w kasach, które od 01.01.2019 r. były kasami ZTM, w praktyce więc kontrolę nad tymi środkami z dniem 02.01.2019 r. przejął ZTM.
- 2) Nie przekazano kopii dokumentacji inwentaryzacyjnej poszczególnych kas KZK GOP według stanu na dzień 31.12.2018 r. (brak informacji czy inwentaryzacja została przeprowadzona) do zestawienia nie dołączono również kopii raportów kasowych.
- 3) W przypadku MZKP Tarnowskie Góry nie sporządzono protokołu i nie przekazano dokumentów potwierdzających zerowy stan kasy.

2.5. Środki finansowe na rachunkach bankowych.

KZK GOP

W dniu 28.12.2018 r. w Katowicach zawarto porozumienie trójstronne pomiędzy: Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolią, Komunikacyjnym Związkiem Komunalnym Górnośląskiego Okręgu Przemysłowego w Katowicach, a Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, zgodnie z którym w dniu 01.01.2019 r. wierzytelności KZG GOP wynikające z rachunków o nr: (podano nr-y 13 rachunków), stają się wierzytelnością Metropolii.

Z porozumienia wynika, że ww. rachunki będą rachunkami GZM – ZTM. W systemie bankowym dokonano zmiany oznaczenia klienta.

W dniu 24.01.2019 r. sporządzono protokół częściowy nr 20 dotyczący przekazania środków na rachunkach bankowych, z którego wynika iż stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych w wysokości 5 203 006,04 zł przekazany został na rzecz GZM.

W rzeczywistości, na podstawie porozumienia z bankiem, uprawnienia do rachunków bankowych z dniem 01.01.2019 r. nabyła bezpośrednio jednostka organizacyjna GZM - ZTM i to ona była w posiadaniu środków finansowych – pracownicy Urzędu nie posiadali uprawnień do tych rachunków. Środki finansowe, które na tych rachunkach były przechowywane zostały przekazane na rachunek depozytowy GZM dopiero w lutym 2019 r.

Salda na rachunkach na dzień 31.12.2018 r. wynosiły:

89 1090 1186 0000 0001 3491 9711	474 501,77 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (rachunek podstawowy)
46 1090 1186 0000 0001 3491 9903	477 943,03 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (sprzedaż usług ŚKUP)
40 1090 1186 0000 0001 3491 9914	405 826,68 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (kaucje ŚKUP)
71 1090 1186 0000 0001 3491 9938	6 009,95 zł – przelew do GZM 18.03.2019 r. (wadium)

27 1090 1186 0000 0001 3492 0051	3 808 801,53 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (zabezpieczenia)
04 1090 1186 0000 0001 3492 0077	29 602,97 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (ZFSS)
17 1090 1186 0000 0001 3492 0134	0,00 zł (STATIMA)
69 1090 1186 0000 0001 3492 0168	0,00 zł (zaliczka SDIP II)
90 1090 1186 0000 0001 3492 0178	0,00 zł (refundacja SDIP II)
68 1090 1186 0000 0001 3492 0186	300,20 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (obsługa przekazów pocztowych)
08 1090 1186 0000 0001 3492 0199	19,91 zł – przelew do GZM 20.02.2019 r. (testy ŚKUP)
29 1090 1186 0000 0001 3492 0209	0,00 zł (E-Sąd)
30 1090 1186 0000 0001 3492 0094	0,00 zł (Płace)

W ujęciu księgowym wg stanu na dzień 01.01.2019 r. wartości pieniężne pozostające na wszystkich rachunkach zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 240 w rejestrze UM-GZM, następnie środki zgromadzone na rachunku podstawowym, sprzedaży usług ŚKUP, wadium, obsługi poczty oraz testów ŚKUP zaewidencjonowano na odpowiednich kontach rozrachunkowych w rejestrze UM-GZM, natomiast kwoty zgromadzone na rachunkach kaucji, zabezpieczeń i ZFSS zostały wyksięgowane z tego rejestru i przekazane ZTM. Fizycznie, środki do 20.02.2019 r. pozostały na przejętych po KZK GOP rachunkach, będących w posiadaniu ZTM, następnie zostały przelane na rachunek depozytowy Urzędu Metropolitalnego i w kwietniu zostały rozdysponowane na odpowiednie rachunki bankowe, w tym w części do ZTM. W księgach ZTM, jako BO roku 2019 zaewidencjonowano stany wszystkich rachunków bankowych wskazanych w porozumieniu z bankiem – konta: 130, 135 i 139.

Protokołem nr 3 przekazania sald w zakresie środków z rachunków bankowych po KZK GOP wg. stanu na dzień 31.12.2018 r., sporządzonym w marcu 2019 r. Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia przekazała do ZTM środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 4 244 231,18 zł jak niżej:

- 405 826,68 zł – kaucje ŚKUP – przelano na rachunek ZTM (ten sam z którego otrzymano środki) 26.04.2019 r. wraz z odsetkami w kwocie 1 166,58 zł
- 29 602,97 zł – środki na koncie ZFSS – na rachunek ZFSS ZTM przekazano 26.04.2019 r. kwotę 14 877,97 zł wraz z odsetkami w wysokości 42,90 zł, natomiast kwotę 14 725,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 42,25 zł przekazano 26.04.2019 r. na rachunek KZK GOP w likwidacji jako refundację zapłaconych przez KZK GOP zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych w grudniu przez KZK GOP świadczeń socjalnych. Zobowiązania z tego tytułu nie powinny zostać przekazane GZM, ponieważ zgodnie z interpretacjami indywidualnymi Krajowej Informacji Skarbowej, zdarzenie polegające na przeniesieniu praw i obowiązków KZK GOP na GZM nie spowodowało ustania bytu prawnego KZK GOP i na skutek tego obowiązek uregulowania istniejących na dzień 31.12.2018 r. zobowiązań podatkowych ciąży na KZK GOP w likwidacji. Interpretacja została wydana 09.01.2019 r.
- 3 808 801,53 zł – kwota dotycząca należytego zabezpieczenia umowy – przelano na rachunek ZTM (ten sam z którego otrzymano środki) 26.04.2019 r. wraz z odsetkami w kwocie 10 948,80 zł.

Z ww. operacji wynika, że środki z KZK GOP trafiły w pierwszej kolejności w posiadanie ZTM, następnie zostały przekazane (przelane) na rachunek depozytowy Urzędu (20.02.2019 r.) i w kwietniu, w części stanowiącej zobowiązania i fundusze zostały przekazane zwrótnie do ZTM, przy czym poza środkami ZFSS oraz wadium trafiły na te same rachunki z których ZTM środki przekazała. Ustalono, że część rachunków bankowych przejętych po KZK GOP będzie wygaszana i zamykana: ZFSS, STATIMA, E-Sąd, płace, wadium. Według wyjaśnień Głównego księgowego ZTM, Pana Bartłomieja Gocka, do dnia 31.12.2019 r. nie zakończył się proces wygaszania

St. M. OP. ha

11

i zamykania wszystkich rachunków przejętych przez ZTM po KZK GOP. Rachunek bankowy nr 29 1090 1186 0000 0001 3492 0209 jest przeznaczony do rozliczeń egzekwowanych mandatów nałożonych przez kontrolerów w Tychach rozliczanych na podstawie wdrażanego nowego systemu. Saldo tego rachunku na dzień 18 lutego 2020 r. wynosiło 153,42 zł. Podobnie rachunek bankowy nr 17 1090 1186 0000 0001 3492 0134 został przeznaczony do automatycznego rejestrowania i rozliczania płatności z tytułu sprzedaży biletów w kasownikach autobusów tyskich, których zapłaty są dokonywane przez pasażera za pośrednictwem kart płatniczych. Na dzień poprzedzający sporządzenie informacji tj. 18 lutego 2020 r. saldo na tym rachunku bankowym wynosiło 3.818,55 zł. Rachunek bankowy nr 08 1090 1186 0000 0001 3492 0199 nadal jest wykorzystywany do rozliczeń operacji testowych wdrażanych nowych funkcjonalności poszczególnych systemów w tym do zmian w zakresie obowiązujących taryf. Rachunki przeznaczone do rozliczania projektu SDIP II, gromadzenia wpłat wadium oraz środków ZFŚS zostaną niezwłocznie zamknięte.

Z bilansu KZK GOP sporządzonego wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. wynika iż stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosił 5 691 222,04 zł, co potwierdza bankowe zestawienie sald na rachunkach z dnia 02.01.2019 r. Różnica pomiędzy kwotą z protokołu nr 20 (5 203 006,04 zł) w wysokości 488 216,00 zł dotyczy środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym o nr 93 1090 1186 0000 0001 4152 2623, który nie został wykazany w protokole przekazania ani w treści porozumienia trójstronnego. Środki te nie zostały przekazane GZM i pozostały w posiadaniu KZK GOP w likwidacji. Jest to równowartość nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, która została uwzględniona w przychodach budżetu KZK GOP w likwidacji i zgodnie z uchwałą budżetową Zgromadzenia KZK GOP, pozytywnie zaopiniowaną przez RIO, środki te przeznaczone zostały na sfinansowanie deficytu budżetowego KZK GOP w likwidacji w roku 2019. Potwierdza to również Uchwała Nr 102/2018 Zarządu KZK GOP z 18.12.2018 r. w sprawie wyodrębnienia środków na pokrycie deficytu planu finansowego na rok 2019, na podstawie której otwarto rachunek bankowy dla celów obsługi budżetu KZK GOP w okresie likwidacji i przekazano na ten rachunek kwotę 488 216,00 zł. Z żadnego dokumentu nie wynika jednak ustalenie, że ww. część środków pieniężnych będzie wyłączona z przekazania praw i obowiązków na rzecz GZM – do praw zaliczają się również prawa majątkowe a ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o związku metropolitalnym w województwie śląskim, w art. 13 ust. 1 pkt 3 mówi o przeniesieniu na związek metropolitalny wszelkich praw i obowiązków związku międzygminnego. Wymaga to aby w ramach procesu likwidacji, KZK GOP rozliczył się przez GZM z ww. środków. Statut KZK GOP nie określa źródeł finansowania procesu likwidacji związku. Należy wziąć pod uwagę również fakt, że początkowo, według stanowiska wyrażonego w raporcie z analizy due diligence przejęcie przez GZM praw i obowiązków miało charakter sukcesji generalnej. Podejścia takiego nie potwierdziła interpretacja indywidualna uzyskana przez KZK GOP w styczniu 2019 r., z której wynikało, że sukcesji tej nie podlegają sprawy podatkowe, w związku z czym rozrachunki z tytułu VAT pozostały w gestii KZK GOP w likwidacji.

Wartość środków pieniężnych przejęta przez GZM od KZK GOP jest zgodna z informacją dla Zarządu GZM przekazaną kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. Uwzględnia ona jednak kwotę 488 216,00 zł, która fizycznie nie została przekazana GZM. W księgach GZM ww. kwota została zaewidencjonowana jako należność ponieważ nie było podstaw do wyłączenia tych środków z całości przekazywanych na rzecz GZM praw.

Uwagi:

- 1) Środki finansowe z dniem 01.01.2019 r. fizycznie znalazły się w posiadaniu ZTM. Na rachunek GZM zostały przekazane w lutym.
- 2) W protokole częściowym nr 20 nie opisano przyczyn nieprzekazania do GZM rachunku bankowego nr 93 1090 1186 0000 0001 4152 2623 oraz zgromadzonych na nim środków w wysokości 488 216,00 zł.

Handwritten signatures and initials: "W. Ws.", "AP", "ha"

Handwritten mark

- 3) Nie zamknięto rachunków bankowych dotyczących ZFSS, wadium, plac KZK GOP oraz SDIP II. Zadanie dotyczące projektu SDIP II zostało w listopadzie 2019 r. przekazane do realizacji Urzędowi Metropolitalnemu i na te potrzeby w Urzędzie otwarty został odrębny rachunek (na wydatki projektu). Utrzymywanie rachunków przeznaczonych na zaliczki i refundacje dla projektu SDIP II w ZTM nie ma uzasadnienia – środki muszą być w pierwszej kolejności zaewidencjonowane w budżecie GZM i na te potrzeby zostały uruchomione rachunki.

MZKP Tarnowskie Góry

Dnia 22.01.2019 r. sporządzony został protokół częściowy nr 12, dotyczący przekazania sald rachunków bankowych. Do protokołu dołączono zestawienie rachunków bankowych wraz z saldami na dzień 31.12.2018 r. oraz potwierdzenie sald tychże rachunków przez bank obsługujący – ING. Poniżej wyspecyfikowano rachunki i ich salda:

60 1050 1230 1000 0002 0085 7779 – podstawowy: 21 371,30 zł
34 1050 1142 1000 0024 2773 7032 – karta płatnicza: 503,84 zł
19 1050 1142 1000 0024 4132 8263 – rachunek VAT split payment: 2 049,51 zł
38 1050 1230 1000 0002 0085 7787 – rachunek ZFSS: 9,02 zł
90 1050 1142 1000 0024 2853 5401 – wadia, zabezpieczenia: 13 269,24 zł
07 1050 1230 1000 0023 2508 1327 – windykacja: 0,00 zł
33 1050 1230 1000 0023 3064 0026 – windykacja mandatów: 0,00 zł
46 1050 1230 1000 0023 3064 0083- windykacja mandatów: 0,00 zł
29 1050 1230 1000 0023 5485 7506 – rozliczenie inwestycji: 0,00 zł

Dodatkowo, na podstawie protokołu częściowego nr 5 z dnia 18.03.2019 r., MZKP Tarnowskie Góry przekazał GZM kartę płatniczą nr 5534 5462 2696 9232, która była obsługiwana przez dedykowany rachunek bankowy. Stan środków na tym rachunku na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 503,84 zł. Karta była ważna do 12/2018.

Od 01.01.2019 r. GZM weszło w posiadanie ww. rachunków na podstawie sukcesji, jednakże automatycznie uprawnienia do nich nabyli pracownicy ZTM - pracownicy GZM nie posiadają uprawnień do tych kont w systemie bankowym. Od 01.01.2019 r. rachunki te są również ewidencjonowane w księgach ZTM. Środki z przekazanych rachunków zostały przez ZTM przekazane na rachunek depozytowy GZM (poza split payment) 26.02.2019 r.

Zwrotnie do ZTM przekazano środki finansowe z rachunków bankowych należących wcześniej do MZKP w wysokości 13 278,26 zł na podstawie protokołu przekazania sald nr 4/A. Były to środki ZFSS oraz kaucje i zabezpieczenia. Dnia 10.06.2019 r. przekazano środki ZFSS w kwocie 9,05 zł (9,02 zł wraz z odsetkami w wysokości 0,03 zł) – WB 2019/020. Dnia 27.06.2019 r. przekazano środki w zakresie kaucji i zabezpieczeń w kwocie 13 340,34 zł (13 269,24 zł wraz z odsetkami w wysokości 71,10 zł) – WB 2019/022.

Z ww. operacji wynika, że środki z MZKP trafiły w pierwszej kolejności w posiadanie ZTM, następnie zostały przekazane (przelane) na rachunek depozytowy Urzędu (26.02.2019 r.) i w czerwcu, w części stanowiącej zobowiązania i fundusze zostały przekazane zwrotnie do ZTM, przy czym poza środkami ZFSS oraz wadium trafiły na te same rachunki z których ZTM środki przekazał. Do końca 2019 r. wszystkie rachunki po MZKP zostały zlikwidowane a zgromadzone na nich środki przekazane dnia 31.12.2019 r. na jeden rachunek w ING i dopiero 02.01.2020 r. zostały przekazane na rachunek dochodów ZTM. Według wyjaśnień Głównego księgowego ZTM,

Pana Bartłomieja Gocka, ZTM złożył wniosek o zamknięcie rachunku bankowego, w którym zgodnie z terminem uzgodnionym z bankiem (co potwierdzono poprzez zaznaczenie odpowiedniego wyboru na formularzu banku) wskazano, że zamknięcie rachunku ma nastąpić z datą 18 grudnia 2019 r. a środki mają być przekazane na rachunek dochodów ZTM nr 45 1090 1186 0000 0001 3708 1372. ING Bank Śląski S.A. przeprowadził operację zamknięcia rachunku w dniu 31 grudnia 2019 r., jednakże dokonał w tym dniu przeksięgowania środków nie na rachunek wskazany w dyspozycji lecz na utworzony przez siebie bez uzgodnień z ZTM rachunek nr 81 1050 1142 1000 0024 6402 7669. Środki pieniężne zostały przekazane do dyspozycji ZTM na rachunek dochodów ZTM dopiero w dniu 2 stycznia 2020 r. Na wniosek o wyjaśnienie, ZTM otrzymał pisemną informację z Banku, iż dyspozycję zamknięcia rachunku Bank zrealizował w terminie wskazanym w umowie. Na potwierdzenie przedstawiono wyciąg z rachunku do konta nr 60 1050 1230 1000 0002 0085 7779, w którym znajduje się operacja zamknięcia rachunku oraz potwierdzenie transakcji przekazania środków pieniężnych z rachunku technicznego ING Bank Śląski S.A., na rachunek dochodowy ZTM nr 45 1090 1186 0000 0001 3708 1372.

Uwagi:

- 1) Protokół 12 został sporządzony przez MZKP w likwidacji, natomiast pieczętki zamieszczone pod protokołem sugerują, że protokół podpisany został przez przedstawicieli ZTM Północ (oddział ZTM znajdujący się w lokalizacji byłego MZKP i MZKP w likwidacji). Niezgodność ma przyczyny w tym, że obydwie podmioty są reprezentowane przez te same osoby. Stanowi to jednak formalną nieprawidłowość. Sytuacja powyższa powtarza się na kilku protokołach.
- 2) Środki finansowe z dniem 01.01.2019 r. fizycznie znalazły się w posiadaniu ZTM. Na rachunek GZM zostały przekazane w lutym.

MZK Tychy

Środki ZFSS dotyczące MZK wpłynęły na rachunek depozytowy GZM w kwocie 9 064,17 zł wraz z odsetkami 10,02 zł dnia 05.04.2019 r. Na rachunek ZFSS prowadzony w ZTM środki przekazano 10.06.2019 r. w kwocie 9 100,85 zł w tym 9 074,37 zł oraz odsetki 26,48 zł. WB 2019/020.

2.6. Podsumowanie

Z chwilą przejęcia składników majątku przez GZM nie przeprowadzono weryfikacji ich stanu ze stanem faktycznym. Jednostki likwidowane/kończące działalność (KZK GOP, MZKP w Tarnowskich Górach i MZK Tychy) były zobowiązane na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji. Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia, jako podmiot przejmujący wszystkie prawa i obowiązki tych jednostek nie była zobligowana przepisami ustawy o rachunkowości do fizycznego zweryfikowania przejmowanego majątku. Składniki majątku przekazywano na podstawie częściowych protokołów zdawczo-odbiorczych. Dyrektor ZTM został zobowiązany zarówno w treści protokołów jak i odrębnym pismem z dnia 09.05.2019 r. do zweryfikowania stanu majątku wynikającego z dokumentacji ze stanem faktycznym oraz dokonania oceny stanu i wartości użytkowej majątku. Dnia 30.10.2019 r. Dyrektor ZTM wydał Zarządzenie nr 174/2019 w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w ZTM za 2019 r., w tym spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Przeprowadzenie spisu zaplanowano na okres od 18 do 22.11.2019 r. Wyniki inwentaryzacji oraz jej przebieg będą przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Kwota 1 586 352,43 zł, która była wykazana w bilansie MZKP Tarnowskie Góry na dzień 31.12.2018 r. w pozycji A.II.2 (środki trwałe w budowie), w księgach ZTM została ujęta pozabilansowo na koncie 092. Jest to wartość części inwestycji związanej z budową dworca, obejmująca infrastrukturę drogową. MZKP w odniesieniu do tej części inwestycji prowadził postępowanie sądowe z powiatem tarnogórskim o zwrot poniesionych wydatków. Od 01.01.2019 r. stroną postępowania jest GZM. Powyższy sposób księgowania powoduje, że bilansowo zaniża się wartość majątku będącego w zarządzie ZTM.

Negatywnie należy ocenić proces przejścia i przekazania wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności w odniesieniu do MZKP Tarnowskie Góry. W żadnym dokumencie nie stwierdzono, że wraz z dowodami PT dotyczącymi wartości niematerialnych i prawnych przekazane zostały dokumenty potwierdzające istnienie/legalność przekazywanych praw. W przypadku MZKP takich dokumentów nie przekazano – zestawienie wartości oraz dowody PT nie stanowią o istnieniu ww. praw. Miejsce przechowywania tych dokumentów ma istotne znaczenie z punktu widzenia konieczności dokonywania ich corocznej weryfikacji w ramach inwentaryzacji.

Stwierdzono również nieprawidłowości w prowadzonej przez KZK GOP ewidencji wartości niematerialnych i prawnych a także w ewidencji inwestycji przez MZKP Tarnowskie Góry.

ZTM od 01.01.2019 r. prowadził wszystkie rachunki przejęte po KZK GOP i MZKP Tarnowskie Góry, mimo, iż na części z nich nie występowały żadne operacje – łącznie 22 rachunki. W trakcie kontroli, w ZTM podjęto czynności zmierzające do zamknięcia rachunków prowadzonych przez Bank ING i do końca 2019 r. rachunki te zostały zamknięte. Należy ponadto zamknąć rachunki prowadzone przez ZTM po KZK GOP dotyczące projektu SDIP II, ponieważ projekt jest realizowany przez Urząd Metropolitalny.

W celu zapewnienia nadzoru nad jednostką, zasadnym byłoby uzyskanie przez Skarbnika GZM uprawnień w systemie bankowym, do wglądu na rachunki bankowe prowadzone dla ZTM.

Odrębnym problemem jest kwestia środków, których KZK GOP nie przekazał GZM pozostawiając je na sfinansowanie działalności Komisji likwidacyjnej (488 216,00 zł). W tym zakresie opinię prawną na potrzeby kontroli wydał mec. (treść zapytania oraz opinii zachowano w aktach kontroli). W ślad za ww. opinią, w świetle ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o związku metropolitalnym w województwie śląskim (art. 13 ust. 1 pkt 3) przeniesienie na rzecz związku metropolitalnego dotyczy wszelkich praw i obowiązków związku międzygminnego – ustawodawca nie określił żadnych wyłączeń, co oznacza, że wszystkie prawa, w tym majątkowe, czyli również środki pieniężne z dniem 01.01.2019 r. powinny wejść na stan GZM. Według wspomnianej opinii „(...) wątpliwym jest pozostawienie w dyspozycji Komisji Likwidacyjnej jakichkolwiek środków pieniężnych, które miały być przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego KZK GOP w Likwidacji, niemniej jednak tak się już stało. Abstrahując jednak od tego, KZK GOP w Likwidacji winien rozliczyć się z tych środków pieniężnych, gdyż w chwili przejęcia praw i obowiązków przez GZM, nie było podstaw prawnych, aby wyłączyć z przejęcia środki pieniężne zgromadzone na danym rachunku KZK GOP w wysokości 488.216,00 zł. Środki te stanowią majątek GZM i winny zostać rozliczone.”

3. Przejęcie i przekazanie należności.

Należności krótkoterminowe wynikające z bilansu wynosiły na dzień 31.12.2018 r.:

- KZK GOP – 41 739 107,72 zł
- MZKP Tarnowskie Góry – 8 911 126,90 zł
- MZK w Tychach – 1 941 393,20 zł

Według informacji przedstawionej Zarządowi GZM kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019, GZM przejął należności w następujących kwotach:

- KZK GOP – 28 921 203,65 zł
- MZKP Tarnowskie Góry – 6 351 444,58 zł
- MZK w Tychach – 181 185,78 zł

Poniżej zestawiono i porównano wartość należności wynikającą z bilansów poszczególnych jednostek z wartością wynikającą z protokołów przekazania do GZM oraz z GZM do ZTM i ewidencją księgową GZM i ZTM.

Łączna kwota należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	Łączna kwota należności przekazana protokołami do Metropolii	Podstawa przekazania do GZM	Uwagi	Łączna kwota należności przekazana do Zarządu Transportu Metropolitalnego	Podstawa przekazania do ZTM	Uwagi
KZK GOP Katowice						
41 739 107,72	267 576 259,20	– Protokół nr 3 – korekta z dnia 03.01.19 r. – Protokół nr 25 – korekta wg stanu na dzień sporządzenia korekty bilansu	– Brak protokolarnego przekazania pomiędzy KZK GOP a GZM odpisu aktualizującego należności na kwotę - 238 655 055,55 zł – Brak dowodów źródłowych potwierdzających kwoty należności wynikające z rozrachunków z pracownikami, dostawcami i usługodawcami, z budżetami itp., dokumenty te trafiły bezpośrednio do ZTM	257 068 083,21	Protokół nr 6 przekazania sald z dnia 26.06.19 r.	Kwota odpisu aktualizacyjnego została niejako „z automatu” zaksięgowana w ewidencji ZTM – konto 290 w takiej samej wysokości jaka wynikała z zapisów w ewidencji KZK GOP, pomimo braku protokołów przekazania,
Ustalenia:						
<p>1) Wartość należności faktycznie przejętych przez GZM po KZK GOP jest zgodna z informacją Skarbnika przedstawioną Zarządowi GZM – karta sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. Z treści protokołów przekazania wynika inna kwota należności. Kwotę wynikającą z protokołów należy pomniejszyć o odpisy aktualizujące, tj. 238 655 055,55 zł. Kwota odpisów nie została przekazana protokołem. Jej wartość wynika z zapisów w ewidencji księgowej KZK GOP – zestawienie obrotów i sald – konto 290. Odpisy zawierają wartość należności z tytułu opłat dodatkowych.</p> <p>2) Kwota należności wynikająca z bilansu jest większa od należności przekazanych GZM (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących) o wartość należności z tytułu podatku VAT (12 817 904,07 zł), który zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB3-2.4012.656.2018.4.MD z dnia 9 stycznia 2019 r. stanowi należność w KZK GOP w likwidacji.</p> <p>3) Należności ujęte w ewidencji księgowej ZTM jako BO – aktywa i pasywa po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach: 257 068 083,21 zł. Po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ujętych na koncie 290 w wysokości 238 655 055,55 zł, należności wyniosły: 18 413 027,66 zł.</p> <p>4) Należności przyjęte z KZK GOP, zostały w kwocie 10 508 175,99 zł ujęte w ewidencji Urzędu Metropolitalnego (k-to 221). Kwota dotyczy zaległości z tytułu wpłat gmin członkowskich na dofinansowanie działalności KZK GOP. Pozostałe należności przekazano do ZTM.</p>						
MZKP Tarnowskie Góry						
Łączna kwota należności krótkoterminowych	Łączna kwota należności przekazana	Podstawa przekazania do GZM	Uwagi	Łączna kwota należności przekazana do	Podstawa przekazania do ZTM	Uwagi

wynikająca z bilansu	protokołami do Metropolii			Zarządu Transportu Metropolitalnego	
8 911 126,90	16 384 973,48	- Protokół nr 9, 18, 21, i 23	- Brak protokolarnego przekazania pomiędzy MZKP a GZM odpisu aktualizującego należności na kwotę 10 033 528,90 zł, - Dokumentacja dotycząca opłat dodatkowych została przekazana bezpośrednio do ZTM - część należności dotyczy bardzo odległych zdarzeń i nie uwzględnia zmian w ich wartości wynikających np. z postanowień sądu,	16 348 738,91	- Protokół 9 z 18.01.19 r. - Protokół 21 z 14.03.19 r. - Protokół 23 z 18.03.19 r.

Ustalenia:

- 1) Wartość należności faktycznie przyjętych przez GZM po MZKP jest zgodna z informacją Skarbnika przedstawioną Zarządowi GZM – karta sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. Z treści protokołów przekazania wynika inna kwota należności. Kwotę wynikającą z protokołów należy pomniejszyć o odpisy aktualizujące, tj. 10 033 528,90 zł. Kwota odpisów nie została przekazana protokołem. Jej wartość wynika z zapisów w ewidencji księgowej MZKP – zestawienie obrotów i sald – konto 290 i 290-3.
- 2) Kwota należności wynikająca z bilansu jest większa od należności przekazanych GZM (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących) o wartość należności z tytułu podatku VAT (2 559 682,32 zł), który zgodnie z interpretacją indywidualną stanowi należność MZKP w likwidacji.
- 3) Należności ujęte w ewidencji księgowej ZTM jako BO – aktywa i pasywa po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach: 16 348 738,91zł. Odpis aktualizujący wykazany w księgach MZKP nie został automatycznie ujęty w księgach ZTM ponieważ zadecydowano, że dyrekcja ZTM wraz ze służbami księgowymi dokona analizy należności i określi wysokość odpisu samodzielnie, według wewnętrznej polityki rachunkowości. Jest to przykład niekonsekwencji w działaniu, ponieważ odpisy aktualizujące wynikające z ewidencji księgowej KZK GOP przyjęto w takiej wartości jaka wynikała z jej zapisów. Zdaniem kontrolujących, na moment przejęcia, wartości wynikające z ksiąg MZKP należało potraktować w „dobrej wierze” jako zapisy wiarygodne, rzetelne i odzwierciedlające stan rzeczywisty. Dopiero później można było wprowadzić korekty które wynikałyby z weryfikacji stanu należności i dokonanych przez MZKP odpisów aktualizujących.
- 4) Do ZTM nie przekazano wszystkich należności przyjętych od MZKP – kwota 36 234,57 zł, dotycząca należności z tytułu przewozów od gmin członkowskich MZKP (Gminy Krupski Młyn i Tworóg) została ujęta w ewidencji księgowej Urzędu Metropolitalnego (k-to 221).

MZK Tychy

Łączna kwota należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	Łączna kwota należności przekazana do Metropolii	Podstawa przekazania do GZM	Uwagi/komentarz	Łączna kwota należności przekazana do Zarządu Transportu Metropolitalnego	Podstawa przekazania do ZTM	Uwagi/komentarz
1 941 393,20	181 185,78	Porozumienie z 28.12.2018 r. – nr rejestru 27/KT-12/2018	- Dołączono wykaz kont zespołu „2” zawierający salda poszczególnych kont zgodne z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2018 r. (do bilansu) oraz informacje w jakiej części saldo podlega przekazaniu do UM Tychy, MZUiM Tychy oraz do GZM, - W wykazie do przekazania GZM ujęto kwotę 174 496,28 zł, która dotyczy rozrachunków z tytułu VAT – rozrachunki	181 185,78 W ewidencji ujęto wyłącznie kwotę: 6 689,50	Protokół nr 2	- Kwota należności przekazana do ZTM zawiera wartość należności z tytułu podatku VAT (174 496,28 zł), w księgach ZTM nie ujęto tej kwoty, wychodząc z założenia, że podobnie jak w przypadku KZK GOP oraz MZKP Tarnowskie Góry, rozrachunki z tytułu VAT nie podlegały przekazaniu (stanowisko takie wynika z

Handwritten signatures and initials.

Handwritten mark.

			<p>z tytułu podatku VAT nie powinny podlegać przekazaniu, tym bardziej, że podatnikiem w przypadku jednostki budżetowej jest Miasto Tychy</p> <p>– Kwota należności z tytułu VAT została ujęta w księgach GZM</p>			<p>interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej). W efekcie ww. kwota została wyksięgowana z ewidencji GZM celem przekazania do ZTM, tam jednakże jej nie zaksięgowano. Nie podjęto żadnych czynności w kwestii wyjaśnienia tej sytuacji i skorygowania dokumentów.</p> <p>– W księgach ZTM ujęto należności po MZK Tychy w kwocie 6 689,50 zł (kary umowne).</p>
--	--	--	---	--	--	--

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z treścią Porozumienia z 28.12.2018 r. na rzecz GZM powinny być przekazane wyłącznie wierzytelności powstałe przed 31.12.2018 r. z tytułu:
 - rozliczeń z operatorami publicznego transportu zbiorowego,
 - umowy o uruchomienie i utrzymanie POK,
 - umów wieloletnich zapewniających ciągłość działania MZK w strukturach GZM,
 - umowy o realizację projektu SDIP II,
 - umowy na rozszerzenie systemu ŚKUP na pojazdy MZK Tychy
- 2) Należności ujęte w ewidencji księgowej ZTM jako BO – aktywa i pasywa po zlikwidowanych lub połączonych jednostkach – MZK Tychy: 6 689,50 zł, mimo iż kwota należności zgodnie z protokołem wynosiła 181 185,78 zł. Do ksiąg nie wprowadzono kwoty 174 496,28 zł, która dotyczyła podatku VAT. Ustalono, że należność z tytułu VAT dotyczyła następujących zobowiązań:
 - Orange Polska – 333,10 zł, w tym VAT 62,29 zł, (zobowiązanie przekazane do GZM-ZTM), na fakturze nabywca – GZM-ZTM,
 - TLT SP. z o.o. – 320 837,65 zł, w tym VAT 23 765,75 zł, (zobowiązanie przekazane do GZM-ZTM), na fakturze nabywca – Gmina Miasta Tychy,
 - Polkomtel Sp. z o.o. – 694,95 zł, w tym VAT 129,95 zł (zobowiązanie przejęło Miasto Tychy, natomiast należność z tytułu VAT przekazano GZM-ZTM),
 - PKM Sp. z o.o. – 2 031 387,78 zł, w tym VAT 150 473,17 zł (zobowiązanie przekazane do GZM-ZTM), na fakturze nabywca – Gmina Miasta Tychy,
 - NDI Krzysztofik Tomasz – 99,00 zł, w tym VAT 18,51 zł (zobowiązanie przejęło Miasto Tychy, natomiast należność z tytułu VAT przekazano GZM-ZTM),
 - Tauron Dystrybucja – 161,97 zł, w tym VAT 30,29 zł (zobowiązanie przekazane do GZM-ZTM), na fakturze nabywca – GZM-ZTM,
 - mBank – 87,29 zł, w tym VAT 16,32 zł (zobowiązanie przekazane do GZM-ZTM), na fakturze nabywca – GZM-ZTM.

Podatek VAT wynikający z ww. zobowiązań, przekazany przez Miasto Tychy nie mógł być rozliczony przez GZM-ZTM i w zasadzie nie powinien być przedmiotem przekazania już na poziomie Miasto Tychy – GZM. Jeśli jednak tak się stało i saldo zostało przekazane, dla czystości obrotów należy te należności zaksięgować w ewidencji ZTM a następnie wyksięgować z właściwym uzasadnieniem. Prawo do odliczenia podatku VAT, który został przekazany nie przysługiwało GZM-ZTM, ponieważ nabyte towary i usługi służyły do wykonywania czynności opodatkowanych przez innego podatnika (Gmina Miasta Tychy – MZK) - brak związku między zakupami a wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi.
- 3) Według dokumentów sporządzonych na podstawie Porozumienia z 28.12.2018 r. GZM przejęła od Gminy Miasta Tychy, po MZK należności w kwocie 181 185,78 zł. Wartość ta jest zgodna z informacją Skarbnika przedstawioną Zarządowi GZM – karta sprawy nr FN-61/RKS-250/2019. W trakcie kontroli ustalono, że do ewidencji księgowej ZTM nie wprowadził kwoty 174 496,28 zł, tj. równowartości należności z tytułu VAT. Kwota ta nie stanowiła kwoty należnej GZM-ZTM, więc faktyczna wartość przejętych przez GZM należności po MZK wynosi 6 689,50 zł.

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

3.1 Podsumowanie

1. Najwyższą pozycję należności stanowią należności od pasażerów z tytułu opłaty dodatkowej za brak ważnego biletu. Należności te zostały przekazane do GZM w kwocie wymaganej zapłaty bez uwzględnienia odpisów aktualizujących. Jednocześnie nie przekazano formalnie (KZK GOP ani MZKP Tarnowskie Góry) wartości dokonanych odpisów aktualizujących – brak protokołów przekazania. Informacje o ich wartości pochodzą z ewidencji księgowej tych podmiotów – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 r. dołączone do bilansu każdej z tych jednostek – w przypadku KZK GOP jest to kwota 238 655 055,55 zł, natomiast MZKP Tarnowskie Góry 10 033 528,90 zł. W księgach ZTM przyjęto należności w kwocie wynikającej z protokołów przekazania, czyli w kwocie wymaganej zapłaty. Odpisy aktualizujące wynikające z ewidencji KZK GOP przyjęto w ZTM w tej samej wysokości natomiast te wynikające z ewidencji MZKP nie zostały zaksięgowane w księgach ZTM ze względu na konieczność ich weryfikacji. Zdaniem kontrolujących, na moment przejęcia, wartości wynikające z ksiąg MZKP należało potraktować w „dobrej wierze” jako zapisy wiarygodne, rzetelne i odzwierciedlające stan rzeczywisty. Dopiero później można było wprowadzić korekty które wynikałyby z weryfikacji stanu należności i dokonanych przez MZKP odpisów aktualizujących. Weryfikacja powinna zostać dokonana przed zamknięciem roku obrotowego 2019.
2. W przypadku KZK GOP oraz MZKP Tarnowskie Góry, protokoły nie uwzględniają kwot rozrachunków z tytułu podatku VAT. Wynika to z interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Z kolei w przypadku MZK Tychy należności z tyt. VAT przekazano protokolarnie do GZM-ZTM a nie odnotowano tego zdarzenia w księgach ZTM. Ustalono, że GZM-ZTM nie miał prawa ubiegać się o odzyskanie podatku VAT naliczonego, dotyczącego faktur które zostały uregulowane przez ZTM jako zobowiązania po MZK, ponieważ nabyte towary i usługi służyły do wykonywania czynności opodatkowanych przez innego podatnika (Gmina Miasta Tychy – MZK) – brak związku między zakupami a wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi. Dla zapewnienia czystości obrotów i rzetelności ewidencji należy te należności zaksięgować w ewidencji ZTM a następnie wyksięgować z właściwym uzasadnieniem.
3. W wielu przypadkach, do protokołów, które znajdują się w posiadaniu Urzędu Metropolitalnego nie dołączono dokumentacji źródłowej – dokumentacja ta była przekazywana bezpośrednio do ZTM. Dotyczy to m.in. rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, składek ZUS, podatku dochodowego, należności z tytułu mandatów. Dokumenty te były weryfikowane przez służby finansowo-księgowe ZTM. Dowody źródłowe znajdują się w posiadaniu ZTM.

4. Przejęcie i przekazanie zobowiązań

Zobowiązania krótkoterminowe wynikające z bilansu wynosiły na dzień 31.12.2018 r.

- KZK GOP – 47 248 676,19 zł
- MZKP Tarnowskie Góry – 17 408 448,06 zł
- MZK w Tychach – 2 587 200,47 zł

Według informacji przedstawionej Zarządowi GZM kartą sprawy nr FN-61/RKS-250/2019, GZM przejął zobowiązania w następujących kwotach:

- KZK GOP – 46 715 414,92 zł
- MZKP Tarnowskie Góry – 15 789 919,06 zł
- MZK w Tychach – 2 547 128,60 zł



Łączna kwota zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	Łączna kwota zobowiązań przekazana protokołami do Metropolii	Podstawa przekazania zobowiązań do GZM	Uwagi	Łączna kwota zobowiązań przekazana do Zarządu Transportu Metropolitalnego	Podstawa przekazania zobowiązań	Uwagi
KZK GOP Katowice						
47 248 676,19	16 931 865,59	Protokół nr 1 – korekta do protokołu z dnia 03.01.2019 r. Protokół nr 3 – korekta z lipca 2019 r. Protokoły nr 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 22, 23. Protokoły nr 10, 16, 18 i 19 wycofano	– Brak dowodów źródłowych potwierdzających kwoty zobowiązań wynikające z rozrachunków z pracownikami, dostawcami i usługodawcami, z budżetami itp. – dokumenty trafiły bezpośrednio do ZTM – Protokoły nr 10, 16, 18 i 19 na łączną kwotę zobowiązań 126 895,56 zł wycofano pismem z dnia 26.06.2019 r.	16 795 548,91	Protokół nr 1 - korekta przekazania sald wraz z pismem FF.322.58.2019.KK z dnia 26.06.2019 r.	Korekta protokołu nr 1 zawiera błędne kwoty – nie uwzględnia zmian wynikających z pisma KZK GOP w likwidacji nr FF.322.58.2019.KK z dnia 26.06.2019 r. Główny księgowy KZK GOP w likwidacji, Pani Klaudia Kura zwróciła się do GZM z prośbą o wycofanie protokołów częściowych, które zostały przekazane do GZM, jak niżej: – nr 10 z 16.01.19 r. na kwotę 637,00 zł, – nr 16 z 22.01.19 r. na kwotę 15 855,62 zł, – nr 18 z 22.01.19 r. na kwotę 738,25 zł, – nr 19 z 22.01.19 r. na kwotę 109 664,69 zł na łączną wartość 126 895,56 zł . Tym samym zawyżono wartość przekazywanych zobowiązań o ww. kwotę. Wycofanie protokołów związane było z przyjętym sposobem księgowania kosztów z tytułu umów cywilnoprawnych w ujęciu podatkowym, tj. przyjęto zasadę zaliczania tych kosztów dopiero w momencie wypłaty, w związku z czym wynagrodzenia dotyczące grudnia 2018 r. a wypłacane w styczniu 2019 r. nie były ujęte w kosztach KZK GOP za rok 2018 a obciążąły już koszty roku 2019 ZTM. W ocenie kontrolujących przyjęty sposób księgowania w KZK GOP naruszał zasadę memoriału wynikającą z art. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Do ZTM nie zostały przekazane zobowiązania dotyczące rozliczeń z gminami członkowskimi KZK GOP na łączną kwotę 263 212,24 zł (zobowiązania 263 506,23 zł oraz korekta zobowiązań na kwotę - 293,99 zł) – zobowiązania te ujęto w ewidencji księgowej GZM.
	29 753 159,03	Protokół nr 25 po korektach – ostateczna wersja wg. stanu na dzień sporządzenia bilansu.	– Protokół nr 25 – wersja ostateczna po korektach nie zawiera dokumentacji źródłowej (brak np. list płac, faktur, rachunków, deklaracji DRA, umów, itp.). Załącznik do protokołu stanowi tabela zawierająca jedynie kwoty	29 753 159,03	Protokół nr 6 przekazania sald z dnia 26.06.19 r.	Protokół obejmował zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń w kwocie 226 181,00 zł oraz zobowiązania z tytułu PFRON w kwocie 6 509,00 zł . Zobowiązania te <u>nie zostały ujęte w ewidencji księgowej ZTM</u> . Główny księgowy ZTM złożył pisemne wyjaśnienia w tej sprawie

Stę no. @k ha

			<p>wynikające z poszczególnych kont księgowych.</p> <p>– Protokół <u>uwzględnia</u> zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń i PFRON w kwocie 232 690,00 zł – zobowiązania <u>te nie powinny zostać przekazane GZM</u>, ponieważ zgodnie z interpretacjami indywidualnymi Krajowej Informacji Skarbowej, zdarzenie polegające na przeniesieniu praw i obowiązków KZK GOP na GZM nie spowodowało ustania bytu prawnego KZK GOP i na skutek tego obowiązek uregulowania istniejących na dzień 31.12.2018 r. zobowiązań podatkowych ciąży na KZK GOP w likwidacji. Interpretacja została wydana 09.01.2019 r. – ostatnia korekta protokołu nr 25 nastąpiła w lipcu 2019 r.</p> <p>– Protokoły <u>nie obejmują</u> zobowiązań z tytułu podatku VAT w kwocie – 533 261,27 zł (konto 225-60), który zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB3-2.4012.656.2018.4.MD z dnia 9 stycznia 2019 r. pozostał w KZK GOP w likwidacji oraz wartości funduszu socjalnego</p>			<p>powołując się na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wydaną dnia <u>09.01.2019 r.</u> (wyjaśnienia zachowano w aktach kontroli).</p> <p>Interpretacja wpłynęła do ZTM 11.01.2019 r. czyli przed sporządzeniem protokołów przekazania - ostatnia (czwarta) korekta protokołu nr 25 nastąpiła w <u>lipcu 2019 r.</u> – na podstawie tego protokołu KZK GOP w likwidacji przekazał GZM ww. zobowiązania. Następnie również w lipcu 2019 r. skorygowano protokół nr 6 – przekazanie sald pomiędzy GZM i ZTM. We wszystkich tych dokumentach zastosowano ww. interpretację tylko w zakresie podatku VAT.</p>
47 248 676,19	46 685 024,62			46 548 707,94		
Po odjęciu zobowiązań z tytułu VAT:						
46 715 414,92						
<p>Ustalenia:</p> <p>1) Według protokołów przekazano GZM wartość zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w łącznej kwocie 46 685 318,61 zł. W celu ustalenia faktycznie przejętej kwoty zobowiązań przeanalizowano protokoły, zestawienie obrotów i sald oraz dowody źródłowe i stwierdzono, że ww. kwotę należy skorygować w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Pomniejszyć o 232 690,00 zł (226 181,00 zł + 6 509,00 zł), ponieważ wszystkie zobowiązania podatkowe według uzyskanej interpretacji powinny pozostać w KZK GOP tymczasem zobowiązania podatkowe od wynagrodzeń oraz PFRON zostały protokolarnie przekazane GZM. Zobowiązania te nie powinny być przedmiotem przekazania już na poziomie KZK GOP – GZM – tym bardziej, że jednostka dysponowała już 11.01.2019 r. interpretacją indywidualną w tym zakresie. ▪ Pomniejszyć o 293,99 zł - kwota wykazana w protokole nr 26 jako należność, która faktycznie zmniejszyła wartość zobowiązań (w ewidencji KZK GOP zaksięgowano po stronie Ma konta 221-50 ze znakiem ujemnym). 						







- Powiększyć o kwotę **30 390,30 zł** – fundusz socjalny – ZFSS (saldo konta 851) – salda nie przekazano protokolarnie Z powyższego wynika, że faktycznie przejęta przez GZM wartość zobowiązań KZK GOP na dzień 31.12.2018 r. wyniosła **46 482 724,92 zł**. Według informacji przedstawionej Zarządowi GZM (karta sprawy nr FN-61/RKS-250/2019) przejęto zobowiązania z kwocie **46 715 414,92** wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Wartość ta została ustalona poprzez pomniejszenie wartości zobowiązań krótkoterminowych wynikających z bilansu (pasywa poz. D.II) o wartość zobowiązań z tytułu podatku VAT. Jednakże zobowiązania wykazane w bilansie oraz w ww. informacji obejmują zobowiązanie z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowniczych w kwocie **226 181,00 zł** oraz składek PFRON w kwocie 6 509,00 zł. W takiej samej kwocie zobowiązania te wykazano w protokołach przekazania, jednakże zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym w interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek KZK GOP zobowiązania te obciążały KZK GOP. Zobowiązania wynikające z informacji należy więc o ww. kwotę pomniejszyć. Po przeliczeniu uzyskujemy wartość **46 482 724,92 zł**, co jest zgodne z wartością faktycznie przejętych zobowiązań wyliczoną według protokołów przekazania z uwzględnieniem korekt.
- 2) Przekazaniu do ZTM nie podlegały zobowiązania KZK GOP wobec GZM na kwotę 247 023,79 zł, zobowiązania wobec Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 16 477,05 zł oraz zobowiązania wobec gmin – członków KZK GOP w kwocie 5,39 zł a także wartość korekty zobowiązań na kwotę -293,99 zł. Wartość zobowiązań przekazanych do ZTM wg stanu na 31.12.2018 r. powinna więc wynieść **46 219 512,68 zł**.
- 3) Według protokołów do ZTM przekazano zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kwocie **46 548 707,94 zł**. Kwota nie jest zgodna z faktycznie przekazaną wartością zobowiązań i należy ją:
- Pomniejszyć o **126 895,56 zł** – równowartość wycofanych przez KZK GOP protokołów 10, 16, 18 i 19, czego nie uwzględniono w protokole przekazania sald do ZTM nr 1 - zmiany wynikały z pisma KZK GOP w likwidacji nr FF.322.58.2019.KK z dnia 26.06.2019 r., którym wycofano przekazane wcześniej zobowiązania na łączną kwotę 126 895,56 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami ustnymi p.o. Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego KZK GOP stosował ujęcie kasowe wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych (wynagrodzenia ujmowano w koszty dopiero w momencie wypłaty) stąd wynagrodzenia za grudzień 2018 r. wypłacone w miesiącu styczniu 2019 r. przez ZTM nie stanowiły kosztów ani zobowiązań KZK GOP na dzień 31.12.2018 r., (zastosowano ujęcie kasowe wypłacanych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń w związku z koniecznością prawidłowego rozliczenia kosztów uzyskania przychodu dla celów podatkowych). Wykaz umów cywilno-prawnych, został przekazany z KZK GOP do GZM protokołem częściowym nr 4 – brak daty przekazania; następnie protokołem nr 5 został przekazany z GZM do ZTM – brak daty przekazania. W ocenie kontrolujących przyjęty sposób księgowania w KZK GOP przy zaniechaniu równoległego prowadzenia ewidencji dla celów bilansowych, naruszał zasadę memoriału wynikającą z art. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (*w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty*). ZTM powinien przyjąć zasadę bilansowego rozliczania kosztów z tytułu umów cywilnoprawnych.
 - Pomniejszyć o **232 690,00 zł** (226 181,00 zł + 6 509,00 zł) – są to zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń oraz PFRON. Według uzyskanej interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wszystkie zobowiązania podatkowe powinny pozostać w KZK GOP i nie powinny być przedmiotem przekazania już na poziomie KZK GOP – GZM, tymczasem zostały protokolarnie przekazane GZM a następnie przekazane do ZTM. Zobowiązania te nie zostały ujęte w ewidencji księgowej ZTM- wyjaśnienia na tę okoliczność złożył Główny księgowy ZTM, Pan Bartłomiej Gocek. W ocenie kontrolujących błąd został popełniony przez KZK GOP w likwidacji w trakcie sporządzania protokołów przekazania do GZM oraz przez ZTM, ponieważ obydwie jednostki już 11.01.2019 r. dysponowały interpretacją indywidualną w tym zakresie a mimo to nie wyłączono z zobowiązań podlegających przekazaniu ww. kwoty, tym bardziej, że obsługa finansowo-księgowa KZK GOP w likwidacji oraz ZTM realizowana jest przez te same osoby. W zaistniałej sytuacji, kiedy saldo zostało przekazane, dla czystości obrotów należy te zobowiązania zaksięgować w ewidencji ZTM a następnie wyksięgować z właściwym uzasadnieniem lub wystąpić do KZK GOP w likwidacji o skorygowanie protokołu nr 25 a następnie dokonać odpowiednich księgowani w ewidencji GZM a także skorygować protokół nr 6 – przekazanie zobowiązań pomiędzy GZM a ZTM.
 - Powiększyć o kwotę **30 390,30 zł** - saldo konta 851 – ZFSS - żadnym protokołem nie przekazano do GZM tego konta – do ZTM w wyniku tego również, przekazano jedynie środki zgromadzone na rachunku bankowym funduszu (29 602,97 zł).
- Po korektach, kwota zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. jest zgodna z kwotą, która powinna być przekazana ZTM i wynosi **46 219 512,68 zł**.
- 4) Według ewidencji GZM, do ZTM przekazano kwotę zobowiązań w wysokości 46 421 812,38 zł oraz wartość funduszu socjalnego w wysokości 30 390,30 zł – razem **46 452 202,68 zł**. Po pomniejszeniu tej kwoty o zobowiązania podatkowe, które nie powinny być przedmiotem przekazania do GZM oraz w dalszej kolejności do ZTM, zobowiązania wynoszą **46 219 512,68 zł**.

- 5) W ewidencji ZTM, jako *BO zobowiązań po KZK GOP* oraz *BO funduszu socjalnego po KZK GOP* zaksięgowano łącznie kwotę 46 219 512,68 zł.
- 6) W wielu przypadkach, do protokołów, które znajdują się w posiadaniu Urzędu Metropolitalnego nie dołączono dokumentacji źródłowej potwierdzającej stan zobowiązań na dzień przekazania – w protokołach zawarto jedynie tabelaryczne zestawienie dokumentów – dokumentacja ta była przekazywana bezpośrednio do ZTM. Dokumenty te były weryfikowane przez służby finansowo-księgowe ZTM. Dowody źródłowe znajdują się w posiadaniu ZTM i zostały przedłożone w trakcie czynności kontrolnych.
- 7) Protokół częściowy nr 25 przekazania praw i obowiązków KZK GOP na rzecz GZM był 4-krotnie korygowany – ostateczna wersja wpłynęła do GZM w dniu 22.07.2019 r. Po analizie ostatecznej wersji protokołu nr 25 stwierdzono, że ostateczna wartość należności i zobowiązań wynikająca z tego protokołu jest zgodna z saldami kont rozrachunkowych, jednakże korekty wcześniejszych wartości (z poprzednich wersji protokołu) zostały dodane lub odpisane „per saldo” bez wskazania konkretnych dowodów źródłowych będących podstawą korekt. W trakcie kontroli, ZTM przedstawił dowody źródłowe potwierdzające dokonane korekty i potwierdzające ostateczne wysokości zobowiązań.

MZKP Tarnowskie Góry

Łączna kwota zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	Łączna kwota zobowiązań przekazana protokołami do Metropolii	Podstawa przekazania zobowiązań do GZM	Uwagi/komentarz	Łączna kwota zobowiązań przekazana do Zarządu Transportu Metropolitalnego	Podstawa przekazania zobowiązań	Uwagi
17 408 448,06 Po odliczeniu zobowiązań z tytułu VAT: 15 789 919,06	15 830 978,46	Protokoły od nr 1A do 9, nr 10, 11 oraz od nr 13 do 25	<ul style="list-style-type: none"> - Kwota zobowiązań przekazana GZM nie obejmuje zobowiązań z tytułu podatku VAT, tj. 1 618 529,00 zł – rozrachunki z tego tytułu pozostały w gestii MZKP w likwidacji – kwota ta została słusznie pominięta, - Zobowiązania ujęte w protokole nr 2 dotyczą roku 2018 tylko w kwocie 5 805,60 zł (reszta, tj. 26 245,75 zł to obroty roku 2019 – nie są ujęte w bilansie MZKP) – wg stanu na dzień 31.12.2018 r. przekazana powinna być tylko kwota 5 805,60 zł, pozostałą kwotę należało przekazać jako obrotu roku 2019 - Zobowiązania ujęte w protokole 2A w całości, tj. 4 760,00 zł dotyczą roku 2019 – nie są ujęte w bilansie MZKP – należało przekazać jako obroty roku 2019 - Zobowiązania ujęte w bilansie MZKP zostały skorygowane o kwotę 10 062,68 zł z tytułu odchyłań VAT – protokoły nie obejmują tej korekty – GZM nie może dokonać takiej korekty, ponieważ kwoty należne kontrahentom nie były korygowane, ponadto wszystkie rozrachunki dotyczące podatku VAT 	15 697 630,35	Protokoły nr 1A, od nr 2 do 8, nr 10, 11, od nr 13 do 17 oraz od nr 19 do 25	<ul style="list-style-type: none"> - Wartości wynikające z protokołów 1A, 2, 3, 7, 17 i 20 zostały skorygowane pismem Skarbnika z dnia 17.06.2019 r. - Kwota 209 485,33 zł nie była przedmiotem przekazania pomiędzy GZM a ZTM – pozostała w ewidencji GZM.

Handwritten signature and initials

Handwritten mark

			<p>pozostały w gestii MZKP – protokoły słusznie nie obejmują tej kwoty (nie zmniejszają zobowiązań), natomiast według informacji dla Zarządu kwota zobowiązań jest o ww. wartość pomniejszona</p> <p>– Nie przekazano protokolarnie salda konta 851 – ZFŚS (9,02 zł), na podstawie protokołu nr 12 przejęto środki zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS – kwota wynikająca z informacji dla Zarządu obejmuje wartość funduszu</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Ustalenia:

- 1) Według protokołów przekazano GZM wartość zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w łącznej kwocie **15 830 978,46 zł**. W celu ustalenia faktycznie przejętej kwoty zobowiązań przeanalizowano protokoły, zestawienie obrotów i sald oraz dowody źródłowe i stwierdzono, że ww. kwotę należy skorygować w następujący sposób:
- pomniejszyć o 4 760,00 zł – obroty roku 2019 (nie stanowią zobowiązań na dzień 31.12.2018 r.) – wykazane w protokole nr 2A,
 - pomniejszyć o 26 245,74 zł – obroty roku 2019 (nie stanowią zobowiązań na dzień 31.12.2018 r.) – wykazane w protokole nr 2,
 - powiększyć o 9,02 zł - saldo konta 851 – ZFŚS nie zostało protokolarnie przekazane GZM – protokolarnie przejęto środki na wydzielonym rachunku bankowym

Z powyższego wynika, że przejęta przez GZM wartość zobowiązań MZKP wyniosła **15 799 981,74 zł**.

Według informacji przedstawionej Zarządowi GZM (karta sprawy nr FN-61/RKS-250/2019) przejęto zobowiązania z kwocie **15 789 919,06 zł** wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wartość ta została ustalona poprzez pomniejszenie wartości zobowiązań krótkoterminowych wynikających z bilansu (pasywa poz. D.II) o wartość zobowiązań z tytułu podatku VAT (przyjęto analogiczne rozwiązanie jak w przypadku KZK GOP). Jednakże:

- a) zobowiązania w ujęciu bilansowym uwzględniały korektę (zmniejszenie) o kwotę **10 062,68 zł** z tytułu odchyleń VAT, czego nie uwzględniono w protokołach ani nie wynikało to z żadnych innych dokumentów przekazanych GZM. Kwota ta wynikała z salda konta 340 i została przez służby księgowo MZKP błędnie odniesiona na saldo zobowiązań zamiast w ciężar kosztów. W wyniku tego wartość zobowiązań została w bilansie MZKP zaniżona. Zobowiązania były przekazywane GZM a następnie ZTM według kwot wynikających z dowodów zakupu z uwzględnieniem dokonanych do 31.12.2018 r. płatności i nie były w żaden sposób pomniejszane – faktyczna wartość przejętych zobowiązań jest więc o ww. kwotę większa niż wynika to z ww. informacji i z bilansu.

Po przeliczeniu uzyskujemy wartość **15 799 981,74 zł**, co jest zgodne z wartością faktycznie przejętych zobowiązań wyliczoną według protokołów przekazania z uwzględnieniem korekt.

- 2) Przekazaniu do ZTM nie podlegały zobowiązania MZKP wobec GZM na kwotę 15 141,88 zł oraz zobowiązania wobec gmin – członków MZKP w kwocie 194 343,45 zł. Wartość zobowiązań przekazanych do ZTM wg stanu na 31.12.2018 r. powinna więc wynieść **15 590 496,41 zł**.
- 3) Według protokołów, do ZTM przekazano zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. w kwocie **15 590 487,39 zł**. Kwotę tą należy:
- powiększyć o 9,02 zł – wartość ZFŚS – saldo konta 851.
- Po korekcie, kwota zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. która powinna być przekazana ZTM wynosiła **15 590 496,41 zł**

- 4) Zobowiązania wykazane w bilansie, w protokołach przekazania oraz w informacji Skarbnika dla Zarządu GZM obejmują zobowiązanie z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowniczych w kwocie 35 571,00 zł. Postanowieniem nr 2471-SER.7010.129.2019.BA.12600.AH z 15.02.2019 r. Naczelnika I Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu część tego zobowiązania w kwocie **18 813,00 zł** (deklaracja PIT4 12/2018) została potrącona ze zwrotu podatku VAT przysługującego MZKP. Uznano więc, że jest to zobowiązanie obciążające MZKP w likwidacji, nie stanowiło więc zobowiązania, które podlegało przekazaniu do GZM – analogicznie jak w przypadku zobowiązań KZK GOP z tego tytułu. Po wpływie ww. postanowienia ZTM pod

Handwritten signatures and initials: Ję W., QH, ha

Handwritten mark

datą 02.01.2019 jako BO 2019-MZKP skorygował księgowanie: wyksięgowano kwotę 35 571,00 i zaksięgowano 16 758,00 zł (35 571,00 – 18 813,00). Faktycznie więc po MZKP przejęte zostały zobowiązania w kwocie 15 781 168,74 zł

5) W ewidencji księgowej jako BO roku 2019 – zobowiązania po MZKP, ZTM zaksięgował łącznie zobowiązania w kwocie 15 571 683,41 zł a w ewidencji GZM ujęto zobowiązania w kwocie 209 485,33 zł, co łącznie daje wartość 15 781 168,74 zł.

MZK Tychy

Łączna kwota zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	Łączna kwota zobowiązań przekazana protokołami do Metropolii	Podstawa przekazania zobowiązań do GZM	Uwagi/komentarz	Łączna kwota zobowiązań przekazana do Zarządu Transportu Metropolitalnego	Podstawa przekazania zobowiązań	Uwagi/komentarz
2 587 200,47	2 547 128,60	Porozumienie z 28.12.2018 r.	Pozostałe zobowiązania pozostały po stronie Miasta Tychy. Wszystkie przekazane zobowiązania poparto dokumentacją źródłową, która trafiła do ZTM	2 547 128,60	Protokół nr 2 przekazania sald (14.06.2019 r.)	Wszystkie zobowiązania ujęto w ewidencji księgowej ZTM na właściwych kontach rozrachunkowych.

4.1. Podsumowanie:

- Interpretacja indywidualna z dnia 09.01.2019 r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek KZK GOP została zastosowana w trakcie sporządzania protokołów przekazania do GZM wyłącznie w odniesieniu do rozrachunków z tytułu podatku VAT. Po sporządzeniu i podpisaniu protokołów oraz w wyniku postanowienia Naczelnika I Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 15.02.2019 r., dotyczącego potrącenia z kwoty należności z tytułu podatku VAT, należnej MZKP w likwidacji, wartości zobowiązania wynikającego z grudniowej deklaracji PIT 4, służby księgowe ZTM bez konsultacji i porozumienia z GZM uznały, że również w przypadku KZK GOP zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowniczych oraz składek PFRON (podlegają przepisom ordynacji podatkowej) nie powinny podlegać przekazaniu i zdecydowały, że zobowiązań tych nie ujmą w księgach rachunkowych ZTM, mimo, że protokolarnie zobowiązania te zostały do ZTM przekazane. Spowodowało to niezgodności pomiędzy protokołami a faktycznie przyjętymi kwotami zobowiązań. Sytuacja taka miała miejsce w przypadku KZK GOP. W odniesieniu do MZKP, początkowo zaksięgowano zobowiązania z tytułu składek na podatek dochodowy w wysokości wynikającej z protokołu przekazania a po uzyskaniu informacji o ww. postanowieniu, kwotę wyksięgowano i zaksięgowano tylko część dotyczącą dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które było wypłacone już w roku 2019. W konsekwencji kwota 232 690,00 zł (dot. KZK GOP) jest uwzględniona w protokołach przekazania i ewidencji księgowej GZM, natomiast nie jest uwidoczniła w księgach ZTM.
- W protokołach przekazania stwierdzono błędy, które powodują niezgodności z faktycznie przekazanymi wartościami.
- Nie przekazano protokolarnie stanów funduszu socjalnego. Ich stan wynika wyłącznie z bilansów jednostek przekazujących prawa i obowiązki. Protokolarnie przyjęto wyłącznie środki na wydzielonych rachunkach bankowych (stan środków na rachunku nie musi odpowiadać saldu funduszu – na koniec roku obrotowego saldo to należy uzgodnić z saldami kont rozrachunkowych).
- W przypadku MZKP przyjęte zobowiązania były pomniejszone o „odchylenia z tytułu VAT” – faktycznie zobowiązania przejęto bez żadnych zmniejszeń. Regulowane były w kwotach wynikających z dokumentów zakupu. Błąd wystąpił po stronie MZKP, który nieprawidłowo odniósł saldo konta 340 na zobowiązania w wyniku czego bezpodstawnie zaniżył kwotę zobowiązań wykazaną w bilansie o 10 062,68 zł.

Signature

Signature

5. Przejęcie spraw sądowych i sądowno-administracyjnych

5.1. KZK GOP

Protokołem częściowym nr 4 przekazania praw i obowiązków **KZK GOP** na rzecz Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii (brak daty przekazania) przekazano wykaz spraw administracyjnych, cywilnych, karnych i gospodarczych, pracowniczych wymienionych w załącznikach od 2.1. do 2.6:

- 1) Wykaz spraw cywilnych KZK GOP w okresie od 1.01.2014 do 31.12.2018 – **15 spraw**, w tym 7 w toku. W jednej sprawie KZK GOP vs. Asseco i mBank (sygn.akt II C 521/16 – I instancja, I ACa 1110/17 – II instancja) przedmiot sporu wynosi 6 202 878,00 zł – wg informacji w zestawieniu dnia 09.05.2018 r. sąd otworzył rozprawę i dopuścił dowód z opinii biegłego. Sprawę prowadzi radca prawny . Postępowanie obarczone jest wysokim ryzykiem – w I instancji zapadł wyrok niekorzystny dla KZK GOP. Sprawa została wskazana jako ryzykowna również w raporcie końcowym z doradztwa prawnego ODJ.
- 2) Wykaz spraw karnych KZK GOP w okresie od 1.01.2014 do 31.12.2018 – **92 sprawy**, z zestawienia wynika, że wszystkie, za wyjątkiem trzech spraw zostały rozstrzygnięte.
- 3) Wykaz spraw administracyjnych KZK GOP w okresie od 1.01.2014 do 31.12.2018 – **10 spraw**, z zestawienia wynika, że wszystkie zostały rozstrzygnięte.
- 4) Wykaz spraw gospodarczych KZK GOP w okresie od 1.01.2014 do 31.12.2018 – **14 spraw**, w tym 1 niezakończona – brak informacji komornika o stanie egzekucji.
- 5) Wykaz spraw pracowniczych KZK GOP w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2018 – **10 spraw**, w tym jedna w trakcie egzekucji.
- 6) Wykaz spraw KZK GOP w Krajowej Izbie Odwoławczej w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2018 r. – **8 spraw** – wszystkie zakończone.

5.2. MZKP Tarnowskie Góry

W dniu 25 listopada 2019 r.

radca prawny przekazała do Biura KA wykaz spraw prowadzonych przez Kancelarię Radcy Prawnego dla Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach, następcy Międzygminnego Związku Komunikacji Pasażerskiej w Tarnowskich Górach, w tym sprawy zakończone, ale mające znaczenie dla dochodów i wydatków GZM. Według stanu na dzień 21 listopada przedstawiono 9 spraw o roszczenia powyżej kwoty 30 000,00 zł, w tym:

- 1) W trzech przypadkach Międzygminny Związek Komunikacji Pasażerskiej w Tarnowskich Górach występuje jako pozwany przez:
 - DEEL Dorota Dobrzańska – o zapłatę 375 695,28 zł – sprawa w toku – temat jest nadzorowany przez Departament Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Metropolitalnego.
 - Gminę Piekary Śląskie (dwukrotnie) – w sprawie o zapłatę 200 000,00 zł, dnia 14.05.2019 r. zapadł wyrok korzystny dla GZM, natomiast w przypadku zawezwania do próby ugodowej nie doszło do zawarcia ugody i możliwe są dalsze roszczenia względem GZM – kwota roszczenia 2 681 976,66 zł.
- 2) W pozostałych sześciu przypadkach MZKP pozywa:
 - Gminę Piekary Śląskie – o zapłatę 2 252 430,53 zł tytułem rozliczenia Gminy w związku z wystąpieniem Gminy ze związku międzygminnego. Postępowanie zostało zwieszane postanowieniem z dnia 08.05.2015 r. Postępowanie, w związku z którym doszło do zawieszenia przedmiotowego postępowania zostało zakończone wynikiem korzystnym dla GZM, jednakże nie ma informacji czy jest ono prawomocne, w związku z czym należy na bieżąco monitorować stan tej sprawy. Temat jest nadzorowany przez Departament Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Metropolitalnego.
 - Zarząd Województwa Śląskiego – przedmiot sporu – 469 475,88 zł. Postępowanie dotyczy naliczenia korekty finansowej w wyniku kontroli realizacji projektu współfinansowanego ze środków RPO WSL. Na wyrok z dnia 06.08.2018 r. korzystny dla MZKP Zarząd Województwa Śląskiego złożył dnia

Sp *W* *AK* *ka*

AK

16.11.2018 r. skargę kasacyjną, MZKP złożyło odpowiedź na skargę. Sprawa oczekuje na wyznaczenie terminu rozprawy. Temat jest nadzorowany przez Departament Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Metropolitalnego.

- DELL Dorotę Dobrzańską (trzykrotnie) – o zapłatę kolejno: 49 985,00 zł – postępowanie egzekucyjne zostało umorzone, 59 575,00 zł – postępowanie egzekucyjne zostało umorzone, 869 755,87 zł – sąd II instancji dokonał miarkowania kary umownej do kwoty 160 981,52 zł wraz z odsetkami. W rudniu 2018 r. złożono wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w dniu 6 marca 2019r. otrzymano zawiadomienie wierzyciela o stanie egzekucji przed umorzeniem. Obecnie postępowanie egzekucyjne zostało umorzone, kancelaria oczekuje na zwrot tytułu wykonawczego.
- Powiat Tarnogórski – o zapłatę 1.625.538,00 zł, powództwo związane z żądaniem zwrotu wydatków poniesionych na inwestycje drogowe tj. ulicę Pokoju i skrzyżowanie ulic Pokoju i Styczyńskiego w Tarnowskich Górach. Sprawa jest w toku, została już wydana pierwsza podstawowa opinia biegłego sądowego, niestety niekorzystna dla GZM. Pełnomocnik złożył zastrzeżenia do treści opinii i złożył wniosek o jej uzupełnienie. Jednocześnie zostało złożone zażalenie na koszty wynagrodzenia przyznanego biegłemu za sporządzenie opinii. W niniejszej sprawie pełnomocnik otrzymał pełnomocnictwo GZM a sprawa jest na bieżąco monitorowana i konsultowana z Departamentem Nadzoru Właścicielskiego oraz radcą prawnym Urzędu Metropolitalnego.

Szczegółowy stan spraw opisany przez Kancelarię Radcy Prawnego

znajduje w aktach kontroli Biura KA.

6. Przejęcie i przekazanie umów

6.1. KZK GOP

Protokołem częściowym nr 4 przekazania praw i obowiązków KZK GOP na rzecz Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii (brak daty przekazania) przekazano wykaz zawartych i obowiązujących umów cywilnoprawnych prowadzonych przez:

- 1) Wydział Utrzymania Systemów Informatycznych (DSI) ZTM – **14 umów oraz 1 aneks** do umowy; dotyczące między innymi serwisu oprogramowania, wsparcia infrastruktury sieciowej, zakupu sprzętu komputerowego, ochrony fizycznej serwerowni, transferu wiedzy.
- 2) Wydział Organizacji Przewozów – **60 umów** dotyczących realizacji usług przewozowych,
- 3) Wydział Sprzedaży – **70 umów** dotyczących między innymi: sprzedaży papierowych biletów, produkcji i dostawy papieru ze znakiem wodnym do druku biletów, świadczenia usług w zakresie pośrednictwa sprzedaży elektronicznych biletów okresowych,
- 4) Referat Obsługi Automatów Biletowych – **14 umów** dotyczących między innymi: sprzedaży biletów za pomocą aplikacji moBilet, mPay, SkyCash, jakdojade; dostawy energii elektrycznej do biletomatów, zajęcie pasa drogowego przez biletomaty,
- 5) Wydział Śląskiej Karty Usług Publicznych – **122 umowy** dotyczących między innymi: realizacji wspólnego projektu „Śląska Karta Usług Publicznych”; dostawa, wdrożenie i utrzymanie Systemu ŚKUP; przyjmowanie zapłaty pieniądzem elektronicznym przy użyciu instrumentów płatniczych umieszczonych na Kartach ŚKUP; udostępnianie czytników kart elektronicznych; zastępstwa procesowe, usługi doradcze i prawnicze,
- 6) Głównego specjalistę ds. Wdrożenia Projektu SDIP II – 3 umowy dotyczące: dofinansowania projektu „System Dynamicznej Informacji Pasażerskiej II; powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020; realizacji wspólnego Projektu „System Dynamicznej Informacji Pasażerskiej II”,

- 7) Referat Administracji - **33 umowy** dotyczące między innymi: dystrybucji energii elektrycznej; dostawy energii cieplnej; zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków; wywóz odpadów niesegregowanych; sprzątanie i utrzymanie czystości budynków; przeglądy infrastruktury; serwis urządzeń; najem pomieszczeń,
- 8) Referat Elektronicznych Płatniczych Systemów Kartowych – **12 umów** dotyczących między innymi: warunków korzystania ze ŚKUP i rozliczania Dostawców; warunków wydawania kart ŚKUP, zasilanie PE, obsługę kart ŚKUP oraz utrzymanie POK; wykonywania czynności faktycznych związanych z wydawaniem pieniądza elektronicznego; przyjmowania zapłaty pieniądzem elektronicznym przy użyciu instrumentów płatniczych umieszczonych na kartach ŚKUP; zachowania poufności,
- 9) Wydział Windykacji – **3 umowy** dotyczące: prowadzenia windykacji; dopisywania dłużników do rejestru dłużników; świadczenia usług serwisowych kopertownicy,
- 10) Wydział Prasowy – **1 umowa**,
- 11) Referat Infrastruktury Mobilnej i Aplikacji Przewozowych – 28 umów dotyczących między innymi: użyczenia urządzeń mobilnych i stacjonarnych wraz z oprogramowaniem; świadczenia usługi internetowej; dostawy urządzeń mobilnych wraz z oprogramowaniem oraz instalacją i uruchomieniem i systemie ŚKUP; wykonywania napraw urządzeń mobilnych i stacjonarnych w zakresie napraw pogwarancyjnych; zasad montażu i użytkowania urządzeń do pobierania opłat za pomocą kart płatniczych i urządzeń mobilnych,
- 12) Referat Kontroli Biletów – **110 umów** dotyczących: druku opłat dodatkowych oraz kontroli biletów,
- 13) Kontroli Biletów – **7 umów** dotyczących: wykupu uprawnień do przejazdów bezpłatnych dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 roku życia,
- 14) Referat Punktów Obsługi Pasażera – 26 umów dotyczących między innymi: sprzedaży elektronicznych biletów rocznych; druku i dostawy broszur informacyjnych; najmów lokali użytkowej a POP-y; usług telekomunikacyjnych,
- 15) Referat Badań i Rozwoju – **2 umowy** dotyczące współpracy pomiędzy uczelniami a KZK GOP (Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach i Politechnika Śląska w Gliwicach),
- 16) Referat Kontroli Usług Przewozowych – 2 umowy dotyczące kontroli jakości usług przewozowych i infrastruktury przystankowej; modernizacji systemu łączności radiowej,
- 17) Wydział Zarządzania Jakością Usług Przewozowych – **7 umów** oraz **5 umów** związanych z funduszami unijnymi,
- 18) Wydział Planowania Systemu Komunikacyjnego – 1 umowa dotycząca opracowania oprogramowania generującego komunikaty, które będą mogły być wykorzystane przez dowolne systemy ITS do nadawania priorytetu pojazdom komunikacji miejskiej na skrzyżowaniach z sygnalizacją świetlną.

6.2. MZKP Tarnowskie Góry

Protokolarnego przekazania obowiązujących lub nierozliczonych umów dokonano protokołem z dnia 07.01.2019 r. wraz z oryginałami 51 umów.

6.3. MZK Tychy

Przekazanie praw i obowiązków nastąpiło zgodnie z postanowieniami porozumienia z dnia 28.12.2018 r. w sprawie *zakresu i zasad przejmowania przez Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolię praw i obowiązków oraz wiarytelności i długów wynikających z umów zawartych przez Gminę Miasta Tychy oraz składników majątkowych związanych z organizowaniem publicznego transportu zbiorowego przez Miejski Zarząd Komunikacji w Tychach.*

Nie sporządzono szczegółowego wykazu przekazywanych umów.

6.4. Ustalenia i uwagi:


1. W protokole nr 4 KZK GOP wskazał iż przekazano wykazy umów cywilnoprawnych wymienionych w załącznikach od nr 1.1 do nr 1.20; faktycznie przekazano 20 załączników z tym, że załączniki o nr 1.4 i 1.6 dotyczą tych samych umów prowadzonych przez Referat Obsługi Automatów Biletowych oraz załączniki 1.5 i 1.14 dotyczą tych samych umów prowadzonych w Wydziale Śląskiej Karty Usług Publicznych.
2. Umowy zawarte przez KZK GOP, których okres obowiązywania bądź inne skutki prawne lub finansowe rozciągają się na rok 2019 i kolejne był przedmiotem analizy due diligence dokonanej przez Kancelarię Radców Prawnych ODJ. Zbadano treść 93 umów pod kątem prawnym, oceniono ryzyka związane z ich realizacją oraz określono wpływ ich kontynuowania na działalność ZTM po przejęciu przez tą jednostkę praw i obowiązków KZK GOP (w tym w kilku przypadkach jako jedną pozycję analizowano całą grupę podobnych umów, np. na sprzedaż biletów papierowych). Największe ryzyko wskazano w związku z:
 - umową na dostawę, wdrożenie i utrzymanie systemu „ŚKUP” – umowa nr DS/1/PZ/DO/1/2012 z 09.01.2012 r. zawarta z ASSECO Poland SA oraz mBank SA. Wątpliwości i zagrożenia dotyczą zapisów o przeniesieniu praw autorskich. Umowa jest przedmiotem postępowania przed sądem II instancji. Wyrok I instancji był dla KZK GOP niekorzystny więc istnieje ryzyko podobnego rozstrzygnięcia w II instancji. Umowa jest jedną z kluczowych umów, która determinuje działanie systemu ŚKUP. Ponadto umowa jest związana z realizacją projektu dofinansowanego w ramach RPO WSL 2007-2013.
 - umową na świadczenie usług prawnych związanych z realizacją projektu „ŚKUP” – umowa nr RŚ/3/PS/749/DO/722/2017 z 20.12.2017 r. zawarta z Kancelarią Radców Prawnych i Adwokatów Nowakowski i Wspólnicy S.k. Umowa obowiązywała do 31.12.2018 r., w związku z tym, że toczy się jeszcze postępowanie związane z projektem „ŚKUP” niezbędne jest rozliczenie kancelarii ze zrealizowanych czynności i zapewnienie stosownej obsługi prawnej przez inny podmiot bądź przedłużenie umowy.
3. Wśród przekazywanych praw i obowiązków są prawa i obowiązki wynikające z trzech projektów współfinansowanych w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej:
 - Projekt „Śląska Karta Usług Publicznych” nr UDA-RPSL.02.02.00-00-064/09-00 w ramach RPO WSL 2007-2013 – realizowany przez KZK GOP – obecnie w okresie trwałości;
 - Projekt „System Dynamicznej Informacji Pasażerskiej na obszarze działalności KZK GOP” w ramach PO Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 – realizowany przez KZK GOP – obecnie w okresie trwałości;
 - Projekt „System Dynamicznej Informacji Pasażerskiej II” w ramach PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – realizowany przez KZK GOP,
 - Projekt „Przystanek Europa – regionalne centrum obsługi pasażerskiej w Tarnowskich Górach” w ramach RPO WSL 2007-2013 – realizowany przez MZKP Tarnowskie Góry – obecnie w okresie trwałości.Raport Kancelarii ODJ opracowany w ramach analizy due diligence określał wszystkie czynności i formułował zalecenia niezbędne do wykonania, w celu zmiany beneficjenta projektów w taki sposób aby zminimalizować ryzyko zwrotu dofinansowania.
Ustalono, że na dzień kontroli ani GZM ani ZTM nie dysponował dokumentacją projektu realizowanego przez MZKP.
4. Umowy zawarte przez MZKP Tarnowskie Góry, których okres obowiązywania bądź inne skutki prawne lub finansowe rozciągają się na rok 2019 i kolejne był przedmiotem analizy due diligence dokonanej przez Kancelarię Radców Prawnych ODJ. Zbadano treść 16 umów pod kątem prawnym, oceniono ryzyka związane z ich realizacją oraz określono wpływ ich kontynuowania na działalność ZTM po przejęciu przez tą jednostkę praw i obowiązków MZKP. Największe ryzyko

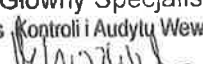
wskazano w związku z umową zawartą dnia 12.12.2016 r., aneks z 30.04.2018 r. z Radcą Prawnym Przedmiotem umowy są usługi
prawnicze, w tym wykonywanie zastępstwa procesowego, doradztwo prawne, prowadzenie postępowań egzekucyjnych. Wskazano na niekorzystne zapisy umowy
dotyczące: zobowiązania MZKP do przekazywania ustalonej minimalnej liczby spraw do prowadzenia, sposobu ustalania opłaty za każdą zleconą sprawę oraz
ograniczenia możliwości rozwiązania umowy.

5. Umowy zawarte przez Gminę Miasta Tychy (MZK), których okres obowiązywania bądź inne skutki prawne lub finansowe rozciągają się na rok 2019 i kolejne był przedmiotem analizy due diligence dokonanej przez Kancelarię Radców Prawnych ODJ. Zbadano treść 65 umów pod kątem prawnym, oceniono ryzyka związane z ich realizacją oraz określono wpływ ich kontynuowania na działalność ZTM po przejściu przez tą jednostkę praw i obowiązków MZK (w tym w kilku przypadkach jako jedną pozycję analizowano całą grupę podobnych umów, np. na sprzedaż biletów papierowych). Nie stwierdzono ryzyk związanych z kontynuowaniem umów.
6. W przypadku MZK nie sporządzono zestawień przekazywanych umów.


Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w dokumentacji Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego a pozostałe przekazano kontrolowanym jednostkom.

Kontrolowana jednostka może w terminie 7 dni roboczych od daty podpisania protokołu wnieść pisemne zastrzeżenia do ustaleń i wyników kontroli. Zastrzeżenia powinny być uzasadnione i poparte materiałem dowodowym.

Kontrolujący
Dyrektor
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Katarzyna Switalska

Główny Specjalista
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Małgorzata Woźniak

Departament Finansowy
Skarbnik
Górnosląsko-Zagłębiowskiej Metropolii



Agnieszka Szoltysik 2.03.2020 r.

Dyrektor
Departament Finansowy

Małgorzata Lorenc

Zarząd Transportu Metropolitalnego
Dyrektor
Zarządu Transportu
Metropolitalnego

Małgorzata Gutowska

Główny Księgowy

Bartłomiej Gocek

Załączniki:

1. Szczegółowy wykaz WNiP wraz z dowodami zakupu
2. Zestawienie WNiP amortyzowanych jednorazowo

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych wraz z odpowiadającymi im dowodami źródłowymi będącymi podstawą przyjęcia do ewidencji.

Lp.	Nazwa	Nr dowodu źródłowego	Wartość netto	Wartość brutto	Uwagi	Kontrahent
1	Licencja na program Środki Trwale i Wyposażenie	Rachunek uproszczony NR 98-L-067-duplikat z 29.06.1998	15 000,00	15 000,00		KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
2	Licencja – program windykacja sądowa 2.0 – I rata	Faktura nr 00-L-042 z 27.06.2000	14 000,00	14 000,00		KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
3	Licencja – program windykacja sądowa 2.0 – II rata	Faktura nr 00-L-047 z 04.07.2000	10 000,00	10 000,00		KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
4	Licencja na program do zarządzania siecią komunikacji lokalnej BusMan 80; licencja na nieograniczoną liczbę stanowisk	Faktura vat nr 08/103/01 z 20.08.2001. Umowa kupna-sprzedaży nr DI/5/DZ/162/DO/214/2001 z 10.05.01 r. Protokoły odbioru z dnia: 20.08.01, 28.08.01, 10.09.01 r.,	61 900,00	61 900,00		AGC Andrzej Brzozowski Warszawa
5	Dostosowanie i dostawa procedur SQL do nowego motora bazy danych wraz z instalacją	Faktura vat nr 0038/03/FVS z 19.12.03 r. Protokół odbioru z 23.12.03 r.	13 000,00	15 860,00		AltumNet Sp. z.o.o., Chorzów
6	Etap I umowy DT/8/DZ/505/DO/571/2004 – oprogramowanie „Kary Komunikacyjne”	Faktura vat nr 2004/08/007 z 26.08.04 r. Umowa nr DT/8/DZ/505/DO/571/2004 z 20.08.04. Protokół odbioru z 25.10.04.	9 199,00	11 222,78		AltumNet Sp. z.o.o., Chorzów
7	Etap II umowy DT/8/DZ/505/DO/571/2004 – oprogramowanie „Kary Komunikacyjne”	Faktura vat nr FVS/04/11/003 z 15.11.04	4 000,00	4 880,00		AltumNet Sp. z.o.o., Chorzów
8	Oprogramowanie – etap I i II – modyfikacja bazy danych i aplikacji umożliwiających prawidłowe wystawianie faktur i rozliczanie podatku vat obejmujących moduły systemu finansowo-księgowego	Umowa nr DT/12/DZ/521/DO/597/2004 z dnia 3.09.2004 r. 1. Faktura vat nr 04-S-066 z 10.11.2004 r. 2. Faktura vat nr 04-S-082 z 29.12.2004 r.	3 000,00 3 000,00	3 660,00 3 660,00	Z § 1 umowy wynika iż wykonawca zobowiązuje się do dokonania modyfikacji bazy danych i aplikacji umożliwiających prawidłowe wystawianie faktur i rozliczanie podatku VAT obejmujących moduły systemu finansowo-księgowego. Nie sprzedano nowej licencji. Wartość modyfikacji oprogramowania (netto) została zaksięgowana na koncie 020.	KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
9	Oprogramowanie – etap I i II – modyfikacja w modułach oprogramowania „Windykacja opłat dodatkowych”	Umowa nr RWO/1/D/38/DO/62/2005 z 9.03.2005 r. Faktura vat nr 05-S-044 z 08.07.2005 r. Faktura vat nr 05-S-070 z 14.11.2005 r. Protokoły odbioru z dnia 15.11.2005 r. i 08.07.2005 r.	5 600,00 7 000,00	6 832,00 8 540,00	Z § 2 ust. 1 umowy wynika iż przedmiotem umowy jest wykonanie modyfikacji w modułach oprogramowania „Windykacja opłat dodatkowych” Nie sprzedano nowej licencji. Wartość modyfikacji oprogramowania (netto) została zaksięgowana na koncie 020.	KaNet Software House sp. zo.o. Katowice

Mr. [Signature]

10	Oprogramowanie bazodanowe	Umowa kupna – sprzedaży nr DI/11/DZ/169/DO/282/2005 z 22.11.2005 – oprogramowanie bazodanowe: IBM Informix Dynamics Server (IDS) Express Edition Unlimited V10. Processor Licence With Software Maintenance 12 Months Faktura vat nr F/F/05/000288 z 12.12.05 r. Protokół odbioru z 12.12.05 r.	35 200,00	42 944,00		K3R Systemy Informatyczne s.c. Robert Rzepka, Kamil Religa Dąbrowa Górnicza
11	System operacyjny dla systemu BUS Man wraz z nośnikami instalacyjnymi	Faktura vat nr Fj0350165/06 z 30.03.06	5 629,00	6 867,38		Microman Sp. zo.o. Katowice
12	Oprogramowanie Network Director	Faktura vat nr DRS/0083/10/2006 z 27.10.06 za wykonanie prac budowlanych zgodnie z umową nr DI/3/DZ/65/DO/103/2006 z 12.06.2006 oraz umową nr DI/9/DZ/155/DO/228/2006 z 15.09.06 na kwotę 1 425 949, 27 zł	6 500,00	7 930,00	Część wartości dotyczy oprogramowania, co wynika z załączonego do faktury wyszczególnienia szczegółowego kosztów wykonania prac (poz. 28).	Qumak-Sekom S.A Warszawa
13	Oprogramowanie BusMan CB licencja nieograniczona	Umowa nr DI/10/DZ/164/DO/286/2005 z 21.11.2005 r. zakup modułu programu komputerowego BusMan CB wraz z udzieleniem licencji na nieograniczoną liczbę użytkowników 1. Faktura vat nr 12/106/05 z 21.12.05 2. Faktura vat nr 03/103/06 z 17.03.06 3. Faktura vat nr 12/101/06 z 1.12.06	50 000,00 80 400,00 108 600,00	61 000,00 98 088,00 132 492,00		AGC Consulting sp. zo.o. Warszawa
14	Licencje na oprogramowanie Place, kadry, PCP, Przelewy elektroniczne, PKZP, ADMIN	Umowa nr DI/9/PZ/286/DO/407/2007 z 23.11.07 Dostawa, instalacja oraz wdrożenie systemów informatycznych: Place, kadry, PCP, Przelewy elektroniczne, PKZP, ADMIN – licencje. Faktura vat nr 1024 z 29.03.08 Protokół zakończenia wdrożenia z 27.03.08	33 534,00	40 911,48		Record Systemy Informatyczne Sp. zo.o. Bielsko-Biała
15	Modyfikacja systemu Windykacja Mandatów	Umowa nr DI/1/PZ/103/DO/104/2008 z 02.01.2008 r. Faktura Vat nr 08-S-027 z 04.04.08 r.	6 500,00	7 930,00	Zgodnie z zapisami §1 ust. 1 umowy „przedmiotem umowy jest wykonanie dzieła – modyfikacje w systemie Windykacji”. Nie sprzedano nowej licencji. Wartość netto ujęto na koncie 020.	KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
16	Modyfikacja w systemie finansowo-księgowym	Umowa nr DI/6/DZ/64/DO/101/2006 z 5.06.06 r. – wykonanie modyfikacji w systemie FK w modułach: środki trwałe, deklaracje VAT, zmiany struktury tabel. 1. Faktura vat nr F/F/06/000298 z 22.12.06 – II, III, IV etap 2. Faktura vat nr F/F/08/0148 z 04.07.08 - V 3. Faktura vat nr F/F/06/000219 z 29.09.06 - I	13 000,00 5 000,00 3 000,00	15 860,00 6 100,00 3 660,00	Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 Przedmiotem umowy jest wykonanie modyfikacji w systemie FK (moduły: sprawy sądowe, środki trwałe, deklaracje VAT, zmiany struktury tabel). Nie sprzedano nowej licencji. Wartość netto ujęto na koncie 020.	K3R Systemy Informatyczne s.c. Robert Rzepka Kamil Religa, Dąbrowa Górnicza
17	Oprogramowanie do zarządzania zasobami informatycznymi biura KZK GOP	Umowa nr DI/2/PZ/276/DO/306/09 z 05.03.09. Faktura vat nr 09-FVS/0108 z 9.03.09	16 615,00	20 270,30		A plus C sp. z o.o. Kraków

18	Oprogramowanie biurowe – pakiet P2 Ware Planner Profesional, Planner Developer	Umowa dostawy nr DS/1/PZ/345/DO/412/2010 z 27.07.10 na dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Faktura vat nr SI05/FV/000050/10/11 z 25.08.10 r. na łączną kwotę 148 128,74 zł brutto; z czego wartość oprogramowania 17 848,60 zł	14 630,00	17 848,60		Yamo Sp. z o.o. Wrocław
19	Modyfikacja systemu – Windykacja mandatów	Umowa nr DI/4/PZ/180/DO/199/10 z 01.03.2010 r. Faktura vat nr 10-S-078 z 20.10.2010	9 000,00	10 980,00	Zgodnie z zapisami §2 ust. 1 niniejszej umowy przedmiotem umowy jest wprowadzanie zmian określonych i zleconych przez Zamawiającego w zakresie modyfikacji oprogramowania poszczególnych modułów finansowo-księgowych (sprzedaż biletów, windykacja mandatów, obsługa POP). Nie sprzedano nowej licencji. Wartość netto została ujęta na koncie 020.	KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
20	Dodatkowa licencja – do systemu RATUSZ Place	Umowa nr DI/9/PZ/433/DO/529/2010 z 22.11.10 Dostawa, instalacja i konfiguracja i wdrożenie do eksploatacji w systemie zamawiającego jednej dodatkowej licencji w systemie Place wchodzącej w skład systemu Ratusz. Do umowy DI/9/PZ/286/DO/407/2007 z 23.11.07. Faktura vat nr 3161 z 29.11.10	6 480,00	7 905,60		„Rekord” Systemy Informatyczne Bielsko - Biala
21	Oprogramowanie antywirusowe na 24 miesiące ESET NOD32 Business Edition	Umowa kupna sprzedaży nr DI/8/PZ/437/DO/535/2010 z 10.12.2010 Faktura vat nr 202/2010 z 10.12.10 r.	13 798,50	16 834,17	Zgodnie z § 4 umowy; czas trwania licencji do 10.12.2012 r. Wartość netto oprogramowania cały czas jest na koncie 020, mimo upływu ważności licencji.	PHU PROJEKT, Kielce
22	Adobe Photoshop CS5 Extended	Umowa sprzedaży nr DI/11/PZ/440/DO/537/2010 z 2.12.10 r. zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na łączną kwotę 113 699,12 zł brutto; z czego oprogramowanie 16 735,96 zł Faktura vat nr SI05/FV/000407/10/11 z 27.12.10 r.	3 611,00	4 405,42		Yamo Sp. z o.o. Wrocław
	Licencja korporacyjna Enterprise do 300 komp.		4 739,00	5 781,58		
	Licencja Languard NSS9 x UP to 250		5 368,00	6 548,96		
23	Oprogramowanie do rejestracji korespondencji	Umowa nr DI/12/PZ/570/DO/672/10 z 15.12.10 r. przedmiotem umowy jest dostarczenie i instalacja na serwerach zamawiającego elektronicznego systemu rejestracji dokumentów przychodzących i wychodzących. Faktura vat nr FS-2010/00188 z 27.12.2010 r.	5 350,00	6 527,00		BetaSoft Sp. z o.o. Bytom
24	Adobe Creative Suite 5.5	Umowa sprzedaży nr DI/11/PZ/487/DO/596/2011 z 9.12.2011 na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Faktura vat nr 100/400 z 28.12.2011 r. na łączną wartość brutto 154 242,00 zł, w tym wartość oprogramowania 95 263,50 zł.	6500,00	7995,00		PWH „WIP” Małgorzata Szczepanik – Grzywoc; Rybnik
25	Oprogramowanie LanCenter NetMap 200 licencji	Umowa na zakup oprogramowania do zarządzania: sprzętem komputerowym, oprogramowaniem oraz			Program umożliwi m.in.: profesjonalny audyt, automatyczną i zdalną inwentaryzację sprzętu i oprogramowania- możliwość generowania własnych kart stanowiskowych. Pełna ewidencja	PlikCenter Michał Galac Bielsko-Biala

nt Jey @P ha

		polityką bezpieczeństwa Biura KZK GOP nr DI/1/PZ/10/DO/11/2012 z 9.01.12 r. Faktura vat nr F/2/12 z 13.01.12 r.	9 900,00	12 177,00	magazynowa i kontrola posiadanego sprzętu wraz z obsługą kodów kreskowych. Powiadomienie administratora o zmianach w konfiguracji oraz nielegalnie zainstalowanych programach. Pełna kontrola nad posiadanymi licencjami, dokumentami, gwarancjami, usługami, zadaniami do wykonania oraz wszelkiego rodzaju składnikami będącymi na wyposażeniu działu IT. Możliwość tworzenia audytu sprzętu, oprogramowania według zadanego terminarza. <u>Powiadamianie o kończących się licencjach.</u>	
26	Oprogramowanie antywirusowe na 24 miesiące ESET Endpoint Antivirus NOD32 Suite (200 stanowisk)	Umowa kupna sprzedaży nr DI/11/PZ/460/DO/585/2010 z 30.11.2012 Faktura vat nr 29/12/2012 z 07.12.12 r.	13 065,00	16 069,95	Zgodnie z § 4 umowy; czas trwania licencji do 10.12.2014 r. Wartość netto oprogramowania cały czas jest na koncie 020, mimo upływu ważności licencji.	PHU 4 PROJEKT, Kielce
27	ESET Endpoint Antivirus NOD 32 Suite – rozszerzenie 17 miesięcy (50 stanowisk)	Umowa kupna-sprzedaży nr I/9/PZ/171/DO/534/2013 z 14.08.13 Faktura vat nr 3/08/2013 z 23.08.13	4 391,50	5 401,55	Zgodnie z § 4 umowy; czas trwania licencji do 13.12.2014 r. (ok na 020 bo to jest rozszerzenie o 50 stanowisk)	PHU 4 PROJEKT, Kielce
28	Licencja dostępowa do serwera Windows (50 szt.)	Umowa na zakup i dostarczenie pięćdziesięciu dodatkowych licencji dostępowych typu Device CAL Windows Server 2008 nr DI/7/PZ/460/DO/520/2013 z 2.09.2013 r.	4 100,00	5 043,00		TTS Company Sp. z o.o. Warszawa
29	Licencja – dostęp do Legislatora od 9.12.13 do 9.12.15	Licencja Legislators Premium do 9.12.2015 r. Faktura vat nr 12/12/2013 z 02.12.13	4 000,00	4 920,00		ABC PRO sp.. z o.o. Warszawa
30	Modyfikacja oprogramowania	Umowa nr DI/5/PZ/415/DO/458/13 z 11.06.2013 r. Faktura vat nr 14-A-015 z 23.09.2014	13 420,00	16 506,60	Zgodnie z zapisami §2 ust. 1 niniejszej umowy przedmiotem umowy jest wprowadzanie zmian określonych i zleconych przez Zamawiającego w zakresie modyfikacji oprogramowania poszczególnych modułów finansowo-księgowych (sprzedaż biletów, windykacja mandatów, obsługa POP), obsługa współpracy systemu informatycznego z systemem SKUP Nie sprzedano nowej licencji. Wartość netto została ujęta na koncie 020.	KaNet Software House sp. zo.o. Katowice
31	ESET Endpoint Antivirus NOD 32 Suite – przedłużenie 24 miesiące (250 stanowisk)	Umowa kupna-sprzedaży nr DI/7/PZ/515/DO/586/2014 z 31.10.14 Faktura vat nr 3/08/2013 z 23.08.13	16 064,00	19 758,72	Zgodnie z § 1 umowy; czas trwania licencji do 10.12.2016 r. Wartość netto oprogramowania cały czas jest na koncie 020, mimo upływu ważności licencji.	PHU 4 PROJEKT, Kielce
32	Lepide Auditor – licencja wieczysta	Umowa nr DI/05/PS/307/DO/344/15 z 13.07.2015 Faktura vat nr SI05/FV/000024/15/16 z 17.05.2015 za zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania. Wartość całej faktury brutto 159 786,84 zł	4 035,00	4963,05		Yamo Sp. z o.o. Wrocław
33	RCP – system rejestracji czasu pracy wersja II	Umowa nr DI/12/PS/731/DO/853/2015 z 15.12.2015 Faktura vat nr 4726 z 28.12.2015 r.	4 320,00	5 313,60		Record systemy Informatyczne; Bielsko-Biała

34	Basic Support Subscription Vmware vSphere 5 licencja na 3 lata	Faktura vat nr SI05/FV/000282/16/17 z 28.09.2016 r. za zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania na łączną wartość brutto 356 978,32 zł	7 162,00	8 809,26		Yamo Sp. z o.o. Wrocław
35	Oprogramowanie antywirusowe Eset Endpoint Antivirus Suite	Umowa nr DSI/6/PS/566/DO/603/2016 z 27.12.16 r. na 250 komputerów. Faktura vat nr 6/12/2016 z 28.12.16 r.	16 064,00	19 758,72	Zgodnie z § 1 umowy; czas trwania licencji do 13.12.2018 r. Wartość netto oprogramowania cały czas jest na koncie 020, mimo upływu ważności licencji.	PHU 4 PROJEKT; warszawa
36	System poczty elektronicznej Zimbra	Umowa nr DSI/7/PS/161/DO/138/17 z 27.04.17 Faktura vat nr 281/2017 z 11.07.17	64 638,00	79 504,74		COMPRO Jolanta Olszewska, Myslowice
37	Wykonanie zintegrowanej platformy administracyjnej – inwentaryzacja 3 D budynku biurowego KZK GOP	Faktura vat nr FVU/0004/2018 z 10.04.18 dotyczy wykonania inwentaryzacji 3D budynku biurowego KZK GOP przy ul. Barbary 21 a oraz wykonanie zintegrowanej platformy administracyjnej	107 000,00	131 610,00		AGIT sp. z o.o. Katowice
38	Realizacja zmiany funkcjonalnej w systemie ŚKUP	Protokół odbioru zmiany zleconej protokołem uzgodnień nr 14 z dnia 29.03.18 r. Faktura Vat nr 18/SFS-PI/04/00013 z 25.04.18	124 960,00	153 700,80	W dokumentacji brak umowy pierwotnej o nr DS/1/PZ/1/DO/1/2012 na Dostawę, wdrożenie i utrzymanie systemu „Śląska karta Usług Publicznych” z dnia 9.01.12 r. Brak w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wartości tej umowy!	Asseco Poland S.A. Rzeszów
39	Realizacja zmiany dotyczącej modułu APK (zmiana 2015/1)	Protokół odbioru zmiany istotnej dotyczącej Aplikacji Portalu Klienta z 28.03.18 r. Faktura Vat nr 18/SFS-PI/05/00004 z 08.05.18	12 320,00	15 153,60	Jw.	Asseco Poland S.A. Rzeszów
40	Realizacja zmiany MRO 2/2017	Protokół odbioru zmiany istotnej dotyczącej Modułu Rozliczeń Operatorskich z dnia 25.05.2018 Faktura Vat nr 18/SFS-PI/06/00005 z 14.06.18	124 960,00	153 700,80	Jw.	Asseco Poland S.A. Rzeszów
41	Realizacja zmiany MRO 1/2018	Protokół odbioru zmiany istotnej dotyczącej Modułu Rozliczeń Operatorskich z dnia 23.05.2018 Faktura vat nr 18/SFS-PI/07/00005 z 05.07.18 r.	15 840,00	19 483,20	Jw.	Asseco Poland S.A. Rzeszów
42	Przedłużenie licencji na oprogramowanie antywirusowe Eset Endpoint Antivirus NOD	Umowa nr DSI/12/PS/405/DO/468/2018 z 4.12.18 Faktura vat nr 2/12/2018 z 05.12.18 r.	23 400,00	28 782,00	Zgodnie z § 1 umowy; czas trwania licencji do 13.12.2020 r.	PHU 4 PROJEKT; warszawa
Razem			1 148 793,00			

Główny Specjalista
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Małgorzata Woźniak
Małgorzata Woźniak

SA *CA* *ha*