

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Aleksandrów Łódzki
Termin kontroli:	21 września 2020 roku – 30 października 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Katarzyna Rozen – starszy inspektor kontroli Tomasz Walach – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 – 2019 oraz wybrane zagadnienia I półrocza 2020 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/39/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Aleksandrów Łódzki to gmina miejsko-wiejska położona w województwie łódzkim, w powiecie zgierskim. Siedziba Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim mieści się przy pl. Tadeusza Kościuszki 2 (95-070 Aleksandrów Łódzki). Gmina Aleksandrów Łódzki: [NIP] 732-213-45-37; [REGON]: 472057738. Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim: [NIP] 947-00-02-165; [REGON] 000532613.

Charakter kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 2137).

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Aleksandrów Łódzki obliczono w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: [1] Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego; [2] Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego; [3] Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; [4] Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Zgodnie z art. 242¹ ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w brzmieniu stosowanym do dnia 31 grudnia 2021 roku, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 powoływanej. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Dane dotyczące Gminy Aleksandrów Łódzki przedstawia tabela:

2017 rok		2018 rok		2019 rok	
Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY BIEŻĄCE POWIĘKSZONE O NADWYŻKĘ Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNE ŚRODKI					
120.283.886,37	121.163.008,19	127.705.042,41	131.982.825,34	162.655.990,76	165.427.324,30
WYDATKI BIEŻĄCE					
108.788.004,79	104.944.489,60	120.785.320,51	118.262.758,49	143.183.522,57	139.315.354,46
RÓŻNICA					
11.495.881,58	16.218.518,59	6.919.721,90	13.720.066,85	19.472.468,19	26.111.969,84

¹ Art. 242 zmieniony przez art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) zmieniający ustawę o finansach publicznych z dniem 1 stycznia 2019 roku z tym, że ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

Zgodnie z art. 243² ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji – do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów

i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa

w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających

z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1) 3 kwartał

² Art. 243 zmieniony przez art. 1 pkt 11 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Przepis ma zastosowanie od 2020 roku z uwzględnieniem przepisów przejściowych.

1.	Dochody ogółem budżetu – D	110 648 268,68	118 559 035,94	141 038 212,22
2.	Dochody bieżące – Db	102 650 377,03	114 613 547,63	117 865 789,11
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	1 752 877,28	2 404 904,66	2 000 000,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	95 306 499,98	104 944 489,60	112 632 150,96
Rok budżetowy 2019				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	5.400.000,00		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	978.500,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	142.000.000,00		

Szczegółowe wyliczenia: [1] lewa strona wzoru: $(5.400.000,00 + 978.500,00) / 142.000.000,00 = 0,0449$; [2] prawa strona wzoru: $1/3 \times (0,0822 + 0,1018 + 0,0513) = 1/3 \times 0,2627 = 0,0784$. Podstawiając dane wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco: $0,0449 \leq 0,0784$. Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalonego na rok 2019 budżetu wynosiła 4,49% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 7,84%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący – przy wyżej wymienionych parametrach – mógł uchwalić budżet na rok 2019.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady

Funkcję Przewodniczącej Rady Miejskiej pełni MAŁGORZATA GRABARCZYK, wybrana w dniu 22 listopada 2018 roku na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim nr I/1/18. Wiceprzewodniczącym Rady jest MARIUSZ GRABOWSKI, na podstawie uchwały organu stanowiącego nr I/2/18 z tego samego dnia. W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcję Przewodniczącej Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim także pełniła MAŁGORZATA GRABARCZYK (uchwała nr I/1/14 z dnia 28 listopada 2014 r.). Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej był RADOSŁAW ADAMSKI (uchwała nr I/2/2014 z dnia 28 listopada 2014 r.).

Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego

Burmistrzem Aleksandrowa Łódzkiego jest JACEK LIPIŃSKI, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 23 października 2018 roku (pełnienie ww. funkcji od 2002 roku). Zastępcą Burmistrza jest LESZEK FILIPIAK powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 132/2014 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 1 lipca 2014 roku.

Skarbnik gminy

Uchwałą nr II/15/02 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 2 grudnia 2002 roku na stanowisko Skarbnika Gminy Aleksandrów Łódzki wybrano GRZEGORZA SIECHA.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Aleksandrów Łódzki jest IWONA DĄBEK, zatrudniona na stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 1 września 2011 roku (art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych; tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostki organizacyjne Gminy Aleksandrów Łódzki:

- Biblioteka Publiczna im. Jana Machulskiego w Aleksandrowie Łódzkim;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Aleksandrowie Łódzkim;
- Miejski Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Aleksandrowie Łódzkim;
- Miejskie Przedszkole nr 1 im. Marii Konopnickiej w Aleksandrowie Łódzkim;
- Miejskie Przedszkole nr 2 im. Juliana Tuwima w Aleksandrowie Łódzkim;
- Miejskie Przedszkole nr 3 w Aleksandrowie Łódzkim;
- Młodzieżowy Dom Kultury im. Grzegorz Pinter w Aleksandrowie Łódzkim;
- Olimpijczyk Miejska Pływalnia w Aleksandrowie Łódzkim;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Łódzkim;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Aleksandrowie Łódzkim;
- Szkoła Podstawowa im. Księdza Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Rąbieniu;
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Aleksandrowie Łódzkim;
- Szkoła Podstawowa im. Ryszarda Wyrzykowskiego w Bełdowie;
- Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi im. J. Korczaka w Rudzie Bugaj;
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Aleksandrowie Łódzkim;
- Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim;
- Zespół Szkół Sportowych im. Józefa Jaworskiego w Aleksandrowie Łódzkim.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Gmina Aleksandrów Łódzki posiada akcje i udziały w następujących spółkach prawa handlowego: [1] PWP SANDRA S.A. – 39.600,00 zł; [2] AGENCJI POSZANOWANIA ENERGII S.A. – 10.000,00 zł; [3] ŁCH ZJAZDOWA S.A. – 7.369,00 zł; [4] PGKiM sp. z

o.o. – 32.043.000,00 zł; [5] PTBS ENERGO INWEST sp. z o.o. – 6.000,00 zł; [6] CIEPŁOWNIA sp. z o.o. – 116.194,42 zł; [7] TBS w Zgierzu – 351.000,00 zł. Razem – 32.573.163,42 zł.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Aleksandrów Łódzki wprowadzono uchwałą nr XLIV/406/02 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 11 września 2002 r. Statut został zmieniony następującymi uchwałami organu stanowiącego: [1] nr XLVI/419/02 z dnia 10 października 2002 r.; [2] nr XV/182/07 z dnia 27 grudnia 2007 r.; [3] nr XLII/400/09 z dnia 15 września 2009 r. [4] nr XLIV/414/09 z dnia 19 listopada 2009 r.; [5] nr XLVII/470/13 z dnia 26 września 2013 r.; [6] nr LII/547/14 z dnia 30 stycznia 2014 r.; [7] LIII/560/14 z dnia 20 lutego 2014 r.; [8] nr XXXIV/326/17 z dnia 26 stycznia 2017 r.; [9] nr LVIII/554/18 z dnia 13 września 2018 r.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzeniem nr 100/2016 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 3 czerwca 2016 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim. Zmiany Regulaminu dokonano nw. zarządzeniami: [1] nr 126/2017 z dnia 2 sierpnia 2017 roku; [2] nr 206/2017 z dnia 3 listopada 2017 roku; [3] nr 149/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku; [4] nr 240/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku; [5] nr 11/2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku; [6] nr 117/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Stwierdzono brak wprowadzenia instrukcji, o której mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 971 ze zm.). Zgodnie z art. 83 ust. 1 powoływanej ustawy, jednostki współpracujące opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Jednostki współpracujące niezwłocznie powiadamiają Generalnego Inspektora o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Zarządzeniem nr 16/09 Burmistrza Gminy Aleksandrów Łódzki z dnia 23 lutego 2009 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, zmieniona zarządzeniem nr 118/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku. Instrukcję wprowadzono na podstawie art. 15a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1049 ze zm.), która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 roku.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 28 grudnia 2017 roku Gmina Aleksandrów Łódzki zawarła umowę bankowej obsługi budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Bank został wybrany po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego – art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Rachunki bankowe

Zestawienie rachunków bankowych na koniec 2018 i 2019 roku, które na koniec podanych okresów wykazywały salda:

Lp.	Numer i nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
1.	Wadia	139-1	84.877,30	90.327,82
2.	Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-1	22.789,00	50.440,57
3.	Lokata (dochody)	133-5-1	10.900.000,00	7.700.000,00
4.	Udostępnianie danych	133-2	5.697,82	7.467,27
5.	Lokata (wadia)	139-1	200.000,00	200.000,00
6.	Rachunek bieżący -podstawowy (dochody)	133-1	309.006,14	821.441,66
7.	Asystent Rodziny-Fundusz Pracy	133-31	2,19	0,00
8.	Termomodernizacja zasobów mieszkaniowych w Gminie Aleksandrów Łódzki	133-34	4.434.614,73	1.023.211,97
9.	Budowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Aleksandrowie Łódzkim	133-42	728.283,96	1.946,72
10.	PARA-partnerstwo, animacja, rozwój, aktywacja	133-43	0,29	0,00
11.	Program Ograniczania Niskiej Emisji Na Terenie Miasta Aleksandrów Łódzki	133-47	6,87	0,00
12.	Podaruj nadzieję-wsparcie i rozwój	133-53	29.228,93	28.132,31
13.	Oplata za gosp. odpadami komunalnymi	133-1-3	-	520.299,76
14.	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2019	133-60	-	1,19
15.	Posiłek w szkole i w domu	133-61	-	0,94
16.	Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw :kujawsko-pomorskiego i łódzkiego	133-62	-	59.287,90
	Razem:		16.714.507,23	10.502.558,11

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte zobowiązania

Zobowiązania Gminy Aleksandrów Łódzki na dzień: [1] 31 grudnia 2018 roku;
[2] 31 grudnia 2019 roku; [3] 30 czerwca 2020 roku – przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podmiotu Kwota zobowiązania	Nr umowy Data zaciągnięcia zobowiązania	Okres spłaty/ wykupu	Stan zadłużenia kapitału na koniec roku (zł)		
				2018	2019	II/2020
KREDYTY						
1.	BRE BANK S.A. 13.000.000	03/018/11/Z/IN ³ 11.03.2011	30.03.2016 30.12.2020	5.200.000	2.600.000	1.950.000
2.	ING BANK ŚLĄSKI S.A. 6.000.000	678/2011/00003 173/00 ⁴ 18.11.2011	30.03.2016 28.02.2021	2.400.000	1.200.000	900.000
			Razem	7.600.000	3.800.000	2.850.000
OBLIGACJE						
3.	PKO BP S.A. 4.200.000	Umowa emisji ⁵ 08.08.2012	2015-2018	0	-	-
4.	PKO BP S.A. 3.220.000	Umowa emisji ⁶ 25.06.2013	2019-2020	3.220.000	1.620.000	1.620.000
5.	PKO BP S.A. 1.900.000	Umowa emisji ⁷ 27.03.2014	2021	1.900.000	1.900.000	1.900.000
6.	PKO BP S.A. 13.400.000	Umowa emisji ⁸ 15.03.2016	2021-2024	13.400.000	13.400.000	13.400.000
7.	PKO BP S.A. 15.000.000	Umowa emisji ⁹ 13.04.2018	2021-2024	15.000.000	15.000.000	15.000.000

³ Do umowy zawarto aneksy: [1] w dniu 29 marca 2013 roku – zmiana harmonogramu spłat odsetek; [2] w dniu 18 czerwca 2020 roku – przesunięcie terminu płatności raty w kwocie 650.000,00 zł z dnia 30 czerwca 2020 roku na dzień 31 sierpnia 2020 roku.

⁴ Do umowy zawarto aneksy: [1] w dniu 22 czerwca 2020 roku – m.in. przesunięcie terminu płatności raty w kwocie 300.000,00 zł z dnia 30 czerwca 2020 roku na dzień 30 sierpnia 2020 roku; [2] w dniu 7 października 2020 roku – doprecyzowanie zapisów aneksu nr 1.

⁵ Emisja obligacji w dniu 28 grudnia 2012 roku w następujących seriach: [A12] 1.200.000,00 zł, wykup w 2015 roku; [B12] 1.000.000,00 zł, wykup w 2016 roku; [C12] 1.000.000,00 zł, wykup w 2017 roku; [D12] 1.000.000,00 zł, wykup w 2018 roku.

⁶ Emisja obligacji w dniu 27 grudnia 2013 roku w następujących seriach: [A13] 600.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2019 roku; [B13] 1.000.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2019 roku; [C13] 600.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2020 roku; [D13] 1.020.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2020 roku.

⁷ Emisja obligacji w dniu 27 grudnia 2014 roku w następujących seriach: [A14] 1.000.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2021 roku; [B14] 900.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2021 roku. Termin wykupu ustalony aneksem nr 1 z dnia 15 marca 2016 roku. Pierwotnie Gmina Aleksandrów Łódzki miała wykupić obligacje w latach 2018-2019.

⁸ Emisja obligacji w dniu 30 grudnia 2016 roku w następujących seriach: [A16] 2.000.000,00 zł, wykup w 2021 roku; [B16] 2.000.000,00 zł, wykup w 2021 roku; [C18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2022 roku; [D18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2022 roku; [E18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2023 roku; [F18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2023 roku; [G18] 1.400.000,00 zł, wykup w 2024 roku.

⁹ Emisja obligacji w dniu 30 grudnia 2018 roku w następujących seriach: [A18] 1.500.000,00 zł, wykup w 2021 roku; [B18] 1.500.000,00 zł, wykup w 2021 roku; [C18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2022 roku; [D18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2022 roku; [E18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2023 roku; [F18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2023 roku; [G18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2024 roku; [H18] 2.000.000,00 zł, wykup w 2024 roku.

8.	PKO BP S.A. 7.000.000	Umowa emisji ¹⁰ 29.10.2019	2025	-	7.000.000	7.000.000
9.	PEKAO S.A. 10.000.000	Umowa emisji ¹¹ 15.07.2020	2026-2027	-	-	-
			Razem	33.520.000	38.920.000	38.920.000
OGÓŁEM ZADŁUŻENIE				41.120.000	42.720.000	41.770.000

Emisji obligacji 2018

Uchwałą nr L/466/18 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 25 stycznia 2018 roku organ stanowiący wyraził zgodę do emisję obligacji na łączną kwotę 15.000.000,00 zł. Uchwałą nr I/31/2018 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 lutego 2018 roku zaopiniował pozytywnie z uwagami możliwość wykupu obligacji w łącznej wysokości 15.000.000,00 zł emitowanych przez Gminę Aleksandrów Łódzki w roku 2018, z terminem wykupu w latach 2021-2024.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe złożono 2 oferty:

Lp.	Emitent	Marża	Prowizja	Koszt oferty
1.	BANK PEKAO S.A.	0,79	45.000,00	590.000
2.	PKO BP S.A.	0,72	37.500,00	534.300

W dniu 13 kwietnia 2018 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę z PKO BP S.A. na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji¹².

Emisji obligacji 2019

Uchwałą nr XV/97/19 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 5 września 2019 roku, zmieniona uchwałą nr XVI/111/19 z dnia 26 września 2019 roku, organ stanowiący wyraził zgodę do emisję obligacji na łączną kwotę 7.000.000,00 zł. Uchwałą nr I/113/2019 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 27 września 2019 roku zaopiniował pozytywnie z uwagami możliwość wykupu obligacji w łącznej wysokości 7.000.000,00 zł emitowanych przez Gminę Aleksandrów Łódzki w roku 2019, z terminem wykupu w roku 2025.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe złożono 2 oferty:

Lp.	Emitent	Marża	Prowizja	Koszt oferty
1.	BANK PEKAO S.A.	1,60	28.000,00	707.400
2.	PKO BP S.A.	1,30	14.000,00	569.000

W dniu 29 października 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę z PKO BP S.A. na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji¹³.

¹⁰ Emisja obligacji w dniu 20 grudnia 2019 roku w następujących seriach: [A19] 7.000.000,00 zł, wykup w dniu 25 listopada 2025 roku.

¹¹ Emisja obligacji jest zaplanowana na dzień 31 grudnia 2020 roku w następujących seriach: [A20] 5.000.000,00 zł, wykup w 2026 roku; [B20] 5.000.000,00 zł, wykup w 2027 roku.

¹² Faktura nr DFP/18014259 z dnia 20 kwietnia 2018 roku na kwotę 37.500,00 zł zapłacona w dniu 4 maja 2018 roku.

¹³ Faktura nr DFP/20014583 z dnia 28 maja 2020 roku na kwotę 14.000,00 zł zapłacona w dniu 18 czerwca br. roku.

Emisji obligacji 2020

Uchwałą nr XXV/174/2020 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 28 maja 2020 roku organ stanowiący wyraził zgodę do emisję obligacji na łączną kwotę 10.000.000,00 zł. Uchwałą nr I/75/2020 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 29 czerwca 2020 roku zaopiniował pozytywnie z uwagami możliwość wykupu obligacji w łącznej wysokości 10.000.000,00 zł emitowanych przez Gminę Aleksandrów Łódzki w roku 2020, z terminem wykupu w latach 2026-2027.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe złożono 2 oferty:

Lp.	Emitent	Marża	Prowizja	Wynagrodzenie Agent Płatniczego	Wynagrodzenie Agent Emisji	Koszt oferty
1.	BANK PEKAO S.A.	1,15	50.000,00	5.600,00	5.000,00	865.600
2.	PKO BP S.A.	1,30	25.000,00	4.000,00	1.000,00	940.000

W dniu 15 lipca 2020 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę z BANKIEM PEKAO S.A. na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji.

W dniu 29 października br. zwrócono się do Skarbnika Gminy z następującymi pytaniami: Czy Gmina zawierała w latach 2019-2020 umowy, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności: [1] umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, [2] umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, [3] umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanym z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu?

W odpowiedzi wskazano: „W okresie wskazanym w zapytaniu Gmina Aleksandrów Łódzki zawarła z firmą Volkswagen Financial Services umowę nr 9706320-1420- 02903 leasingu operacyjnego niekonsumenckiego z wysoką wartością. Umowa dotyczy samochodu osobowego SKODA Superb III Kombi 19”. Przedmiotowa umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2020 roku na okres 48 miesięcy.

Zawarcie umowy nie było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania o udzielenia zamówienia publicznego w trybie przewidzianym w ustawie Prawo zamówień publicznych – szczegóły w dalszej części protokołu.

Zadłużenie z tytułu ww. umowy nie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2020 roku.

Wyjaśnienia Skarbnika Grzegorza Siecha z dnia 30 października 2020 roku stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Splata zobowiązań

Kontroli poddano terminowość spłaty zobowiązań dokonywanych w latach 2018-2020 (I półrocze). Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	
		Kapitał	Odsetki		Kapitał	Odsetki
KREDYTY						
BRE BANK S.A. (MBANK S.A.)						
Umowa 03/018/11/Z/IN z dn. 11.03.2011 r.						
84 1140 1108 0000 5909 6600 1001						
1.	30.03.2018	650.000,00		30.03.2018	650.000,00	
			44.727,12			46.000,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ALEKSANDRÓW ŁÓDZKI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2.	30.06.2018	650.000,00		28.06.2018	650.000,00	
			39.548,72	27.06.2018		39.548,72
3.	30.09.2018	650.000,00		27.09.2018	650.000,00	
			37.110,55			37.110,55
4.	30.12.2018	650.000,00		28.12.2018	650.000,00	
			33.399,49			33.399,49
5.	30.03.2019	650.000,00		29.03.2019	650.000,00	
			29.688,44			29.688,44
6.	30.06.2019	650.000,00		27.06.2019	650.000,00	
			25.977,38			25.977,38
7.	30.09.2019	650.000,00		30.09.2019	650.000,00	
			23.000,38			23.000,38
8.	30.12.2019	650.000,00		30.12.2019	650.000,00	
			18.555,27	02.01.2020 ¹⁴		18.555,27
9.	30.03.2020	650.000,00		30.03.2020	650.000,00	
			14.780,11			14.780,11
10.	30.06.2020	Aneks z dn. 18.06.2020		30.06.2020	-	
			9.747,86			9.747,86
ING BANK ŚLĄSKI S.A.¹⁵						
Umowa nr 678/2011/00003173/00 z dn. 18.11.2011 r.						
09 1050 1461 1000 0023 5787 5570						
1.	30.03.2018	300.000,00		30.03.2018	300.000,00	
			23.790,48			23.790,48
2.	30.06.2018	300.000,00		28.06.2018	300.000,00	
			21.989,43			21.989,43
3.	30.09.2018	300.000,00		27.09.2018	300.000,00	
			20.189,80			20.189,80
4.	30.12.2018	300.000,00		28.12.2018	300.000,00	
			18.656,97			18.656,97
5.	30.03.2019	300.000,00		29.03.2019	300.000,00	
			15.319,17			15.319,17
6.	30.06.2019	300.000,00		27.06.2019	300.000,00	
			13.979,10			13.979,10
7.	30.09.2019	300.000,00		30.09.2019	300.000,00	
			12.113,75			12.113,75
8.	30.12.2019	300.000,00		30.12.2019	300.000,00	
			10.072,85			10.072,85
9.	30.03.2020	300.000,00		30.03.2020	300.000,00	
			7.936,60			7.936,60
10.	30.06.2020	Aneks z dn. 22.06.2020		29.06.2020	-	
			5.347,23			5.347,23
OBLIGACJE						
PKO BP S.A.						
Umowy z lata 2012-2019 (poz. 3-7 zestawienia w zakresie zobowiązań)						
56 1020 0016 0005 5100 0092 8111						

¹⁴ Zgodnie z §4 ust. 2 umowy, jeżeli dzień płatności odsetek będzie przypadał w dniu wolnym od pracy w Banku lub kraju waluty kredytu, to odsetki będą płatne w dniu roboczym poprzedzającym dzień wolny od pracy. W informacji o wysokości raty odsetkowej z dnia 18 grudnia 2019 roku przesłanej przez Bank wskazano, że termin płatności odsetek naliczonych za okres październik – grudzień 2019 mija w dniu 2 stycznia 2020 roku.

¹⁵ Zgodnie z §5 ust. 2 umowy, jeżeli dzień płatności odsetek będzie przypadał w dniu wolnym od pracy w Banku lub kraju waluty kredytu, to odsetki będą płatne w dniu roboczym poprzedzającym dzień wolny od pracy. Zgodnie z §6 ust. 4 umowy, jeżeli dzień spłaty raty kapitałowej będzie przypadał w dniu wolnym od pracy w Banku, to rata będzie płatna w dniu roboczym poprzedzającym dzień wolny od pracy.

1.	24.05.2018 D12 A13-D13 A14-B14 A16-G16		300.998,40	24.05.2018		300.998,40
2.	23.11.2018 D12 A13-D13 A14-B14 A16-F16	1.000.000 (D12)	328.405,00	21.11.2018	1.000.000	281.403,00
	23.11.2018 G16 A18-B18,			26.11.2018		47.002,00
3.	24.05.2019 A13-D13 A14-B14 A16-G16 A18-H18		464.116,40	28.05.2019		464.116,40
4.	22.11.2019 A13-D13 A14-B14 A16-G16 A18-H18	1.600.000 (A13-B13)	478.291,60	20.11.2019	1.600.000	478.291,60
5.	22.05.2020 C13-D13 A14-B14 A16-G16 A18-H18 A19		568.237,20	19.05.2020		568.237,20

Ustalenia kontroli:

- **zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 342), konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań – brak prowadzenia ewidencji wg tytułów zobowiązań;**
- **konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Stwierdzono brak ewidencjonowania na ww. koncie**

odsetek od obligacji w korespondencji z kontem 260 (np. zgodnie z harmonogramem płatności odsetek od obligacji w dniu 22 maja 2020 roku Gmina miała zapłacić kwotę 568.237,20 zł, w części odsetki dotyczyły roku 2019);

- **stwierdzono, że część odsetek od obligacji na łączną kwotę 511.118,40 zł (patrz tabela) została zapłacona po terminie wskazanym w harmonogramie. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;**
- **część odsetek od obligacji i kredytów, których termin spłaty przypadał na okres maj-czerwiec 2018 roku na kwotę 362.536,55 zł, były ewidencjonowane na koncie 750 (przychody finansowe), zamiast na koncie 751 (koszty finansowe). Powyższe stanowiły naruszenie powoływanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku;**
- **stwierdzono naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w zakresie ewidencji kosztów prowizji dla agenta emisji. Ewidencjonowano w paragrafie 430 zamiast w paragrafie 809.**

Pozostałe ustalenia

W dniu 14 lipca 2017 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę poręczenia nr 5/2017 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Gmina Aleksandrów Łódzki oświadczyła, że znany jest jej fakt zawarcia umowy nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a Związkiem Międzygminnym BZURA z siedzibą w Łowiczu (99-400 Łowicz, ul. Pijarska 1 lok. 9) o dofinansowanie w formie pożyczki (23.067.282,00 zł) i dotacji (20.185.369,00 zł). W związku z powyższym Gmina Aleksandrów Łódzki poręczyła zobowiązania Związku Międzygminnego BZURA wynikające z powyższej umowy do kwoty 5.740.638,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotę dofinansowania w formie pożyczki i dotacji w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Odpowiedzialność Gminy Aleksandrów Łódzki z tytułu poręczenia w poszczególnych latach budżetowych miała obejmować wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem oraz spłatę rat kapitałowych i odsetek od pożyczki wg poniższego harmonogramu: [rok 2018] 355.619,00 zł; [rok 2019] 426.652,00 zł; [rok 2020] 428.403,00 zł; [rok 2021] 420.332,00 zł; [rok 2022] 412.539,00 zł; [rok 2023] 404.747,00 zł; [rok 2024] 397.145,00 zł; [rok 2025] 389.159,00 zł; [rok 2026] 381.367,00 zł; [rok 2027] 373.575,00 zł; [rok 2028] 365.888,00 zł; [rok 2029] 357.987,00 zł; [rok 2030] 350.195,00 zł; [rok 2031] 342.402,00 zł; [rok 2032] 334.628,00 zł. Umowa obowiązywać miała od dnia zawarcia do dnia 31 października 2032 roku. Ponadto Gmina Aleksandrów Łódzki zobowiązała się do zabezpieczenia kwot wynikających z umowy poręczenia i ujmowania w wydatkach budżetu w kolejnych latach budżetowych przez cały okres obowiązywania poręczenia, tj. w budżetach 2018-2032. W aneksie nr 1 z dnia 16 sierpnia 2017 roku doprecyzowano, że odpowiedzialność Gminy Aleksandrów Łódzki z tytułu zawartej umowy poręczenia nie może przekroczyć w ciągu roku budżetowego kwoty wskazanej w harmonogramie.

W dniu 27 czerwca 2019 roku pomiędzy Gminą Aleksandrów Łódzki a WFOŚiGW w Łodzi zawarto porozumienie, na mocy którego umowa poręczenia nr 5/2017 uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia porozumienia.

W dniu 6 października 2020 roku Skarbnik Grzegorz Siech złożył wyjaśnienia następującej treści: „W I połowie 2018 roku jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Chrośnie zwróciła się do gminy z wnioskiem o wyrażenie zgody na poręczenie dla niej kredytu w wysokości 77.000 zł zabezpieczającego skorzystanie ze środków unijnych na przeprowadzenie remontu strażnicy. Rada Miejska w Aleksandrowie Łódzkim wyraziła zgodę na poręczenie w uchwale nr LIV/526/18 z dnia 26 kwietnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Aleksandrów Łódzki na 2018 rok. Kwota potencjalnego poręczenia została także umieszczona w Sprawozdaniu Rb-Z za 2018 rok. W międzyczasie okazało się, że wielomiesięczne negocjacje Jednostki OSP z Chrośna z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej zakończyły się uzyskaniem zgody na zabezpieczenie przez nich zaciągniętego kredytu jedynie podpisaniem weksla in blanco. Umowa poręczenia ze strony gminy nie była konieczna i w związku z powyższym umowa nie została podpisana.”

Wyjaśnienia Skarbnika Grzegorza Siecha w sprawie kwoty 77.000,00 zł zapisanej w sprawozdaniu Rb-Z za rok 2018 stanowią załącznik nr X do protokołu kontroli.

*Wyjaśnienia Skarbnika Grzegorza Siecha w sprawie kwoty 77.000,00 zł zapisanej w sprawozdaniu Rb-Z za rok 2018 stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.*

Mając na uwadze poczynione ustalenia stwierdzono nieprawidłowości związane z wykazywaniem danych w sprawozdaniach Rb-Z. Szczegóły zawiera poniższa tabela:

Rb-Z	Wartość ze sprawozdania	Wyliczenia kontrolujących
I/2018	5.740.638,00	5.740.638,00
II/2018	5 385 019,00	5.740.638,00
III/2018	0,00	5.740.638,00
IV/2018	5 817 638,00	5 385 019,00
I/2019	0,00	5 385 019,00
II/2019 i kolejne	0,00	0,00

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Na dzień przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim obowiązywała polityka rachunkowości dla Gminy Aleksandrów Łódzki oraz jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim wprowadzona zarządzeniem nr 123/2017 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 20 lipca 2017 roku. Wskazana polityka rachunkowości obejmowała:

- Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki wraz z zasadami funkcjonowania kont – załącznik nr 1,
- Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim jako jednostki budżetowej wraz z zasadami funkcjonowania kont – załącznik nr 2,

Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego powyższym zarządzeniem ustalił m.in.:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- b) miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- c) określenie roku obrotowego oraz poszczególnych okresów sprawozdawczych w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej i finansowej, częstotliwości sporządzania deklaracji ZUS, deklaracji VAT-7, deklaracji PFRON, itp.
- d) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- e) zasady funkcjonowania zakładowego planu kont,
- f) wykaz kont organu i wykaz kont jednostki stanowiące załączniki do zarządzenia,
- g) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- h) opis systemu komputerowego rachunkowości zawierający:

ogólną charakterystykę systemu operacyjnego i oprogramowania firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek s.j. z siedzibą w Legionowie, który jest użytkowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Aleksandrów Łódzki i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim w programie KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA, wprowadzonym do użytkowania po raz pierwszy w 1995r., w wersji KB 2012.5.120.630.704. Wskazane oprogramowanie służy do prowadzenia pełnej księgowości i sprawozdawczości. Opis zasad rachunkowości określał m.in. stosowane algorytmy,

wykaz obowiązującego oprogramowania wraz z jego wersją i datą rozpoczęcia eksploatacji i szczegółowym opisem danego oprogramowania,

opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów wraz z algorytmami, w tym: przenoszenie ksiąg rachunkowych na inne nośniki, procedury archiwizacji ksiąg rachunkowych, programowe zasady ochrony danych.

Ponadto przedmiotowa polityka rachunkowości obejmowała zasady wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektów współfinansowanych ze środków unijnych oraz innych miejsc powstawania należności i zobowiązań, tj. konta analityczne Zakładowego Planu Kont Gminy Aleksandrów Łódzki oraz Zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim, którym nadano na pierwszym wolnym poziomie następujące wyróżniki:

- 1) Młodociani „6”
- 2) Modernizacja budynku Ośrodka Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Łódzkim „7”
- 3) Budowa zintegrowanego systemu e-usług „8”
- 4) Modernizacja Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji „10”
- 5) Budowa boiska w Bełdowie „17”
- 6) Kompleksowe rozwiązanie gospodarki ściekowej „21”
- 7) Rewitalizacja zdegradowanej substancji architektonicznej „22”
- 8) Przez doskonalenie do sukcesu „23”
- 9) Termomodernizacja zasobów mieszkaniowych w Gminie Aleksandrów Łódzki „34”
- 10) Zakup samochodu-ratowniczo-gaśniczego dla OSP Rąbień „35”
- 11) Budowa drogi dojazdowej ŁSSE podstrefy Aleksandrów Łódzki „36”

- 12) Wdrożenie technologii informacyjno-komunikacyjnej w Gminie Aleksandrów Łódzki „37”
- 13) Klub Nota Bene – rozwój, pasja, kreacja „38”
- 14) Budowa pasywnego budynku użyteczności Publicznej w Gminie Aleksandrów Łódzki „39”
- 15) Montaż instalacji fotowoltaicznej oraz pompy ciepła na MOSIR w Aleksandrowie Łódzkim „40”
- 16) Wykonanie odwiertu geotermicznego na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki „41”
- 17) Budowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Aleksandrowie Łódzkim „42”
- 18) PARA-partnerstwo, animacja, rozwój, aktywacja „43”
- 19) Zaprojektowanie i wykonanie wodociągu w miejscowości Nicielnica, Karolew w Gminie Aleksandrów Łódzki „44”
- 20) Sala widowiskowa w Młodzieżowym Domu Kultury w Aleksandrowie Łódzkim „45”
- 21) Budowa dróg rowerowych łączących Łódź, powiat zgierski i poddębicki wraz z węzłem przesiadkowym „46”
- 22) Program ograniczania Niskiej Emisji na Terenie Miasta Aleksandrów Łódzki „47”

Natomiast konta analityczne Zakładowego Planu Kont Gminy Aleksandrów Łódzki i Urzędu Miejskiego Aleksandrów Łódzki dla operacji nie dotyczących ww. projektów oznaczone zostały na pierwszym wolnym poziomie analityki wyróżnikiem „1”.

Wskazane zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 lipca 2017 roku. Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego: nr 129/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku; nr 132/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 roku; nr 205/2017 z dnia 2 listopada 2017 roku; nr 226/2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku; nr 237/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku; nr 63/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku; nr 73/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku; nr 178/2018 z dnia 26 września 2018 roku; nr 181/2018 z dnia 1 października 2018 roku; nr 239/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku; nr 17/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku; nr 43/2019 z dnia 15 marca 2019 roku; nr 52/2019 z dnia 29 marca 2019 roku; nr 137/2019 z dnia 10 lipca 2019 roku; nr 156/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 roku; nr 178/2019 z dnia 26 września 2019 roku; nr 223/2019 z dnia 2 grudnia 2019 roku; nr 237/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku; nr 238/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku; nr 20/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku; nr 131/2020 z dnia 29 lipca 2020 roku. Wskazane zmiany w większości dotyczyły uzupełnienia zasad w związku z nowymi realizowanymi projektami.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie Urzędu w oparciu o system informatyczny firmy Info-System z siedzibą w Legionowie z uwzględnieniem wymogów określonych w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości.

Zarówno w roku 2018, jak i w roku 2019, księgi rachunkowe prowadzone były w podziale na dwa dzienniki częściowe i dwie księgi główne, tj. odrębnie dla organu i odrębnie dla jednostki, tj.

[1] dla kont organu, oznaczone jako Gmina Aleksandrów Łódzki,

[2] dla kont jednostki, oznaczone jako Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim.

Z powyższych rejestrów można było wygenerować odrębny dziennik, odrębną księgę główną, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia kont ksiąg pomocniczych, zarówno dla kont organu, jak i kont jednostki. Księgi pomocnicze prowadzone były z rozszerzeniami analitycznymi kilkustopniowymi, w tym odrębnymi oznaczeniami przypisanymi do każdego projektu współfinansowanego środkami budżetu Unii Europejskiej.

Prowadzone w jednostce kontrolowanej księgi rachunkowe posiadały trwałe oznaczenie: nazwy jednostki; nazwy oznaczającą rodzaj księgi rachunkowej, nazwy programu przetwarzania; roku obrotowego; okresu sprawozdawczego; daty sporządzenia; numeracji wygenerowanych stron.

Ewidencjonowanie kary umownej potrąconej z faktury wykonawcy

Ewidencję zdarzeń gospodarczych dotyczących naliczenia wykonawcy kary umownej oparto na dwóch operacjach z roku 2018:

[1] potrącenie kary umownej z faktury wykonawcy

W dniu 24 maja 2016 roku Gmina Aleksandrów Łódzki zawarła umowę nr ZP.272.15.2016 z Maciejem Pospiesznym prowadzącym działalność gospodarczą pn. MP PROJEKT Maciej Pospieszny z siedzibą we Wronkach na opracowanie dokumentacji projektowej dla wykonania budowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami wodociągowymi do nieruchomości w miejscowości Słowak na terenie gm. Aleksandrów Łódzki. Wykonawca zobowiązał się do wykonania dokumentacji w wersji papierowej i elektronicznej (pliki w formacie PDF) na płytach CD. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 30 września 2016 roku. Określone w umowie wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 34.993,50 zł brutto. W § 11 umowy określono wysokości kar umownych, w tym m.in. 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki; 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad lub braków, oraz 10% w przypadku odstąpienia od umowy z winy wykonawcy.

Pismem z dnia 7 lipca 2017 roku Zastępca Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego oświadczył wykonawcy o odstąpieniu od umowy nr ZP.272.15.2016 uzasadniając, iż pismem z dnia 9 maja 2017 roku wykonawca został poinformowany o możliwości kontynuowania prac projektowych i dostarczeniu zamawiającemu przedmiotu umowy do 30 maja 2017 roku, przy czym dokumentacja do dnia wydania niniejszego oświadczenia nie została przekazana zamawiającemu, co dało podstawę do odstąpienia od umowy na podstawie art. 491 § 1 Kodeksu cywilnego. Odstąpienie od umowy podpisane zostało z upoważnienia Burmistrza przez Leszka Filipiaka – Zastępcę Burmistrza.

W związku z powyższym strony umowy w dniu 17 sierpnia 2017 roku zawarły porozumienie w sprawie rozliczenia wykonania umowy, w którym postanowiły m.in., iż Zamawiający jest zainteresowany odbiorem od wykonawcy opracowanej dokumentacji, jak również, że we własnym zakresie przeprowadzi rokowania z właścicielem działki o nr ewid. 87/1 w sprawie wyrażenia zgody na włączenie projektowanego wodociągu do istniejącej sieci wodociągowej w m. Zgniłe Błoto. W nawiązaniu do powyższego strony ustaliły, iż za wykonanie dokumentacji Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 20.996,10 zł brutto, co stanowiło 60% pierwotnej kwoty umownej za wykonanie przedmiotowej dokumentacji. Jednocześnie ustalono, w myśl § 11 ust. 1 pkt 1 umowy nr ZP.272.15.2016, iż kara umowna w wysokości 3.499,35 zł brutto płatna będzie w drodze potrącenia dokonanego przez Zamawiającego przy zapłacie wynagrodzenia.

W dniu 17 stycznia 2018 roku spisany został protokół przekazania dokumentacji projektowej. W dniu 22 stycznia 2018 roku wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim faktura nr 1/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku na kwotę

20.996,10 zł brutto tytułem: opracowanie dokumentacji projektowej dla wykonania budowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami wodociągowymi do nieruchomości w miejscowości Słowak na terenie gm. Aleksandrów Łódzki. Na odwrocie faktury, przy opisie merytorycznym wskazano, że zgodnie z § 3 ust. 3 porozumienia wynagrodzenie wykonawcy należy pomniejszyć o karę umowną w wysokości 3.499,35 zł. Wskazana kara wyliczona została: **34.993,50 zł x 10% = 3.499,35 zł** (wysokość kary umownej za odstąpienie od umowy).

W dniu 13 lutego 2018 roku bezpośrednio z faktury wykonawcy potrącono karę umowną w wysokości 3.499,35 zł przekazując kwotę należnego wynagrodzenia 17.496,75 zł na rachunek wykonawcy (WB nr 33) księgując Wn 201-1/4835 Ma 130-1-2, oraz Wn 810-1 Ma 800-1-2. Natomiast potrąconą karę umowną 3.499,35 zł przekazano w dniu 16 marca 2018 roku na rachunek dochodów (WB nr 58), co zaksięgowano na kontach Wn 201-1/4835 Ma 130-1-2, oraz Wn 810-1 Ma 800-1-2. Wpływ środków na rachunek dochodów nastąpił w dniu 3 lipca 2019 roku, co zaewidencjonowano: Wn 130-1-1 Ma 720.

Odnosząc się do zastosowanego przez jednostkę potrącania kar umownych z wynagrodzenia wykonawcy i przekazywania ich na rachunek dochodów, należy zauważyć, iż w przeciwieństwie do bezpośredniej zapłaty kary przez wykonawcę, jej potrącenie z wynagrodzenia należy do zdarzeń gospodarczych, które nie powodują faktycznego wpływu środków pieniężnych (operacja ma charakter wewnętrzny przekazania środków z rachunku podstawowego na rachunek dochodów). Brak wpływu środków z zewnątrz powoduje niemożność przypisania potrąconej kary jako dochodu budżetowego. Potrącenie kary bezpośrednio z faktury nie powoduje zwiększenia aktywów, lecz uwolnienie środków, skutek wygaśnięcia części zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone. Biorąc pod uwagę zasadę rzetelnego prezentowania zdarzeń gospodarczych, potrącenie polegające na wzajemnym umorzeniu pokazuje się, jako zmniejszenie planowanych wydatków a nie jako zwiększenie dochodów budżetowych. Stosując wskazaną regułę zachowana zostanie zgodność opisu operacji z jej treścią ekonomiczną oraz zasadą kasowego wykonywania budżetu wyrażoną w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Potrącenie kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy wskutek kompensaty, nie ma związku z przepływem środków pieniężnych po stronie dochodowej, gdyż faktycznie środki te od wykonawcy nie wpłynęły i tym samym nie zwiększyły dochodów.

Zasada określona w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 roku, poz. 459 ze zm.) wskazuje: *Gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej.* Powstająca zatem kompensata spowoduje umorzenie części zobowiązania uwalniając do budżetu środki zabezpieczone dotychczas na wydatki związane z zapłatą wynagrodzenia. Wobec powyższego wskazane zdarzenie, w odniesieniu do cytowanego art. 498 K.C. oraz zasady kasowego wykonania budżetu, nie spowoduje przysporzenia dochodów lecz zmniejszenie wykonania wydatków o kwotę objętą umorzeniem.

[2] kara umowna poprzez wystawienie noty obciążeniowej

Gmina Aleksandrów Łódzki w dniu 9 sierpnia 2018 roku zawarła z firmą Buglo Place Zabaw Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Koszalinie umowę nr ZP.272.24.2018 na wykonanie robót budowlanych polegających na budowie integracyjnego placu zabaw przy Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Rudzie Bugaj zlokalizowanego na działkach o nr ewid. 96/3, 97/2 w obrębie Ruda Bugaj gmina

Aleksandrów Łódzki. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 15 października 2018 roku. Jednocześnie zaznaczono, że za termin wykonania przedmiotu umowy uważa się datę podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót, potwierdzonego przez uprawnionych przedstawicieli zamawiającego. Określone w umowie wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 231.417,86 zł brutto. W § 17 umowy określono wysokości kar umownych, w tym m.in. 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki; 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, oraz 10% w przypadku odstąpienia od umowy z winy wykonawcy.

W dniu 25 października 2018 roku spisany został protokół technicznego odbioru końcowego robót, z którego wynika, że roboty były wykonywane od 4 maja 2018 roku do 24 października 2018 roku. Zatem, stosownie do zapisów umowy, wykonanie robót nastąpiło 10 dni po wyznaczonym terminie. W tym samym dniu wykonawca wystawił fakturę nr 18-FVS/1274 na kwotę 231.417,86 zł, którą Gmina zapłaciła 23 listopada 2018 roku (WB nr 244), tj. w terminie określonym przez kontrahenta, zaksięgowano Wn 201-1/5214 Ma 130-1-2. Natomiast Gmina Aleksandrów Łódzki w dniu 5 listopada 2018 roku wystawiła notę księgową nr Fn.3220.14.2018 obciążającą wykonawcę kwotą 2.314,20 zł tytułem kary umownej w związku z umową ZP.272.24.2018 i za opóźnienie w realizacji przedmiotu zamówienia o 10 dni ze wskazaniem numeru rachunku bankowego, na którego wskazana kwota miała zostać wpłacona. **Nota księgową nie zawierała terminu w jakim kontrahent miał dokonać wpłaty.** Wystawienie noty nastąpiło na podstawie pisma wydziału merytorycznego do Wydziału Finansowego zawierającego wyliczenie kary umownej za 10 dni [10 dni (0,1% x 231.417,86 zł) = 10 dni x 231,42 zł = 2.314,20 zł]. Kara umowna wpłacona została przez wykonawcę w dniu 16 listopada 2018 roku na rachunek dochodów, będący jednocześnie rachunkiem organu (WB nr 245). Wpływ kwoty 2.314,20 zł ujęto na kontach jednostki Wn 130-1-1 Ma 720-1 z klasyfikacją budżetową 700/70005/0970.

Ewidencjonowanie subwencji

Weryfikacją objęto wpływy subwencji oświatowej w roku 2019 w konfrontacji do prawidłowości wykazywania subwencji otrzymanej w sprawozdaniu Rb-27S:

Data wpływu subwencji na rachunek wg WB	Wpływ subwencji ujęty na koncie 133	Data ujęcia subwencji na koncie 133	Subwencja narastająco w okresie kwartalnym	Okres sprawozdawczy od 01.01.	Dochody otrzymane wykazane w Rb-27S (kol. 8)
ROK 2019					
23.01.2019	- 1.816.451,00	- 23.01.2019	-	-	-
21.02.2019	- 4.101.826,00	- 21.02.2019	-	-	-
21.03.2019	- 1.933.682,00	- 21.03.2019	-	-	-
	7.851.959,00		7.851.959,00	do 31.03.2019	7.851.959,00
23.04.2019	- 1.933.682,00	- 23.04.2019	-	-	-
22.05.2019	- 1.933.682,00	- 22.05.2019	-	-	-
24.06.2019	- 1.933.682,00	- 24.06.2019	-	-	-
	5.801.046,00		13.653.005,00	do 30.06.2019	13.653.005,00
23.07.2019	- 1.933.682,00	- 23.07.2019	-	-	-
21.08.2019	- 1.933.682,00	- 21.08.2019	-	-	-
12.09.2019	- 70.261,00	- 12.09.2019	-	-	-
17.09.2019	- 247.165,00	- 17.09.2019	-	-	-
23.09.2019	- 1.933.682,00	- 23.09.2019	-	-	-
	6.118.472,00		19.771.477,00	do 30.09.2019	19.771.477,00
23.10.2019	- 1.933.682,00	- 23.10.2019	-	-	-

23.10.2019	-	123.582,00	-	23.10.2019	-	-	-
21.11.2019	-	1.933.676,00	-	21.11.2019	-	-	-
21.11.2019	-	123.582,00	-	21.11.2019	-	-	-
28.11.2019	-	313.499,00	-	28.11.2019	-	-	-
20.12.2019	-	2.095.586,00	-	20.12.2019	-	-	-
		6.523.607,00		26.295.084,00	do 31.12.2019		26.295.084,00
Łącznie		26.295.084,00					

Wykazana w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27S w części klasyfikacji 758/75801/2920 subwencja otrzymana (kolumna 8 sprawozdania) była zgodna z sumą subwencji, która wpłynęła na rachunek Gminy Aleksandrów Łódzki i która zaewidencjonowana została na koncie 133-1. Miesięczne części otrzymanej subwencji oświatowej ewidencjonowano na kontach: Wn 133-1 i Ma 901-4 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920. Natomiast otrzymaną w dniu 20 grudnia 2019 roku subwencję na styczeń 2020 roku (WB nr 252) w kwocie 2.095.586,00 zł zaksięgowano Wn 133-1 Ma 909-1-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920. Przeksięgowania subwencji otrzymanej w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku dokonano dowodem PK nr 1 z dnia 1 stycznia 2020 roku poprzez księgowania na kontach Wn 909-1-1 Ma 901-4 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Weryfikację poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego oparto na przepisach: rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1564 ze zm.)¹⁶, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773), a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 342). Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o poszczególne sprawozdania za 2018 i 2019 rok, oraz wybrane sprawozdanie 2020 roku, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II i IV kwartału 2019 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2019 roku; do dnia 31 marca 2020 roku,

¹⁶ Obowiązującego od dnia 13 stycznia 2018 roku.

- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku i koniec 2019 roku,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku,
- wybranych sprawozdań jednostkowych Urzędu.

Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz do dnia 31 grudnia 2019 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (z dnia 21 lutego 2019 roku – korekta nr 1) dochody wykonane w kwocie 136.129.959,93 zł stanowiły 94,13% dochodów planowanych (144.615.890,41 zł) i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazane w ww. sprawozdaniach dochody wykonane zweryfikowano z zapisami konta 901 na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalając, iż obroty strony Wn i strony Ma konta 901 wynosiły 136.137.744,89 zł, natomiast na podstawie dowodu PK nr 287 z dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, iż z konta 901 na konto 961-1 przeksięgowane zostały dochody w łącznej kwocie 136.129.959,93 zł. Różnica 7.784,96 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 30 września 2020 roku podpisanym przez Skarbnika – Grzegorza Siecha wskazano: *Różnica między w Rb-NDS na 31.12.2018 dochody 136129959,93 zł, a kontem 901 obrotami 136137744,89 zł wynika z zwrotu dotacji w kwocie 7.752,08 zł dn. 09.11.2018 oraz zwracanych odsetek 32,88 zł dn. 28.12.2018 roku, zwroty te zostały zaksięgowane jako „zwrot”, tym samym wpłynęły na obroty na koncie 901 o kwotę 7784,96 zł, gdyby zostały zrobione ze znakiem „-” na stronie Ma konta 901 nie byłoby różnicy w obrotach. Natomiast faktycznie zrealizowane dochody wynoszą 136129959,93 zł. Dla przejrzystości obrotów powinien zostać wprowadzony zapis techniczny ujemny na koncie 901. Przeksięgowanie konta 901 na 961 wynikające z polecenia księgowania 287 z dn. 31.12.2018 rok wynosi 136129959,93 zł. Suma dochodów ogółem wykazana w Rb-NDS i Rb-27s na 31.12.2018 roku jest zgodna z sumą zrealizowanych dochodów przez Gminę. Załączniki: dekretacja kwota 32,88 zł, dekretacja kwota 7752,08 zł, polecenie księgowania nr 287.*

Plan po zmianach, w odniesieniu do sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (z dnia 10 marca 2020 roku – korekta nr 3) wynosił 168.029.814,01 zł, natomiast dochody wykonane stanowiły kwotę 158.263.449,58 zł, tj. 94,19% planu. Wysokość dochodów wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. Wykonanie dochodów wykazane w powyższych sprawozdaniach również odniesiono do zapisów konta 901 ustalając, iż obroty strony Wn i Ma konta 901 wynosiły 158.264.949,58 zł, przy czym na podstawie dowodu PK nr 212 z dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, iż na konto 961-1 przeksięgowane zostały dochody w łącznej kwocie 158.263.449,58 zł. Różnica 1.500,00 zł.

W powyższym wyjaśnieniu z dnia 30 września 2020 roku wskazano: *Różnica między w Rb-NDS na 31.12.2019 dochody 158263449,58 zł, a obrotami na koncie 901 158264949,58 zł wynika z PK 214 z 31.12.2019 roku, który dotyczył przeksięgowania między kontami 901-8, a 901-6, co nie miało wpływu na faktycznie zrealizowane dochody, było to przeksięgowanie między kontami, bez klasyfikacji, ale wpłynęło na obroty na koncie 901. Dla przejrzystości obrotów powinien zostać wprowadzony zapis techniczny ujemny na koncie 901. Przeksięgowanie konta 901 na 961 wynikające z polecenia księgowania 212 z dn. 31.12.2019 wynosi 158263449,58 zł. Suma dochodów ogółem wykazana w RB-NDS i Rb-27s na 31.12.2019 roku jest zgodna z sumą zrealizowanych*

dochodów przez Gminę. Załączniki: polecenie księgowania nr 214 z dn. 31.12.2019, polecenie księgowania nr 212 z dn. 31.12.2019.

Natomiast wpływy z poszczególnych podatków, jak również skutki obniżenia górnych stawek podatków, w obu sprawozdaniach wykazane zostały odrębnie, co było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 6, 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane w zakresie podatków lokalnych wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu były tożsame z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2019 roku.

*Wyjaśnienie z dnia 30 września 2020 roku Skarbnika – Grzegorza Siecha w zakresie konta 901 wraz z załączonymi dokumentami stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.*

Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (z dnia 14 maja 2020 roku – korekta nr 4) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 184.972.199,44 zł natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 166.173.997,40 zł stanowiącą 89,84% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu wynikała z salda Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem) zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla organu.

Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2019 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły ogółem 6.559.380,10 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego:

[1] sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku

Analiza sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec II kwartału 2019 roku (z dnia 9 lipca 2019 roku) wykazała posiadane przez Gminę Aleksandrów Łódzki zobowiązania w łącznej kwocie 39.220.000,00 zł, które odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej kont 134 i 260. Na wskazaną wartość zadłużenia złożyły się podlegające spłacie na dzień 30 czerwca 2019 roku: [1] kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 5.700.000,00 zł (saldo Ma konta 134), [2] obligacje podlegające wykupowi w łącznej kwocie 33.520.000,00 zł (saldo Ma konta 260). W części B przedmiotowego sprawozdania wykazane zostały dane zerowe.

[2] sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (z dnia 28 stycznia 2020 roku) zobowiązania ogółem wykazane zostały w łącznej kwocie 42.720.000,00 zł, które dotyczyły zobowiązań z tytułu: obligacji podlegających wykupowi na łączną kwotę 38.920.000,00 zł (saldo Ma 134) oraz z tytułu zaciągniętych kredytów podlegających spłacie w łącznej kwocie 3.800.000,00 zł (saldo Ma 260). W części B sprawozdania dotyczącej poręczeń i gwarancji, zobowiązań z tytułu umów nienazwanych, kredytów i pożyczek, oraz papierów wartościowych na realizację zadań z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – wykazane zostały dane zerowe.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

[1] sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 168.029.814,01 zł, zaś dochodów wykonanych 158.263.449,58 zł, które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2019 (z dnia 10 marca 2020 roku – korekta nr 3) w zakresie planu po zmianach oraz dochodów wykonanych. Zaplanowane wydatki wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu wynosiły 184.972.199,44 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 166.173.997,40 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S korekta nr 4 (z dnia 14 maja 2020 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Ze sprawozdania wynika, iż Gmina planowała deficyt na poziomie 16.942.385,43 zł, który ostatecznie wykonany został w kwocie 7.910.547,82 zł i stanowił różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami i był zgodny z kontem 961 wykazującym saldo Wn w kwocie 7.910.547,82 zł. Wskazany deficyt (wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji C. Wynik budżetu), odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2019 rok w pasywach w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu (+,-)”, gdzie w pozycji II.1.2 „Deficyt budżetu” wykazano kwotę (-)7.910.547,82 zł.

Przychody wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazane zostały w kwocie 22.342.385,43 zł, na którą złożyły się przychody z:

tytułu emisji obligacji na kwotę 7.000.000,00 zł (wpływ środków 5 listopada 2019 roku), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.342.385,43 zł.

Wykazana wartość wolnych środków wyliczona została z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 1 z dnia 20 lutego 2019 roku):

[1] różnicy między wykonanymi dochodami, a wydatkami 2018 roku, tj.:

136.129.959,93 zł dochody – 137.249.149,61 zł wydatki = (-) 1.119.189,68 zł – deficyt,

[2] różnicy między wykonanymi przychodami, a rozchodami 2018 roku:

21.261.575,11 zł przychody – 4.800.000,00 zł rozchody = 16.461.575,11 zł,

[3] sumy różnicy powstałej między dochodami a wydatkami oraz różnicy powstałej między przychodami a rozchodami, tj.:

(-) 1.119.189,68 zł + 16.461.575,11 zł = **15.342.385,43 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2019 roku rozchody wykazane w Rb-NDS wynosiły 5.400.000,00 zł i wynikały ze spłacanych w ciągu 2019 roku rat kredytów (Wn 134: 3.800.000,00 zł) i wykupu obligacji (Wn 260: 1.600.000,00 zł).

[1] sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na koniec I kwartału 2020 roku (pierwotne z dnia 21 kwietnia 2020 roku; korekta nr 1 z dnia 12 czerwca 2020 roku)¹⁷

Planowana kwota dochodów wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku (korekta nr 1) oscylowała na poziomie 179.114.628,77 zł, zaś dochodów wykonanych 47.153.879,12 zł,

¹⁷ Zgodnie z § 9 pkt 2 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 roku, poz. 570).

które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku (korekta nr 1 z dnia 12 czerwca 2020 roku) w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki ujęte w przedmiotowym sprawozdaniu zaplanowane zostały w kwocie 182.726.466,38 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 39.479.152,74 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku (z dnia 21 kwietnia 2020 roku)¹⁸ w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie 3.611.837,61 zł, natomiast wykonanie budżetu na dzień 31 marca 2020 roku stanowiło nadwyżkę w wysokości 7.674.726,38 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami. **Wykazane w Rb-NDS dochody nie odpowiadały stronie Ma konta 901, które wykazywało saldo 38.704.762,75 zł, zaś wykazane wydatki nie odpowiadały wartości stronie Wn konta 902 wskazującego saldo 40.639.935,40 zł. Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu, a saldem Ma konta 901 stanowiła 8.449.116,37 zł, natomiast różnica między wykazanymi w sprawozdaniu wydatkami wykonanymi a saldem Wn konta 902 wynosiła 1.160.782,66 zł.**

We wskazanym powyżej wyjaśnieniu z dnia 30 września 2020 roku (**załącznik nr 3 do protokołu kontroli**) Skarbnik – Grzegorz Siech wyjaśnił:

Różnica między Rb-NDS na 31.03.2020 roku 47153879,12 zł, a obrotami na koncie 901 kwota 3870472,75 zł, wynika z faktu zaksięgowania zrealizowanych dochodów na koncie 224-4 udziałów z Ministerstwa Finansów za okres 01.01.2020 do 31.03.2020 w kwocie 7509566,00 zł (konto 224-4 strona Ma 8538224,00 minus saldo początkowe konta 224-4 1028678,00 zł), oraz dochodów z urzędów skarbowych na koncie 224-5 w kwocie 939.550,37 zł zrealizowanych za okres 01.01.2020 do 31.03.2020 (strona Ma konta 224-5 960481,81 minus saldo początkowe konta 224-5 20931,44 zł). Wpływ z Ministerstwa Finansów i Urzędów Skarbowych na łączną kwotę 8449116,37 zł stanowiły zrealizowane dochody w okresie 01.01.2020 – 31.03.2020 stąd wchodziły w sprawozdanie Rb-27s za ten okres, oraz zostały wykazane w RB-NDS na 31.03.2020 roku. Załącznik: Księga Główna konto 224-4 na 31.03.2020, Księga Główna konto 224-5 na 31.03.2020.

Różnica między Rb-NDS + Rb 28S wydatki 39479152,74 zł a kontem 902 kwota 40639935,40 zł na 31.03.2020 wynika z podwójnego przebiegowania wydatków Szkoły Podstawowej nr 4 pod PK 14 (nieprawidłowy opis) i PK 15 na kwotę 14437820,66 zł, oraz nieprzebiegowania wydatków z Biblioteki Publicznej za I kwartał 2020 w kwocie 283.000,00 zł. Wydatki Szkoły Podstawowej nr 4 zostały skorygowane Poleceniem księgowania nr 36 z dnia 30.04.2020 na kwotę -944.509,77 zł, co jest różnicą między RB28s za kwiecień w kwocie 1943055,55 zł, a podwójnym zaksięgowaniem Rb 28s w marcu na kwotę 2887565,32 zł). Wydatki Biblioteki zostały przebiegowane Poleceniem księgowania nr 27 – sprawozdaniem za kwiecień dn. 30.04.2020 roku na kwotę 378000,00 zł w tym 283000 zł za I kwartał 2020.

Do wskazanej części wyjaśnienia załączono: PK nr: 14, 15, 27, 36; Zestawienie obrotów i sald konta 223-2-3 – Szkoła Podstawowa nr 4 na dzień 31 marca 2020 roku i na dzień 30 kwietnia 2020 roku; Zestawienie obrotów i sald konta 223-2-10 – Biblioteka Publiczna na dzień 31 marca 2020 roku i na dzień 30 kwietnia 2020 roku; kserokopie: sprawozdania Rb-28S Szkoły Podstawowej nr 4 wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku; sprawozdania Rb-28S Szkoły Podstawowej nr 4 wg stanu na dzień 30 kwietnia 2020 roku; kserokopie:

¹⁸ Sprawozdanie sporządzone w terminie pierwotnym, tj. bez zastosowania terminów wskazanych w § 9 pkt 2 lit. a) ww. rozporządzenia.

sprawozdania Rb-28S Biblioteki Publicznej wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku;
sprawozdania Rb-28S Biblioteki Publicznej wg stanu na dzień 30 kwietnia 2020 roku.

Z załączonych do wyjaśnienia dokumentów wynika w odniesieniu do wykazanych wydatków ustalono, iż:

- zrealizowane przez Szkołę Podstawową nr 4 wydatki, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku złożonym przez wskazaną jednostkę, wyniosły 1.443.782,66 zł. Dokumentem PK nr 14 z dnia 31 marca 2020 roku zaksięgowano na kontach Wn 902-1 Ma 223-2-3 wg poszczególnej klasyfikacji budżetowej wydatków - wydatki na łączną kwotę 1.443.782,66 zł. W analogiczny sposób zaksięgowano na podstawie dowodu PK 15 z dnia 31 marca 2020 roku na kontach Wn 902-1 Ma 223-2-3 wydatki Szkoły Podstawowej nr 4 w łącznej kwocie 1.443.782,66 zł. Powyższe spowodowało zawyżenie na koncie 902 wydatków w kwocie 1.443.782,66 zł,
- Biblioteka Publiczna w Aleksandrowie Łódzkim sporządzała miesięczne sprawozdania Rb-28S. Do wyjaśnienia załączono sprawozdanie Rb-28S sporządzone przez Bibliotekę Publiczną za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku wskazujące wydatki wykonane w kwocie 283.000,00 zł, oraz od początku roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku gdzie wykazano wydatki wykonane w kwocie 378.000,00 zł.

Należy zauważyć, iż stosownie do zapisów § 4 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

- a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST,
- b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i Rb-50,
- c) kierownicy samorządowych zakładów budżetowych - Rb-30S,
- d) kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - Rb-34S,
- e) kierownicy jednostek budżetowych realizujący wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego - Rb-28NWS,
- f) kierownicy jednostek obsługujących, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-50.

Powyższy katalog podmiotów zobowiązanych do składania m.in. sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetów jest katalogiem zamkniętym nie obejmującym samorządowych instytucji kultury, które są jednostkami posiadającymi osobowość prawną. Tym samym samorządowe instytucje kultury nie składają sprawozdań budżetowych, zarówno z wykonania wydatków budżetowych, jak i z wykonania dochodów budżetowych.

Analiza złożonych do wyjaśnienia dokumentów wykazała, iż ewidencja wydatków zrealizowanych przez Bibliotekę Publiczną następowała na podstawie ww. sprawozdań Rb-28S na koncie organu 223-2-10. W oparciu o

zapisy dokonane w Księdze głównej organu w odniesieniu do konta 223-2-10 – Biblioteka ustalono, iż na koncie tym po stronie Wn ewidencjonowano przekazywane przez Gminę transze dotacji podmiotowej w korespondencji z kontem 133-1-1. Analiza zapisów na koncie 223-2-10 – Biblioteka wykazała, iż w okresie od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 marca 2020 roku obroty strony Wn wyniosły 283.000,00 zł, które stanowiły łączną kwotę przekazanej przez Gminę dotacji na działalność, natomiast obroty strony Ma wyniosły 0,00 zł. Na podstawie dowodu PK 27 z dnia 30 kwietnia 2020 roku dokonano księgowania zrealizowanych przez Bibliotekę wydatków w łącznej kwocie 378.000,00 zł księgując Wn 902-1 Ma 223-2-10 z klasyfikacją wydatków 921/92116/2480. Powyższego księgowania dokonano w oparciu sprawozdanie Rb-28S złożone przez Bibliotekę Publiczną za okres od początku roku do 30 kwietnia 2020 roku.

Zatem Gmina Aleksandrów Łódzki dotację podmiotową dla instytucji kultury przekazywała bezpośrednio z rachunku organu, co ujmowała na koncie 223-2-10, zaś zrealizowane wydatki ewidencjonowała na koncie 902 na podstawie sprawozdania Rb-28S złożonego przez Bibliotekę Publiczną. Powyższe naruszało postanowienia art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych gdzie wskazano, że *W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.*

Dotacja podmiotowa, podobnie jak dotacja celowa, winna być przekazywana instytucji kultury w ramach środków przekazanych z organu do Urzędu jako środki na realizację zadań i tym samym dotacja ta winna być ujęta w księgach Urzędu, zaś realizacja wydatków wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu. Wobec powyższego przekazanie dotacji do instytucji kultury winno zostać ujęte na koncie Wn 224 i Ma 130, zaś rozliczenie Wn 810 Ma 224.

Analiza miesięcznego sprawozdania Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do 31 marca 2020 roku, jak również od początku roku do 30 kwietnia 2020 roku wykazała brak we wskazanych sprawozdaniach klasyfikacji budżetowej 921/92116/2480, co potwierdza, że wydatki z tytułu dotacji podmiotowej przekazanej Bibliotece Publicznej w Aleksandrowie realizowane były bezpośrednio z organu. Dotacja podmiotowa przekazana Bibliotece Publicznej do dnia 31 marca 2020 roku w kwocie 283.000,00 zł wykazana została bezpośrednio w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku, tj. z pominięciem sprawozdania jednostkowego.

Zdublowanie wydatków Szkoły Podstawowej nr 4 o kwotę 1.443.782,66 zł, oraz zaniżenie wydatków zrealizowanych przez Bibliotekę Publiczną o 283.000,00 zł wpłynęło na różnicę, pomiędzy wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-NDS wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku, a ewidencją konta 902, która to różnica wyniosła ogółem 1.160.782,00 zł. Prawidłowo prowadzone zapisy na koncie 902 winny wykazać na stronie Wn 902 wydatki w łącznej kwocie 39.479.152,74 zł (saldo konta Wn 902 40.639.935,40 zł – 1.443.782,66 zł + 283.000,00 zł), przy czym wydatki dotyczące Biblioteki Publicznej winny wynikać z wydatków Urzędu z tytułu udzielonej dotacji, a nie jako wydatki Biblioteki wykazywane na podstawie sprawozdania z realizacji wydatków.

Powyższe naruszało postanowienia § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Reasumując należy zauważyć, iż w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku w zakresie wydatków, oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S również wg stanu na dzień 31 marca 2020 roku – wydatki faktycznie wykazane zostały w kwocie prawidłowej 39.479.152,74 zł, uwzględniającej wydatki przekazane Bibliotece Publicznej w ramach dotacji podmiotowej (283.000,00 zł).

Sprawozdanie Rb-ST

na dzień 31 grudnia 2018 roku

Sprawozdanie Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku (z dnia 19 lutego 2019 roku) wykazywało stan środków na rachunku budżetu j.s.t w kwocie ogółem 16.406.840,93 zł, na którą składały się środki:

- rachunek lokaty do rachunku bieżącego – 10.900.000,00 zł,
- na rachunku „udostępnianie danych” – 5.697,82 zł,
- rachunek bieżący – podstawowy – 309.006,14 zł,
- na rachunku projektu „Asystent Rodziny – Fundusz Pracy” – 2,19 zł,
- na rachunku projektu „Termomodernizacja zasobów mieszkaniowych w Gminie Aleksandrów Łódzki” – 4.434.614,73 zł,
- na rachunku projektu „Budowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Aleksandrowie Łódzkim” – 728.283,96 zł,
- na rachunku projektu „PARA – partnerstwo, animacja, rozwój, aktywacja” – 0,29 zł,
- na rachunku projektu „Ograniczanie Niskiej Emisji na terenie Miasta Aleksandrów Łódzki” – 6,87 zł,
- na rachunku projektu „Podaruj nadzieję – wsparcie i rozwój” – 29.228,93 zł.

Stany rachunków bankowych były zgodne z potwierdzeniem sald otrzymanym z Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz z saldami analitycznymi do konta 133. Na wskazany stan środków na rachunkach budżetu j.s.t wchodziły:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 223.339,23 zł (poz. 1),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.816.451,00 zł (poz. 2) i stanowiły część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną z MF na miesiąc I/2019 w dniu 20 grudnia 2018 roku (WB nr 252).

na dzień 31 grudnia 2019 roku

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2019 roku (z dnia 13 lutego 2020 roku) stan środków na rachunku budżetu j.s.t wykazany został w kwocie ogółem 10.161.789,72 zł, na którą składały się środki:

- rachunek lokaty do rachunku bieżącego – 7.700.000,00 zł,
- na rachunku „udostępnianie danych” – 7.467,27 zł,
- rachunek bieżący – podstawowy – 821.441,66 zł,

- na rachunku projektu „Termomodernizacja zasobów mieszkaniowych w Gminie Aleksandrów Łódzki” – 1.023.211,97 zł,
- na rachunku projektu „Budowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Aleksandrowie Łódzkim” – 1.946,72 zł,
- na rachunku projektu „Podaruj nadzieję – wsparcie i rozwój” – 28.132,31 zł,
- na rachunku projektu „Opłata za gospodarkę odpadami” – 520.299,76 zł,
- na rachunku projektu „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego – 59.287,90 zł.

Powyższe stany rachunków bankowych były zgodne z potwierdzeniem sald na dzień 31 grudnia 2019 roku otrzymanym z Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim oraz z saldami analitycznymi do konta 133. Na wskazany stan środków na rachunkach budżetu j.s.t (10.161.789,72 zł) wchodziły:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 77.159,05 zł (poz. 1),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 2.095.586,00 zł (poz. 2) i stanowiły część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną z MF na miesiąc I/2020 w dniu 20 grudnia 2019 roku (WB nr 252).

Sprawozdania jednostkowe

Kontrolą objęto również obowiązek sporządzania przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim jako jednostkę budżetową sprawozdań budżetowych: Rb-27S, Rb-28S i Rb-Z.

W zakresie sprawozdań Rb-27S kontrolą objęto sprawozdania miesięczne za okres od początku roku do dnia: 28 lutego 2018 roku; 31 lipca 2018 roku; 30 listopada 2018 roku; 31 marca 2019 roku; 31 sierpnia 2019 roku, 31 października 2019 roku i 31 grudnia 2019 roku, oraz sprawozdanie od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (jako roczne).

W związku z powyższym kontrolującym przedłożono sprawozdania Rb-27S za okresy od początku roku do dnia:

28 lutego 2018 roku – sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim,

31 lipca 2018 roku – sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim,

30 listopada 2018 roku – sporządzone jako sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przez Gminę Aleksandrów Łódzki do RIO w Łodzi – sprawozdanie sporządzone w dniu 20 grudnia 2018 roku,

31 marca 2019 roku – sporządzone jako sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przez Gminę Aleksandrów Łódzki do RIO w Łodzi – sprawozdanie sporządzone w dniu 18 kwietnia 2019 roku,

31 sierpnia 2019 roku – sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim,

31 października 2019 roku – sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim,

31 grudnia 2019 roku (miesięczne, oraz roczne) sporządzone jako sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przez Gminę Aleksandrów Łódzki do RIO w Łodzi – sprawozdanie sporządzone w dniu 21 stycznia 2020 roku, oraz korekta nr 3 z dnia 10 marca 2020 roku.

Przedłożone cztery sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (za okres do 28 lutego 2018 roku; 31 lipca 2018 roku; 31 sierpnia 2019 roku; 31 października 2019 roku) swoim zakresem obejmowały również dochody zrealizowane przez organ. **Wskazane cztery sprawozdania jednostkowe Rb-27S nie zawierały dat sporządzenia, co nie**

pozwała na stwierdzenie czy zostały sporządzone w wymaganym terminie. Wszystkie przedłożone sprawozdania Rb-27S podpisane zostały przez Leszka Filipiaka – Zastępcę Burmistrza, oraz przez Skarbnika Grzegorza Siecha.

Natomiast w zakresie sprawozdań Rb-28S sprawozdania za okres od początku roku do dnia: 31 maja 2018 roku; 31 sierpnia 2018 roku; 31 października 2018 roku; 28 lutego 2019 roku; 31 lipca 2019 roku; 30 listopada 2019 roku - kontrolującym przedłożono jednostkowe sprawozdania Rb-28S sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim za wskazane powyżej okresy. Wskazane sprawozdania jednostkowe Rb-28S podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Leszka Filipiaka – Zastępcę Burmistrza, oraz przez Skarbnika Grzegorza Siecha. **Żadne ze wskazanych sprawozdań Rb-28S nie zawierało daty sporządzenia, co nie daje możliwości do stwierdzenia, że sprawozdania te sporządzone zostały i przekazane do zarządu j.s.t w wymaganym terminie.**

W wyniku powyższego kontrolująca zwróciła się do Skarbnika Aleksandrowa Łódzkiego o: [1] przedłożenie brakujących sprawozdań jednostkowych Rb-27S bądź pisemną informację o przyczynach niesporządzenia przez Urząd Miejski w Aleksandrowie – jako jednostkę – przedmiotowych sprawozdań jednostkowych, [2] odniesienie się do kwestii braku dat na sprawozdaniach jednostkowych.

W dniu 21 października 2020 roku przedłożono kontrolującą wyjaśnienie w zakresie wskazanych kwestii oraz cztery sprawozdania jednostkowe Rb-27S za okresy od początku roku do dnia:

30 listopada 2018 roku – sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim – brak daty,

31 marca 2019 roku – sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim – brak daty,

31 grudnia 2019 roku (miesięczne - w zakresie wpływów planowanych i wykonanych) sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim – sprawozdanie sporządzone z datą 17 stycznia 2020 roku,

31 grudnia 2019 roku [roczne - w zakresie: "Plan (po zmianach)", "Należności", "Potrącenia", "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)", "Dochody otrzymane", "Saldo końcowe"] sporządzone przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim – **sprawozdanie sporządzone z datą 10 marca 2020 roku, przy czym stosownie do tabeli F załącznika nr 40 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – sprawozdanie roczne Rb-27S jako jednostki budżetowej i jako organu winno zostać sporządzone do dnia 19 lutego 2020 roku.**

Brakujące sprawozdania obejmowały swoim zakresem również dochody zrealizowane przez organ. Przedmiotowe sprawozdania podpisane zostały przez Leszka Filipiaka – Zastępcę Burmistrza, oraz przez Skarbnika Grzegorza Siecha.

W wymienionym wyjaśnieniu Skarbnik – Grzegorz Siech wskazał „*Jeden z pracowników, którym zostało zlecone przygotowanie sprawozdań Rb 27S dla kontroli, przez pośpiech wydrukował te sprawozdania z systemu Bestia, zamiast poszukać w segregatorach. Brakujące sprawozdania jednostkowe zostały przedstawione do kontroli, po otrzymaniu uwag od kontrolujących. Natomiast brak dat przy niektórych sprawozdaniach Rb 27s oraz Rb 28s wynikał z niedopatrzenia pracownika przygotowującego sprawozdanie do podpisu.*”

Wyjaśnienie z dnia 21 października 2020 roku Skarbnika Aleksandrowa Łódzkiego w zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Sprawozdania Rb-Z, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sporządzone zostały zgodnie z terminami, o których mowa w załączniku nr 7 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, tj. nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, zaś sprawozdania za IV kwartał – nie później niż do 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego – co zostało wskazane w poniższym zestawieniu. Objęte kontrolą wymienione kwartalne sprawozdania Rb-Z sporządzone zostały zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 134 i konta 260 na poszczególne okresy sprawozdawcze. Wszystkie kwartalne sprawozdania Rb-Z dotyczące roku 2018 i 2019 podpisane zostały przez Zastępcę Burmistrza – Leszka Filipiaka, oraz Skarbnika – Grzegorza Siecha.

Okres sprawozdawczy – wg stanu na koniec:	Data sporządzenia sprawozdania	Stan zobowiązań wg konta 134	Stan zobowiązań wg konta 260	Razem zobowiązania na dany okres sprawozdawczy wg ewidencji księgowej	Zobowiązania wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z na dany okres sprawozdawczy	Udzielone poręczenia
I kwartału 2018	09-04-2018	10.450.000,00	19.520.000,00	29.970.000,00	29.970.000,00	5.740.638,00
II kwartału 2018 (korekta nr 1)	10-07-2018	9.500.000,00	19.520.000,00	29.020.000,00	29.020.000,00	5.385.019,00
III kwartału 2018	09-10-2018	8.550.000,00	22.520.000,00	31.070.000,00	31.070.000,00	0,00
IV kwartału 2018	28-01-2019	7.600.000,00	33.520.000,00	41.120.000,00	41.120.000,00	5.817.638,00
I kwartału 2019	08-04-2019	6.650.000,00	33.520.000,00	40.170.000,00	40.170.000,00	0,00
II kwartału 2019	08-07-2019	5.700.000,00	33.520.000,00	39.220.000,00	39.220.000,00	0,00
III kwartału 2019	08-10-2019	4.750.000,00	33.520.000,00	38.270.000,00	38.270.000,00	0,00
IV kwartału 2019	10-01-2020	3.800.000,00	38.920.000,00	42.720.000,00	42.720.000,00	0,00

Sporządzenie wskazanych sprawozdań jednostkowych wypełniało postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2019 roku

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2019 roku, który sporządzony został w dniu 28 stycznia 2020 roku i podpisany przez Skarbnika Gminy – Grzegorza Siecha oraz Burmistrza – Jacka Lipińskiego:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	10.161.789,72	10.161.789,72		
- środki pieniężne budżetu	Wn 133 Ma 224 Ma 240	10.075.987,46	10.161.789,72 -82.802,61 <u>-2.999,65</u> 10.075.987,46		
- pozostałe środki pieniężne	133	85.802,26	82.802,61 <u>2.999,65</u> 85.802,26		
II. Należności i rozliczenia:	-	1.051.436,15	1.051.436,15		
- należności od budżetów	Wn 224-4 Wn 224-5	1.049.609,44	1.028.678,00 <u>20.931,44</u> 1.049.609,44		
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240-3	1.826,71	1.826,71		

III. Rozliczenia międzyokresowe	Wn 909	0,00	0,00		
I. Zobowiązania:				42.805.802,26	
I.1 Zobowiązania finansowe				42.720.000,00	42.720.000,00
- zobowiązania krótkoterminowe	Ma 134 Ma 260			0,00	0,00
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260			42.720.000,00	3.800.000,00 <u>38.920.000,00</u> 42.720.000,00
I.2 zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-2-1 Ma 224-3			82.802,61	29,45 <u>82.773,16</u> 82.802,61
I.3 pozostałe zobowiązania	Ma 240-2-2 Ma 240-3 Ma 240-4-2 Ma 240-34 Ma 240-42 Ma 240-53 Ma 240-60 Ma 240-61 Ma 240-62			2.999,65	1,55 16,87 1.825,16 808,32 0,72 8,04 1,19 68,55 <u>269,25</u>
II. Aktywa netto budżetu:				-33.688.162,39	-33.688.162,39
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961			-7.910.547,82	-7.910.547,85
- nadwyżka budżetu (+)				0,00	0,00
- deficyt budżetu (-)	Wn 961			-7.910.547,82	-7.910.547,82
- niewykonane wydatki (-)	Wn 903			0,00	0,00
II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962			0,00	0,00
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904			0,00	0,00
II.4 Środki z prywatyzacji	-			0,00	0,00
II.5 skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960			-25.777.614,57	-25.777.614,57
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 909			2.095.586,00	2.095.586,00
Razem		11.213.225,87		11.213.225,87	

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych i bilansem za rok 2018,
- bilans organu sporządzony został na podstawie danych wynikających z zestawienia obrotów i sald księgi głównej za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla jednostki rejestrowej oznaczonej GMINA Aleksandrów Łódzki,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I) stanowiąca kwotę ogółem 10.161.789,72 zł, wynikała z salda Wn konta 133 wynoszącego 10.161.789,72 zł,
- na kwotę 85.802,26 zł wykazaną w pozycji I.1.2 – Pozostałe środki pieniężne złożyły się wartości: 82.802,61 zł, tj. środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa wynikające z poszczególnych kont analitycznych strony Ma konta 224 (Ma 224-2-1 – UW udostępnienie danych – 29,45 zł; Ma 224-3-1 – UW fundusz alimentacyjny – 2.737,72 zł; Ma 224-3-2 – odsetki od f. alimentacyjnego – 2.876,39 zł; Ma 224-3-6 – zwrot dotacji – 77.159,05 zł), oraz 2.999,65 zł środki pozostające do zwrotu (Ma 240-3 podlegające zwrotowi odsetki bankowe naliczone od środków dotacji – 16,87 zł; Ma 240-4-2 – 1.825,16 zł; Ma 240-34 + Ma 240-42 + Ma 240-53 + Ma 240-60 Ma 240-61 + Ma 240-62 – kapitalizacja odsetek od projektów, w tym: termomodernizacji budynku użyteczności publicznej – 1.156,07 zł; Ma 224-2-2 – 5% prowizji od udziałów – 1,55 zł),

- pozycja II.2. aktywów bilansu – *Należności od budżetów* – wykazywała kwotę 1.049.609,44 zł wynikającą z sald analitycznych do konta 224, tj. Wn 224-4 (1.028.678,00 zł) i Wn 224-5 (20.931,44 zł) – rozliczenia z MF dot. należności z tytułu udziałów w PIT, oraz należności z tytułu rozrachunków z Urzędami Skarbowymi,
- w poz. II.3. aktywów – *Pozostałe należności i rozliczenia* – wykazana została kwota 1.826,71 zł wynikająca ze strony Wn konta 240-3,
- zobowiązania ogółem wykazane w bilansie (poz. I pasywów) stanowiły kwotę 42.805.802,26 zł, w tym:
 - zobowiązania finansowe (poz. I.1 pasywów bilansu)* w wysokości 42.720.000,00 zł, stanowiące w całości *zobowiązania długoterminowe (do 12 miesięcy)* zgodne saldom kont: Ma 134 wynoszącego 3.800.000,00 zł, Ma 260 w kwocie 38.920.000,00 zł. Wykazana w bilansie kwota ogółem zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji 42.720.000,00 zł była zgodna z kwotą zobowiązań długoterminowych wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku,
 - zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2 pasywów)* stanowiły środki w wysokości 82.802,61 zł podlegające zwrotowi do innych budżetów i wynikały z salda Ma konta analitycznego: 224-2-1 – 29,45 zł i 224-3 – 82.773,16 zł,
 - pozostałe zobowiązania (poz. I.3 pasywów)* w kwocie 2.999,65 zł stanowiące środki pozostające do zwrotu (Ma 240-3 podlegające zwrotowi odsetki bankowe naliczone od środków dotacji – 16,87 zł; Ma 240-4-2 – 1.825,16 zł; Ma 240-34 + Ma 240-42 + Ma 240-53 + Ma 240-60 Ma 240-61 + Ma 240-62 – kapitalizacja odsetek od projektów – 1.156,07 zł; Ma 224-2-2 – 5% prowizji od udziałów – 1,55 zł),
- *aktywa netto budżetu (poz. II)* wynosiły (-)33.688.162,39 zł w tym:
 - poz. II.1 wynik wykonania budżetu (+, -)* wynosił (-)7.910.547,82 zł i wynikał z salda Wn konta 961 stanowiąc jednocześnie *deficyt budżetu (-)* wykazany w poz. II.1.2 bilansu. Wskazany wynik był zgodny z wynikiem budżetu (nadwyżka/deficyt) wykazany w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (poz. C – wynik budżetu),
 - poz. II.5 - skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-)25.777.614,57 zł wykazany w bilansie był zgodny z saldem Wn konta 960,
- ujęte w bilansie *Rozliczenia międzyokresowe (pasywa – poz. III.)* w wysokości 2.095.586,00 zł wynikały z salda Ma konta 909 w kwocie 2.095.586,00 zł i dotyczyły subwencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2019 roku na styczeń roku 2020,
- kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku w poz. D15 wynosiła 15.342.385,43 zł wyliczona została w oparciu o stany na początek roku wykazane w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku (stan na koniec 2018 roku w bilansie za 2018 rok):
 - [1] środki pieniężne (+16.406.840,93 zł) zgodne saldem Wn konta 133,
 - [2] należności od budżetów (+919.668,95 zł) – wynikające z salda Wn konta 224 (919.668,95 zł),
 - [3] pozostałe należności i rozliczenia (+67.403,35 zł) – wynikające z konta Wn 240-3,
 - [4] zobowiązania wobec budżetów (-227.677,42 zł) wynikające z salda Ma konta analitycznego 224-3,

[5] pozostałe zobowiązania (-7.399,38 zł) zgodne z saldami analitycznymi do konta Ma 240,

[6] rozliczenia międzyokresowe pasywów (subwencja oświatowa, która wpłynęła w grudniu 2018 na styczeń roku 2019 w kwocie -1.816.451,00 zł kwota zgodna z saldem Ma konta 909).

Wskazana kwota wolnych środków (15.342.385,43 zł) wynikała również z wyliczeń wskazanych przy opisie sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2018 - 2019)

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zbiorcze zestawienia obrotów i sald Urzędu ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 2.584.577,04 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania wobec kontrahentów wynosiły 1.930.225,89 zł. Wskazane stany zobowiązań wykazane zostały w bilansie jednostki w poz. D.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług odpowiednio w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku i w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku. W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 154 dowody wpływające na stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019 roku. Kontrolę uzupełniono o 13 faktur wystawionych przez wykonawcę Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. Skierniewice realizującego w latach 2018-2020 na rzecz Gminy Aleksandrów dwóch zadań: [1] Zaprojektowanie i budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej w Gminie Aleksandrów Łódzki zlokalizowanego w Aleksandrowie Łódzkim, [2] Zaprojektowanie i budowa pasywnego budynku hali sportowej zlokalizowanego w Bełdowie Gmina Aleksandrów Łódzki na działce nr 245 obręb Bełdów (umowa nr ZP.272.18.2019 z 6 maja 2019).

Zestawienia dotyczące zobowiązań roku 2019 konta 201 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- łączna kwota zobowiązań wynikająca z objętych kontrolą 154 dowodów wpływających na stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 1.568.759,42 zł, pozostała część zobowiązań stanowiąca kwotę 361.466,47 zł wynikała z konta 201-17/1177 i dotyczyła zobowiązania wobec firmy Speed Sport, które w trakcie czynności kontrolnych było zobowiązaniem prowadzonym na drodze sądowej. Naczelnik Wydziału Finansowego – Regina Pietrzak poinformowała kontrolujących, iż wskazana kwota dotyczy naliczonej kary umownej za zwłokę w wykonaniu zadania dotyczącego budowy boiska w Szkole w Bełdowie realizowanego przez firmę Speed Sport w 2011 roku. W 2017 roku, tj. przed upływem biegu przedawnienia Speed Grupa Sp. z o.o. (firma, która nabyła wiarygodność od firmy Speed Sport Sp. z o.o.) wystąpiła do Gminy Aleksandrów Łódzki o zapłatę należności z tytułu realizacji inwestycji. Obecnie, w wyniku apelacji złożonej przez Gminę Aleksandrów od niekorzystnego wyroku Sądu Okręgowego, sprawa toczy się przed Sądem Apelacyjnym w Łodzi. Na dzień zakończenia kontroli, termin rozpatrzenia apelacji nie został wyznaczony. W związku, iż zobowiązanie w kwocie 361.466,47 zł jest zobowiązaniem spornym, winno zostać prześledzanie na konto

240 – „Pozostałe rozrachunki” służące m.in. do ewidencjonowania krajowych i zagranicznych należności i roszczeń.

W wyniku czynności kontrolnych, dowodem PK-3 nr 93 z dnia 30 września 2020 roku zobowiązanie w kwocie 361.466,47 zł zostało przeksięgowane z konta 201-17/1177 na konto 240-17 poprzez zapis Wn 201-17/1177 Ma 240-17.

- Gmina Aleksandrów Łódzki na rzecz Grupy Ekoenergia Sp. z o.o. z siedzibą w Skierniewicach, tj. wykonawcy realizującemu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki zadań związanych z zaprojektowaniem i budową budynków pasywnych – zapłaciła w latach 2018-2020 z tytułu wystawionych faktur łączną kwotę 11.691.154,02 zł, w tym: w roku 2018 – 4.220.000,00 zł; w roku 2019 – 1.011.880,32 zł; w roku 2020 (do 30 września 2020 roku) 6.459.273,70 zł.

W odniesieniu do faktury FV/0029/20/06 z dnia 10 czerwca 2020 roku stwierdzono częściowe uregulowanie faktury po umownym terminie zapłaty. Faktura wystawiona została na kwotę 2.688.065,37 zł w związku z częściowym protokołem odbioru prac nr 4. Termin zapłaty przypadał na dzień 16 lipca 2020 roku¹⁹, przy czym faktura zapłacona została w dwóch częściach: [1] 1.000.000,00 zł w dniu 30 czerwca 2020 roku (WB nr 9), [2] 1.688.065,37 zł w dniu 24 lipca 2020 roku (WB nr 10). Tym samym druga część zobowiązania w kwocie 1.688.065,37 zł uregulowana została 8 dni po terminie określonym w umowie. W związku z powyższym kontrolującym przedłożono pismo z dnia 26 czerwca 2020 roku (wpływ do Urzędu 26 czerwca 2020 roku) otrzymane od Grupy Ekoenergia Sp. z o.o. dotyczące faktury nr 0029/20/06 z dnia 10 czerwca 2020 roku, w którym wykonawca wskazał konto bankowe na które należy dokonać zapłaty za ww. fakturę przy uwzględnieniu terminu płatności 30 dni od dnia wpływu przedmiotowego pisma. Zatem ostatecznie termin zapłaty kwoty 2.688.065,37 zł wynikającej z ww. faktury przypadał na dzień 26 lipca 2020 roku.

- **w przyjętej do kontroli próbie faktur wystawionych przez kontrahentów stwierdzono regulowanie zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów. Po oznaczonym terminie zapłaty uregulowano zobowiązania wykazane w zestawieniu w poz.: 10 (101,10 zł), 25 (615,00 zł), 31 (460,00 zł), 121 (369,00 zł), 37 (61,50 zł), 51 (331,78 zł), 71 (600,00 zł), 94 (907,75 zł), 107 (426,50 zł), 144 (10.332,00 zł), 146 (22.140,00 zł), 148 (318,57 zł). Wskazane zobowiązania uregulowano od 1 do 12 dni po terminie określonym przez kontrahentów.**

Jednocześnie ustalono, iż zobowiązanie w kwocie 426,50 zł (poz. 107 zestawienia na dzień 31 grudnia 2019 roku było zobowiązaniem wymagalnym, które nie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, jak również w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego. Wskazane zobowiązanie wynikało z faktury nr FAU/767/2019/L wystawionej w dniu 16 grudnia 2019 roku z terminem zapłaty 23 grudnia 2019 roku, która wpłynęła do Urzędu w dniu 20 grudnia 2019 roku. Na fakturze odręcznie wpisano ołówkiem, że termin zapłaty 14 dni od daty wpływu do biura podawczego. Jednocześnie na odwrocie zamieszczona została adnotacja przez Informatyka – Sebastiana Piechotę, że firma nie naliczy odsetek za nieterminową wpłatę. Fakturę zapłacono 3 stycznia 2020 roku, tj. po określonym przez wystawcę faktury terminie, który przypadał na 23 grudnia 2019 roku. Kontrolującym przedłożono pismo

¹⁹ Zgodnie z umową nr ZP.272.18.2019 – termin zapłaty 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 16 czerwca 2020 roku, tym samym 30 dni upływało w dniu 16 lipca 2020 roku.

wystawcy faktury o treści „Informujemy, iż nie mamy zastrzeżeń, że FAU/767/2020/L mogła być uregulowana w ciągu trzech tygodni od daty doręczenia faktury”

W powyższej kwestii wyjaśnienie złożył Informatyk – Jarosław Latocha wskazując: „Płatność po terminie faktury nr FAU/767/2019/L spowodowana była późnym wpływaniem faktury na Biuro Podawcze Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim (data wystawienia faktury: 16.12.2019 r. – data otrzymania przez Biuro Podawcze: 20.12.2019 r.) oraz okresem Świąt Bożego Narodzenia przypadającym w czasie (24-26.12.2019 r.). Podczas rozmowy telefonicznej z przedstawicielem firmy MAK uzgodniono, że firma nie naliczy odsetek za nieterminową płatność.”

Wskazane pismo nie zawierało daty jego sporządzenia, jak również daty jego wpływu do Urzędu, co nie pozwala uznać, iż powyższą zgodę jednostka kontrolowana uzyskała przed terminem zapłaty zobowiązania i tym samym przed upływem okresu, w którym zobowiązanie stało się wymagalne. Jednocześnie kontrolujący zwracają uwagę, iż wskazany w piśmie numer faktury jest inny od numeru faktury wystawionej w dniu 16 grudnia 2019 roku.

Wyjaśnienie Informatyka – Jarosława Latochy dotyczące uregulowania faktury FAU/767/2019/L stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

- **w kilku przypadkach na fakturach zawarto adnotacje, iż termin zapłaty na fakturze wynosi 14 dni od daty wpływu do Urzędu, mimo terminów określonych przez kontrahentów.**

Powyższe dotyczyło m.in. dwóch faktur wystawionych przez Grupę Ekoenergia Sp. z o.o. Skierniewice:

FV/0021/20/06 z dnia 5 czerwca 2020 roku na kwotę 8.338,17 zł z terminem zapłaty 12 czerwca 2019 roku, wpływ do Urzędu 16 czerwca 2019 roku, zapłata 29 czerwca 2019 roku – 17 dni po terminie,

FV/0014/19/12 z dnia 5 grudnia 2019 roku na kwotę 7.810,50 zł z terminem zapłaty 12 grudnia 2019 roku, wpływ do Urzędu 11 grudnia 2019 roku, zapłata 23 grudnia 2019 roku – 11 dni po terminie.

W zakresie wskazanych faktur – wykonawca w dniach odpowiednio 16 czerwca 2019 roku i 11 grudnia 2019 roku, tj. w dniach wpływu faktur do Urzędu wystawił pisma wskazując, że potwierdza zgodnie z rozmową telefoniczną, iż wyraża zgodę na 14 dniowy termin płatności faktury z powodu późnego otrzymania faktury przez odbiorcę. Przedłożone kontrolującym powyższe pisma nie zawierają daty ich wpływu do Urzędu, tym samym brak jest możliwości zweryfikowania, kiedy faktycznie wykonawca tej zgody udzielił.

Powyższe działanie dotyczące złożenia na fakturze odręcznie adnotacji, iż termin płatności 14 dni od daty wpływu do Urzędu stwierdzono w zakresie faktur wykazanych w pozycji 31, 107, 121 i 148 zestawienia dotyczących zobowiązań:

poz. 31 faktura na kwotę 460,00 zł – 11 dni po terminie,

poz. 107 faktura na kwotę 426,50 zł – 11 dni po terminie (opisane wcześniej zobowiązanie wymagalne),

poz. 121 faktura na kwotę 369,00 zł – 9 dni po terminie,

poz. 148 faktura na kwotę 318,57 zł – 12 dni po terminie.

W zakresie zobowiązania wskazanego w poz. 31 na kwotę 460,00 zł wyjaśnienie w dniu 23 października 2020 roku złożyła Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych wskazując: „Wyjaśniam, iż w odniesieniu do faktury VAT nr FVA/000437/12/2019 z dnia 18.12.2019 r. czternastodniowy termin płatności (inny niż widniejący na fakturze), liczony od daty wpływu faktury do odbiorcy, ustalony został w porozumieniu z kontrahentem firmą Presscom Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Krakowska 29.”

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych dotyczące terminu płatności zobowiązania stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W przypadku faktury ujętej w poz. 121 na kwotę 369,00 zł wyjaśnienie złożył z upoważnienia Burmistrza – Samodzielny Referent – Stanisław Sobczak, w którym wskazał: „Faktura, z uwagi na okres noworoczny, została wysłana do Urzędu Miejskiego po upływie terminu płatności wskazanym przez kontrahenta. Po rozmowie z kontrahentem, uzgodniono, że faktura będzie zapłacona w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury przez Urząd. Kontrahent oświadczył, że nie będzie sobie rościł prawa do odsetek.”

Wyjaśnienie Samodzielnego Referenta – Stanisława Sobczaka dotyczące terminu płatności zobowiązania stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do faktury z poz. 148 wyjaśnienie złożył Tomasz Barszcz – Naczelnik Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą wskazując: (...) został zastosowany 14 dniowy termin płatności od daty wpływu faktur, które znajdują się na stemplach biura podawczego. Wynikało to z niedostarczenia na czas faktur przez podmioty je wystawiające. Stąd rozbieżności między datami wystawienia faktur a datami wpływu na biuro podawcze – stanowiące rzeczywisty termin dostarczenia faktury. Każdorazowo firmy były informowane o fakcie dostosowania terminu płatności zgodnie z datą wpływu i nie rościły z tego tytułu żadnych uwag.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą dotyczące regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż w przypadku negocjacji z kontrahentami zmiany wyznaczonego terminu zapłaty – aby termin był skuteczny – zgoda kontrahenta winna być uzyskana najpóźniej w ostatnim dniu pierwotnego terminu zapłaty w formie pisemnej z uwzględnieniem daty wpływu przedmiotowej zgody do Urzędu, która pozwoli na weryfikację kiedy faktycznie dana zgoda została uzyskana.

AKTA KONTROLI A-1 [strony 1-9] kserokopia: faktury FAU/767/2019/L na kwotę 426,50 zł wraz z pismem wystawcy faktu dot. terminu zapłaty zobowiązania; przykładowych trzech faktur zawierających adnotację dot. terminu płatności 14 dni od daty wpływu na biuro podawcze.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim w roku 2019 – ewidencję analityczną do konta 225 prowadził w podziale na konta:

- 225-1-1 – Rozrachunki z budżetami – wynagrodzenia osobowe – saldo Ma 60.925,00 zł,
- 225-1-2-1 – Podatek dochodowy Pracownicy Urzędowi – saldo Ma 403,00 zł,
- 225-1-2-2 – Podatek dochodowy Pracownicy Inni – saldo Ma 2.171,00 zł,
- 225-1-3 – Rozrachunki Stypendia – saldo Ma 5.718,00 zł,
- 225-1-4 – Rozrachunki z budżetem – FŚS – saldo Ma 212,00 zł,

- 225-1-5 – Rozrachunki z budżetem – diety – saldo Ma – 675,00 zł,
- 225-1-6 – Rozrachunki – prowizja sołtysi – saldo Ma 347,00 zł,
- 225-1-7 – VAT - rozliczenie z budżetem – saldo Ma 19.203,51 zł,
- 225-1-8 – VAT należny – saldo końcowe obustronnie 0,00 zł,
- 225-1-9 – VAT naliczony – saldo końcowe obustronnie 0,00 zł,
- 225-42 – Rozrachunki PIT – saldo końcowe obustronnie 0,00 zł,
- 225-52 – Budowa pasywnej hali sportowej w Bełdowie – saldo Wn 1.305,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w wysokości 90.959,51 zł, które wykazano w bilansie Urzędu Miejskiego jako jednostki za rok 2019 w poz. D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów.

W oparciu o przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w dniu 30 i 31 stycznia 2020 roku – wypełnione dwie roczne deklaracje PIT-4R za rok 2019 sporządzono zestawienie pobranych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

PIT-4R – złożony jako Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim

Miesiąc 2019	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	60 964	107 858	56 250	54 476	55 712	52 836	60 225	61 750	61 759	61 083	55 077	61 545
Wynagrodzenie płatnika zgodnie z rocznym PIT-4R	182	323	168	163	167	158	181	185	185	183	165	184
Podatek do przekazania	60 782	107 535	56 082	54 313	55 545	52 678	60 044	61 565	61 574	60 900	54 912	61 361
Podatek przekazany	60 626 126 <u>212</u> 60 964	107 849 <u>9</u> 107 858	56 232 <u>18</u> 56 250	54 476	55 712	52 836	59 701 <u>524</u> 60 225	61 750	61 597 <u>162</u> 61 759	59 778 <u>1.305</u> 61.083	55 077	61 328 <u>131</u> 61 459
Różnica pomiędzy podatkiem pobranym a przekazanym	+182	+314	+168	+163	+167	+158	+181	+185	+185	+183	+165	+98

PIT-4R – złożony jako Gmina Aleksandrów Łódzki

Miesiąc 2019	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	1 686	12 291	9 395	2 875	2 715	4 438	8 677	4 299	6 337	7 548	8 294	8 911
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	1 686	12 291	9 395	2 875 9 395	2 715	4 438 brak	8 677 6 495	4 299 4 399	6 337	7 548	8 294	8 911
Różnica				+6 520		-4 438	-2 182	+100				

Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, iż w jednostce kontrolowanej za rok 2019 sporządzono dwie deklaracje PIT-4R, który jeden złożony został jako Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim, zaś drugi jako Gmina Aleksandrów Łódzki. W odniesieniu do PIT-4R – Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim stwierdzono, że naliczone wynagrodzenie płatnika za terminowe przekazywanie podatku dochodowego od osób fizycznych – nie było potrącanie przez jednostkę przy przekazywaniu zaliczek do US. Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła w dniu 9 października 2020 roku Jadwiga Szczepaniak – Główny Specjalista, wskazując „Po uzgodnieniu podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok (2019) i sporządzaniu deklaracji rocznej PIT-4R, dokonujemy naliczenia należnej prowizji w wysokości 0,3% od przekazanych terminowo kwot podatku dochodowego. Powstała nadpłata po uzgodnieniu z Urzędem Skarbowym zostaje zwrócona na konto dochodów Urzędu.”

Wyjaśnienie Jadwigi Szczepaniak w zakresie wynagrodzenia płatnika stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych powyższego zagadnienia kontrolującym przedłożono pismo z dnia 12 października 2020 roku skierowane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu z

prośbą o przelanie kwoty nadpłaty 2.226,00 zł wynikającej z potrącenia wynagrodzenia 0,3% od terminowych wpłat z rozliczenia PIT-4R. Pismo podpisane zostało przez Naczelnika Wydziału Finansowego – Reginę Pietrzak. Zwrot z podatku PIT nastąpił na rachunek dochodów jednostki kontrolowanej w dniu 20 października 2020 roku.

Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 1325 ze zm.) – *Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa*. Wysokość tego wynagrodzenia określona została w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154) gdzie w § 1 ust. 1 pkt 1) określono, że *Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące: 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników*. Zatem płatnik ma prawo do potrącenia przedmiotowego wynagrodzenia w chwili przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w każdym miesiącu po spełnieniu warunku terminowego przekazywania zaliczek – bez konieczności dokonywania rocznego rozliczenia i występowania do US o dokonanie zwrotu.

Ponadto stwierdzono, w zakresie PIT-4R złożonego przez Gminę Aleksandrów Łódzki, iż przedmiotowe wynagrodzenie nie było naliczane w przypadku terminowo przekazanych zaliczek.

Miesiąc 2019	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	1 686	12 291	9 395	2 875	2 715	4 438	8 677	4 299	6 337	7 548	8 294	8 911
Podatek do przekazania	1 686	12 291	9 395	2 875 9 395	2 715	4 438 brak	8 677 6 495	4 299 4 399	6 337	7 548	8 294	8 911
Należne wynagrodzenie	5	37	28	28	8	0	19	0	19	23	25	27

Wobec powyższego zaniechano pobrania należnego wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowo dokonanych wpłat w łącznej kwocie 219,00 zł, czym naruszono wskazane powyżej normy.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Składki odprowadzane do ZUS

Konto 229 kontrolowana jednostka w 2019 roku prowadziła w rozbiciu na:

- 229-1-1-1 – Wynagrodzenia osobowe – saldo końcowe Ma 310.711,36 zł,
- 229-1-1-2 – od wynagrodzeń osobowych – saldo końcowe Ma 59.006,89 zł,
- 229-1-1-3 – od wynagrodzeń osobowych (FP) – saldo końcowe Ma 24.326,24 zł,
- 229-1-1-4 – od wynagrodzeń osobowych (FEP) – saldo końcowe Ma 530,69 zł,
- 229-1-2-1 – od wynagrodzeń bezosobowych – saldo końcowe Ma 4.480,44 zł,
- 229-1-2-2 – od wynagrodzeń bezosobowych – saldo końcowe Ma 3.107,49 zł,
- 229-1-2-3 – od wynagrodzeń bezosobowych (FP) – saldo końcowe Ma 172,24 zł,
- 229-1-3-1 – Pozostałe rozrachunki - stypendia – saldo końcowe Ma 284,50 zł,
- 229-1-3-2 – Stypendia – saldo końcowe Ma 79,87 zł,
- 229-1-4 – Rozliczenia PFRON – saldo końcowe obustronnie 0,00 zł,
- 229-42-1 – Rozrachunki publicznoprawne ERC+ERW – saldo końcowe obustronnie 0,00zł,
- 229-42-2 – Rozrachunki publicznoprawne zdrowotne – saldo końcowe obustronnie 0,00zł,
- 229-42-3 – Rozrachunki publicznoprawne FP – saldo końcowe obustronnie 0,00 zł,
- 229-52-1 – Budowa pasywnej hali sportowej w Bełdowie – saldo końcowe Ma 5.052,16zł,

229-52-2 – Budowa pasywnej hali sportowej w Bełdowie – saldo końcowe Ma 1.269,76zł,
229-52-3 – Budowa pasywnej hali sportowej w Bełdowie – saldo końcowe Ma 400,58 zł,

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 409.422,22 zł, które było zgodne z kwotą zobowiązań wykazaną w bilansie jednostki za rok 2019 w poz. D.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o składki naliczone od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącach od stycznia 2019 roku do grudnia 2019 roku, co przedstawiono w zestawieniach tabelarycznych „*Terminowość regulowania składek ZUS – 2019 rok*” – odrębnie od składek regulowanych jako jednostka i odrębnie dla składek regulowanych jako organ - stanowiącymi **załącznik nr 10** do protokołu kontroli.

W wyniku powyższego stwierdzono, iż składki za miesiąc marzec 2019 roku winny zostać przekazane w łącznej kwocie 249.400,87 zł, przy czym przekazane zostały w kwocie 203.059,75 zł. Niedopłata wynosiła 46.341,12 zł, która pokryta została nadpłatą składek w roku 2018.

Pismem z dnia 4 kwietnia 2018 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Łodzi Inspektorat w Zgierzu zawiadomił Urząd Miejski w Aleksandrowie o kwocie nienależnie opłaconych składek na: [1] ubezpieczenie społeczne w łącznej kwocie 46.731,62 zł, [2] ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 9,07 zł. Jednocześnie poinformowano, że nadpłacone składki podlegają zaliczeniu przez ZUS z urzędu na poczet zaległych lub bieżących składek, a w razie ich braku – na poczet przyszłych składek²⁰. Natomiast pismem, które wpłynęło do Urzędu w dniu 21 stycznia 2020 roku, wskazany powyżej Inspektorat ZUS w Zgierzu, poinformował Urząd Miejski w Aleksandrowie o rozliczeniu dokonanych wpłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, gdzie wskazano, że dokonane w okresie od 7 stycznia 2019 roku do 6 grudnia 2019 roku łączna kwota wpłat wyniosła 3.191.149,48 zł (w tym kwota rozliczona na: ubezpieczenie społeczne 2.336.674,68 zł; na Fundusz Emerytur Pomostowych 3.226,56 zł; na ubezpieczenie zdrowotne 687.468,83 zł; na FP i SFWON oraz FGŚP 155.792,13 zł. Saldo na koncie na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazywało nadpłatę 7.999,57 zł, w tym 7.987,28 zł z wpłat z grudnia 2019 roku), tj.: 7.681,73 zł – nadpłata ubezpieczenia społecznego; 1,02 zł – nadpłata FEP; 259,19 zł nadpłata ubezpieczenia zdrowotnego; 57,63 zł nadpłata FP, SFWON oraz FGŚP.

Na przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 3 z dnia 11 marca 2020 roku), ustalono, iż jednostka kontrolowana w 2019 roku poniosła wydatki klasyfikowane w rozdziale 75023 w § 4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w łącznej kwocie 5.071,00. Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim na przełomie całego 2019 roku sporządzał informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – druk INF-1, bądź DEK-I-a. Kontrolą objęto miesięczne informacje od stycznia 2019 roku do grudnia 2019 roku, zgodnie z którymi zatrudnienie wynosiło:

²⁰ Art. 24 ust. 6a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.).

MIESIĄC	I/2019 DEK-I-a	II/2019 DEK-I-a	III/2019 DEK-I-a	IV/2019 INF-1	V/2019 INF-1	VI/2019 INF-1	VII/2019 INF-1	VIII/2019 INF-1	IX/2019 INF-1	X/2019 DEK-I-a	XI/2019 DEK-I-a	XII/2019 DEK-I-a
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	161,11	161,75	161,98	159,03	156,93	158,30	158,32	158,82	160,23	158,97	161,84	161,96
osoby niepełnosprawne	9,15	9,15	9,15	10,15	11,15	11,15	10,77	10,02	10,05	9,15	9,15	9,15
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	170,41	171,40	171,63	169,03	167,33	168,70	168,77	168,97	165,88	168,62	171,49	171,61
osoby niepełnosprawne	10	10	10	11	12	12	11,64	10,02	10,90	10	10	10
Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych	5,68	5,66	5,65	6,38	7,11	7,04	6,80	6,31	6,27	5,76	5,65	5,65
<i>Różnica między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	0,5166	0,5550	0,5688							0,3882	0,5604	0,5676
Naliczone wpłaty	962	1.033	1.125	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	764	1.102	1.138
Przeciętne wynagrodzenie stanowiące podstawę naliczenia wpłat	4.580,20	4.580,20	4.863,74							4.839,24	4.839,24	4.931,59

W związku ze wskaźnikiem zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynoszącym co najmniej 6%, który uzyskany został przez jednostkę kontrolowaną w miesiącach: IV/2019, V/2019, VI/2019, VII/2019, VIII/2019, IX/2019 – Urząd nie uiszczała wpłat na PFRON w związku z zapisem art. 21 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 426). Natomiast w miesiącach: I/2019, II/2019, III/2019, oraz X/2019, XI/2019, XII/2019 – Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim nie uzyskał wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych i tym samym zobowiązany był do odprowadzenia na rzecz PFRON wpłat, które przekazane zostały w wymaganym terminie, tj. do 20 następnego miesiąca, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Na wydatek roku 2019 w klasyfikacji budżetowej rozdział 75023 § 4140 złożyły się wpłaty:

85,00 – 21 stycznia 2019 WB nr – za XII/2018,

962,00 zł - 20 lutego 2019 - WB nr 38 – za I/2019,

1.033,00 zł – 19 marca 2019 - WB nr 59 – za II/2019,

1.125,00 zł – 19 kwietnia 2019 - WB nr 84 – za III/2019,

764,00 – zł – 20 listopada 2019 – WB nr 243 – za X/2019,

1.102,00 zł – 20 grudnia 2019 - WB nr 267 – za XI/2019,

Natomiast wpłata za grudzień 2019 roku w kwocie 1.138,00 zł dokonana została w dniu 20 stycznia 2020 roku i stanowiła już wydatek roku 2020 (WB nr 12).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2018		Rok 2019		do 30.06.2020	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	144.615.890,41	136.129.959,93	168.029.814,01	158.263.449,58	169.283.217,48	86.135.147,29
Dochody bieżące	121.443.467,30	125.721.250,23	147.313.605,33	150.084.938,87	152.379.517,48	83.004.970,40
Dochody majątkowe	23.172.423,11	10.408.709,70	20.716.208,68	8.178.510,71	17.003.700,00	3.130.176,89
PRZYCHODY	21.261.575,11	21.261.575,11	22.342.385,43	22.342.385,43	19.031.837,61	9.031.837,61
z tego:						
Kredyty, pożyczki, papiery wartościowe	15.000.000,00	15.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	10.000.000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	6.261.575,11	6.261.575,11	15.342.385,43	15.342.385,43	9.031.837,61	9.031.837,61
Niewykorzystane środki pieniężne	nd	nd	nd	nd	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2018		Rok 2019		do 30.06.2020	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	161.077.465,52	137.249.149,61	184.972.199,44	166.173.997,40	182.995.055,09	82.470.879,27
z tego:						
Wydatki bieżące	120.785.320,51	118.262.758,49	143.183.522,57	139.315.354,46	154.574.421,21	75.310.571,12
Wydatki majątkowe	40.292.145,01	18.986.391,12	41.788.676,87	26.858.642,94	28.420.633,88	7.160.308,15
ROZCHODY	4.800.000,00	4.800.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	5.420.000,00	950.000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	4.800.000,00	4.800.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	5.420.000,00	950.000,00

Z zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2018-2019 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2018 wydatki wykonane stanowiły 85,21% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 47,12% zaś wydatki bieżące 97,91%. W roku 2019 wykonanie kwotowe wydatków wzrosło w stosunku do wykonania wydatków 2018 roku, tym samym wzrosło nieznacznie wykonanie procentowe i wynosiło 89,84% zaplanowanych na rok 2019 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 64,27% planu, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 97,30%. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą dwóch kredytów i wykupem obligacji, w roku 2018 i 2019, wykonane zostały w 100%. Zaplanowane na lata 2018-

2019 dochody budżetowe nie zostały zrealizowane w planowanych kwotach – wykonanie ich w stosunku do planu wynosiło odpowiednio 94,13% i 94,19%, zaś dochodów majątkowych na poziomie odpowiednio: 44,92% i 39,48%.

Zgodnie z art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany został do określenia planu finansowego urzędu jednostki samorządu terytorialnego, w którym winnym zostać uwzględnione wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do wskazanego obowiązku kontrolującym okazano zarządzenia Burmistrza Aleksandra Łódzkiego:

[1] nr 1/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku w sprawie przyjęcia Planu Finansowego Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim na 2018 rok wraz z załącznikiem określającym plan wydatków na łączną kwotę 48.023.365,00 zł w podziale na dział, rozdział i § klasyfikacji budżetowej,

[2] nr 6/2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie przyjęcia Planu Finansowego Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim na 2019 rok wraz z załącznikiem określającym plan wydatków na łączną kwotę 42.838.784,00 zł w podziale na dział, rozdział i § klasyfikacji budżetowej,

[2] nr 1/2020 z dnia 3 stycznia 2020 roku w sprawie przyjęcia Planu Finansowego Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim na 2020 rok wraz z załącznikiem określającym plan wydatków na łączną kwotę 60.100.931,00 zł w podziale na dział, rozdział i § klasyfikacji budżetowej.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Miejska w Aleksandrowie Łódzkim w dniu 9 stycznia 2019 roku uchwałą nr IV/35/19 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2019-2024, którą to prognozę w ciągu 2019 roku kilkakrotnie zmieniono. Ostatnia zmiana przedmiotowego WPF obejmowała lata 2019-2025 i wprowadzona została przez Radę Miejską w Aleksandrowie Łódzkim uchwałą nr XIX/133/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku. W dniu 19 grudnia 2019 roku Rada Miejska przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2020-2025 (XIX/134/19). Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na początek i koniec 2019 roku, tj. uchwałę nr IV/35/19 zmienioną w dniu 19 grudnia 2019 roku uchwałą nr XIX/133/19, oraz Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą na lata 2020-2025 uchwałą nr XIX/134/19 wraz ze zmianą wprowadzoną w dniu 30 września 2020 roku uchwałą nr XXX/194/20.

Dochody bieżące i wydatki bieżące

Dochody bieżące

Tabela nr 1 – WPF lata 2019-2025

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr IV/35/19 z 09-01-2019	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %	uchwała nr XIX/133/19 z 19-12-2019	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %
	Kwota		Kwota	
Wykonanie wg NDS na 31-12-2018	125 721 250,23		125 721 250,23	
WPF 2019	126 079 641,00	0,29%	145 674 779,33	15,87%
WPF 2020	129 000 000,00	2,32%	133 000 000,00	-8,70%
WPF 2021	131 700 000,00	2,09%	131 700 000,00	-0,98%
WPF 2022	134 200 000,00	1,90%	134 200 000,00	1,90%
WPF 2023	136 900 000,00	2,01%	136 900 000,00	2,01%
WPF 2024	141 000 000,00	2,99%	141 000 000,00	2,99%
WPF 2025			145 000 000,00	2,84%

Tabela nr 2 – WPF lata 2020-2027

Dochody bieżące w latach	uchwała nr XIX/134/19 z 19-12-2019	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %	uchwała nr XXX/194/20 z 30-09-2020	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %
	Kwota		Kwota	
Wykonanie wg NDS na 31-12-2019	150 084 938,87		150 084 938,87	
WPF 2020	156 559 300,00	4,31%	153 605 258,01	2,35%
WPF 2021	162 000 000,00	3,48%	162 000 000,00	5,47%
WPF 2022	167 750 000,00	3,55%	167 750 000,00	3,55%
WPF 2023	172 650 000,00	2,92%	172 650 000,00	2,92%
WPF 2024	177 500 000,00	2,81%	177 500 000,00	2,81%
WPF 2025	182 700 000,00	2,93%	182 700 000,00	2,93%
WPF 2026			188 200 000,00	3,01%
WPF 2027			194 000 000,00	3,08%

Analiza danych przedstawionych w tabeli nr 1, w odniesieniu do pierwotnej Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 9 stycznia 2019 roku wykazała, że Gmina Aleksandrów Łódzki na rok 2019 zaplanowała wzrost dochodów bieżących o 0,29% w stosunku do wykonania dochodów bieżących w roku 2018, zaś w każdym kolejnym roku, tj. od 2020 roku do 2024 prognozowano wzrost na poziomie 1,9% - 2,99%. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmująca już lata 2019-2025 wprowadzona uchwałą nr XIX/133/19 zakładała na rok 2019 wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o 15,87%, natomiast w 2020 roku spadek tychże dochodów o 8,7% w stosunku do roku 2019. W latach 2021-2025 prognozowano od spadku w wysokości 0,98% do wzrostu dochodów na poziomie 1,9% do 2,99%.

Tabela nr 2 przedstawia dane dotyczące dochodów bieżących Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na rok 2020 i lata następne wg uchwały nr XIX/134/19 oraz jej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXX/194/20. Gmina Aleksandrów Łódzki na rok 2020 zaplanowała wzrost dochodów bieżących w stosunku do wykonania dochodów bieżących w roku 2019 o 4,31%, zaś w każdym kolejnym roku, tj. od 2021 roku do 2025 prognozowano wzrost na poziomie 3%. Natomiast zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 30 września 2020 roku obejmująca już lata 2020-2027 zakładała na rok 2020 wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o

2,35%, zaś w roku 2021 o 5,47%. W latach 2022-2027 prognozowano wzrost dochodów bieżących na poziomie 2,81% - 3,55%.

Wydatki bieżące

Tabela nr 3 – WPF lata 2019-2025

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr IV/35/19 z 09-01-2019	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %	uchwała nr XIX/133/19 z 19-12-2019	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %
	Kwota		Kwota	
Wykonanie wg NDS na 31-12-2018	118 262 758,49		118 262 758,49	
WPF 2019	113 265 990,00	-4,23%	141 544 696,57	19,69%
WPF 2020	112 000 000,00	-1,12%	112 000 000,00	-20,87%
WPF 2021	113 000 000,00	0,89%	113 000 000,00	0,89%
WPF 2022	113 000 000,00	0,00%	113 000 000,00	0,00%
WPF 2023	113 500 000,00	0,44%	113 500 000,00	0,44%
WPF 2024	114 000 000,00	0,44%	114 000 000,00	0,44%
WPF 2025			116 000 000,00	1,75%

Tabela nr 4 – WPF lata 2020-2027

Wydatki bieżące w latach	uchwała nr XIX/134/19 z 19-12-2019	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %	uchwała nr XXX/194/20 z 30-09-2020	Wzrost / spadek w stosunku do poprzedniego roku w %
	Kwota		Kwota	
Wykonanie wg NDS na 31-12-2019	139 315 354,46		139 315 354,46	
WPF 2020	149 405 000,00	7,24%	155 855 721,61	11,87%
WPF 2021	147 000 000,00	-1,61%	147 000 000,00	-5,68%
WPF 2022	147 000 000,00	0,00%	147 000 000,00	0,00%
WPF 2023	149 500 000,00	1,70%	149 500 000,00	1,70%
WPF 2024	151 000 000,00	1,00%	151 000 000,00	1,00%
WPF 2025	152 000 000,00	0,66%	152 000 000,00	0,66%
WPF 2026			154 000 000,00	1,32%
WPF 2027			156 000 000,00	1,30%

Analiza danych przedstawionych w tabeli nr 3, w odniesieniu do pierwotnej Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 9 stycznia 2019 roku w stosunku do wykonania wydatków bieżących roku 2018 wykazała, że Gmina Aleksandrów Łódzki na 2019 roku zaplanowała spadek wydatków bieżących o 4,23% w stosunku do wykonania wydatków w roku wcześniejszym, natomiast 2020 roku nieznaczny spadek w stosunku do roku 2019, zaś w latach 2021-2024 zaplanowano wzrost wydatków bieżących do 1%. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmująca już lata 2019-2025 wprowadzona uchwałą nr XIX/133/19 zakładała na rok 2019 wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego o 19,69%, natomiast w 2020 roku spadek tychże dochodów o 20,87% w stosunku do roku 2019. W latach 2021-2025 prognozowano wzrost dochodów do 1,75%.

W tabeli nr 4 przedstawiono dane dotyczące wydatków bieżących Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na rok 2020 i lata kolejne wg uchwały nr XIX/134/19 oraz jej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXX/194/20. Na rok 2020 Gmina Aleksandrów Łódzki zaplanowała wzrost wydatków bieżących w stosunku do wykonania wydatków bieżących w roku 2019 o 7,24%, natomiast w roku 2021 prognozowano spadek o 1,61% w stosunku do roku 2020, zaś w kolejnych latach, tj. od 2022 roku do 2025 prognozowano wzrost na poziomie 0%-1,7%. Natomiast zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 30 września 2020 roku obejmująca lata 2020-2027 zakładała na rok 2020 wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego o 11,87%, zaś w roku 2021 spadek o 5,68%. W latach 2022-2027 prognozowano wzrost wydatków bieżących do 1,7%.

Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku

Gmina Aleksandrów Łódzki w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2024 (uchwała IV/35/19) planowała na rok 2019 dochody majątkowe w kwocie 15.920.359,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 2.000.000,00 zł, przy czym wykonanie roku 2018 dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 1.083.194,20 zł, co stanowiło 54,16% planowanych dochodów z tego tytułu (2.000.000,00 zł). Dochody ze sprzedaży majątku na lata 2019-2021 zaplanowano w takiej samej wysokości jak w roku 2018. Natomiast na lata kolejne dochody majątkowe zaplanowano w wysokościach mniejszych, tj. na poziomie 1.000.000 – 1.500.000 zł. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2025 wprowadzona uchwałą w dniu 19 grudnia 2019 roku (XIX/134/19) określała planowane dochody majątkowe na tym samym poziomie co w uchwale pierwotnej. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 2.156.702,44 zł, co stanowiło 107,84% dochodów planowanych. Natomiast prognozowane dochody ze sprzedaży składników majątkowych w latach 2020-2025 zarówno w uchwale pierwotnej (uchwała XIX/134/19), jak również w zmianie wprowadzonej w dniu 30 września (XXX/194/20), przyjęte zostały w tych samych wysokościach co w WPF roku poprzedniego, tj. dla lat 2020-2021 – 2.000.000,00 zł, dla lat 2022-2023 – 1.500.000,00 zł i dla lat 2024-2027 w wysokości 1.000.000,00 zł. Zaplanowane we wskazanych WPF dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży mienia przedstawia poniższe zestawienie:

Dochody majątkowe w latach	Uchwała nr IV/35/19 z 09-01-2019 na lata 2019-2024		Uchwała nr XIX/133/19 z 19-12-2019 na lata 2019-2025		Uchwała XIX/134/19 z 19-12-2019 na lata 2020-2025		Uchwała nr XXX/194/20 z 30-09-2020 na lata 2020-2027	
	Ogółem	w tym ze sprzedaży majątku	Ogółem	w tym ze sprzedaży majątku	Ogółem	w tym ze sprzedaży majątku	Ogółem	w tym ze sprzedaży majątku
2019	15.920.359	2.000.000	20.716.208	2.000.000				
2020	2.200.000	2.000.000	2.200.000	2.000.000	21.940.700	2.000.000	21.341.951	2.000.000
2021	2.200.000	2.000.000	2.200.000	2.000.000	8.350.000	2.000.000	8.350.000	2.000.000
2022	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000
2023	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000
2024	1.500.000	1.000.000	1.500.000	1.000.000	1.500.000	1.000.000	1.500.000	1.000.000
2025			1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
2026							1.000.000	1.000.000
2027							1.000.000	1.000.000

Przychody budżetu

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2019-2024, wprowadzonej uchwałą nr IV/35/19 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 9 stycznia 2019 roku nie planowano przychodów na rok 2019, jak również na lata następne. Ostatnia zmiana do wskazanego WPF przyjęta uchwałą XIX/133/19 z dnia 19 grudnia

2019 roku określała przychody dla roku 2019 w łącznej kwocie 22.342.385,43, z czego wolne środki 15.342.385,43 zł (w tym na pokrycie deficytu 9.942.385,43 zł) oraz 7.000.000,00 zł jako kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – również z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu. Dla pozostałych lat (2020-2025) nie były planowane przychody.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2025 przyjętej uchwałą XIX/134/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku nie prognozowano przychodów na lata 2020-2025, przy czym w zmianie wprowadzonej uchwałą nr XXV/173/20 z dnia 28 maja 2020 roku przychody na rok 2020 zaplanowano w kwocie ogółem 19.031.837,61 zł, z czego 10.000.000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych, które miały zostać przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu, oraz 9.031.837,61 zł z tytułu wolnych środków, w tym 3.611.837,61 zł na pokrycie deficytu budżetu. Na pozostałe lata, tj. 2021-2027 nie prognozowano przychodów. Prognozowane na rok 2020 przychody pozostały na tym samym poziomie na dzień 30 września 2020 roku (uchwała XXX/194/20).

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Stan zadłużenia Gminy Aleksandrów Łódzki na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 41.120.000,00 zł i stanowił 30,21% dochodów wykonanych (136.129.959,93 zł). Na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie wynikające z ewidencji księgowej kont 134 i 260 wynosiło 42.720.000,00 zł, co stanowiło 26,99% wykonanych dochodów roku 2019 (158.263.449,58 zł).

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki rozchody przyjęte w pierwotnej wersji WPF na lata 2019-2024 (IV/35/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku) i w wersji końcowej WPF na lata 2019-2025 (XIX/133/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku), a także w wersji pierwotnej na lata 2020-2025 (XIX/134/19) z dnia 19 grudnia 2019 roku, zmienionej na dzień 30 września 2020 roku uchwałą XXX/194/20, przedstawiały się następująco:

WPF	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
rozchody wg harmonogramów spłat	5 400 000,00	5 120 000,00	7 200 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	7 400 000,00	7 000 000,00		
2019-2024 pierw.	5 400 000,00	5 420 000,00	6 900 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	7 400 000,00	7 000 000,00		
2019-2025 ostat.	5 400 000,00	5 420 000,00	6 900 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	7 400 000,00	7 000 000,00		
Różnica między harmonogramami i a WPF 2019-2025 ostat.	0,00	300 000,00	-300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rozchody wg harmonogramów spłat		5 120 000,00	7 200 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	7 400 000,00	7 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
2020-2025 pierw.		5 420 000,00	6 900 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	7 400 000,00	7 000 000,00	nd	nd
2019-2027 (30-09-2020)		5 420 000,00	6 900 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	7 400 000,00	7 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
Różnica między harmonogramami i a WPF 2020-2027 (30-09-2020)		300 000,00	-300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Harmonogramy spłat dwóch kredytów i wykupu obligacji wynikających z sześciu umów – wskazują spłatę zaciągniętych zobowiązań do roku 2027. Wykazane w Wieloletniej

Prognozie Finansowej na lata 2019-2025 (wersja ostateczna), oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2027 (wersja na dzień 30 września 2020 roku) rozchody w stosunku do rozchodów wynikających z harmonogramów spłat kredytów i wykupu obligacji w odniesieniu do roku 2020 i 2021 wskazały różnice, tj. dla roku 2020 rozchody w WPF zostały zawyżone o 300.000,00 zł, zaś dla roku 2021 rozchody w WPF zostały zaniżone o 300.000,00 zł. Różnica w zakresie roku 2020 i 2021 wynika z aneksu nr 1 z dnia 22 czerwca 2020 zawartego do umowy kredytowej nr 678/2011/00003173/00 na mocy, którego przypadające do spłaty w 2020 roku trzy raty kredytu (30 czerwca 2020 roku; 30 września 2020 roku; 30 grudnia 2020 roku) zostały przesunięte o 2 m-ce, wobec czego terminy te przypadały odpowiednio na: 30 sierpnia 2020 roku; 30 listopada 2020 roku; 28 lutego 2021 roku. Natomiast we wskazanych wieloletnich prognozach finansowych rozchody wykazane zostały wg pierwotnych terminów spłaty wymienionych rat, bez uwzględnienia aneksu, zgodnie z którym jedna rata (300.000,00 zł) przechodziła na rok 2021 powodując tym samym zmniejszenie rozchodów o 300.000,00 zł w roku 2020 i zwiększenie o 300.000,00 zł w roku 2021.

AKTA KONTROLI A-2 [strony 1-15] kserokopie: umowy nr 678/2011/00003173/00 z dnia 18 października 2011 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 22 czerwca 2020 roku i aneksem nr 2 z dnia 7 października 2020 roku

Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do wzrostu dochodów bieżących roku 2019 wynikających z ostatniej zmiany WPF na lata 2019-2025 (15,87%), oraz wzrostu dochodów bieżących roku 2021 wynikających ze zmiany WPF na lata 2020-2027 (5,47%) – w stosunku do wykonania roku 2018, a także w odniesieniu do wzrostu wydatków bieżących roku 2019 wynikających z ostatniej zmiany WPF na lata 2019-2025 (19,69%), oraz wzrostu wydatków bieżących wynikających z pierwotnej WPF na lata 2020-2025 (7,24%), a następnie zmienionej na dzień 30 września 2020 roku (11,87%) kontrolujący pismem z dnia 8 października 2020 roku zwrócili się do Skarbnika Aleksandrowa Łódzkiego – Grzegorza Siecha o uzasadnienie założeń w zakresie powyższych kwestii, jak również wyjaśnienie w kwestii różnic w rozchodach o 300.000,00 zł.

W wyjaśnieniu dotyczącym kwot ujętych w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Aleksandrów Łódzki – Skarbnik – Grzegorz Siech wskazał: „Nawiązując do kwestii zawartych w piśmie z dnia 8 października 2020 roku uprzejmie wyjaśniam co następuje: Ad. 1a). Wzrost planowanej wielkości dochodów bieżących w roku 2019, zawartej w uchwale nr XIX/133/19 z 19.12.2019, w stosunku do wykonania dochodów bieżących w roku 2018 wynika przede wszystkim z następujących przyczyn:

- planowane dochody w zakresie podatku od nieruchomości większe od wykonania w roku 2018 o 1.261.650 zł (8,1%). W roku 2018 Rada Miejska w Aleksandrowie Łódzkim podjęła uchwałę nr II/21/18 z dnia 6 grudnia 2018 roku, ustalając nowe, wyższe stawki podatków lokalnych w gminie. Poza tym należy nadmienić, że faktyczne wykonanie dochodów w tym zakresie w roku 2019 było wyższe od wykonania w roku 2018 o 2.075.527,80 zł,
- planowana kwota subwencji ogólnej wyższa od wykonania roku 2018 o 2.640.531 zł (11,1%),
- planowane udziały w podatku dochodowym wyższe o 7.858.111 zł (21,5%), z tego: a) udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych wyższy o 8.078.736 zł (22,9%), b) udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych niższy o 220.62 zł (81,9% wykonania z roku 2018),

- planowane dochody w zakresie pomocy społecznej, w przeważającej mierze stanowiące dotacje na zadania zlecone i zadania własne wyższe o 9.622.664,94 zł (29,1%).

Razem cztery wymienione wyżej pozycje dochodów stanowiły planowany wzrost o 21.382.956,94 zł i o 17% w stosunku do wykonania roku 2018 w wysokości 125.721.250,23 zł.

Jeżeli chodzi o planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wydatki bieżące to należy zaznaczyć, że w ostatnich latach zauważa się tendencję niedoszacowania budżetu gminy po stronie wydatków bieżących między datą przyjęcia budżetu na początku roku a planami, które powstają na zakończenie roku budżetowego. Jest to spowodowane koniecznością reagowania na pojawiające się potrzeby zmian w ciągu roku jak też wprowadzeniem do budżetu nowych zadań z nowymi środkami (dotacje, środki unijne, inne środki zewnętrzne). Porównując wykonanie wydatków bieżących w roku 2018 z planem ujętym w uchwale nr XIX/133/19 z dnia 19.12.2019 r. należy zauważyć, że:

- zaplanowano wyższe wydatki w stosunku do wykonania w roku 2018 w zakresie utrzymania dróg. Kwota 3.576.713,85 zł stanowiła wzrost o 1.036.560,67 zł i o 40,8%

Kolejne segmenty bieżącej działalności gminy, gdzie planowany wzrost wydatków stanowił znaczący udział w stosunku do wykonania roku 2018 to:

- administracja publiczna, wzrost o 1.328.017,67 zł (10,2%),
- oświata i wychowanie, wzrost o 5.267.150,14 zł (12,6%),
- wydatki w ramach pomocy społecznej, wzrost o 10.953.764,99 zł (28,4%),
- odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wzrost o 2.637.890,87 zł (41,4%).

Ad. 1b).

Podobnie jak plany roku 2019 także w latach 2020 i 2021 realnymi i uzasadnionymi są wielkości zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2027.

Jeżeli chodzi o dochody bieżące to podstawą prognozy roku 2021 i jej planowanego wzrostu w stosunku do roku 2019 między innymi były:

- prognoza subwencji ogólnej w wysokości wyższej o 1.801.051 zł, tj. o 6,8%,
- udziały gminy w podatkach dochodowych, więcej o 1.961.856 zł (4,5%),
- dotacje, przede wszystkim na pomoc społeczną 8.017.456 (19%),
- dochody z opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 4.876.840,03 zł (72,5%).

W roku 2019 Rada Miejska w Aleksandrowie Łódzkim, w związku z koniecznością dostosowania dochodów z opłat do drastycznie zmieniających się kosztów działalności, zmieniła stawkę opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z 20,90 zł na 32,50 zł (wzrost o 55,5%).

O realności i rzetelności planowania budżetowego w ostatnich latach może świadczyć także fakt finalnego wykonywania dochodów bieżących w tym zakresie. I tak:

2017 Plan 113.734.425,81	Wykonanie 114.613.547,63 (100,77%)
2018 Plan 121.443.467,30	Wykonanie 125.721.250,23 (103,52%)
2019 Plan 147.313.605,33	Wykonanie 150.084.938,87 (101,88%)

Wskazane wyżej powody zmian w zakresie planów wydatków bieżących roku 2019 determinują poziom wielkości w tym zakresie, przyjętych w Wieloletniej Prognozie

Finansowej na lata 2020 i 2021. W roku 2020 największe zmiany w stosunku do wykonania roku 2019 dotyczyły:

A. W uchwale XIX/134/19 z dnia 19.12.2019 r.

- wydatków w ramach oświaty i wychowania, przyrost o 4.933.882,86 zł (10,8%)*
- pomocy społecznej, wzrost o 9.537.371,87 zł (19,5%),*
- wydatków związanych z odbiorem odpadów komunalnych, wzrost o 2.592.978,46 (28,8%).*

B. W uchwale XXX/194/20 z dnia 30.09.2020 r.

- wydatków w ramach oświaty i wychowania, przyrost o 2.595.846,79 zł (5,7%)*
- pomocy społecznej, wzrost o 6.487.710,10 zł (13,2%),*
- wydatków związanych z odbiorem odpadów komunalnych, wzrost o 2.592.978 zł (28,8%).*

Ad. 3

Pismem z dnia 28.05.2020 r. zwróciliśmy się do ING Banku Śląskiego z wnioskiem o przesunięcie płatności raty kapitałowej w wysokości 300.000 zł, umowa kredytowa Nr 678/2011/00003173/00, z dnia 30.06.2020 r. na 31.08.2020 r. Wniosek nasz dotyczył tylko tej jednej raty i nie mieliśmy w zamiarze przesuwając płatności pozostałych dwóch rat także o dwa miesiące. Aneks przygotowany przez bank opiewa jednak na przesunięcie płatności wszystkich trzech rat. W związku z tym, że zamierzamy zamknąć powołaną wyżej umowę kredytową w końcu 2020 roku, płatność ostatniej raty w wysokości 300.000 zł nie została umieszczona w rozchodach roku 2021 w załączniku nr 1 do uchwały XXX/194/20 z dnia 30.09.2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2020-2027.

Wyjaśnienie Skarbnika – Grzegorza Siecha w zakresie danych wykazanych w WPF stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

Zagadnienia wstępne

Zgodnie z §35 obowiązującego w jednostce Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim, wymiar i pobór podatków lokalnych należy do zadań Wydziału Finansowego. Naczelnikiem Wydziału jest Regina Pietrzak.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. ustawy oraz akty wykonawcze do tych ustaw: [1] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2020 r. poz. 1325); [2] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.); [3] ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 276 ze zm.); [4] ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity

Dz.U. z 2020 r. poz. 1427). Przy prowadzeniu czynności kontrolnych wykorzystano dane z System Informacji Przestrzennej Starostwa Powiatowego w Zgierzu²¹(SIP).

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miejska w Aleksandrowie Łódzkim określiła stawki podatku od nieruchomości w uchwale nr XIX/162/11 z dnia 30 listopada 2011 r., zmienionej uchwałami: [1] nr XXIX/288/16 z dnia 27 października 2016 r. – stawki na rok 2018; [2] nr II/21/18 z dnia 6 grudnia 2018 r. – stawki na lata 2019-2020. Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2018	Rok 2020
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,85	0,89
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	3,61	3,80
- zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,16	0,17
- pozostałych	0,35	0,38
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	2,98	3,00
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,70	0,73
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	21,00	22,50
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	8,62	9,00
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,50	4,60
- pozostałych: [1] letniskowych; [2] zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP; [3] innych	7,62 3,80 6,00	7,72 4,00 6,30
Od budowli:		
- wykorzystywanych bezpośrednio do wydobycia i przesyłania wody oraz służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków	1%	1%
- pozostałych	2%	2%

Uchwałą Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim nr XVI/172/15 z dnia 26 listopada 2015 r. określono wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych. W dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. poz. 1104).

Uchwałą Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim nr XXXVIII/339/13 z dnia 21 marca 2013 r. z podatku od nieruchomości zwolniono budynki i grunty związane z prowadzoną działalnością przeciwpożarową i bezpieczeństwem publicznym, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

²¹ <https://zgierski.e-mapa.net/>

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2018-2020 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0310)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2018				
10.164.453,00	10.347.954,81	8.557.400,10	1.799.117,61	8.562,90
ROK 2019				
9.653.092,00	11.982.387,61	9.976.355,69	2.035.085,67	29.053,75
ROK 2020 (I półrocze)				
9.383.304,00	12.227.113,92	5.231.906,98	1.906.205,47	7.827,40

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2018-2020 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0310)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2018				
6.100.000,00	8.185.757,94	6.934.042,03	1.333.109,93	83.301,02
ROK 2019				
7.100.000,00	8.998.112,55	7.590.614,24	1.502.551,28	97.127,50
ROK 2020 (I półrocze)				
7.350.000,00	8.902.514,67	4.258.293,00	2.000.839,10	73.407,12

Wymiar podatku od nieruchomości – osoby prawne

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 3.270.590 zł za rok 2018; [2] 3.407.247 zł za rok 2019; [3] 3.437.570 zł za rok 2020 (wg stanu na dzień 30 września 2020 roku): (...) ²²

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

²²Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że badanej próbie w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 §6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.). W niektórych przypadkach organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji (np. dotyczy deklaracji podatnika nr (...)²³ za 2019 rok – wezwanie z dnia 29 marca 2019 roku);

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów oraz kartoteki budynków. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach. Dane są przekazywane przez właściwą komórkę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Zgierzu;
- **w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie powoływane już rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości. Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w których wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. Stwierdzono przypadki nieprawidłowego wypełnienia (np. deklaracje za 2020 rok podatników nr (...)²⁴ – w zakresie budynków jest wskazana powierzchnia ogólna zamiast wskazania powierzchni użytkowej poszczególnych budynków składającej się na powierzchnię ogólną);**
- **stwierdzono, że niektórzy podatnicy objęci kontrolą nie wykazują budowli podlegających opodatkowaniu lub wartość i rodzaj budowli podlegających opodatkowaniu budzi wątpliwości kontrolujących. Brak budowli dotyczy następujących podatników: [1] nr (...)²⁵; [2] nr (...)²⁶; [3] nr (...)²⁷. Uwagi w zakresie wartości i rodzaju wykazywanych budowli dotyczą następujących**

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatników: [1] nr (...) ²⁸; wykazano tylko halę namiotową²⁹ oraz przyłączy kanalizacji sanitarnej o łącznej wartości 518.399 zł – brak m.in. utwardzonego placu i ogrodzenia); [2] nr (...) ³⁰, wykazano parking, pylon reklamowy oraz wiatę śmietnikową o łącznej wartości 835.806 zł – brak np. przyłączy do sieci, kanalizacji).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowlą (art. 1a pkt 2 ustawy) jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1333): [1] budowlą (art. 3 pkt 3 ustawy) jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; [2] obiektem liniowym (art. 3 pkt 3a) jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane oraz kable zainstalowane w kanale technologicznym nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego; [3] urządzeniami budowlanymi (art. 3 pkt 9 ustawy) są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ W zakresie opodatkowania hal namiotowych podatkiem od nieruchomości wypowiedział się m.in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 7 sierpnia 2019 roku (I SA/Gl 617/19; <http://orzeczenia.nsa.gov.pl>).

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdu, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki;

- **podatnik nr (...) ³¹: [1] w deklaracjach za lata 2018-2020 podatnik opodatkowuje budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. użytkowej 1.698,79 zł. Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wypisem z kartoteki budynków, na działce podatnika (...) ³² znajduje się 8 budynków o pow. zabudowy wynoszącej 3.817 m² (w tym jeden budynek o 2 kondygnacjach o pow. zabudowy wynoszącej 332 m²). Powyższe potwierdzają także dane z SIP (podatnik w załączniku do deklaracji za 2020 rok nie wyszczególnił powierzchni użytkowej poszczególnych budynków); [2] w deklaracjach za badany okres w zakresie budowli widnieje kwota 1.010.820,00 zł. Podatnik w załączniku do deklaracji za 2020 roku nie wyszczególnił poszczególnych budowli, widnieje tylko wspomniana wartość budowli oraz opis: „Zbiorniki, silosy i budynki magazynowe, place, parkingi”;**
- **podatnik nr (...) ³³: do 2019 roku włącznie podatnik deklarował nieprawidłową powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 3.614 m², a powinno być 3.552 m². Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, podstawę m.in. wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków;**
- **podatnik nr (...) ³⁴: [1] zgodnie z przedłożonym wypisem z ewidencji gruntów, właścicielami działki nr (...) ³⁵ są osoby fizyczne – wspólnicy spółki. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy ciąży w tym przypadku na właścicielach nieruchomości; [2] wedle kartoteki budynków na przedmiotowej działce zlokalizowanych jest 8 budynków, w tym 7 jednokondygnacyjnych o łącznej pow. zabudowy 2.766 m² oraz jedno 3-kondygnacyjny o pow. zabudowy wynoszącej 92 m². W deklaracjach wykazywano pow. użytkową wynoszącą 1.844 m²; [3] brak opodatkowania budowli;**

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- **podatnik nr (...)³⁶: [1] w latach 2018-2020 podatnik w zakresie budowli opodatkowanych wg stawki 2% wykazywał wartość odpowiednio w kwotach 21.668.312 zł, 21.759.433 zł oraz 22.025.116 zł. Z załączonego do deklaracji wykazu budowli wynika, że w powyższym zakresie opodatkowano np. budynek magazynu materiałów łatwopalnych oraz budynek pompowni; [2] w jednostce obowiązuje obniżona stawka podatku (1%) dla budowli, które są „wykorzystywane bezpośrednio do wydobycia i przesyłania wody oraz służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków”. Zgodnie z powoływanym wykazem, podatnik wg tej stawki opodatkowuje m.in. chłodnię kominową wraz ze zbiornikiem do oczyszczania (wartość 3.663.274,59 zł) czy sieć kanalizacji deszczowej (631.749,40 zł);**
- **podatnik nr (...)³⁷: wszystkie budowle podatnika są opodatkowane wg stawki 2%. W związku z niezbyt precyzyjnym opisem w zakresie stawki preferencyjnej (1%), prawdopodobnie część z tych budowli winna być opodatkowana wg stawki obniżonej (np. sieci wodociągowe);**
- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w zakresie windykacji zobowiązań podatkowych przeanalizowano czynności podejmowane wobec podatnika nr (...)³⁸. Wymiar podatku dla ww. podatnika wynosił w latach 2018-2020 odpowiednio 21.577 zł w roku 2018 i po 23.053 zł w latach 2019-2020. Wpłaty podatku wynosiły: [1] 382,43 zł w roku 2018; [2] brak wpłat w roku 2019; [3] 7.881,60 zł w roku bieżącym (wg stanu na dzień 30 września 2020 roku). Zaległości na koniec 2018 i 2019 roku oraz III kwartału 2020 wynosiły odpowiednio: [1] 58.900,57 zł; [2] 81.953,57 zł; [3] 97.124,97 zł. Organ podatkowy wystawił w tym okresie 10 upomnień (upomnienia wystawiane przeważnie na kilka rat) oraz 2 tytuły wykonawcze: [1] z dnia 16 stycznia 2018 roku dotyczący zobowiązań za okres IV/2017-XI/2017; [2] z dnia 10 września 2019 roku dotyczący zobowiązań za okres III/2018-VI/2019. W dniu 1 października br. zaległości podatkowe za okres III/2018-VI/2020 rozłożono podatnikowi na raty. Podatnik jest właścicielem działki nr (...)³⁹ o

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

pow. 2.113 m² wraz z budynkiem o pow. zabudowy wynoszącej 2.071 m² – brak ustanowienia hipoteki.

Zgodnie z §7 ust. 1 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: [1] niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; [2] nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany. Upomnienie zawiera wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia⁴⁰.

Zgodnie z art. 34 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową".

Mając na uwadze opisany stan faktyczny oraz powołane przepisy uznać należy, że czynności podejmowane przez organ podatkowy były niewystarczające, by w sposób efektywny doprowadzić do wyegzekwowania zaległości podatkowych.

Wymiar podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Kontrolą objęto opodatkowanie osób fizycznych, których nieruchomości są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.). Zgodnie z art. 3 powołanej ustawy, działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

(...)⁴¹

Kontrolujący przeanalizowali dokumenty w zakresie opodatkowania przedmiotowych nieruchomości za lata 2019-2020 **wskazując potencjalne nieprawidłowości**, które wymagają weryfikacji organu podatkowego:

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 1294), które weszło w życie w dniu 30 lipca br.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- **stwierdzono brak opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (dotyczy poz. 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9 tabeli);**
- **poz. nr 1 tabeli (...)⁴²: w latach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegały: [1] budynki mieszkalne – 509,75 m²; [2] budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 500,01 m²; [3] grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 600 m²; [4] grunty pozostałe – 2.731 m².**

Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów działka (...)⁴³ ma powierzchnię 3.331 m². Zgodnie z danymi z GEOPORTALU Województwa Łódzkiego działka jest zabudowana budynkiem hotelowym (funkcja szczególna – dom weselny). Przeznaczenie budynku znajduje potwierdzenie na stronie internetowej obiektu⁴⁴. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a (do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się m.in. budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania). Mając na uwadze powyższe uznać należy, że całość gruntów oraz powierzchnia budynków winna być opodatkowana wg maksymalnych stawek. Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej także nie zostały opodatkowane;
- **poz. 2 tabeli (...)⁴⁵: opodatkowaniu w zakresie gruntów podlegało 860 m² związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 2.673 m² jako grunty pozostały. Mając na uwadze, że działka nr (...)⁴⁶ jest zabudowana budynkami hotelowo-restauracyjnymi, jak i działalnością prowadzoną przez**

⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatnika, całość gruntów winna być opodatkowana wg stawek maksymalnych;

- **poz. 3 tabeli (...) ⁴⁷: przedmiot opodatkowania w zakresie budynków dotyczy budynków mieszkalnych (30,00 m²) oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (372,40 m²). Zgodnie z wypisem z kartoteki budynków działka nr (...) ⁴⁸ jest zabudowana: [1] budynkiem niemieszkalnym (2 kondygnacje) o pow. zabudowy wynoszącej 331 m²; [2] budynkiem niemieszkalnym (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 67 m². Brak budynków mieszkalnych;**
- **poz. nr 5 (...) ⁴⁹: decyzje wymiarowe obejmowały opodatkowanie m.in. budynku mieszkalnego o pow. 108,20 m². Zauważyć należy, że przedmiotowe decyzje dotyczą nieruchomości (...) ⁵⁰ o łącznej powierzchni 13.885 m². Na wskazanych działkach brak jest budynku mieszkalnego. Taki budynek jest położony na innej działce należącej do podatnika (...) ⁵¹.**

Wątpliwości budzi też wartość budowli podlegających opodatkowaniu (87.373,58 zł). Mając na uwadze charakter prowadzonej działalności gospodarczej oraz znajdujące się na ww. działkach budowle (np. zbiorniki na paliwo, wiata nad dystrybutorami, utwardzony plac), wartość budowli może być zaniżona;

- **poz. nr 8 tabeli (...) ⁵²: w decyzjach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegały budynki mieszkalne (405,65 m²) oraz grunty pozostałe (2.001,00 m²).**

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Na nieruchomości (...) ⁵³ jest prowadzona działalność gospodarcza (...) ⁵⁴. Budynek służący prowadzeniu działalności polegającej na prowadzeniu domu pomocy społecznej nie jest budynkiem mieszkalnym, o jakim mowa w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przez sam fakt zamieszkiwania w nim pensjonariuszy – podlega opodatkowaniu najwyższą stawką podatku od nieruchomości. Powyższe potwierdza orzecznictwo sądów administracyjnych, np. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 18 grudnia 2018 roku (sygn. akt I SA/Po 677/18). Potencjalne zaniżenie opodatkowania w zakresie gruntów i budynków w okresie objętym kontrolą – 19.702 zł.

- poz. nr 9 tabeli (...) ⁵⁵: przedłożone kontrolującym decyzje dotyczyła działki (...) ⁵⁶. Przedmiotowa działalność jest prowadzona także na działkach (...) ⁵⁷ objętych odrębnymi decyzjami;
- **poz. nr 10 tabeli (...) ⁵⁸: w decyzjach wymiarowych opodatkowaniu w zakresie budynków podlegała pow. 3.039 m² związana z prowadzeniem działalności gospodarczej (...) ⁵⁹. Stosownie do wypisów z kartoteki budynków działki należące do podatnika są zabudowane następującymi budynkami: [1] handlowo-usługowy (2 kondygnacje nadziemne i 2 podziemne) – pow. zabudowy 1.011 m²; [2] handlowo-usługowo (2 kondygnacje) – pow. zabudowy 1.011 m²; [3] handlowo-usługowy (2 kondygnacje) – pow. zabudowy 876 m²; [4] mieszkalny (1 kondygnacja) – pow. zabudowy 89 m².**

⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wartość budowli podlegająca opodatkowaniu wynosi 310.000 zł. Mając na uwadze charakter prowadzonej działalności, wartość ta może być zaniżona (powierzchnia utwardzonego placu przed hotelem wynosi ok. 10 tys. m²).

W związku ze znaczną zabudową przedmiotowej nieruchomości weryfikacji także wymaga, czy nie zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – Prawo wodne (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 310 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, szczególnym korzystaniem z wód jest korzystanie z wód wykraczające poza powszechne korzystanie z wód oraz zwykłe korzystanie z wód, obejmujące wykonywanie na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m² robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem, mających wpływ na zmniejszenie naturalnej retencji terenowej przez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej (analogicznie w zakresie podatnika nr (...)⁶⁰). Powyższe wiąże się z nałożeniem opłaty, o której mowa w art. 269 ust. 1 pkt 1 wz. z art. 270 ust. 7 powołanej ustawy, nakładanej przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) – art. 272 ust. 22.

Ulgi w podatkach lokalnych

Zgodnie z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: [1] odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; [2] odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a; [3] umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a §2).

Kontrolą objęto następujące decyzje (nieprawidłowości nie stwierdzono):

- Fn.3120.5.3.2019.MP z dnia 26 lutego 2019 roku – rozłożenie na 36 rat podatku od nieruchomości za 2019 rok w kwocie 901.867,00 zł;
- Fn.3120.5.5.2019.MP z dnia 9 kwietnia 2019 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.905,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 42,00 zł (III/2018-III/2019);
- Fn.3120.5.6.2019.MP z dnia 7 maja 2019 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 13.146,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 141,00 zł (I-IV/2019);
- Fn.3120.5.9.2019.MP z dnia 5 listopada 2019 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.242,00 zł (II-X/2019).

Ponadto kontrolą objęto decyzje umorzeniowe dla podatników objętych kontrolą prawidłowości wymiaru:

⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- **Fn.3120.5.83.2020.MP z dnia 23 czerwca 2020 roku (ELASTIC sp. z o.o.) – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 9.324,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 67,00 zł (IV-VI/2020). (...)⁶¹;**
- **Fn.3120.5.89.2020.MP z dnia 7 lipca 2020 roku (SYGUŁA sp.j.) – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 6.301,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 56,00 zł (IV-VI/2020). (...)⁶².**

Zgodnie z art. 122 i 187 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. W obu wskazanych przypadkach organ podatkowy opierał się tylko na danych zawartych w złożonych pismach. Powyższe należy uznać za naruszenie powołanych przepisów.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z §16 obowiązującego w jednostce Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim, zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami należą do zadań Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej. Naczelnikiem Wydziału jest Krzysztof Appel.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1990); [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.).

Stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta (ust. 1). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; 2) prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków

⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu (ust. 2a).

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku; [3] od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku – ustalono, że Gmina Aleksandrów Łódzki uzyskała dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości w kwotach odpowiednio 1.083.194,20 zł, 2.130.002,49 zł oraz 292.911 zł.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym:

- działki nr 200/2 i 201/2 (obręb A-3) o łącznej powierzchni 863 m²: akt notarialny Rep. A nr 5378/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku; cena – 92.000,00 zł plus VAT;
- działka nr 255 (obręb A-2) o powierzchni 1.542 m²: akt notarialny Rep. A nr 706/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku; cena – 620.000,00 zł;
- działka nr 21/5 (obręb A-1) o powierzchni 1.572 m²: akt notarialny Rep. A nr 692/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku; cena – 161.600,00 zł;
- działka nr 84/1 (obręb A-11) o powierzchni 6.004 m²: akt notarialny Rep. A nr 2538/2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku; cena – 707.000,00 zł plus VAT;
- działka nr 86/8 (obręb Rąbień AB) o powierzchni 3.230 m²: akt notarialny Rep. A nr 4008/2019 z dnia 25 września 2019 roku; cena – 170.000,00 zł plus VAT.

Ustalenia kontroli⁶³:

- uchwałą nr XVI/191/08 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim określono zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. Zmiany wprowadzono uchwałą nr XXVII/247/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku;
- zarządzeniem nr 228/2015 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego powołał Komisję przetargową pod przewodnictwem Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej Krzysztofa Appela;
- wycena nieruchomości została sporządzona przez rzeczoznawcę majątkowego (nr uprawnień 5302). Wartość nieruchomości – 98.960,00 zł;
- wykaz, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy, podano do publicznej wiadomości w dniu 21 kwietnia 2017 roku (zarządzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego nr 54/2017). W zakresie ceny nieruchomości wskazano kwotę 99.000,00 zł, **przy czym w dalszej części wykazu zawarto informację, że „do wylicytowanej ceny gruntu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%”. Ustawa z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 178) wskazuje, że w cenie uwzględnia się podatek od towarów**

⁶³ Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży przetargowej, o których mowa w dalszej części protokołu, miały charakter powtarzalny, toteż ich wyszczególnienia dokonano na przykładzie analizy dokumentacji sprzedaży działek nr 200/2 i 201/2.

i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym. W konsekwencji wysokość wadium oraz wysokość postąpienia także była ustalana od wartości netto nieruchomości, a nie ceny wywoławczej;

- w dniu 8 czerwca 2017 roku ogłoszono pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości, termin przetargu – 18 lipca 2017 roku. **W ogłoszeniu o przetargu widniał zapis, że „nabywca nieruchomości zobowiązany jest wpłacić zaoferowaną cenę, pomniejszoną o wadium, w terminie do dnia 25 lipca 2017r. (...)”.** Brak jest podstaw prawnych, by narzucać nabywcom termin wpłaty już w ogłoszeniu o przetargu. Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy, cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Stosownie natomiast do treści art. 41 ust. 1 ustawy, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – nawet gdyby potencjalnego nabywcę powiadomiono o terminie zawarcia aktu w dniu rozstrzygnięcia przetargu, to najwcześniejszy termin na zawarcie umowy (w tym zapłatę ceny) to 26 lipca 2017 roku;
- **stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy, jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, może obniżyć cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2. (pierwszy przetarg na zbycie działek nr 200/2 i 201/2 zakończył się wynikiem negatywnym w dniu 18 lipca 2017 roku, w tym samym dniu ogłoszono drugi przetarg);**
- **zgodnie z art. 39 ust. 2 powoływanej ustawy, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu (drugi przetarg na zbycie przedmiotowych działek zakończył się wynikiem negatywnym w dniu 4 września 2017 roku, kolejny przetarg ogłoszono w dniu 19 września 2017 roku);**
- w związku z nowym operatem szacunkowym dla przedmiotowych działek w dniu 22 czerwca 2018 roku ogłoszono pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości (termin przetargu – 30 sierpnia 2018 roku), powyższe nie zostało poprzedzone wywieszeniem wykazu nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy w zw. z art. 39 ust. 3;

- przetarg zakończony wynikiem pozytywnym odbył się w dniu 4 grudnia 2018 roku. Kontrolujący nie wnoszą uwag co do treści protokołu z ww. przetargu;
- wykonawcę powiadomiono o terminie zawarcia umowy, stosownie do treści art. 41 ust. 1 ustawy;
- cena została zapłacona przed zawarciem umowy w formie aktu notarialnego.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym (bez lokali):

- działka nr 343/1 (obręb A-3) o powierzchni 295 m²: akt notarialny Rep. A nr 2864/2018 z dnia 25 lipca 2018 roku; cena – 34.700,00 zł plus VAT;
- działka nr 106/3 (obręb A-2) o powierzchni 1.007 m²: akt notarialny Rep. A nr 4039/2018 z dnia 28 września 2018 roku; cena – 99.500,00 zł plus VAT;

Ustalenia kontroli:

- wszystkie działki zostały sprzedane na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z powołanym przepisem, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości;
- zapłata ceny ww. działek została rozłożona na raty, stosownie do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- **w wykazach podawano cenę nieruchomości bez podatku od towaru i usług – aktualna w powyższym zakresie jest uwaga poczyniona w powyższym zakresie przy sprzedaży przetargowej;**
- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto sprzedaż lokali na rzecz najemców trybie bezprzetargowym położonych w Aleksandrowie Łódzkim przy ulicy:

- Wyzwolenia 8A m. 1 (19,10 m²): akt notarialny Rep. A nr 1632/2018 z dnia 11 maja 2018 roku⁶⁴; cena po bonifikacie – 533,00 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego po bonifikacie – 3,14 zł;
- Wyzwolenia 8A m. 2 (49,30 m²): akt notarialny Rep. A nr 1620/2018 z dnia 11 maja 2018 roku; cena po bonifikacie – 1.313,50 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego po bonifikacie – 8,46 zł;
- Wyzwolenia 8A m. 4 (37,50 m²): akt notarialny Rep. A nr 1626/2018 z dnia 11 maja 2018 roku; cena po bonifikacie – 952,00 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego po bonifikacie – 6,37 zł;
- Wyzwolenia 8A m. 5 (49,35 m²): akt notarialny Rep. A nr 1602/2018 z dnia 11 maja 2018 roku; cena po bonifikacie – 1.500,00 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego po bonifikacie – 8,46 zł;

⁶⁴ Umowa darowizny na rzecz osoby bliskiej – akt notarialny Rep. A nr 4931/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku.

- Wyzwolenia 8A m. 6 (38,00 m²): akt notarialny Rep. A nr 1638/2018 z dnia 11 maja 2018 roku⁶⁵; cena po bonifikacie – 1.036,50 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego po bonifikacie – 6,61 zł;
- Wyzwolenia 12A m. 7 (50,30 m²): akt notarialny Rep. A nr 742/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku⁶⁶; cena po bonifikacie – 1.323,61 zł;
- Wyzwolenia 12A m. 8 (37,50 m²): akt notarialny Rep. A nr 748/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku; cena po bonifikacie – 1.073,52 zł;
- Wyzwolenia 12A m. 9 (49,62 m²): akt notarialny Rep. A nr 712/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku; cena po bonifikacie – 1.433,75 zł;
- Wyzwolenia 12A m. 13 (49,30 m²): akt notarialny Rep. A nr 754/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku; cena po bonifikacie – 1.340,25 zł;
- Wyzwolenia 12A m. 18 (38,00 m²): akt notarialny Rep. A nr 760/2019 z dnia 22 lutego 2019 roku; cena po bonifikacie – 957,63 zł;
- Piotrkowska 37 m. 1 (45,50 m²): akt notarialny Rep. A nr 581/2020 z dnia 13 lutego 2020 roku; cena lokalu po bonifikacie – 44.820,00 zł
- Piotrkowska 37 m. 2 (44,93 m²): akt notarialny Rep. A nr 587/2020 z dnia 13 lutego 2020 roku; cena lokalu po bonifikacie – 44.280,00 zł.

Ustalenia kontroli:

- zasady sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych oraz nieruchomości zabudowanych domami jednorodzinnymi, stanowiących własność Gminy Aleksandrów Łódzki oraz w sprawie bonifikat ustalono następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim: [1] XVI/189/08 z dnia 31 stycznia 2008 r., zmieniona uchwałą nr XXVII/246/12 z dnia 28 czerwca 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 13 sierpnia 2012 r. poz. 2436); [2] nr LIV/523/18 z dnia 26 kwietnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 17 maja 2018 r. poz. 2750); [3] nr LVI/543/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 19 lipca 2018 r. poz. 3694);
- wnioski o wykup lokali złożono w dniu: [1] 11 sierpnia 2017 roku – dotyczy lokali przy ul. Wyzwolenia 8A; [2] 13 kwietniu 2017 roku – dotyczy lokali przy ul. Wyzwolenia 12A; [3] 29 marca 2019 roku – dotyczy lokali przy ul. Piotrkowskiej 37;
- informacji w zakresie lokalu, w tym braku zadłużenia z tytułu czynszu, udzielało Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Aleksandrowie Łódzkim sp. z o.o. (spółka komunalna Gminy Aleksandrów Łódzki) pismami z dnia: [1] 31 sierpnia 2017 roku (Wyzwolenia 8A); [2] 28 kwietnia 2017 roku (Wyzwolenia 12A); [3] 23 kwietnia 2019 roku (Piotrkowska 37);
- **od wnioskodawców pobierano opłaty w kwocie odpowiednio 250,00 zł (Wyzwolenia 8A i 12A) i 485,00 zł (Piotrkowska 37) na poczet sporządzenia dokumentacji (koszty operatów szacunkowych) – bez podstawy prawnej;**

⁶⁵ Umowa dożywocia na rzecz osoby bliskiej – akt notarialny Rep. A nr 1247/2020 z dnia 28 lutego 2020 roku.

⁶⁶ Umowa darowizny na rzecz osoby bliskiej – akt notarialny Rep. A nr 405/2019 z dnia 21 maja 2019 roku.

- operaty szacunkowe były sporządzane przez rzeczoznawców majątkowych: [1] Daniela Białasińskiego nr uprawnień 5302 (Wyzwolenia 8A i 12A); [2] Hanne Matuszewską nr uprawnień 2218 (Piotrkowska 37);
- wykaz lokali przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości w dniu: [1] 5 marca 2018 roku (Wyzwolenia 8A); [2] 12 lipca 2017 roku (Wyzwolenia 12A); [3] 6 listopada 2019 roku (Piotrkowska 37);
- protokoły rokowań sporządzano w okresie: [1] 20 kwietnia 2018 roku (Wyzwolenia 8a); [2] 7 listopada 2018 roku i 7 lutego 2019 roku (Wyzwolenia 12A); [3] 7 stycznia 2020 roku (Piotrkowska 37);
- Gmina Aleksandrów udzieliła następujących bonifikat: [1] w wysokości 99%, jeżeli wskutek równoczesnej sprzedaży wszystkie mieszkania w budynkach wielolokalowych przestają być własnością gminy – dotyczy lokali sprzedanych w budynku przy ul. Wyzwolenia 8A i 12A; [2] 40% -w przypadku budynków mieszkalnych jednorodzinnych.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W sprawozdaniach nie wyodrębniono paragrafu 055 klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów w tego tytułu Powyższe dochody klasyfikowane w paragrafie 047 razem z innymi dochodami⁶⁷. Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku; [3] od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku – ustalono, że Gmina Aleksandrów Łódzki uzyskała dochody klasyfikowane w powołanej paragrafie w kwotach odpowiednio: 630.541,84 zł, 194.617,60 zł oraz 139.213,73 zł.

Kontrolą objęto terminowość uiszczania opłaty rocznej, o której mowa w art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami:

- działki nr 176, 374, 376/1 (obręb A-5 i A-9) o łącznej powierzchni 25.560 m2. Opłata ustalona pismem GGVI.6843.t1977.2011 z dnia 26 listopada 2011 roku na kwotę 14.968,00 zł;
- działka nr 531 (obręb Rąbień AB) o powierzchni 1.182 m2. Opłata ustalona pismem GGVI.6843.t2213.2011 z dnia 30 listopada 2011 roku na kwotę 3.339,00 zł;
- działka nr 104/6 (obręb A-4) o powierzchni 458 m2. Opłata ustalona pismem GGVI.6843.t2208.2011 z dnia 15 listopada 2011 roku na kwotę 505,00 zł;
- działki nr 16/36 i 16/37 (obręb A-6) o łącznej powierzchni 4.888 m2. Opłata ustalona pismem GGVI.6843.2.2014.MGK.2088 z dnia 4 marca 2014 roku na kwotę 13.943,00 zł;
- działki nr 194 i 195 (obręb A-3) o łącznej powierzchni 427 m2. Opłata ustalona pismem GGVI.6843.t1381.2011 z dnia 26 listopada 2011 roku na kwotę 425,00 zł.

Kontrolujący nie wnoszą uwag w zakresie terminowości uiszczania opłat. **Warto jednakże zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego**

⁶⁷ Zmiana w zakresie klasyfikowania dochodów z tytułu użytkowania wieczystego została wprowadzona rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz. 931).

nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty – opłaty roczne dla ww. użytkowników wieczystych ustalono w 2011 roku.

Przekształcenie prawa użytkowania we własność

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 139 ze zm.), z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności tych gruntów. Przez grunty zabudowane na cele mieszkaniowe należy rozumieć nieruchomości zabudowane wyłącznie budynkami: [1] mieszkalnymi jednorodzinnymi; [2] mieszkalnymi wielorodzinnymi, w których co najmniej połowę liczby lokali stanowią lokale mieszkalne; [3] budynkami, o których mowa powyżej, wraz z budynkami gospodarczymi, garażami, innymi obiektami budowlanymi lub urządzeniami budowlanymi, umożliwiającymi prawidłowe i racjonalne korzystanie z budynków mieszkalnych.

Kontrolą objęto 5 losowo wybranych spraw:

Lp.	Nr sprawy	Adres nieruchomości	Wysokość opłaty jednorazowej po bonifikacie	Data zapłaty
1.	GG.6826.6.19.MGK.585	Wąska 10	3.240,00	21.01.2019
2.	GG.6826.21.19.MGK.1461	Moniuszki 22	5.168,00	31.01.2019
3.	GG.6826.24.19.MGK.1068	Nowokaliska 18	5.456,00	25.02.2019
4.	GG.6826.36.19.MGK.1010	Gerwazego 2	4.912,00	12.03.2019
5.	GG.6826.66.19.MGK.1448	Mickiewicza 26	5.832,00	29.03.2019

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr II/25/18 z dnia 6 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Aleksandrowie Łódzkim określiła wysokość i warunki udzielania bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Gminy Aleksandrów Łódzki zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu. Wysokość bonifikat zgodnie z uchwałą: [1] 60% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w roku, w którym nastąpiło przekształcenie; [2] 50% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w drugim roku po przekształceniu; [3] 40% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w trzecim roku po przekształceniu; [4] 30% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w czwartym roku po przekształceniu; [5] 20% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w piątym roku po przekształceniu; [6] 10% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w szóstym roku po przekształceniu.
- zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 powoływanej ustawy, podstawę ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków stanowi zaświadczenie potwierdzające przekształcenie wydawane przez odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu albo zarząd województwa – w przypadku gruntów stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego. Termin na wydanie zaświadczenia (art. 4 ust. 2 ustawy): [1] z urzędu – nie później niż w terminie 12 miesięcy od dnia przekształcenia; [2] na wniosek właściciela – w

terminie 4 miesięcy od dnia otrzymania wniosku; [3] na wniosek właściciela lokalu uzasadniony potrzebą dokonania czynności prawnej mającej za przedmiot lokal albo właściciela gruntu uzasadniony potrzebą ustanowienia odrębnej własności lokalu – w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku. W zakresie terminu przekazania ww. zaświadczenia, kontrolujący nie wnoszą uwag;

- zaświadczenie zawierały wszystkie dane, o których mowa w art. 4 ust. 3 i 4 ustawy;
- kontrolujący nie wnoszą uwag w zakresie ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie, w tym wysokości opłaty po udzieleniu bonifikaty;
- organ wydawał w terminie ustawowym (30 dni od dnia wniesienia opłaty jednorazowej) zaświadczenie o wniesieniu ww. opłaty.

Pozostałe dochody – opłata adiacencka

Stwierdzono, że organ stanowiący nie ustalił stawki opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Zgodnie z art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W kontrolowanej jednostce organ stanowiący nie ustalił stawki w powyższym zakresie, tym samym Gmina Aleksandrów Łódzki nie osiąga dochodów z powyższego tytułu.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Aleksandrów Łódzki prowadzi Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Łódzkim. Aktualnie obowiązujący Statut OPS wprowadzony został uchwałą nr XIX/168/11 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 30 listopada 2011 roku, do którego ostatnią zmianę wprowadzono uchwałą nr IV/39/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku w sprawie zmiany uchwały nr XIX/168/11.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Łódzkim stanowi samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Aleksandrów Łódzki realizującą zadania Gminy będące zadaniami własnymi oraz zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej nałożone ustawami i na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Dyrektorem Ośrodka Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Łódzkim od dnia 14 maja 2019 roku jest Sławomir Michalak, który w dniu 1 kwietnia 2017 roku otrzymał dyplom nr 78 uzyskania specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej wydany przez Rektora Szkoły Wyższej im. Pawła Włodkowica w Płocku, wydany na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 września 2012 roku w sprawie specjalizacji

z zakresu organizacji pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1081). Uzyskanie wskazanego dyplomu wypełniło postanowienia art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1876).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Dane z wykonania zadań finansowych i zadań rzeczowych z zakresu pomocy społecznej w latach 2018 – 2019 stanowią **załącznik nr 12** protokołu kontroli.

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2019 ROK

Plan i wykonanie wydatków w zakresie dotacji udzielanych na realizację zadań Gminy Aleksandrów Łódzki jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 i w 2019 roku przedstawiał się następująco:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan końcowy (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)	Wykonanie %
ROK 2018				
851, 85154, 2820	152.000,00	152.000,00	152.000,00	100
921, 92195, 2820	120.000,00	106.000,00	106.000,00	100
926, 92605, 2820	1.600.000,00	1.800.000,00	1.711.900,00	95,11
Ogółem dotacje	1.872.000,00	2.058.000,00	1.969.900,00	95,72
ROK 2019				
851, 85154, 2820	165.000,00	165.000,00	165.000,00	100
855, 85505, 2830	160.000,00	476.000,00	473.950,00	99,57
921, 92195, 2820	120.000,00	110.000,00	110.000,00	100
926, 92605, 2820	1.800.000,00	1.870.000,00	1.870.000,00	100
Ogółem dotacje	2.245.000,00	2.621.000,00	2.618.950,00	99,92

Wykaz udzielonych w latach 2018-2019 dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.

Rada Miejska Aleksandrowa Łódzkiego uchwałą nr IV/26/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku przyjęła Regulamin określający warunki, w tym organizacyjne i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie gminy Aleksandrów Łódzki. Niniejszą uchwałą wskazano nadrzędny cel Gminy w zakresie sportu, którym jest popularyzacja sportu wśród mieszkańców gminy, rozbudowa i modernizacja istniejącej bazy sportowej i podniesienie wyników we współzawodnictwie sportowym. Ponadto uchwałą określała [1] warunki i formy wsparcia, [2] tryb udzielania dotacji, [3] umowę o dotację, [4] kontrolę realizacji wykonania zadania, [5] rozliczenie dotacji. Warunkiem otrzymania wsparcia było: 1) prowadzenie działalności klubu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki, 2) prowadzenie działań popularyzujących sport wśród mieszkańców Gminy, 3) posiadanie przez klub sportowy licencji przyznanej przez właściwy polski związek sportowy, 4) posiadanie wykwalifikowanej kadry zgodnie z ustawą o sporcie, 5) zapewnienie udziałów środków własnych na realizację zadania. Jednocześnie zaznaczono, że wskazanego regulaminu nie stosuje się do dotacji udzielanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z dotacji nie mogą być finansowane:

- 1) zapłaty kar, mandatów i innych kar sanacyjnych nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu;

- 2) zobowiązania tego klubu z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia;
- 3) koszty, które wnioskodawca poniósł na realizację przedsięwzięcia przed zawarciem umowy;
- 4) transfery zawodnika z innego klubu sportowego;
- 5) wypłaty stypendiów i premii przyznanych przez klub sportowy zawodnikom.

Gmina Aleksandrów Łódzki, na podstawie ustawy o sporcie i podjętej uchwały, udzieliła dotacji w łącznej kwocie 1.870.000,00 zł. Udzielenie dotacji poprzedzone zostały przeprowadzeniem 4 konkursów ofert:

[1] postępowanie konkursowe z terminem składania ofert do 11 stycznia 2019 roku w wyniku którego zawarto trzy umowy na udzielenie dotacji w łącznej kwocie 950.000,00 zł,

[2] postępowanie konkursowe z terminem składania ofert 7 lutego 2019 roku w wyniku którego zawarto sześć umów na udzielenie dotacji w łącznej kwocie 515.000,00 zł,

[3] postępowanie konkursowe w zakresie dwóch zadań z terminem składania ofert do 10 lipca 2019 roku w wyniku którego zawarto sześć umów na udzielenie dotacji w łącznej kwocie 255.000,00 zł,

[4] postępowanie konkursowe w zakresie jednego zadania z terminem składania ofert do 19 sierpnia 2019 roku w wyniku którego zawarto jedną umowę na udzielenie dotacji w kwocie 150.000,00 zł.

W wyniku wskazanych konkursów Gmina zawarła umowy:

<i>I.p.</i>	<i>Data umowy</i>	<i>Nr umowy</i>	<i>Podmiot z którym zawarto umowę</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Kwota dotacji</i>	<i>Konkurs</i>	<i>Termin wykorzystania środków</i>
1.	18.01.2019	ED.524.1.1.2019	Towarzystwo Sportowe SOKÓŁ Aleksandrów Łódzki	Prowadzenia szkolenia w zakresie piłki nożnej seniorów, w tym III ligi	350.000,00	I	30.06.2019
2.	18.01.2019	ED.524.1.2.2019	Międzyszkolny Klub Sportowy Aleksandrów	Prowadzenia szkolenia w zakresie lekkiej atletyki	300.000,00	I	31.12.2019
3.	18.01.2019	ED.524.1.3.2019	Uczniowski Klub Sportowy BASKET Aleksandrów Łódzki	Prowadzenie szkolenia dziewcząt w zakresie piłki koszykowej	300.000,00	I	30.06.2019
<i>Łącznie w ramach I konkursu</i>					950.000,00		
4.	19.02.2019	ED.524.1.7.2019	Uczniowski Klub Sportowy „Czwórka” w Aleksandrowie Łódzkim	Prowadzenie szkolenia dziewcząt do 16 roku życia w zakresie piłki siatkowej	15.000,00	II	30.06.2019
5.	19.02.2019	ED.524.1.8.2019	Libero VIP Aleksandrów Łódzki	Prowadzenie szkolenia dziewcząt w zakresie piłki siatkowej w tym III ligowej drużyny piłki siatkowej kobiet	35.000,00	II	31.12.2019
6.	19.02.2019	ED.524.1.9.2019	Towarzystwo Sportowe „Victoria Rąbień” w Rąbieniu	Prowadzenia szkolenia w zakresie piłki nożnej we wsi Rąbień	40.000,00	II	31.12.2019
7.	19.02.2019	ED.524.1.10.2019	Towarzystwo Pływackie „Olimpijczyk”	Prowadzenie szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie pływania	130.000,00	II	31.12.2019

			Aleksandrów Łódzki				
8.	19.02.2019	ED.524.1.11.2019	Towarzystwo Sportowe SOKÓŁ Aleksandrów Łódzki	Prowadzenie szkolenia w zakresie karate	45.000,00	II	31.12.2019
9.	19.02.2019	ED.524.1.12.2019	Towarzystwo Sportowe SOKÓŁ Aleksandrów Łódzki	Prowadzenia szkolenia chłopców do 19 roku życia w zakresie piłki nożnej	250.000,00	II	31.12.2019
<i>Łącznie w ramach II konkursu</i>					515.000,00		
10.	12.07.2019	ED.524.1.17.2019	Uczniowski Klub Sportowy „Czwórka” w Aleksandrowie Łódzkim	Prowadzenie szkolenia dziewcząt do 16 roku życia w zakresie piłki siatkowej	15.000,00	III	31.12.2019
11.	12.07.2019	ED.524.1.18.2019	Uczniowski Klub Sportowy BASKET Aleksandrów Łódzki	Prowadzenie szkolenia dziewcząt w zakresie piłki koszykowej	240.000,00	III	31.12.2019
<i>Łącznie w ramach III konkursu</i>					255.000,00		
12.	21.08.2019	ED.524.1.23.2019	Towarzystwo Sportowe SOKÓŁ Aleksandrów Łódzki	Prowadzenie szkolenia w zakresie piłki nożnej seniorów, w tym III ligi	150.000,00	IV	31.12.2019
<i>W ramach IV konkursu</i>					150.000,00		

Umowy zawarte w wyniku pierwszego i trzeciego konkursu podpisane zostały w imieniu Gminy przez Zastępcę Burmistrza – Leszka Filipiaka, zaś umowy, które zawarte zostały w ramach drugiego i czwartego konkursu podpisane zostały ze strony Gminy przez Burmistrza – Jacka Lipińskiego.

Zobowiązania zaciągnięte na podstawie umów od poz. 1 do poz. 11 na łączną kwotę 1.720.000,00 zł mieściły się w pierwotnym planie finansowym określonym w uchwale budżetowej na rok 2019 wynoszącym 1.800.000,00 zł (uchwała nr IV/36/19 z dnia 9 stycznia 2019 roku). Natomiast zaciągnięcie zobowiązania wynikającego z umowy wykazanej w poz. 12 poprzedzone zostało zmianą uchwały budżetowej wprowadzoną uchwałą nr XIV/93/19 z dnia 13 sierpnia 2019 roku na podstawie, której zwiększono środki w rozdziale 92605 z przeznaczeniem na dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – do kwoty 1.870.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto udzielenie dotacji na podstawie umów:

poz. 2 zestawienia – umowa nr ED.524.1.2.2019 zawarta z Międzyszkolnym Klubem Sportowym Aleksandrów na kwotę dotacji 300.000,00 zł (konkurs nr 1),

poz. 3 zestawienia – umowa nr ED.524.1.3.2019 zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym BASKET Aleksandrów Łódzki na kwotę dotacji 300.000,00 zł (konkurs nr 1),

poz. 11 zestawienia – umowa nr ED.524.1.18.2019 zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym BASKET Aleksandrów Łódzki na kwotę dotacji 240.000,00 zł (konkurs nr 3).

W odniesieniu do umów ED.524.1.2.2019 i ED.524.1.3.2019 ustalono, iż Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego poprzez publikację w dniu 27 grudnia 2018 roku ogłoszenia – ogłosił konkurs na realizację zadań z zakresu sportu w 2019 roku, na które przeznaczono kwoty:

1. na prowadzenie szkolenia w zakresie piłki nożnej seniorów, w tym III ligi w okresie od 02 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku – 350.000,00 zł,

2. na prowadzenie szkolenia dziewcząt w zakresie piłki koszykowej w okresie od 02 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku – 300.000,00 zł,
3. na prowadzenie szkolenia w zakresie lekkiej atletyki w okresie od 02 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku – 300.000,00 zł.

Wnioski wraz z załącznikami należało składać do dnia 11 stycznia 2019 roku do godz. 10⁰⁰. Wniosek powinien zawierać elementy wskazane w § 9 ust. 4 pkt 1-8, tj. 1) wskazanie celu, który wnioskodawca zamierza osiągnąć; 2) dane ubiegającego się o wsparcie przedsięwzięcia (nazwę i siedzibę klubu); 3) informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, wskazujących możliwość jego realizacji; 4) zakres działalności podmiotu, wynikający ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu; 5) zakres rzeczowy przedsięwzięcia (opis, charakterystyka przedsięwzięcia); 6) termin i miejsce realizacji przedsięwzięcia (harmonogram); 7) kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia (kosztorys), w tym podanie oczekiwanej kwoty dotacji z budżetu gminy wraz z jej przeznaczeniem oraz wskazanie udziału środków własnych; 8) informację o prowadzonych rozgrywkach lub systemie współzawodnictwa sportowego w danej dyscyplinie sportu. Do wniosku, zgodnie ze wzorem wniosku oraz ogłoszeniami o konkursie, wymagano załączenia:

- 1) kserokopii wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego lub z innego rejestru albo z ewidencji właściwych dla formy organizacyjnej danego klubu sportowego wystawionego najpóźniej na 3 miesiące przed terminem składania wniosku,
- 2) kserokopii sprawozdania merytorycznego i finansowego (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok,
- 3) umowy partnerskiej lub oświadczenia partnera (w przypadku wskazania w pkt. V.1. partnera),
- 4) kserokopii lub odpisu statutu wnioskodawcy,
- 5) udokumentowania osiągnięć sportowych zawodników,
- 6) kserokopii kart zawodniczych lub imiennej listy zawodników potwierdzonej przez właściwy związek sportowy,
- 7) kserokopii licencji trenerów lub instruktorów uprawniających do prowadzenia zajęć w zakresie sportu odpowiedniego polskiego związku sportowego lub działającego z jego upoważnienia związku sportowego działającego w danej dyscyplinie sportu,
- 8) kserokopii licencji klubu uprawniająca do udziału w rozgrywkach lub zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego lub podmiotu działającego w jego imieniu,
- 9) dokumentów potwierdzających posiadanie zaplecza do prowadzenia zajęć sportowych (umowy najmu, dzierżawy),
- 10) harmonogramu określającego terminy i miejsce realizacji przedsięwzięcia, który powinien być spójny z przedstawionym kosztorysem.

W wyniku powyższych wymagań dokonano analizy wniosków złożonych w ramach przyjętych do kontroli klubów, ustalając:

1. Wnioski złożone zostały w wymaganych terminach,
2. W § 9 ust. 4 Regulaminu określającego warunki finansowania zadań z zakresu sportu (uchwała nr IV/26/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku) wskazano elementy, które winien zawierać wniosek. Regulamin w § 9 ust. 4 pkt 3) wymagał, aby wniosek zawierał informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych wskazujących możliwość jego realizacji. W odniesieniu do zasobów kadrowych we wnioskach wskazano bądź

liczbę instruktorów/trenerów, bądź z imienia i nazwiska osoby mające prowadzić zajęcia. Ponadto zasoby kadrowe wynikały również ze złożonych do wniosków dokumentacji (licencje, legitymacje trenerskie i instruktorskie). **Natomiast żaden z wniosków nie zawierał wymagań w zakresie zasobów rzeczowych wskazujących możliwość realizacji zadania,**

3. **Żaden z przyjętych do kontroli wniosków o udzielenie dotacji nie zawierał zakresu działalności podmiotu, wynikającego ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu, co było wymagane § 9 ust. 4 pkt 4 Regulaminu.**
4. W przypadku wymogu w zakresie wskazania terminu i miejsca realizacji przedsięwzięcia wynikającego z § 9 ust. 4 pkt 6, tj. podanie harmonogramu, ograniczono się jedynie w każdym z wniosków do wskazania miejsca wykonania zadania (np. hala sportowa czy sala gimnastyczna z podaniem lokalizacji danego obiektu) oraz wskazania okresu realizacji zadania. Natomiast stosownie do zapisów wynikających z ogłoszeń konkursów, do wniosku należało załączyć harmonogram określający terminy i miejsce realizacji przedsięwzięcia, który powinien być spójny z przedstawionym kosztorysem.

Analiza załączników do wniosków wykazała w przypadku Międzyszkolnego Klubu Sportowego Aleksandrów, że załączony harmonogram nie spełniał wymogów, tj. nie odnosił się do terminów i miejsc realizacji przedsięwzięcia, sporządzony został w podziale na miesiące ze wskazaniem planowanych kosztów rodzajowych. Natomiast do wniosku Uczniowskiego Klubu Sportowego BASKET Aleksandrów Łódzki - konkurs I - załączony został terminarz rozgrywek, który uniemożliwiał powiązania go z przedstawionym kosztorysem. W odniesieniu do konkursu II - Uczniowski Klub Sportowy BASKET Aleksandrów Łódzki nie złożył żadnego harmonogramu. Ograniczono się jedynie do pisma ze wskazaniem, iż terminarze rozgrywek podane zostaną w terminie późniejszym, a na dzień 8 lipca 2019 roku brak możliwości wskazania dat rozpoczęcia rozgrywek.

5. Wszystkie wnioski zawierały kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia wraz ze wskazaniem oczekiwanej kwoty dotacji i wysokości środków własnych,
6. Jednym z załączników do wniosku miała być kserokopia sprawozdania merytorycznego i finansowego za ostatni rok, przy czym przy sprawozdaniu finansowym wskazano, że ma to być: bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa. **Analiza załączników złożonych wraz z wnioskami wykazała, iż do żadnego wniosku nie załączono sprawozdania finansowego zgodnie z postawionym wymogiem (bilans, rachunek wyników, rachunek zysków i strat, informacje dodatkowe) za ostatni rok, tj. za rok 2019. Do obu z wniosków dotyczących I konkursu kluby załączyły tabelaryczne zestawienie wydatków z wykorzystania dotacji w 2018 roku, zaś jako sprawozdanie merytoryczne złożona została część sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2018 roku, które to sprawozdanie złożono w Urzędzie w styczniu 2019 roku. Natomiast odnośnie trzeciego wniosku, który złożony został przez Uczniowski Klub Sportowy BASKET Aleksandrów Łódzki w ramach II konkursu - jako sprawozdanie finansowe złożono zestawienie wydatków z wykorzystania dotacji w I półroczu 2019 roku, oraz jako sprawozdanie merytoryczne złożono sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 2 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 które złożono w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim w dniu 27 czerwca 2019 roku.**

Należy zauważyć, iż złożone sprawozdania nie były sprawozdaniami merytorycznymi z działalności podmiotu, ani też sprawozdaniami finansowymi danego podmiotu z jego działalności w 2018 roku. Regulamin określający warunki i tryb finansowania zadań z zakresu sportu – w § 11 pkt 1 zawiera zapis, iż *w przypadku stwierdzenia uchybień formalno – prawnych lub innych wad wniosku, komisja wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub uzupełnienia wniosku. Wniosek, którego wad nie usunięto lub który nie został uzupełniony nie jest rozpatrywany.*

Przedłożona do kontroli dokumentacja dotycząca I i II konkursu nie wykazała złożenia przez MKS Aleksandrów i UKS BASKET Aleksandrów Łódzki uzupełnienia wniosku, jak również brak było informacji aby Komisja wzywała kluby do usunięcia wad czy też uzupełnienia wniosku. Dokumentacja dotycząca procedury przeprowadzenia, zarówno konkursu I, jak i konkursu II, wskazywała dokonanie przez komisję analizy złożonych wniosków. Do protokołów z prac komisji załączony został m.in. formularz informacji o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu sporządzony dla danego zadania i dla danej oferty, oraz lista sprawdzającą, która zawierała wszystkie wymagania dotyczące spełnienia warunków określonych we wniosku, oraz wszystkie wymagania dotyczące załączników. Z analizy list sprawdzających wypełnionych dla:

MKS Aleksandrów – w zakresie zadania prowadzenia szkolenia w zakresie lekkiej atletyki (I konkurs),

UKS BASKET – w zakresie zadania prowadzenia szkolenia dziewcząt w zakresie piłki koszykowej (I konkurs),

UKS BASKET – w zakresie zadania prowadzenia szkolenia dziewcząt w zakresie piłki koszykowej (II konkurs)

wynika, że wszystkie wymagania zostały spełnione, zarówno pod względem wymagań zawartych we wniosku, jak również pod względem załączników, w tym m.in. w zakresie: sprawozdania merytorycznego za rok 2018, sprawozdania finansowego za rok 2018. Z powyższych list sprawdzających, jak również informacji o spełnianiu warunków, a także protokołów z prac komisji wynika, iż komisja po weryfikacji każdego wniosku uznała, że dany wniosek wskazywał warunek spełnił.

7. W przypadku wskazania we wniosku partnerów biorących udział w realizacji zadania – należało załączyć do wniosku umowę partnerską lub oświadczenie partnera. We wszystkich trzech wnioskach objętych kontrolą, kluby wskazały partnera bądź partnerów, przy czym żaden z klubów do wniosku nie załączył stosownego załącznika,
8. Postawione przez dotującego warunki zobowiązywały do załączenia do wniosku kserokopii licencji trenerów lub instruktorów. W zakresie wniosków złożonych przez UKS BASKET stwierdzono jedynie przedłożenie przez klub kserokopii legitymacji, dyplomów trenerskich, dyplomów magisterskich. Brak było kserokopii licencji, przy czym komisja oceniająca wnioski uznała, że klub spełnił powyższy warunek. Kserokopie licencji trenerów lub instruktorów przedłożone zostały jedynie przy wniosku MKS Aleksandrów.

Wątpliwość kontrolujących budzi dokonana przez Komisję ocena wniosku MKS Aleksandrów złożonego w ramach I konkursu, jak również wniosków UKS BASKET w zakresie I i II konkursu – gdyż wnioski te nie spełniały wymagań formalnych w zakresie informacji zawartych w samych wnioskach, jak również przedłożenia stosownych załączników. Stwierdzono brak sprawozdań

merytorycznych i finansowych za rok 2018 (wszystkie trzy wnioski objęte kontrolą), licencji trenerów lub instruktorów (wnioski UKS BASKET), umów partnerskich lub oświadczeń partnera (wszystkie trzy wnioski objęte kontrolą), harmonogramów określających terminy i miejsce realizacji przedsięwzięcia spójnych z kosztorysem (wszystkie trzy wnioski objęte kontrolą). W ocenie kontrolujących, Międzyszkolny Klub Sportowy Aleksandrów i Uczniowski Klub Sportowy Basket, nie spełniały wymagań formalnych i tym samym dotacji na realizację zadania odpowiednio w kwotach: 300.000,00 zł, 300.000,00 zł i 240.000,00 zł nie powinny otrzymać.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż wskazane nieprawidłowości oceny formalnej złożonych wniosków, zarówno pod względem informacji zawartych we wnioskach, jak również pod względem załączonych do wniosków dokumentów – stwierdzono również w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Aleksandrów Łódzki na podstawie upoważnienia znak: WK 601-2/78/2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku.

W związku z powyższym, po zakończeniu czynności kontrolnych w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie, tj. w dniu 12 listopada 2020 roku, Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu – Hanna Beda przekazała kontrolującym wyjaśnienie w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości: „W odpowiedzi na zgłoszone w trakcie kontroli uwagi udzielam następujące wyjaśnienia:

Złamano wymogi zawarte w procedurach, uchwale i ogłoszeniu konkurów dotyczące sprawozdania finansowego i merytorycznego, zamiast w/w sprawozdań klubów składane są rozliczenia z udzielonej klubowi dotacji z roku poprzedniego.

Uprzejmie informuję, że w treści Ogłoszenia o konkursie, w wymaganych załącznikach, wpisano „kserokopia sprawozdania merytorycznego i finansowego (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok”. Natomiast z treści uchwały Nr IV/26/10 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie: Regulaminu określającego warunki, w tym organizacyjne i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki i załącznika do niej nie wynika aby kluby sportowe były obowiązane do składania w/w sprawozdań na etapie składania wniosków. Sprawozdania te są natomiast wymagane przy składaniu sprawozdania z realizacji zadania i tu pkt. 8 i 9 Załącznika do Regulaminu mówi że:

„Sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia i rozliczenie dotacji powinno zawierać:

8) rozliczenie finansowe wskazujące:

a) okres rozliczeniowy,

b) zestawienie tabelaryczne dokumentów finansowych z następującymi pozycjami:

- liczba porządkowa,*
- nr faktury,*
- opis rachunku lub innego dokumentu finansowego,*
- kwota rachunku,*
- łączna kwota wydatków,*
- łączna kwota otrzymanych rat dotacji,*

9) rozliczenie rzeczowe;”

Ponieważ w Uchwale nie ma wzmianki o składaniu przez kluby sportowe sprawozdania merytorycznego i finansowego na etapie składania wniosków, zapis ten został usunięty z Ogłoszenia o konkursie, a co się z tym wiąże

dokumenty te nie będą wymagane od klubów sportowych na etapie składania wniosków.

2. Sprawa licencji trenerów, zamiast licencji są legitymacje i dyplomy kadry trenerskiej.

Z zapisów art. 41 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1133) wynika, że:

„Art. 41. 1. Zorganizowane zajęcia w zakresie sportu w związku sportowym oraz w klubie sportowym uczestniczącym we współzawodnictwie organizowanym przez polski związek sportowy może prowadzić wyłącznie trener lub instruktor sportu w rozumieniu ustawy.
2. Do zadań trenera lub instruktora sportu należy poza prowadzeniem zajęć, o których mowa w ust. 1, przekazywanie aktualnej wiedzy teoretycznej i praktycznej z zakresu treningu sportowego i współzawodnictwa sportowego w danym sporcie.
3. Trenerem lub instruktorem sportu w sportach, w których działają polskie związki sportowe, może być osoba, która:

- 1) ukończyła 18 lat;
- 2) posiada co najmniej wykształcenie średnie lub średnie branżowe;
- 3) posiada wiedzę, doświadczenie i umiejętności niezbędne do wykonywania zadań trenera lub instruktora sportu;
- 4) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo, o którym mowa w art. 46–50, lub określone w rozdziale XIX, XXIII, z wyjątkiem art. 192 i art. 193, rozdziale XXV i XXVI ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny.”

Zgodnie z powyższym, trenerzy i instruktorzy klubów prowadzących działalność na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki spełniają zapisy art. 41 ustawy o sporcie. Trenerzy posiadają wiedzę, doświadczenie i umiejętności do wykonywania zadań trenera lub instruktora sportu. Potwierdzeniem ich umiejętności są dyplomy trenerskie i legitymacje instruktorskie oraz licencje trenerskie. Ponieważ rozdział 3 Regulaminu określającego warunki, w tym organizacyjne i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki w § 9 ust. 5 pkt 2) stanowi, że do wniosku należy dołączyć: „kserokopię licencji trenera lub instruktora uprawniającą do prowadzenia zajęć w zakresie sportu odpowiedniego polskiego związku sportowego lub działającego z jego upoważnienia związku sportowego działającego w danej dyscyplinie”. Zapis ten wyklucza te kluby, które nie posiadają trenerów i instruktorów posiadających uprawnienia potwierdzone licencją.

W związku z powyższym, aby uniknąć podobnych błędów w przyszłości, w dniu 26 listopada 2020 r. na sesji Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim wprowadzony zostanie projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwały Nr IV/26/10 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie: Regulaminu określającego warunki, w tym organizacyjne i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki, w którym § 9 ust. 5 pkt 2) załącznika do uchwały otrzyma nowe brzmienie: „2) kserokopię dokumentów potwierdzających posiadanie kwalifikacji instruktora lub trenera danej dyscypliny sportu”.

Wprowadzone działania mają na celu, nieeliminowanie osób posiadających wyłącznie dyplom trenera lub legitymację instruktora sportu, uprawniającą do prowadzenia zespołów uczestniczących w rozgrywkach.

To właśnie kluby sportowe i zatrudnieni w nich instruktorzy i trenerzy mają największy wpływ na rozwój sportu w Gminie Aleksandrów Łódzki. Dlatego też należy uczynić

wszystko aby wszystkie kluby sportowe prowadzące działalność na terenie Gminy miały równy dostęp do dotowania.”

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału – Hanny Bedy z dnia 12 listopada 2020 roku (Ed.1710.9.2020) stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Rozliczenie dotacji

Zgodnie z zapisem § 19 ust. 2 Regulaminu określającego warunki, w tym organizacyjne, i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki - podmiot otrzymujący dotację zobowiązany jest do przedłożenia sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia. Sprawozdanie składa się w terminie do 15 dni po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia, zgodnie z załącznikiem do niniejszego Regulaminu.

Analiza złożonych sprawozdań do dotacji przyznanych na podstawie umów nr ED.524.1.2.2019, ED.524.1.3.2019, ED.524.1.18.2019 wykazała:

- sprawozdania z wykonania zadań z zakresu sportu wpłynęły w wymaganym terminie,
- na podstawie załączonych do sprawozdań wykazów poniesionych wydatków nie stwierdzono przyjęcia do rozliczenia dotacji wydatków dokonanych przed terminem zawarcia danej umowy, jak również pozostałych wydatków o których mowa w § 5 ust. 3 ww. regulaminu, tj. wydatki, które nie mogą być finansowe z dotacji,
- we wszystkich trzech przypadkach dotacje wykorzystane zostały w 100%.

AKTA KONTROLI A-3 [strony 1-389] kserokopie: uchwały nr IV/26/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku dot. regulaminu określającego warunki, w tym organizacyjne i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Aleksandrów Łódzki; ogłoszenia o konkursie na realizację zadań z zakresu sportu w 2019 roku na realizację trzech zadań w ramach konkursu nr I (Ed.524.1.25.18) wraz z procedurą postępowania; ogłoszenia o konkursie na realizację zadań z zakresu sportu w 2019 roku na realizację sześć zadań w ramach konkursu nr II (Ed.524.1.5.19) wraz ogłoszeniem wyników konkursu; ogłoszenia o konkursie na realizację zadań z zakresu sportu w 2019 roku na realizację dwóch zadań w ramach konkursu nr III (Ed.524.1.16.19) wraz z procedurą postępowania; umowy nr: Ed.524.1.2.2019, Ed.524.1.3.2019 i Ed.524.1.18.2019, wniosek MKS Aleksandrów na realizację zadania, wnioski UKS BASKET – Konkurs I i II na realizację zadania; protokoły oceny ofert wraz z załącznikami.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2018 - 2020

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim na dzień 31 grudnia 2018 roku zatrudnionych było 163 pracowników na 154,1 etatu, zaś na dzień 31 grudnia 2019 roku zatrudnionych było 175 osób na łącznie 165,35 etatu.

Prowadzeniem dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych zajmuje się Wydział Administracyjno – Gospodarczy i Kadr kierowany przez Sekretarza Gminy pełniącego jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału AGiK. Natomiast prowadzeniem kart płacowych i naliczaniem wynagrodzenia zajmuje się Wydział Finansowy kierowany przez Naczelnika – Reginę Pietrzak.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. D. U. z 2019 roku, poz. 1282 ze zm.) - czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Stosownie do wskazanego przepisu Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego zarządzeniem nr 49/2012 z dnia 9 marca 2012 roku wyznaczył Iwonę Dąbek – Sekretarza do wykonywania pozostałych czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim wprowadzony zarządzeniem nr 192/2010 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2010 roku. Wskazany regulamin zmieniony został zarządzeniami Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego: [1] nr 27/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku, [2] nr 164/2012 z dnia 17 września 2012 roku, [3] nr 396/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku, [4] nr 171/2014 z dnia 13 sierpnia 2014 roku, [5] nr 28/2015 z dnia 19 lutego 2015 roku, [6] nr 237/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, [7] nr 227/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku, [8] nr 235/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku.

Obowiązujący na dzień przeprowadzania kontroli ww. regulamin wynagradzania określał m.in: [1] przepisy ogólne, [2] zasady wynagradzania za pracę, [3] świadczenia pieniężne związane z pracą, [4] sposób i terminy wypłat wynagrodzeń oraz pozostałych należności pracowniczych. Regulamin zawierał załączniki w postaci tabel dot. stanowisk wraz z wymaganiami kwalifikacyjnymi, stawek zaszeregowania zasadniczego, stawek dodatku funkcyjnego.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2020 roku:

- Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego,
- Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego,
- Sekretarzowi Aleksandrowa Łódzkiego – pełniącej funkcję Naczelnika Wydziału Administracyjno-Gospodarczego i Kadr – Iwonie Dąbek,
- Skarbnikowi Aleksandrowa Łódzkiego – Grzegorzowi Siechowi,
- Naczelnikowi Wydziału Finansowego – Reginie Pietrzak,
- Naczelnikowi Wydziału Audytu i Kontroli Wewnętrznej – Przemysławowi Majer,
- Naczelnikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu – Hannie Beda,
- Informatykowi w Wydziale Obsługi Informatycznej – Michałowi Piątkowskiemu,
- Pełnomocnikowi ds. zwierząt i realizacji programu przeciwdziałania bezdomności - Katarzynie Rezler.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące w latach 2018-2020 przepisy prawa i regulacje wewnętrzne tj.: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 1786) obowiązujące do dnia 19 maja 2018 roku oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936), a także ww. regulaminu wynagradzania w Urzędzie wraz z jego zmianami.

Na podstawie aktów wyboru, powołania i powierzenia obowiązków, umów o pracę i innych dokumentów potwierdzających stosunek pracy, a także kart wynagradzania (kart płacowych) i list płac – dla ww. stanowisk – za miesiące od stycznia 2018 roku do grudnia 2018 roku oraz innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono:

Wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego

Wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego ustalane zostało uchwałą nr XXXVI/346/2017 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 23 lutego 2017 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Jacka Lipińskiego Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego. Wskazaną uchwałą określono:

- [1] wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6.000,00 zł,
- [2] dodatek funkcyjny w kwocie 2.088,00 zł,
- [3] dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 3.235,20 zł,
- [4] dodatek za wieloletnią pracę – wg odrębnych przepisów i z poprzednio zakończonych okresów zatrudnienia.

Powyższa uchwała podjęta została na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1579) w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 902) oraz § 1 pkt 3 i § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786).

W związku z wejściem w życie z dniem 19 maja 2018 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – uchwała nr XXXVI/346/2017 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 23 lutego 2017 roku nie została zmieniona i na dzień przeprowadzania kontroli pozostawała w obrocie prawnym.

Pismem z dnia 28 października 2020 roku Kierownik Biura Rady Miejskiej poinformowała kontrolujących, iż „*Ostatnią uchwałą określającą wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego jest uchwała nr XXXVI/346/2017 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 23 lutego 2017 roku sprawie ustalenia wynagrodzenia Jacka Lipińskiego Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego.*”

Pismo z dnia 28 października 2020 roku Kierownik Biura Rady Miejskiej wraz z kserokopią uchwały XXXVI/346/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Wobec powyższego w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 września 2020 roku wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze – 6.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.088,00 zł,
- dodatek specjalny – 3.235,20 zł,
- dodatek stażowy za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1.200,00 zł.

Razem 12.523,20 zł brutto.

Wskazane wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dniem 1 lipca 2018 roku – w związku ze zmianą rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku – nie uległo zmianie. Wskazane wynagrodzenie nie uległo również zmianie w związku z wyborem Jacka Lipińskiego na Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego na kolejną kadencję, tj. kadencję 2018-2025.

Wskazane wynagrodzenie nie przekraczało 7-krotności kwoty bazowej, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1282 ze zm.) określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2288). Kwota bazowa określona w ustawie budżetowej na 2018 rok w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a)⁶⁸ wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.524,94 zł). Wskazana kwota bazowa nie uległa zmianie, zarówno w ustawie budżetowej na rok 2019⁶⁹, jak również na rok 2020⁷⁰.

Nowelizacja z dnia 15 maja 2018 roku rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wprowadziła zmiany m.in. w zakresie wynagrodzenia zasadniczego dla wójtów/burmistrzów w gminach powyżej 15 tysięcy (do 100 tysięcy) mieszkańców – zmniejszając to wynagrodzenie w zakresie maksymalnych stawek o 1.200,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący dokonali porównania wszystkich składników wynagrodzenia wypłacanego Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego po dniu 30 czerwca 2018 roku w kontekście zmian wprowadzonych rozporządzeniem z dnia 15 maja 2018 roku, co przedstawiono poniżej:

Nazwisko i zajmowane stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek za wysługę lat - 20%	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny – 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	Łącznie brutto
<i>Wynagrodzenie wypłacane po 30 czerwca 2018 roku</i>					
Jacek Lipiński - Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego	6.000,00	1.200,00	2.088,00	3.235,20	12.523,20
<i>Wynagrodzenie od 30 czerwca 2018 roku winno wynosić</i>					
Jacek Lipiński - Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego	4.800,00	960,00	2.100,00 ⁷¹	2.760,00	10.620,00
Różnica					
-	+1.200,00	+240,00	-12,00	+475,20	1.903,20

Wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego, po dniu 30 czerwca 2018 roku, nie uległo zmianie i tym samym było niezgodne ze składnikami wynagrodzenia wynikającymi z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W stosunku miesięcznym wynagrodzenie zawyżone zostało o 1.903,20 zł, w stosunku do maksymalnego wynagrodzenia przysługującego wójtom/burmistrzom w gminach powyżej 15 tys. mieszkańców, w tym wynagrodzenie zasadnicze o 1.200,00 zł, dodatek stażowy o 240,00 zł i dodatek specjalny o 475,20 zł.

Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego

Miesięczne wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego – Leszka Filipiaka, w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 czerwca 2018 roku, tj. w okresie obowiązywania rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie

⁶⁸ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku – Dz. U. poz. 291.

⁶⁹ art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku (Dz. U. z 2019 roku, poz. 198).

⁷⁰ art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 571).

⁷¹ Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, zgodnie z nowelizacją rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dla wójta/burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców nie uległ zmianie i może wynosić 2.100,00 zł. Tym samym przyjęto maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, który może być wypłacany wójtom/burmistrzom we wskazanych gminach.

wynagradzania pracowników samorządowych, wynosiło 10.304,80 zł brutto. Wskazane wynagrodzenie ustalone zostało przez Burmistrza Aleksandra Łódzkiego pismem z dnia 24 stycznia 2018 roku (AGK.2122.1.14.2018), na mocy którego od dnia 1 stycznia 2018 roku przyznane zostało wynagrodzenie składające się z następujących składników:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania – 5.200,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1.040,00 zł.
- dodatek funkcyjny – 2.200,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 25,2% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 1.864,80 zł

Razem 10.304,80 zł brutto.

Pismem z dnia 14 kwietnia 2018 roku (AGK.2122.1.136.2018), podpisanym przez Burmistrza – Jacka Lipińskiego, powyższe wynagrodzenie uległo zmianie poprzez zwiększenie dodatku specjalnego i tym samym od dnia 1 kwietnia 2018 wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandra Łódzkiego, stosownie do wskazanego pisma wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania – 5.200,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 1.040,00 zł.
- dodatek funkcyjny – 2.200,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 34,7% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 2.567,80 zł

Razem 11.007,80 zł brutto.

Powyższe wskazuje, iż w związku ze zwiększeniem dodatku specjalnego – wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandra Łódzkiego wzrosło o 703,00 zł.

Analiza akt osobowych Leszka Filipiaka – Zastępcy Burmistrza Aleksandra Łódzkiego, oraz kart wynagrodzeń za rok: 2018, 2019 i 2020 wykazała, iż ustalone od dnia 1 kwietnia 2018 roku wynagrodzenie w łącznej kwocie 11.007,80 zł do dnia 30 września 2020 roku – nie uległo zmianie, mimo zmiany z dniem 1 lipca 2018 roku rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (obowiązujące od dnia 1 lipca 2018 roku) wprowadziło również zmiany w zakresie wynagrodzenia zasadniczego dla zastępców wójtów/burmistrzów w gminach powyżej 15 tysięcy (do 100 tysięcy) mieszkańców – zmniejszając to wynagrodzenie do kwoty 4.200,00 zł. Tym samym wynagrodzenie zasadnicze w zakresie zastępców wójtów/burmistrzów w gminach powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców zmniejszone zostało o 1.000,00 zł. W analogiczny sposób, kontrolujący dokonali porównania wszystkich składników wynagrodzenia wypłacanego Zastępcy Burmistrza Aleksandra Łódzkiego po dniu 30 czerwca 2018 roku, w odniesieniu do wprowadzonych zmian rozporządzeniem z dnia 15 maja 2018 roku. Powyższe szczegółowo przedstawiono w zestawieniu:

Nazwisko i zajmowane stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek za wysługę lat - 20%	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny – 34,70% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	Łącznie brutto
<i>Wynagrodzenie wypłacane po 30 czerwca 2018 roku</i>					
Leszek Filipiak – Zastępca Burmistrza Aleksandra Łódzkiego	5.200,00	1.040,00	2.200,00	2.567,80	11.007,80

Wynagrodzenie od 30 czerwca 2018 roku winno wynosić					
Leszek Filipiak – Zastępca Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego	4.200,00	840,00	2.200,00 ⁷²	2.220,80	9.460,80
Różnica					
-	1.000,00	200,00	-	347,00	1.547,00

Powyższe wskazuje, iż wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego po 30 czerwca 2018 roku, nie uległo zmianie i tym samym było wypłacane wg angażu określonego pismem Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 14 kwietnia 2018 roku. W odniesieniu do maksymalnego wynagrodzenia przysługującego wójtom/burmistrzom w gminach powyżej 15 tys. mieszkańców, wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego zawyżone zostało w stosunku miesięcznym o 1.547,00 zł brutto (wynagrodzenie zasadnicze o 1.000,00 zł, dodatek stażowy o 200,00 zł i dodatek specjalny o 347,00 zł). Brak zmiany wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego stosownie do wprowadzonej nowelizacji spowodował naruszenie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W związku z brakiem zmiany wynagrodzenia dla Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego oraz wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego, która to zmiana w obu przypadkach winna nastąpić z dniem 1 lipca 2018 roku, kontrolujący poddali analizie karty płacowe za okresy: od stycznia do grudnia 2018 roku; od stycznia do grudnia 2019 roku; od stycznia do września 2020 roku sporządzone dla Burmistrza – Jacka Lipińskiego oraz Zastępcy Burmistrza – Leszka Filipiaka, a także listy płac:

- nr 538/2018 – Lista podstawowa za lipiec 2018 – Administracja,
- nr 619/2018 – Lista podstawowa za sierpień 2018 – Administracja,
- nr 730/2018 – Lista podstawowa za wrzesień 2018 – Administracja,
- nr 886/2018 – Lista podstawowa za październik 2018 – Administracja,
- nr 995/2018 – Lista podstawowa za listopad 2018 – Administracja,
- nr 1098/2018 – Lista podstawowa za grudzień 2018 – Administracja,
- nr 42/2019 – Lista podstawowa za styczeń 2019 – Administracja,
- nr 119/2019 – Lista podstawowa za luty 2019 – Administracja,
- nr 185/2019 – Lista podstawowa za marzec 2019 – Administracja,
- nr 263/2019 – Lista podstawowa za kwiecień 2019 – Administracja,
- nr 339/2019 – Lista podstawowa za maj 2019 – Administracja,
- nr 428/2019 – Lista podstawowa za czerwiec 2019 – Administracja,
- nr 533/2019 – Lista podstawowa za lipiec 2019 – Administracja,
- nr 614/2019 – Lista podstawowa za sierpień 2019 – Administracja,
- nr 694/2019 – Lista podstawowa za wrzesień 2019 – Administracja,

⁷² Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, zgodnie z nowelizacją rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dla zastępców wójta/burmistrza w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców nie uległ zmianie i może wynosić maksymalnie 2.200,00 zł

nr 817/2019 – Lista podstawowa za październik 2019 – Administracja,
nr 900/2019 – Lista podstawowa za listopad 2019 – Administracja,
nr 982/2019 – Lista podstawowa za grudzień 2019 – Administracja,
nr 34/2020 – Lista podstawowa za styczeń 2020 – Administracja,
nr 118/2020 – Lista podstawowa za luty 2020 – Administracja,
nr 185/2020 – Lista podstawowa za marzec 2020 – Administracja,
nr 242/2020 – Lista podstawowa za kwiecień 2020 – Administracja,
nr 290/2020 – Lista podstawowa za maj 2020 – Administracja,
nr 355/2020 – Lista podstawowa za czerwiec 2020 – Administracja,
nr 452/2020 – Lista podstawowa za lipiec 2020 – Administracja,
nr 527/2020 – Lista podstawowa za sierpień 2020 – Administracja,
nr 580/2020 – Lista podstawowa za wrzesień 2020 – Administracja.

Analiza wskazanych dokumentów wykazała, iż w okresie od lipca 2018 roku do września 2020 roku wynagrodzenie dla wskazanych osób wypłacane było w pełnej wysokości, tj. bez pomniejszania z tytułu ewentualnych zasiłków chorobowych. Wobec powyższego kontrolujący wyliczyli wysokość zawyżonego wynagrodzenia za okres od lipca 2018 roku do września 2020 roku (tj. 27 m-cy):

[1] wynagrodzenie Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego – zawyżone w stosunku miesięcznym o 1.903,20 zł:

1.903,20 zł x 27 m-cy = 51.386,40 zł,

[2] wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego – zawyżone w stosunku miesięcznym o 1.547,00 zł:

1.547,00 zł x 27 m-cy = 41.769,00 zł.

Zawyżenie wynagrodzenia od lipca 2018 roku do września 2020 roku w przypadku Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego nastąpiło w łącznej kwocie 51.386,40 zł, natomiast wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego zawyżone zostało za wskazany okres czasu o łączną kwotę 41.769,00 zł.

Wymienione listy płac w większości zatwierdzone zostały do wypłaty przez Skarbnika – Grzegorza Siecha i przez Zastępcę Burmistrza – Leszka Filipiaka, z wyłączeniem list płac: nr 817/2019, nr 982/2019, nr 185/2020, nr 452/2020, które zatwierdzone zostały do wypłaty przez Burmistrza – Jacka Lipińskiego. Natomiast listy płac nr: 995/2018, 428/2019, 900/2019, 355/2020, 580/2020 z upoważnienia Skarbnika Gminy podpisane zostały przez Reginę Pietrzak – Naczelnika Wydziału Finansowego.

AKTA KONTROLI A-4 [strony 1-144] kserokopie list płac: nr 538/2018, nr 619/2018, nr 730/2018, nr 886/2018, nr 995/2018, nr 1098/2018, nr 42/2019, nr 119/2019, nr 185/2019, nr 263/2019, nr 339/2019, nr 428/2019, nr 533/2019, nr 614/2019, nr 694/2019, nr 817/2019, nr 900/2019, nr 982/2019, nr 34/2020, nr 118/2020, nr 185/2020, nr 242/2020, nr 290/2020, nr 355/2020, nr 452/2020, nr 527/2020, nr 580/2020; kserokopie pism z dnia 24 stycznia 2018 roku i 14 kwietnia 2018 roku określających wynagrodzenie dla Zastępcy Burmistrza; wydruki kart płacowych prowadzonych dla Burmistrza – Jacka Lipińskiego za lata 2018-2020; wydruki kart płacowych prowadzonych dla Zastępcy Burmistrza – Leszka Filipiaka za lata 2018-2020; kserokopia zarządzenia nr 49/2012 z dnia 9 marca 2012 roku Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego.

Wynagrodzenia Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy

W poniższym zestawieniu ujęto wynagrodzenia ustalone przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego Skarbnikowi i Sekretarzowi Aleksandrowa Łódzkiego obowiązujące od 1 stycznia 2018 roku wraz z ich ewentualną zmianą:

Nazwisko i zajmowane stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny – % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	Łącznie brutto	Data zmiany angażu
<i>Wynagrodzenia od 1 stycznia 2018 roku</i>						
Skarbnik Aleksandrowa Ł.	5.200,00	1.040,00 (20%)	2 200,00	1.887,00 (25,5%)	10.327,00	Pismo z 24.01.2018
Sekretarz Aleksandrowa Ł. – Naczelnik	5.200,00 kategoria XX	1.040,00 (20%)	2 090,00 stawka I – 190% od kwoty 1.100	1.458,00 (20%)	9.788,00	Pismo z 24.01.2018
<i>Wynagrodzenia od 1 kwietnia 2018 roku</i>						
Skarbnik Aleksandrowa Ł.	5.200,00	1.040,00 (20%)	2 200,00	2.590,00 (35%)	11.030,00	Pismo z 14.04.2018
Sekretarz Aleksandrowa Ł. – Naczelnik	5.200,00 kategoria XX	1.040,00 (20%)	2 090,00 stawka I – 190% od kwoty 1.100	29,20% (2.160,80) 2.128,68 +32,12	10.490,80	Pismo z 12.04.2018

Pismami z dnia 12 i 14 kwietnia 2018 roku Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego zmienił wynagrodzenie Skarbnikowi i Sekretarzowi Aleksandrowa Łódzkiego poprzez zmianę wysokości dodatku specjalnego. Dodatek specjalny Skarbnikowi Gminy zwiększono o 9,5% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co spowodowało zwiększenie wynagrodzenia o 703,00 zł, natomiast dodatek specjalny Sekretarzowi Gminy zwiększono o 9,20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co wpłynęło na wzrost wynagrodzenia o 670,68 zł. **Jednocześnie stwierdzono, iż wynagrodzenie Sekretarza z dniem 1 kwietnia 2018 roku w stosunku do wynagrodzenia obowiązującego od 1 stycznia 2018 roku faktycznie wypłacane było w kwocie wyższej o 702,80 zł, a nie w kwocie zmienionej o 670,68 zł. Różnica 32,12 zł, która spowodowana została błędnym wyliczeniem wysokości przyznanego dodatku. Zgodnie z pismem z dnia 12 kwietnia 2018 roku (AGK.2122.1.134.2018) dodatek specjalny przyznany został w wysokości 29,2% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 2.160,80 zł, przy czym suma wskazanych składników stanowi kwotę 2.128,68 zł (5.200,00 zł + 2.090,00 zł = 7.290,00 zł x 29,20% = 2.128,68 zł). Na podstawie kart płacowych za lata 2018-2020 stwierdzono, iż wynagrodzenie Sekretarza Gminy w okresie od 1 kwietnia 2018 roku do 30 września 2020 roku nadpłacone zostało w kwocie brutto 931,48 zł (32,12 zł x 29 m-cy = 931,48 zł).**

Dodatki specjalne dla Skarbnika i Sekretarza Aleksandrowa Łódzkiego przyznane były pismami odpowiednio z dnia 14 i 12 kwietnia 2018 roku, bez wskazania na jaki okres zostały przyznane i bez wskazania z jakiego tytułu nastąpiło ich przyznanie. Przyznane we wskazanych pismach dodatki specjalne ujęte zostały jako stały składnik wynagrodzenia.

Odnosząc się zatem do powyższych pism, jak również formy dodatku specjalnego ustalonego przez prawodawcę w ustawie z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, należy zauważyć, iż za zadania przypisane danemu stanowisku pracy, pracownik otrzymuje przyznane wynagrodzenie, o którym mowa w art. 36 ust. 1 ww. ustawy, a w przypadku

stanowisk kierowniczych, dodatkowo za pełnienie funkcji kierowniczej i związanych z tym stanowiskiem obowiązków, otrzymuje dodatek funkcyjny (art. 36 ust. 4 ww. ustawy). Natomiast dodatek specjalny, jak sama nazwa wskazuje, jest dodatkiem specjalnym przyznawanym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (art. 36 ust. 5). Zatem dodatek ten nie może stanowić integralnego składnika wynagrodzenia, gdyż jest dodatkiem specjalnym za wykonanie dodatkowych zadań, a nie wykonywanie zadań przypisanych do danego stanowiska.

Wynagrodzenia pozostałych pracowników Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim objęte kontrolą

(...)⁷³

Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, iż dodatek specjalny, prócz opisanego wcześniej dodatku dla Skarbnika i Sekretarza, przyznany został odrębnymi pismami Inspektorowi w Miejskim Centrum Zarządzania Kryzysowego, a następnie Głównemu specjalście pełniącemu funkcję Pełnomocnika ds. zwierząt i realizacji programu przeciwdziałania bezdomności – Katarzynie Rezler. Dodatek przyznany został pismami:

[1] z dnia 9 lipca 2018 roku przyznano dodatek specjalny na okres od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku (...) ⁷⁴ w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych. Przyznanie dodatku na wskazany okres poprzedzone zostało wnioskiem Sekretarza – Iwony Dąbek skierowanym do Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z prośbą o przyznanie Katarzynie Rezler – inspektorowi Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego – dodatku specjalnego z uwagi na zwiększenie zakresu obowiązków związanych z akcją szczepienia zwierząt i pracą w terenie. Wniosek zaakceptowany został przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego (...) ⁷⁵,

[2] z dnia 11 lutego 2019 roku przyznano dodatek specjalny na okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (...) ⁷⁶ w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych,

[3] z dnia 3 marca 2020 roku przyznano dodatek specjalny na okres od 1 marca 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku (...) ⁷⁷ w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.

⁷³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pisma wskazane w pkt 2 i 3 nie określały zakresu zadań, które wpłynęły na zwiększenie obowiązków służbowych Katarzyny Rezler i tym samym były podstawą do przyznania dodatku specjalnego w 2019 i w 2020 roku. Analiza akt osobowych Katarzyny Rezler wykazała brak zakresu czynności dla pracownika na stanowisku Inspektora w Miejskim Centrum Zarządzania Kryzysowego, co nie pozwoliło na zweryfikowanie zasadności przyznanego dodatku specjalnego na okres od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Ponadto, w aktach osobowych Katarzyny Rezler, stwierdzono również brak zakresu czynności na stanowisku Głównego specjalisty z pełnieniem funkcji Pełnomocnika ds. zwierząt i realizacji programu przeciwdziałania bezdomności, co także nie dawało żadnej możliwości z weryfikacji dodatków specjalnych przyznanych na rok 2019 i rok 2020, tym bardziej, iż przyznanie dodatków nastąpiło bez wskazania z jakiego tytułu zostały one przyznane. Kontrolujący zwracają także uwagę, iż dodatek specjalny przyznany wskazanemu pracownikowi, przybrał formę ciągłą, z przerwą na dwa miesiące roku 2020 (styczeń i luty). Zatem na dzień zakończenia kontroli, z wyłączeniem miesiąca styczeń i luty 2020 roku, przysługuje już ponad dwa lata.

Odnosząc się do dodatku specjalnego przyznanego Pełnomocnikowi ds. zwierząt i realizacji programu przeciwdziałania bezdomności, jak również Skarbnikowi Gminy i Sekretarzowi Gminy, należy zwrócić uwagę na zapis art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Zgodnie z powyższą normą prawną pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionym na podstawie powołania) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Jak wskazano powyżej, Skarbnik – Grzegorz Siech i Sekretarz – Iwona Dąbek otrzymywali dodatek specjalny w sposób ciągły - bez wskazania dodatkowych czynności za które został przyznany, jak również bez wskazania okresu na jaki został przyznany. Dodatki te zatem nabrały charakteru stałego składnika wynagrodzenia, co jest niewłaściwe i nie było intencją ustawodawcy. Przyznanie dodatku jako stałego składnika wynagrodzenia pozbawia ten dodatek przymiotu „specjalny”. Analizując powyższe ustalenia wskazać należy na naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych w zakresie wskazanym powyżej.

AKTA KONTROLI A-5 [strony 1-18] kserokopie: angażu z dnia 12 kwietnia 2018 roku dla Sekretarza – Iwony Dąbek wraz z wydrukiem kart płacowych za rok 2018, 2019, 2020; kserokopie: angażu z dnia 24 stycznia 2018 roku i angażu z dnia 14 kwietnia 2018 roku dla Skarbnika – Grzegorza Siecha wraz z wydrukiem kart płacowych za rok 2018, 2019, 2020; kserokopie: angażu z dnia 24 stycznia 2018 roku i angażu z dnia 12 kwietnia 2018 roku dla Katarzyny Rezler; pism przyznających dodatek specjalny z dnia: 9 lipca 2018 roku, 11 lutego 2019 roku, 3 marca 2010 roku, wraz z wydrukiem kart płacowych za rok 2018, 2019 i 2020.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy

Wynagrodzenia oraz inne świadczenia ze stosunku pracy pracowników samorządowych reguluje wskazana wcześniej ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W myśl art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych – pracownikowi samorządowemu przysługuje jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy. Wysokość wskazanej odprawy określona została w art. 38 ust. 3 ustawy.

W roku 2018 wypłacono 7 odpraw w łącznej kwocie 173.420,60 zł, natomiast w roku 2019 naliczono i wypłacono 4 odprawy w łącznej kwocie 67.963,56 zł. Szczegółowej kontroli poddano dwie odprawy – po jednej w każdym roku.

Kontrolą objęto niżej wymienione odprawy:

- 1) w kwocie brutto 40.213,80 zł z powodu przejścia na emeryturę. Stosunek pracy został rozwiązany w dniu 27 sierpnia 2018 roku. Pismem z dnia 1 października 2018 roku pracownik powiadomił Urząd o przyznaniu emerytury ze wskazaniem numeru decyzji emerytalnej. Tym samym przyznana została pracownikowi jednorazowa odprawa emerytalna w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia za pracę. Wypłaty odprawy emerytalnej dla pracownika Urzędu Stanu Cywilnego, dokonano w oparciu o pismo znak AGK.2122.3.11.2018 z dnia 2 października 2018 roku. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 774/2018: odprawa emerytalna za październik 2018 z dnia 2 października 2018 roku na kwotę brutto 40.213,80 zł. Wypłaty w wysokości netto 32.974,80 zł dokonano w dniu 3 października 2018 roku.

W wyliczeniu odprawy emerytalnej uwzględniono następujące składniki wynagrodzenia pracownika: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.411,00 zł, dodatek specjalny 529,10 zł, dodatek funkcyjny 880,00 zł, oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 882,20 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (6.702,30 zł) pomnożono x6 otrzymując wartość brutto 40.213,80 zł.

- 2) w kwocie brutto 26.467,20 zł w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z powodu przejścia na emeryturę. Stosunek pracy został rozwiązany z dniem 26 lipca 2019 roku. Pismem z dnia 26 sierpnia 2019 roku pracownik powiadomił Urząd o przyznaniu emerytury ze wskazaniem numeru decyzji emerytalnej. Tym samym przyznana została pracownikowi jednorazowa odprawa emerytalna w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia za pracę. Wypłaty odprawy dla pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, dokonano w oparciu o pismo znak AGK.2122.3.3.2019 z dnia 26 sierpnia 2019 roku. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 635/2019: odprawy za sierpień 2019 – w kwocie brutto 26.467,20 zł (netto 21.703,20 zł) w dniu 28 sierpnia 2019 roku.

Odprawę wyliczono: wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.676,00 zł, oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 735,20 zł. Łączną kwotę ww. składników wynagrodzenia (4.411,20 zł) pomnożono x6 otrzymując wartość brutto 26.467,20 zł.

Z powyższego wynika, iż w obu przypadkach wypłata odpraw emerytalnych nastąpiła już po dniu ustania stosunku pracy. W świetle § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - Jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

W związku odprawami emerytalnymi wypłacanymi po terminie rozwiązania stosunku pracy pismem z dnia 30 października 2020 roku Elżbieta Głowczyńska – Główny

Specjalista w Wydziale Administracyjno – Gospodarczym i Kadr poinformowała kontrolujących, iż pismo w sprawie wypłacenia odprawy emerytalnej było przekazywane do Wydziału Finansowego niezwłocznie po dostarczeniu przez osobę zainteresowaną decyzji o przyznaniu emerytury.

Pismo Elżbiety Głowczyńskiej – Głównego Specjalisty z dnia 30 października 2020 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższego należy zwrócić uwagę również na zapis art. 92¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U z 2020 roku, poz. 1320 ze zm.), gdzie zostało wskazane, że *pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna*. Z powyższego wynika, że okolicznością decydującą o prawie do odprawy jest spełnianie warunków uprawniających do emerytury lub renty, oraz ustanie stosunku pracy – a nie posiadanie decyzji ustalającej do niej prawo. Tym samym, odprawę należy wypłacić w dniu rozwiązania stosunku pracy, a nie po przedłożeniu bądź poinformowaniu o otrzymaniu decyzji z właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 9 kwietnia 1998 roku (I PKN 508/97, OSNP 1999/8/257) uznał, że roszczenie o zapłatę odprawy emerytalnej jest wymagalne od dnia rozwiązania stosunku pracy, także wtedy, gdy orzeczenie przyznające świadczenie zostało wydane później, bez względu na datę kiedy pracodawca powziął wiadomość o wydaniu przedmiotowej decyzji.

Wypłata odprawy powinna nastąpić w dniu rozwiązania stosunku pracy (tj. przed wydaniem decyzji przez ZUS) – nie można uzależniać jej wypłaty od przedłożenia decyzji. Natomiast w przypadku, gdy okaże się, że pracownik renty lub emerytury nie dostał, pracodawca może żądać zwrotu wypłaconej kwoty. **Wypłacenie pracownikowi należnej mu odprawy z opóźnieniem uznać należy jako sprzeczne z prawem, bowiem pracodawca naraża się w ten sposób na ryzyko skierowania przez pracownika roszczenia o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie, a także pociągnięcia do odpowiedzialności wykroczeniowej. Należy zauważyć, że w związku z brakiem terminowej wypłaty należnej pracownikowi odprawy przysługuje mu wobec pracodawcy roszczenie o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie. Jednocześnie wskazania wymaga zapis art. 282 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy wskazujący na sankcje w przypadku braku terminowej wypłaty świadczenia pracowniczego w postaci kary grzywny od 1.000 zł do 30.000 zł.**

AKTA KONTROLI A-6 [strony 1-6] kserokopie: listy płac nr 774/2018 wraz z pismem o wypłatę odprawy i karty płacowej pracownika nr 190; listy płac nr 635/2019 wraz z pismem o wypłatę odprawy i karty płacowej pracownika nr 894.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W wyniku kontroli stwierdzono, że w roku 2018 wypłacono 15 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie 36.364,54 zł, natomiast w roku 2019 naliczono i wypłacono 11 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 16.403,84 zł. Kontroli poddano trzy ekwiwalenty wypłacone w roku 2018 oraz dwa ekwiwalenty wypłacone w roku 2019.

Prawidłowości wyliczenia wysokości ekwiwalentów dokonano na podstawie pięciu najwyższych kwoto świadczeń:

[1] ekwiwalent w wysokości 1.104,18 zł brutto (769,05 netto) wypłacono w dniu 15 maja 2018 roku za 11 dni (pracownik 1598 – roboty publiczne) w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 9 maja 2018 roku. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 334/2018: ekwiwalent za urlop za maj 2018. Ekwiwalent wyliczono: 2.100,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze 1.750,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 350,00 zł) : 20,92 (współczynnik 2018 roku) = 100,38 zł x 11 dni = **1.104,18 zł**.

Prawidłowo ekwiwalent winien być wyliczony następująco:

$2.100,00 \text{ zł} : 20,92 : 8\text{h} = 12,55 \text{ zł} \times 88 \text{ godzin} = \mathbf{1.104,40 \text{ zł}}$,

[2] ekwiwalent w wysokości 8.650,26 zł brutto wypłacono w dniu 3 września 2018 roku za 27 dni (pracownik 190 – USC) w związku z rozwiązaniem umowy o pracę w dniu 27 sierpnia 2018 roku. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 662/2018: ekwiwalent za urlop za wrzesień 2018. Ekwiwalent wyliczono: 6.702,30 zł (wynagrodzenie zasadnicze 4.411,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 882,20 zł, dodatek funkcyjny 880,00 zł, dodatek specjalny 529,10 zł) : 20,92 (współczynnik 2018 roku) = 320,38 zł x 27 dni = **8.650,26 zł**.

Prawidłowo ekwiwalent winien być wyliczony następująco:

$6.702,30,00 \text{ zł} : 20,92 : 8\text{h} = 40,05 \text{ zł} \times 216 \text{ godzin} = \mathbf{8.650,80 \text{ zł}}$,

[3] ekwiwalent w wysokości **20.951,70 zł** wypłacony w dniu **4 grudnia 2018 roku dla Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego za 35 dni, tj. 12 dni za rok 2017 i 23 dni za rok 2018 w związku z upływem kadencji 2014-2018. Wypłata nastąpiła na podstawie listy płac nr 1014/2018: ekwiwalent za urlop za grudzień 2018.** Wyliczenia dokonano: 12.523,20 zł (wynagrodzenie zasadnicze 6.000,00 zł, dodatek funkcyjny 2.088,00 zł, dodatek stażowy 1.200,00 zł, dodatek specjalny 3.235,20) : 20,92 (zastosowany współczynnik 2018 roku) = 598,62 zł x 35 dni = **20.951,70 zł**.

Prawidłowo ekwiwalent winien być wyliczony:

$12.523,20 \text{ zł} : \underline{20,83 \text{ (współczynnik obowiązujący od 8 listopada 2018 roku)}} : 8\text{h} = 75,15 \text{ zł} \times 280\text{h} = \mathbf{21.042,00 \text{ zł}}$.

[4] (...)⁷⁸

[5] ekwiwalent w wysokości 2.982,72 zł brutto wypłacono w dniu 25 lipca 2019 roku za 26 dni, w tym 8 dni z 2018 roku i 18 dni z 2019 roku (...)⁷⁹ w związku z rozwiązaniem umowy o pracę w dniu 8 lipca 2019 roku. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac nr 540/2019: ekwiwalent za urlop za lipiec 2019. Ekwiwalent wyliczono: 2.400,01 zł (wynagrodzenie zasadnicze 2.243,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę 157,01 zł) : 20,92 (współczynnik 2019 roku) = 114,72 zł x 26 dni = 2.982,72 zł.

Prawidłowo ekwiwalent winien być wyliczony następująco:

$2.400,01 \text{ zł} : 20,92 : 8\text{h} = 14,34 \text{ zł} \times 208 \text{ godzin} = 2.982,72 \text{ zł}$.

W oparciu o powyższe stwierdzono:

1) w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim, zarówno w 2018, jak i w 2019 roku, ekwiwalenty obliczono poprzez miesięczną sumę wynagrodzenia podzieloną przez współczynnik, a następnie uzyskany wynik mnożono przez liczbę dni, za które ekwiwalent przysługiwał. Powyższe było niezgodne z postanowieniami z § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu

⁷⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 roku, nr 2, poz. 14 ze zm.) zgodnie z którym - **Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy oblicza się: 1) dzieląc sumę miesięcznych wynagrodzeń ustalonych na podstawie § 15-17 przez współczynnik, o którym mowa w § 19, a następnie, 2) 14 dzieląc tak otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika, a następnie, 3) mnożąc tak otrzymany ekwiwalent za jedną godzinę urlopu przez liczbę godzin niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego,**

- 2) ekwiwalenty wskazane w pkt 1, 2 i 5 wypłacono pracownikom po rozwiązaniu stosunku pracy. **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo.** Świadczenie to jest bowiem ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN34/96) Sąd stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN uznał, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 par. 1 kodeksu cywilnego w związku z art. 300 kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.
- 3) w przypadku ekwiwalentu wypłaconego w 2018 roku Burmistrzowi Aleksandrowa Łódzkiego do wyliczenia zastosowano nieprawidłowy współczynnik. Zgodnie z § 19 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop - **współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego. Współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12.**

Wartość współczynnika urlopowego do dnia 7 listopada 2018 roku służącego do obliczania ekwiwalentu pieniężnego wynosiła 20,92 i wynikała z wyliczenia: 365 dni roku - (52 niedziele + 10 dni świątecznych + 52 dni wolne) : 12 = 20,92.

Natomiast ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z

2018 roku, poz. 2117) – dzień 12 listopada 2018 roku ustanowiono świętem będącym dniem wolnym od pracy. **W konsekwencji tego, dla potrzeb planowania i rozliczania czasu pracy oraz ustalania współczynnika urlopowego dzień 12 listopada 2018 roku uznany został jako dzień świąteczny, co wpłynęło na współczynnik urlopowy. Nowy współczynnik mający zastosowanie do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, do którego pracownik nabywa prawo począwszy od 8 listopada 2018 roku wynosił więc 20,83 i wynikał z wyliczenia: 365 dni - (52 niedziele + 11 świąt + 52 dni wolne) : 12 = 20,83. Wziąwszy powyższe pod uwagę ekwiwalent pieniężny w przypadku Burmistrza winien być wyliczony w oparciu o współczynnik 20,83.**

- 4) **w odniesieniu do wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego zauważyć należy, iż ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacony został Burmistrzowi w dniu 4 grudnia 2018 roku, tj. w czasie trwania nowej kadencji. Wybór Jacka Lipińskiego na Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku potwierdziła zaświadczeniem z dnia 23 października 2018 roku Miejska Komisja Wyborcza w Aleksandrowie Łódzkim.**

Zasady dotyczące zatrudniania pracowników samorządowych reguluje ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282 ze zm.), przy czym do kwestii nieuregulowanych we wskazanej ustawie, stosownie do art. 43 ust. 1 tejże ustawy, zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy. Ustawa o pracownikach samorządowych nie określa m.in. zasad nabywania i udzielania urlopów, a co zatem idzie zastosowanie w takich przypadkach będą miały przepisy wspomnianego Kodeksu pracy. W odniesieniu do wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop - wskazania wymagają regulacje zawarte w art. 152 ust. 1, art. 161 i art. 168 Kodeksu pracy, zgodnie z którymi: *Pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego (art. 152 ust. 1). Pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo (art. 161). Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego (art. 168).*

Ponadto, w kontekście wypłaty ww. ekwiwalentu, przytoczyć również należy zapisy art. 73 § 2 i art. 171 § 1 i 3 wspomnianego Kodeksu pracy. Zgodnie z art. 73 § 2 Kodeksu - *stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu.* Natomiast art. 171 § 1 i 3 wskazuje, iż *W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą.*

Powyższe normy wskazują, że niewykorzystany w trakcie kadencji urlop, który nie uległ przedawnieniu, przekształca się w prawo do ekwiwalentu po rozwiązaniu stosunku pracy, przy czym pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego w czasie pozostawania pracownika w kolejnym stosunku pracy. Zatem aby uniknąć dużego wydatku z tytułu płacenia kierownikowi jednostki ekwiwalentu za zaległy urlop, w sytuacji posiadania wiedzy, że dana osoba będzie pełniła funkcję kierownika j.s.t. w

następnej kadencji i tym samym, że urlop ten może zostać wykorzystany w kolejnym okresie zatrudnienia – stronny winny postanowić o wykorzystaniu urlopu w trakcie trwania kolejnej kadencji.

Ponadto należy zwrócić uwagę na cytowany art. 168 kodeksu pracy wskazujący konieczność udzielenia pracownikowi zaległego urlopu w terminie do dnia 30 września następnego roku. Kierownik j.s.t. (wójt, burmistrz, prezydent) jest pracownikiem samorządowym zatrudnionym na podstawie wyboru, wobec którego czynności związane z zakresem prawa pracy wykonuje przewodniczący rady gminy oraz osoba wyznaczona przez danego kierownika j.s.t. stosownie do zapisów art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Wskazana norma określa - *Pracodawcą wójta jest urząd gminy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. W przypadku Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wykonuje Iwona Dąbek – Sekretarz Aleksandrowa Łódzkiego zgodnie z zarządzeniem nr 49/2012 Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 9 marca 2012 roku. Zatem na Sekretarzu Aleksandrowa Łódzkiego spoczywa obowiązek realizowania praw pracowniczych związanych m.in. z bieżącym wykorzystywaniem urlopu wypoczynkowego przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego jako kierownika jednostki samorządu terytorialnego zatrudnionego na podstawie wyboru, który nie ma bezpośredniego przełożonego.*

Odnosząc się ponadto do zapisów art. 168 Kodeksu pracy przytoczenia wymaga stanowisko Sądu Najwyższego wskazujące na uprawnienia pracodawcy do wyznaczenia terminu wykorzystywania zaległego urlopu. Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 2 września 2003 roku (I PK 403/02) zauważył: „Przepis art. 168 k.p. stanowi, że urlopu niewykorzystanego zgodnie z planem urlopów należy pracownikowi udzielić najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego⁸⁰. W takim przypadku pracodawca nie ma obowiązku uzgadniania z pracownikiem terminu wykorzystania urlopu, lecz musi udzielić mu urlopu w terminie określonym w powołanym przepisie. Udzielenie na podstawie art. 168 k.p. urlopu wypoczynkowego za poprzednie lata w pierwszym kwartale następnego roku nie wymaga zgody pracownika (...).”

Powyższy pogląd – braku zgody pracownika do udzielenia zaległego urlopu stosownie do art. 168 Kodeksu pracy – podzielił również Sąd Najwyższy w wyroku sygn. I PK 124/05z dnia 24 stycznia 2006 roku.

Zatem, biorąc pod uwagę wskazane stanowiska Sądu Najwyższego w odniesieniu do zaległego urlopu wypoczynkowego, pracodawca nie ma obowiązku uzgadniania z pracownikiem terminu wykorzystania urlopu, lecz musi mu go udzielić w terminie określonym w art. 168, tj. do 30 września następnego roku. Ponadto należy zaznaczyć, iż nieudzielenie pracownikowi urlopu wypoczynkowego jest wykroczeniem z art. 282 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy zagrożonym karą grzywny od 1 000 zł do 30 000 zł.

AKTA KONTROLI A-7 [strony 1-14]: kserokopie dokumentów potwierdzających wypłatę ekwiwalentu dla Burmistrza – Jacka Lipińskiego (karty urlopowej 2018-2019, listy płac 1014/2018, potwierdzenie wypłaty, karty płacowej pracownika za rok 2018, zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia

⁸⁰ Obecnie do 30 września następnego roku.

23 października 2018 roku o wyborze Jacka Lipińskiego na Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego); kserokopie dokumentów potwierdzających wypłatę ekwiwalentu (...) ⁸¹ (karty urlopowej 2018-2019, listy płac 201/2019, potwierdzenie wypłaty, karty płacowej pracownika za rok 2019).

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zakup sprzętu nagłaśniającego dla MDK w Aleksandrowie Łódzkim⁸²

W dniu 15 października 2019 roku Zastępca Burmistrza Leszek Filipiak oraz Skarbnik Grzegorz Siech wyrazili zgodę na wszczęcie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 250.000,00 zł.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 15 października 2019 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Aleksandrów Łódzki ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (610382-N-2019). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 30 listopada 2019 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), gwarancja i rękojmia (40%); [3] termin składania ofert: 23 października 2019 roku, godz. 11.00. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 15 października 2019 roku przez Zastępcę Burmistrza Leszka Filipiaka.

W terminie wskazanym w dokumentacji przetargowej wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria wyboru ofert	
		Cena (zł)	Gwarancja i rękojmia (w miesiącach)
1.	PROFIAUDIO IP Igor Pogorzelski 05-077 Warszawa, ul. Pogodna 21	127.551,00	48
2.	BM PRODUCTIONS Maria Meo Khamsene 90-264 Łódź, ul. Jaracza 5/22	315.249,00	48

Oferta nr 1 została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy – zaoferowane przez wykonawcę urządzenie nie spełniały parametrów urządzeń wskazanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższe dotyczyło następujących urządzeń: [1] zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy; [2] zestaw głośnikowy

⁸¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸² Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 4 września 2019 roku. Termin składania ofert: 12 września 2019 roku. Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena (60%), długość gwarancji i rękojmi (40%). W postępowaniu została złożona jedna oferta przez PROFIAUDIO IP Zbigniew Pogorzelski (05-077 Warszawa, ul. Pogodna 21). W dniu 24 września 2019 roku postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy – unieważnienie postępowania w następstwie odrzucenia jedynej złożonej oferty z uwagi na niezgodność ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

niskotonowy; [3] zestaw głośnikowy szerokopasmowy; [4] wzmacniacz mocy; [5] mikser główny.

W dniu 8 listopada 2019 roku wezwano wykonawcę, który złożył ofertę nr 2, do przedłożenia kart katalogowych oferowanego sprzętu w terminie do dnia 14 listopada 2019 roku. Powyższe zostało dopełnione w dniu 8 listopada 2019 roku. Pismem z dnia 8 listopada 2019 roku, podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Leszka Filipiaka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – BM PRODUCTIONS Maria Meo Khamsene.

W dniu 18 listopada 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr ZP.272.26.2019 z Marią Khamsene, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą BM PRODUCTIONS Maria Meo Khamsene, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 315.249,00 zł z terminem wykonania do dnia 30 listopada 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 listopada 2019 roku (510255727-N-2019).

Pismem z dnia 2 listopada 2020 roku kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Jacka Lipińskiej o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania: [1] Czy w zakresie określenia zapotrzebowania (rodzaj, ilość, kompatybilność urządzeń) na sprzęt nagłaśniający Zamawiający (lub MDK) korzystał z usług podmiotu trzeciego? Jeśli tak, proszę o wskazanie nazwy tego podmiotu, w tym przedłożenie ewentualnej umowy. [2] Czy dokonując opisu przedmiotu zamówienia Zamawiający korzystał z usług podmiotu trzeciego, czy może korzystał w własnych zasobów (pracownicy UM w Aleksandrowie Łódzkim lub MDK)? [3] W celu wykazania, iż opis przedmiotu zamówienia jest zgodny z art. 29 w zw. z art. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (...), proszę o podanie przynajmniej jednego przykładu sprzętu, o którym mowa poniżej (innej marki niż w ofercie uznanej jako najkorzystniejsza), spełniającego wymogi opisu przedmiotu zamówienia zawartego w SIWZ. Do odpowiedzi należy załączyć karty katalogowe (broszury) dotyczące wskazywanego sprzętu. Pytanie dotyczy następujących urządzeń (w nawiasie podano nr pozycji w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia): - zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy (poz. 1 opisu), - zestaw głośnikowy niskotonowy (poz. 2 opisu), - zestaw głośnikowy szerokopasmowy (poz. 4 opisu), - wzmacniacz mocy (poz. 5 opisu), - mikser główny (poz. 6 opisu)."

Odpowiedzi na pytania udzielono w piśmie z dnia 9 listopada br. podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Leszka Filipiaka: „W odpowiedzi na pismo z dnia 2 listopada 2020 r. informuję iż:

1. W zakresie określenia zapotrzebowania na sprzęt nagłaśniający Zamawiający nie korzystał z usług podmiotu trzeciego.
2. Opis przedmiotu zamówienia sporządził pracownik Zamawiającego – Pan Tomasz Barszcz.
3. Wskazane w opisie przedmiotu zamówienia parametry urządzeń pn:
 - 1) zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy (poz. 1 opisu),
 - 2) zestaw głośnikowy niskotonowy (poz. 2 opisu),
 - 3) zestaw głośnikowy szerokopasmowy (poz. 4 opisu),spełniają m.in. produkty firm: JBL (seria VTX), Pol-audio, Fohn (Focus Venue), Powersound (seria x4, x8); W załączeniu specyfikacja produktów JBL
- 4) wzmacniacz mocy (poz. 5 opisu),

spełniają m.in. produkty firm: QSC, Crown, Powersoft;

W załączeniu specyfikacja produktów QSC

5) mikser główny (poz. 6 opisu).

spełniają min. produkty firm: DiGiCo, Berhinger, Midas, SSL;

W załączeniu specyfikacja produktów DiGiCo"

Kontrolującym przekazano także karty katalogowe wybranych urządzeń.

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Leszka Filipiaka z dnia 9 listopada 2020 roku stanowią załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali weryfikacji wybranych parametrów wskazanych urządzeń (zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy, zestaw głośnikowy niskotonowy, zestaw głośnikowy szerokopasmowy) z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia⁸³: [1] w zakresie głośników liniowych załączono kartę katalogową urządzenia JBL VTX A8. Urządzenie posiada 2 przetworniki niskotonowe 8-calowe (SIWZ wymagała min. 10-calowych przetworników) oraz 2 przetworniki wysokotonowe (min. 6 wg SIWZ)⁸⁴; [2] w zakresie głośników niskotonowych załączono kartę katalogową urządzenia JBL VTX G28. Dla ww. urządzenia w SIWZ wskazano, że pasmo przenoszenia ma być nie węższe niż 40Hz – 280Hz (~10dB). Z karty katalogowej wynika, że dla tego urządzenia ww. parametr wynosi 22Hz – 160Hz. Brak jest także możliwości podwieszenia, co jest wymogiem dokumentacji przetargowej⁸⁵.

Zgodnie z art. 29 ust. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać

⁸³ Zaznaczyć należy, że kontrolujący nie dysponują specjalistyczną wiedzą w zakresie systemów nagłaśniających. Przepisy ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych nie przewidują możliwości powoływania biegłych w związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi.

⁸⁴ Opis przedmiotu wg SIWZ: „Zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy o parametrach nie gorszych od następujących: a) Zestaw głośnikowy systemu liniowego, b) Wbudowany system szybkiego łączenia z sąsiednimi modułami/elementami zawieszenia, c) Konstrukcja dwudrożna wymagająca aktywnego zasilania sekcji HF/LF – bi-amping, d) Podział akustyczny HF/LF przy częstotliwości nie wyższej niż 550 Hz, e) Minimum dwa przetworniki niskotonowe o średnicy 10" (minimalna średnica cewki 3"), f) Minimum sześć przetworników wysokotonowych o minimalnej średnicy cewki 2", g) Maksymalna moc (według testu: szum różowy, 6-dB crest factor, czas testu 100 godzin) nie mniejsza niż: Sekcja niskotonowa (LF): 500W (2000W szczyt), Sekcja wysokotonowa (HF): 150W (600W szczyt); h) Pasma przenoszenia nie węższe niż 55 Hz – 16 kHz (-10 dB), i) Nominalny kąt dyspersji w poziomie w przedziale 80-90°, z czego maksymalnie 30° od strony ściany bocznej pomieszczenia, j) Nominalny kąt dyspersji w pionie przynajmniej 40°, k) Możliwość rozbudowy systemu o kolejne moduły, l) Możliwość zmniejszenia poziomu sygnału z 3 dolnych przetworników wysokotonowych". Wykonawca, z którym zawarto umowę, zaoferował urządzenie BOSE RoomMatch RM602810. Wybrane parametry urządzenia: [1] zalecana częstotliwość zwrotnicy: 550 Hz; [2] zakres częstotliwości: 55Hz – 16kHz; [3] Przetworniki: sekcja niskotonowa 2x 10-calowy przetwornik niskotonowy (3-calowa cewka drgająca), sekcja wysokotonowa 6x przetwornik kompresyjny (2-calowa cewka drgająca).

⁸⁵ Opis przedmiotu wg SIWZ: „Zestaw głośnikowy niskotonowy o parametrach nie gorszych od następujących: a) Konstrukcja pasywna, b) Konstrukcja kompatybilna z całością zestawu, podwieszana na tej samej ramie montażowej, c) Minimum dwa przetworniki niskotonowe o średnicy 15" (minimalna średnica cewki 4"), d) Maksymalna moc (według testu AES: szum różowy, 6-dB crest factor, czas testu 100 godzin, z rekomendowaną krzywą korekcyjną EQ producenta) nie mniejsza niż: 1000W (4000W szczyt), e) Pasma przenoszenia nie węższe niż 40 Hz – 280 Hz (-10 dB)". Wykonawca, z którym zawarto umowę, zaoferował urządzenie BOSE RoomMatch RMS215. Wybrane parametry urządzenia: [1] zakres częstotliwości: 40Hz – 280Hz; [2] Obciążalność ciągła: 1000W (4000W szczyt); [3] Przetworniki: LF x 2 15-calowe przetworniki niskotonowe (4-calowa cewka drgająca).

uczciwą konkurencję. Przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".

Skoro nawet Zamawiający nie był w stanie podać przykładu urządzenia, które spełnia wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia i jest innej marki, niż urządzenie zaproponowane w ofercie najkorzystniejszej, daje to podstawę do sformułowania uwagi, iż powołane przepisy ustawy zostały naruszone. Zwrócić należy także uwagę na zbieżność zapisów SIWZ z kartami katalogowymi urządzeń firmy BOSE. Ponadto zauważyć należy, że dokumentacja przetargowa nie określała w sposób szczegółowy ilości zamawianych urządzeń (poza monitorami).

W odpowiedzi na przesłany jednostce projekt protokołu, w dniu 12 stycznia br. wpłynęły w powyższym zakresie wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą Tomasza Barszcza (załącznik nr 22 do protokołu kontroli): „W odniesieniu do uwag dotyczących »Zakupu sprzętu nagłaśniającego dla MDK w Aleksandrowie Łódzkim« a w szczególności, odpowiedzi na pytanie o »podanie przynajmniej jednego przykładu sprzętu, o którym mowa poniżej (innej marki niż w ofercie uznanej jako najkorzystniejsza), spełniającego wymogi opisu przedmiotu zamówienia zawartego w SIWZ«. Pragniemy zauważyć, że odpowiedź brzmiała:

»3. Wskazane w opisie przedmiotu zamówienia parametry urządzeń pn: /

1) zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy (poz. 1 opisu), /

2) zestaw głośnikowy niskotonowy (poz. 2 opisu), /

3) zestaw głośnikowy szerokopasmowy (poz. 4 opisu), /

spełniają m.in. produkty firm: JBL (seria VTX), Pol-audio, Fohn (Focus Venue), Powersound«.

Wspomniana w odpowiedzi »seria JBL VTX« jest znacznie bardziej rozbudowana niż wspomniany system A8. Dla przykładu VTX V20, który spełnia wszelkie zawarte w zapytaniu wymogi.

W odniesieniu do sformułowania, że prezentowanego systemu niskotonowego nie da się podwieszać informujemy, że system JBL VTX występuje w wersji B28, która dedykowana jest właśnie systemom podwieszanym.

W odniesieniu do uwagi »dokumentacja przetargowa nie określała w sposób szczegółowy ilości zamawianych urządzeń« należy podkreślić, że przy systemie liniowym ilość zastosowanych głośników (modułów) nie ma znaczenia, o ile spełnione są wymogi dotyczące m.in. mocy i dyspersji. Określenie ilości wykorzystanych głośników dyskwalifikowałoby właśnie niektórych producentów”.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień wskazać należy, że wraz z podaniem przykładu sprzętu należało załączyć kartę katalogową tego sprzętu, by kontrolujący mogli zweryfikować zgodność parametrów z karty z opisem przedmiotu zamówienia dokonany w SIWZ. W zakresie sprzętu pn. zestaw liniowy głośnikowy szerokopasmowy załączono kartę katalogową urządzenia VTX SERIES A8. Analogicznie w zakresie głośników niskotonowych – załączono kartę katalogową urządzenia VTX G28.

Protokolarnego odbioru zamówienia dokonano w dniu 30 listopada 2019 roku. Zamawiającego reprezentowali m.in. Naczelnik Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Danuta Antczak-Mastalerz oraz Naczelnik

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	FA1/12/19 01.12.2019 02.12.2019	Dostawa sprzętu nagłaśniającego	315.249,00	30.12.2019

AKTA KONTROLI A-8 [strony 1-212]: specyfikacja istotnych warunków zamówienia; oferty złożone w postępowaniu; wezwania z dnia 8 listopada 2019 roku wraz z uzupełnionymi dokumentami; zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 8 listopada 2019 roku; umowa nr ZP.272.26.2019 z dnia 18 listopada 2019 roku; protokół z postępowania; płyta DVD z kartami katalogowymi – załącznik do załącznika nr 17.

Dostawa samochodu osobowego

Kontrolującym przedłożono protokół rozpoznania cenowego w zamówieniu o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na zadanie pn. Leasing full serwis z wysoką wartością rezydualną na samochód osobowy dla Gminy Aleksandrów Łódzki. Z protokołu wynika, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 30 grudnia 2019 roku przez Kierownika Administracyjno-Gospodarczego Annę Borkowską na kwotę 128.000,00 zł (29.981,49 euro)⁸⁶, na podstawie średnich cen rynkowych przedmiotu zamówienia.

W dniu 9 grudnia 2020 roku kontrolujący, za pośrednictwem poczty elektronicznej, zwrócili się do Anny Borkowskiej z następującym pytaniem: „Czy przedmiot zamówienia został oszacowany zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych? Może coś Pani więcej napisać na podstawie czego dokonano tego szacunku, jak model samochodu przyjęto, jaki okres czasu, itp.)”. Odpowiedź otrzymano w dniu 15 grudnia br.: „Szacunek przeprowadzono rozliczając koszty leasingu na 48 rat. Przedmiot zamówienia został oszacowany na podstawie minimalnych wymagań technicznych pojazdu oraz ogólnie dostępnych informacji na stronach internetowych oraz osobistych wizytach i rozmowach w różnych salonach samochodowych”.

Pytania skierowane do Anny Borkowskiej wraz z odpowiedziami stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Z powoływanego protokołu wynika, że do udziału w rozpoznaniu cenowym zaproszono 3 podmioty: [1] CITROEN SYGUŁA (91-034 Łódź, ul. Limanowskiego 136); [2] MERCEDES BENZ Sobiesław Zasada AUTOMOTIVE (91-201 Łódź, ul. Aleksandrowska 11); [3] SKODA ŁÓDŹ BEDNAREK (91-222 Łódź, ul. Szczecińska 38). Oferta została złożona tylko przez ten ostatni podmiot⁸⁷ na kwotę 151.528,59 zł (123.193,98 zł netto). Ofertę złożono na formularzu, który ww. podmioty otrzymały wraz z zaproszeniem do złożenia oferty. Zgodnie z zapisem formularza ofertowego, podana cena ofertowa nie obejmowała ceny wykupu pojazdu. Wybór powołanej oferty zatwierdził Burmistrz Jacek Lipiński.

⁸⁶ Powyższe przeliczenie dokonano wg kursu euro (4,2693 zł) wskazanego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2453). Powołane rozporządzenie zaczęło obowiązywać od dnia 1 stycznia 2020 roku. Do tego czasu obowiązywało rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. (Dz.U. poz. 2477), gdzie kurs euro wynosił 4,3117 zł.

⁸⁷ ŁÓDŹ JTB sp. z o.o. sp.k. (nazwa podmiotu wg KRS). Do oferty załączono 2 symulacje leasingowe sporządzone przez VOLKSWAGEN LEASING GmbH Oddział w Polsce (VOLKSVAGEN FINANCIAL SERVICES). Szczegóły zawarto w tabeli w dalszej części protokołu.

Zaproszenie do złożenia ofert obejmowało wymagania formalne związane ze złożeniem oferty oraz opis przedmiotu zamówienia. Wymagania formalne (wybrane zapisy): [1] wymagany termin realizacji umowy – 4 lata z możliwością wykupu samochodu; [2] kryterium wyboru – najniższa cena; [3] cena podana przez wykonawcę jest obowiązująca przez okres związania umową i nie będzie podlegała waloryzacji w okresie jej trwania; [4] termin złożenia oferty – 10 stycznia 2020 roku. Specyfikacja minimalnych wymagań technicznych pojazdu: [1] samochód osobowy, nadwozie typu liftback lub sedan; [2] silnik benzynowy do 2.000 ccm mocy o mocy minimum 260 KM z automatyczną skrzynią biegów i napędem 4x4; [3] wszystkie systemy bezpieczeństwa zgodne z obowiązującymi przepisami; [4] wyposażenie (wybrane): automatyczna klimatyzacja trójstrefowa, indukcyjna ładowarka smartfona, nawigacja satelitarna z ekranem min. 9 cali, system wykrywający zmęczenie kierowcy, system bezkluczykowy, niezależne ogrzewanie postojowe; [5] umowa powinna obejmować nieodpłatne przeglądy eksploatacyjne (naprawy) oraz samochód zastępczy na czas wykonywanych czynności serwisowych.

W dniu 28 kwietnia 2020 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr 9706320-1420-02903 z VOLKSWAGEN LEASING GmbH Oddział w Polsce (00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1) dotyczącą leasingu operacyjnego niekonsumenckiego z wysoką wartością⁸⁸.

Wybrane postanowienia umowy: [1] „Finansujący zobowiązuje się w zakresie działalności swego przedsiębiorstwa oddać Korzystającemu przedmiot określony w §1 do użytkowania przez okres 48 miesięcy, a Korzystający zobowiązuje się zapłacić finansującemu wynagrodzenie w uzgodnionych ratach, zgodnie z harmonogramem płatności przesłanym przez Finansującego” (§2 ust. 1); [2] „Wysokość opłat leasingowych jest zmienna. Wysokość opłat leasingowych na dzień zawarcia umowy leasingu została ustalona w oparciu o obowiązującą w tym dniu stopę bazową.” (§2 ust. 3); [3] „Stopa bazowa ustalana jest na podstawie wskaźnika oprocentowania jednomiesięcznych pożyczek na polskim rynku międzybankowym (WIBOR 1M) (...)” (§2 ust. 4); [4] „Strony ustalają, iż po zakończeniu umowy leasingu Korzystającemu przysługuje prawo do nabycia przedmiotu leasingu (...). Cenę nabycia stanowi wartość końcowa określona w §1 niniejszej umowy powiększona o podatek VAT.” (§3 ust. 1).

Lp.	Opis	Kalkulacja 1 (SKODA SUPERB 2.0 TSI 4x4 L&K DSG)	Kalkulacja 2 (SKODA SUPERB 2.0 TSI 4x4 L&K DSG)	Umowa (SKODA SUPERB III KOMBI 19)
1.	Cena samochodu netto	155.609,76	155.609,76	166.988,76 ⁸⁹
2.	Cena samochodu brutto	191.400,00	191.400,00	-
3.	Wpłata własna Netto	15.560,98	15.560,98	15.560,98
4.	Wpłata własna brutto	19.140,00	19.140,00	19.140,00
5.	Rata całkowita netto (47 rat)	1.860,63	2.079,58	1.996,27

⁸⁸ Uchwałą nr XX/144/20 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 29 stycznia 2020 roku w Wieloletniej Prognozie Finansowej wprowadzono nowe przedsięwzięcie pn. Leasing samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim z łącznymi nakładami w wysokości 159.000 zł, z limitami wydatków w latach 2020 - 2023 i limitem zobowiązań w kwocie 159.000 zł.

⁸⁹ Cena 155.609,76 zł powiększona o ubezpieczenie samochodu (5.933,00 zł) oraz sfinansowanie składki ubezpieczenia straty finansowej do 100% wartości fakturowej (RTI) za okres 36 miesięcy (5.446,00 zł).

6.	Rata całkowita brutto (47 rat)	2.288,57	2.557,88	2.455,41
7.	Wartość końcowa netto	73.914,63	69.713,17	73.914,63
8.	Wartość końcowa brutto	90.915,00	85.747,20	90.915,00
9.	Rata serwisowa netto (48 rat)	287,67	430,69	287,67
10.	Rata serwisowa brutto (48 rat)	353,83	529,75	353,83

Kierownikowi Anie Borkowskiej zadano kolejne pytania: [1] „Jedyna firma, która złożyła ofertę, wyceniła zamówienie na ok. 151 tys. brutto - czy z załączonych do oferty kalkulacji da się ustalić jak wykonawca wyliczył cenę?”; [2] Czy ma Pani wiedzę dlaczego zawarto umowę leasingu na inny model samochodu SKODA, niż wskazany w ofercie?. Udzielone odpowiedzi: [1] „Nie posiadamy takiej wiedzy”; [2] „Umowę zawarto na ten sam model samochodu co w ofercie”.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych przez pojęcie dostawy należy rozumieć nabywanie rzeczy oraz innych dóbr, w szczególności na podstawie umowy sprzedaży, dostawy, najmu, dzierżawy oraz leasingu z opcją lub bez opcji zakupu, które może obejmować dodatkowo rozmieszczenie lub instalację;
- powołanej ustawy nie stosuje się, zgodnie z art. 4 pkt 8, do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (129.351 zł – kwota obowiązywała do końca 2019 roku, 128.079 zł – obecnie). Przy czym, by prawidłowo obliczyć wartość zamówienia, należy zastosować przepisy art. 32 i następnych tej ustawy. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia;
- stosownie do art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy, jeżeli zamówienia na dostawę udziela się na podstawie umowy dzierżawy, najmu lub leasingu na czas dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia, z uwzględnieniem również wartości końcowej przedmiotu umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- kontrolujący wyliczyli wartość zamówienia na podstawie oferty złożonej przez JTB (kalkulacja nr 1): [1] opłata wstępna – 15.560,98 zł netto; [2] rata leasingowa – 1.860,63 zł netto (47 rat); [3] rata serwisowa – 287,67 zł netto (48 rat); [4] wartość końcowa – 73.914,63 zł. Łącznie – 190.733,38 zł netto, co znacznie przekracza 30.000 euro. Postępowanie winno zostać przeprowadzone w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych;
- wartość zaciągniętego zobowiązania na podstawie danych zawartych w umowie z dnia 28 kwietnia 2020 roku: [1] opłata wstępna – 15.560,98 zł netto; [2] rata leasingowa – 1.996,27 zł netto (47 rat); [3] rata serwisowa – 287,67 zł netto (48 rat); [4] wartość końcowa – 73.914,63 zł. Łącznie – 197.108,46 zł netto, co stanowi 242.443,41 zł brutto;

- w powołanej uchwale nr XX/144/20 z dnia 29 stycznia 2020 roku przewidziano limit zobowiązań na kwotę 159.000 zł. Jak wykazano powyżej, limit ten został przekroczony (limit musi obejmować maksymalną wartość zobowiązania niezależnie od decyzji jednostki dotyczącej wykupu). Przedmiotowa umowa leasingu została zawarta z przekroczeniem upoważnienia zawartego w powołanej uchwale;
- na podstawie złożonej przez JTB oferty kontrolujący nie byli w stanie ustalić w jaki sposób wyliczona została cena oferty na kwotę 151.528,59 zł (późniejsza umowa została zawarta w uwzględnieniu niektórych zapisów zawartych w kalkulacjach przedłożonych wraz z ofertą). Zamawiający także nie posiada wiedzy na ten temat. Umowa została zawarta z podmiotem trzecim, a nie podmiotem składającym ofertę.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności (leasing samochodu SKODA SUPERB nr rej. EL2U838)	Kwota	Data płatności
1.	593/0420/RM 28.04.2020 05.05.2020	Opłata wstępna (15.560,98 zł netto)	19.140,00	23.03.2020⁹⁰
2.	6760/0420/RM 28.04.2020 05.05.2020	Opłata administracyjna, w tym rejestracyjna	553,50	11.05.2020
3.	6761/0420/RM 28.04.2020 05.05.2020	Opłata za upoważnienie na wyjazd poza terytorium RP	61,50	11.05.2020
4.	20198/0520/RM 01.05.2020 19.05.2020	Rata leasingowa (1.996,27 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.809,25	19.05.2020
5.	35103/0620/RM 01.06.2020 03.06.2020	Rata leasingowa (1.949,91 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.752,22	18.06.2020
6.	63172/0720/RM 01.07.2020 03.07.2020	Rata leasingowa (1.903,97 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.695,72	17.07.2020
7.	35966/0820/RM 01.08.2020 03.08.2020	Rata leasingowa (1.867,53 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.650,90	18.08.2020
8.	64192/0920/RM 01.09.2020 11.09.2020	Rata leasingowa (1.867,53 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.650,90	18.09.2020
9.	64372/1020/RM 01.10.2020 02.10.2020	Rata leasingowa (1.867,53 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.650,90	19.10.2020
10.	64684/1120/RM 01.11.2020 03.11.2020	Rata leasingowa (1.867,53 zł netto), rata serwisowa (287,67 zł netto)	2.650,90	18.11.2020
RAZEM (wg stanu na 30.11.2020 r.)			38.615,79	

AKTA KONTROLI A-9 [strony 1-19]: dokumentacja dotycząca wyboru wykonawcy zamówienia publicznego; umowa z dnia 28 kwietnia 2020 roku z VOLKSWAGEN LEASING GmbH wraz z załącznikami.

⁹⁰ Płatność dokonana przed zawarciem umowy.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2020

Zagadnienia ogólne

WYKONANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH⁹¹ W LATACH 2018-20 (I półrocze)					
Rozdział	Opis	§	ROK 2018	ROK 2019	ROK 2020
Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo					
01095	Pozostała działalność	6050	54.919,91	184.950,11	25.000,00
Dział 600 - Transport i łączność					
60016	Drogi publiczne gminne	6050	4.174.898,43	1.116.344,20	142.331,65
Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa					
70095	Pozostała działalność	6050	858.019,70	1.919.362,05	1.331.180,58
		6057	64.627,63	10.483.491,17	817.403,39
		6059	43.956,21	2.078.471,65	162.045,55
Dział 750 - Administracja publiczna					
75023	Urzędy gmin	6050	-	53.603,40	-
75095	Pozostała działalność	6050	1.516.609,26	229.269,33	-
		6057	2.435.979,18	-	-
		6059	833.790,53	-	-
Dział 801 - Oświata i wychowanie					
80101	Szkoły podstawowe	6050	-	250.408,14	99.700,00
80104	Przedszkola	6050	34.973,74	-	-
		6050	578.669,22	917.178,86	1.071.364,36
80195	Pozostała działalność	6057	917.830,93	702.889,45	2.266.945,22
		6059	970.321,59	368.668,33	400.049,16
Dział 851 - Ochrona zdrowia					
85195	Pozostała działalność	6050	-	18.942,00	-
Dział 852 - Pomoc społeczna					
85203	Ośrodki wsparcia	6050	6.697,50	34.800,00	-
85295	Pozostała działalność	6050	195.458,38	563.534,70	83.886,00
		6057	636.363,84	727.212,34	-
		6059	121.212,16	138.516,64	-
Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza					
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	6050	-	1.669.396,65	123.945,13
Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska					
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	6050	728.862,28	412.555,15	75.426,81
90095	Pozostała działalność	6050	805.684,09	1.603.794,39	164.858,00
Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego					
92195	Pozostała działalność	6050	159.506,43	-	-
		6057	129.585,90	-	-
		6059	49.771,75	-	-
Dział 926 - Kultura fizyczna					
92695	Pozostała działalność	6050	467.255,36	48.154,50	-
			15.784.994,02	23.521.543,06	6.764.135,85
Wydatki budżetu ogółem (zł)			137.249.149,61	166.173.997,40	82.470.879,27
Udział wydatków ogółem w wydatkach inwestycyjnych (%)			11,50	14,15	8,20

⁹¹ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Ustalenia ogólne:

- Wydział Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa prowadzi m.in. sprawy w zakresie inwestycji własnych gminy (§15 Regulaminu Organizacyjnego). Naczelnikiem Wydziału jest Danuta Antczak-Mastalerz;
- Wydział Zamówień Publicznych prowadzi m.in. sprawy w zakresie „*formalno-proceduralnej części postępowań o udzielanie zamówień publicznych przeprowadzanych w Urzędzie na podstawie dokumentów otrzymanych od właściwych rzeczowo komórek organizacyjnych*” (§26 Regulaminu Organizacyjnego). Naczelnikiem Wydziału jest Iwona Nowacka – Kozińska;
- Gmina Aleksandrów Łódzki terminowo sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania, o których mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.);
- **zgodnie ze wzorem sprawozdania, zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz. 2038), zamawiający winni także zamieszczać informacje o zamówieniach udzielonych z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia. Uwaga dotyczy zamówień, których przedmiotem są usługi finansowe związane z emisją, sprzedażą, kupnem lub zbyciem papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych, w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi oraz operacje przeprowadzane z Europejskim Instrumentem Stabilności Finansowej i Europejskim Mechanizmem Stabilności, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. j) ustawy – w latach 2018-2019 Gmina Aleksandrów Łódzki dokonywała emisji obligacji;**
- zarządzeniem nr 1/2017 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2017 roku wprowadzono Regulamin dokonywania zakupów o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim;
- pismami z dnia 1 lipca 2014 roku oraz 16 grudnia 2019 roku Burmistrz Jacek Lipiński umocował Zastępcę Burmistrza Leszka Filipiaka, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do wykonywania czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych;
- **stwierdzono przypadki naruszenia art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1228). Zgodnie z powołanym przepisem, postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne (np. umowa ZP.272.18.2019 z dnia 6 maja 2019 roku z GRUPĄ EKOENERGIA sp. z o.o. – w §22 ust. 2 pkt 1 umowy zawarto zapis, zgodnie z którym „(...) Zamawiający może odstąpić od umowy w całości lub części, jeżeli w stosunku do Wykonawcy wszczęto postępowanie upadłościowe (...)). Stosownie do art. 3 powołanej ustawy, postępowanie uregulowane ustawą może być wszczęte tylko na wniosek złożony przez podmioty określone w ustawie.**

Zaprojektowanie i budowa pasywnej hali sportowej w Bełdowie

Umowa o dofinansowanie

W dniu 17 stycznia 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr UDA-RPLD-04.03.02-10-0014/17-00⁹² o dofinansowanie projektu pn. Budowa pasywnej hali sportowej w Bełdowie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Okres realizacji projektu: 23 listopada 2017 roku – 30 czerwca 2020 roku. Wysokość dofinansowania – 4.355.101,29 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowanych wynoszących 5.123.648,58 zł. Całkowita wartość projektu: 7.502.388,85 zł. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych jednostka otrzymała 3.796.897,56 zł.

Pismem z dnia 4 czerwca br. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego poinformował Gminę Aleksandrów Łódzki, że zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz.U. poz. 694), w celu ograniczenia negatywnego wpływu wystąpienia COVID-19 na realizację projektów, określone w umowach o dofinansowanie albo w decyzjach o dofinansowaniu terminy zakończenia realizacji projektów ulegają wydłużeniu o 90 dni, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2023 roku. Taka sytuacja nie wymaga sporządzania aneksu do umowy. Termin zakończenia projektu – 31 sierpnia 2020 roku.

Nadzór inwestorski

W dniu 14 czerwca 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr IR.2151.1.52.2019 z Grzegorzem Kowalskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PBI Ciepłe doby Grzegorz Kowalski (95-100 Zgierz, ul. Kontrewers 11A), na pełnienie funkcji inspektora nadzoru dla realizacji przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 45.000,00 zł. Termin realizacji umowy: do dnia 30 maja 2020 roku. Aneks nr 1 z dnia 23 marca 2020 roku sprostowano oczywistą omyłką pisarską w pierwotnej umowie.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	0002/03/2020 09.03.2020 10.03.2020	Nadzór inwestorski	22.500,00	07.04.2020
2.	0003/08/2020 27.08.2020 27.08.2020	Nadzór inwestorski	22.500,00	31.08.2020

Postępowanie dot. wyboru wykonawcy inwestycji

W dniu 22 lutego 2019 roku Burmistrz Jacek Lipiński oraz Skarbnik Grzegorz Siech wyrazili zgodę na wszczęcie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 5.976.317,07 zł na podstawie prognozy kosztów dla programu funkcjonalnie-użytkowego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 22 lutego 2019 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Aleksandrów Łódzki ogłoszenia o zamówieniu. W

⁹² Do umowy zawarto aneks z dnia 10 grudnia 2019 roku (zmiana daty realizacji projektu).

tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (517647-N-2019). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 30 maja 2020 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), gwarancja i rękojmia (40%); [3] termin składania ofert: 11 marca 2019 roku, godz. 12.00; [4] wadium: 50.000,00 zł. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 22 lutego 2019 roku przez Burmistrza Jacka Lipińskiego.

W dniu 8 grudnia 2017 roku Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu – przesunięto termin składania ofert na dzień 14 marca 2019 roku, godz. 12.00 (540044528-N-2019). Wyjaśnienia dotyczące treści SIWZ przekazano wykonawcom pismem z dnia 7 marca 2019 roku (43 odpowiedzi).

W niniejszym postępowaniu wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria wyboru ofert	
		Cena	Gwarancja
1.	BRAT-BUD PPHU Krzysztof Półbrat 91-336 Łódź, ul. Gliniana 34	6.918.150,00	60
2.	GRUPA EKOENERGIA sp. z o.o. 96-100 Skierniewice; Sierakowice Prawe 141D	7.285.995,00	60

Pismem z dnia 21 marca 2019 roku wezwano wykonawcę (oferta nr 1), w trybie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do przedłożenia: [1] informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21; [2] informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową – w terminie do dnia 27 marca 2019 roku. Dokumenty wpłynęły w wymaganym terminie.

Pismem z dnia 28 marca 2019 roku wezwano wykonawcę, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy, w związku ze złożeniem informacji z banku niepotwierdzającej spełnienia warunków udziału w postępowaniu, w terminie do dnia 1 kwietnia 2019 roku. Dokumenty wpłynęły w wymaganym terminie.

Pismem z dnia 3 kwietnia 2019 roku, podpisanym przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – BRAT-BUD PPHU Krzysztof Półbrat.

W dniu 8 kwietnia 2019 roku wykonawca GRUPA EKOENERGIA sp. z o.o. złożył do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej odwołanie od niezgodnych z przepisami ustawy czynności Zamawiającego podjętych oraz zaniechanych w postępowaniu, tj.: [1] czynności badania i oceny oferty złożonej przez wykonawcę BRAT-BUD PPHU Krzysztof Półbrat; [2] zaniechanie czynności wykluczenia ww. wykonawcy z postępowania; [3] zaniechania wyboru oferty Odwołującego jako najkorzystniejszej.

Pismem z dnia 9 kwietnia 2019 roku wezwano wykonawcę (BRAT-BUD PPHU Krzysztof Półbrat) do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 12 kwietnia 2019 roku. Zgoda nie została wyrażona.

W dniu 15 kwietnia 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki poinformowała KIO oraz wykonawców, że uwzględniono w całości zarzuty przedstawione w odwołaniu. Postanowieniem z dnia 17 kwietnia 2019 roku KIO umorzyła postępowanie odwoławcze (sygn. akt: KIO 633/19). Wykonawca (BRAT-BUD PPHU Krzysztof Półbrat) został wykluczony z postępowania.

Pismem z dnia 16 kwietnia 2019 roku wezwano wykonawcę (oferta nr 2), w trybie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do przedłożenia: [1] informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21; [2] zaświadczenia właściwego urzędu skarbowego; [3] zaświadczenia właściwego ZUS;

[4] odpisu z rejestru; [5] informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową; [6] wykazu robót – w terminie do dnia 23 kwietnia 2019 roku. Dokumenty wpłynęły w wymaganym terminie.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2019 roku, podpisanym przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – GRUPA EKOENERGIA sp. z o.o.

W dniu 6 maja 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr ZP.272.18.2019 z GRUPĄ EKOENERGIA sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 7.285.995,00 zł. Termin realizacji umowy: 30 maja 2020 roku.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 280000165851 wystawionej przez STU ERGO HESTIA S.A. w dniu 6 maja 2019 roku. Termin ważności gwarancji: [1] od dnia zawarcia umowy do dnia 26 września 2020 roku w tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, suma gwarancyjna: 364.299,75 zł; [2] od dnia dokonania odbioru do dnia 11 września 2025 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek, suma gwarancyjna: 109.289,93 zł⁹³.

W ust. 6 zapisano: „Wypłata z tytułu niniejszej gwarancji nastąpi na pierwsze pisemne żądanie zapłaty zawierające kwotę roszczenia, pod warunkiem dostarczenia Gwarantowi następujących dokumentów: 1) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy: a) (...), b) oświadczenia, że żądana kwota jest bezsporna i należna z tytułu Gwarancji w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem przedmiotu umowy przez Zobowiązanego, c) szczegółowy wykaz niewykonanych lub nienależycie wykonanych robót objętych przedmiotem umowy wraz z określeniem ich wartości, d) kopie obustronnie podpisanych protokołów odbioru lub faktur rozliczeniowych, potwierdzających zasadność i kwotę roszczenia, a w przypadku braku tych dokumentów opinia biegłego sądowego określająca zakres niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy wraz z podaniem jego wartości. (...)”.

Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być także w inny sposób wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Powołana ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. **Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu**

⁹³ Terminy określone aneksem nr 3 z dnia 26 sierpnia 2020 roku.

pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza.

W ocenie kontrolujących przytoczone zapisy gwarancji, w szczególności warunek bezsporności roszczenia, w praktyce uniemożliwia Zamawiającemu skorzystanie z tej gwarancji. W sytuacji złożenia przez Zamawiającego oświadczenia o bezsporności co do kwoty roszczenia i zakwestionowaniu tego oświadczenia przez Zobowiązanego (Wykonawcę), Gmina nie tylko nie uzyskałaby żadnych środków z gwarancji, ale mogłaby zostać pociągnięta do odpowiedzialności z tytułu poświadczeniu nieprawdy lub próby wyłudzenia środków finansowych od Gwaranta. Regułą jest, że sytuacje związane z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy mają charakter sporny. Ponadto sformułowania w ust. 6 lit. d) także są niezrozumiałe, co z pewnością prowadziłyby do sporu między Zamawiającym a Gwarantem w zakresie interpretacji tych zapisów.

W odpowiedzi na przesłany jednostce projekt protokołu, w dniu 12 stycznia br. wpłynęły w powyższym zakresie wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych Iwony Kozińskiej (załącznik nr 22 do protokołu kontroli): „Według Zamawiającego zapisy w pkt. 1 Gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek, gwarantują Beneficjentowi (Gminie Aleksandrów Łódzki) nieodwołalnie i bezwarunkowo, na zasadach przewidzianych w Gwarancji, zapłatę za powstałe w okresie ważności gwarancji, zobowiązania Wykonawcy, wynikające z umowy. Istotą umowy gwarancyjnej jest jednostronne zobowiązanie firmy ubezpieczeniowej (gwaranta), że po spełnieniu przez podmiot uprawniony (beneficjenta gwarancji) określonych warunków zapłaty, które mogą być stwierdzone określonymi w tym zapewnieniu dokumentami załączonymi przez beneficjenta do sporządzonego we wskazanej formie żądania zapłaty, firma ubezpieczeniowa (gwarant) wykona świadczenie pieniężne na rzecz beneficjenta gwarancji. Gwarant ocenia żądanie wypłaty wyłącznie na podstawie przedstawionych dokumentów (wymienionych w pkt 6), czyli analizuje tylko warunki formalne wypłaty zastrzeżone w umowie. Gwarant bada jedynie, czy są to dokumenty w formie przewidzianej w umowie gwarancji, ale nie weryfikuje ich merytorycznie. W dokumencie gwarancyjnym nie ma zapisów o możliwości kwestionowania dokumentów Zamawiającego przez Wykonawcę. Wykonawca zawsze może wystąpić na drogę sądową przeciw Zamawiającemu, kwestionując zasadność roszczenia z tytułu gwarancji, niezależnie od jej zapisów. Podsumowując, Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000165851 z dn. 06.05.2019 r. jest bezwarunkowa i nie ma podstaw (po złożeniu wymaganych w określonej formie dokumentów) do odmowy wypłaty gwarantowanej kwoty pieniężnej”.

Kontrolujący po przeanalizowaniu ww. wyjaśnień podtrzymują uwagi wskazane we wcześniejszej części protokołu w zakresie wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 maja 2019 roku (510094275-N-2019).

Realizacji zadania i koszty.

Decyzją nr 1560/2019 z dnia 12 września 2019 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Aleksandrów Łódzki pozwolenia na budowę obejmującego: [1] rozbudowę budynku szkoły w Bełdowie o budynek pasywnej sali gimnastycznej wraz z instalacjami wewnętrznymi (wody, kanalizacji sanitarnej, centralnego ogrzewania, ciepłej wody użytkowej, wentylacji mechanicznej z rekuperacją, hydrantów

wewnętrznych); [2] budowę wewnętrznej linii zasilającej energii elektrycznej; [3] budowę zewnętrznej instalacji elektrycznej z turbiny wiatrowej; [4] budowę pompy ciepła z wymiennikami gruntowymi; [5] budowę lokalnej instalacji deszczowej ze zbiornikiem wody deszczowej; [6] budowę instalacji wody deszczowej użytkowej; [7] budowę zewnętrznej instalacji wody ppoż.; [8] budowę instalacji wody wodociągowej uzupełniającej wraz z kablami zasilającymi; [9] rozbudowę zewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej; [10] utwardzenia terenu wraz z budową 5 miejsc parkingowych dla samochodów osobowych oraz 3 miejsc parkingowych dla autobusów. Miejsce realizacji: działka nr 245 (obręb Bełdów). Decyzja stała się ostateczna z dniem 13 września 2019 roku, co potwierdził pracownik Starostwa Powiatowego w Zgierzu stosowną adnotacją. Zmiany wprowadzono decyzją nr 363/2020 z dnia 24 marca 2020 roku, która stała się ostateczna z dniem 9 czerwca 2020 roku. Zmiany obejmowały: [1] przebieg i powierzchnię utwardzeń (zmiana udziału powierzchni biologicznie czynnej); [2] nawierzchnię drogi pożarowej; [3] liczbę miejsc parkingowych (7 miejsc dla samochodów osobowych oraz 2 miejsca dla autobusów).

Decyzją nr 175/2019 z dnia 10 lutego 2020 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Aleksandrów Łódzki pozwolenia na przebudowę Sali gimnastycznej w budynku Szkoły Podstawowej w Bełdowie w celu wydzielenia dwóch sal lekcyjnych. Decyzja stała się ostateczna z dniem 25 lutego 2020 roku, co potwierdził pracownik Starostwa Powiatowego w Zgierzu stosowną adnotacją.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 17 września 2019 roku. Zamawiającego reprezentował m.in. Naczelnik Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Danuta Antczak-Mastalerz.

Aneksem nr 1 z dnia 29 maja 2020 roku⁹⁴, podpisanym przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, przedłużono termin realizacji zadania do dnia 31 lipca 2020 roku. Podstawą zawarcia aneksu był art. 15r ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1842). Zgodnie z powołanym przepisem (w ówczesnym brzmieniu), zamawiający, po stwierdzeniu, że okoliczności związane z wystąpieniem COVID-19, o których mowa w ust. 1, mogą wpłynąć lub wpływają na należyte wykonanie umowy, o której mowa w ust. 1, może w uzgodnieniu z wykonawcą dokonać zmiany umowy, o której mowa w art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w szczególności przez zmianę terminu wykonania umowy lub jej części, lub czasowe zawieszenie wykonywania umowy lub jej części.

Aneksem nr 2 z dnia 19 czerwca 2020 roku, podpisanym przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zwiększono wysokość wynagrodzenia o kwotę 153.659,95 zł, do kwoty 7.439.654,95 zł, w związku z realizacją robót rozszerzających zakres prac objętych umową pierwotną o wykonanie: [1] wymiany gruntu w obszarze planowanej lokalizacji posadowienia budynku hali, ze względu na odmienność istniejącego stanu gruntu względem dokumentacji postępowania udostępnionej przez Zamawiającego; [2] robót związanych z wydzieleniem dodatkowych pomieszczeń; [3] robót związanych z zagospodarowaniem wód deszczowych.

Aneksem nr 3 z dnia 30 lipca 2020 roku, podpisanym przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, przedłużono termin realizacji zadania do dnia 17 sierpnia 2020 roku. Wykonawca w dniu 28 lipca 2020 roku przedłożył pismo następującej treści: *„W związku z przedłużającą się procedurą uzyskania pozwolenia na użytkowanie budynku pasywnej hali sportowej, (...), niniejszym wnosimy o zmianę*

⁹⁴ W dniu 6 lipca 2020 roku dokonano sprostowania omyłki pisarskiej w treści powołanego aneksu.

terminu realizacji umowy nr ZP.272.18.2019 z dnia 31.07.2020 r. na termin 17.08.2020 r.”

Aneksem nr 4 z dnia 17 sierpnia 2020 roku, podpisanym przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, przedłużono termin realizacji zadania do dnia 27 sierpnia 2020 roku. Wykonawca w dniu 13 lipca 2020 roku przedłożył pismo następującej treści: „W związku z przedłużającą się procedurą uzyskania pozwolenia na użytkowanie budynku pasywnej hali sportowej, (...), niniejszym wnosimy o zmianę terminu realizacji umowy nr ZP.272.18.2019 z dnia 18.08.2020 r. na termin 28.08.2020 r.”

Aneksy nr 3 i 4 zostały zawarte na podstawie art. 15r ust. 4 pkt 1 powoływanej ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 24 czerwca 2020 roku: zamawiający, po stwierdzeniu, że okoliczności związane z wystąpieniem COVID-19, o których mowa w ust. 1, wpływają na należyte wykonanie umowy, o której mowa w ust. 1, w uzgodnieniu z wykonawcą dokonuje zmiany umowy, o której mowa w art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności przez zmianę terminu wykonania umowy lub jej części, lub czasowe zawieszenie wykonywania umowy lub jej części.

Decyzja nr 203/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu udzielił Gminie Aleksandrów Łódzki pozwolenia na użytkowanie (decyzja stała się ostateczna w dniu 27 sierpnia 2020 roku). Z uzasadnienia decyzji wynika, że wniosek o wydanie pozwolenia został złożony w dniu 16 lipca 2020 roku.

Zgodnie art. 57 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, wniosek o udzielenie pozwolenia na użytkowanie stanowi wezwanie organu nadzoru budowlanego do przeprowadzenia obowiązkowej kontroli, o której mowa w art. 59a. Stosownie do art. 59c ust. 1 tej samej ustawy, organ nadzoru budowlanego przeprowadza obowiązkową kontrolę przed upływem 21 dni od dnia doręczenia wezwania albo uzupełnionego wezwania – w przedmiotowym stanie faktycznym kontrola winna się odbyć przed dniem 6 sierpnia br.

Warto również zwrócić uwagę na brzmienie art. 35 §1-3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.): [1] organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki; [2] niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ; [3] załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania. Miesięczny termin załatwienia sprawy, uwzględniając art. 57 §1 KPA⁹⁵, upływał z dniem 17 sierpnia 2020 roku. W konsekwencji uznać należy, że pisma GRUPY EKOENERGIA sp. z o.o. z dnia 28 lipca i 13 sierpnia 2020 roku w zakresie przedłużającej się procedury nie były zasadne.

Zgodnie z zapisami dzienników budowy nr 1334/2019 z dnia 13 września 2019 roku oraz nr 229/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku, roboty budowlane zostały zrealizowane w okresie od dnia 23 września 2019 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.

W dniu 24 lipca 2020 roku wykonawca GRUPA EKOENERGIA sp. z o.o. zgłosił gotowość do odbioru przedmiotowej inwestycji. Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy

⁹⁵ Jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.

dokonano w dniu 27 sierpnia 2020 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentowali Burmistrz Jacek Lipiński oraz Naczelnik Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Danuta Antczak-Mastalerz.

Przedmiotowa inwestycja była realizowana w części przez podwykonawców. Zamawiający nie wskazał w dokumentacji przetargowej warunków, które mógłby egzekwować na podstawie art. 143b ust. 3 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający, w terminie określonym zgodnie z art. 143d ust. 1 pkt 2, zgłasza w formie pisemnej zastrzeżenia do projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane niespełniającej wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższe doprowadziło do sytuacji, że postanowienia umowne między GRUPĄ EKOENERGIA sp. z o.o. a podwykonawcami były mniej korzystne niż między tym podmiotem a Gminą Aleksandrów Łódzki. Poniżej przykłady na podstawie umowy o podwykonawstwo z EKSA sp. z o.o. z dnia 24 czerwca 2019 roku (wynagrodzenie w kwocie 3.300.000,00 zł plus VAT):

- w umowie o podwykonawstwo przewidziano m.in. kary umowne za opóźnienie w przekazaniu przedmiotu umowy, natomiast w umowie między Zamawiającym a Wykonawcą była przewidziana kara umowna za zwłokę (opóźnienie zawinione);
- wysokość kary, o której mowa powyżej, wynosiła odpowiednio 0,5% wynagrodzenia netto za każdy dzień opóźnienia oraz 0,02% wynagrodzenia brutto;
- podwykonawca udzielał 61 miesięcy gwarancji, natomiast GRUPA EKOENERGIA sp. z o.o. 60 miesięcy.

Wykonawca przedkładał Zamawiającemu oświadczenia podwykonawców mające potwierdzać zapłatę na ich rzecz kwot wynikających ze stosownych umów. Np. podwykonawca EKSA sp. z o.o. w dniu 27 sierpnia 2020 roku (dzień odbioru inwestycji) złożył następujące oświadczenie: „Oświadczam, że WYKONAWCA uiścił na moją rzecz należne mi i wymagalne na dzień 27.08.2020 r. kwoty przysługujące w związku z realizacją robót podwykonawczych na przedmiotowym zadaniu zgodnie z umową podwykonawczą”. Takie zapisy nie potwierdzają, że GRUPA EKOENERGIA rozliczyła się z EKSA sp. z o.o., ponieważ między tymi podmiotami mogły istnieć roszczenia, które były niewymagalne na dzień złożenia oświadczenia.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	FV/0037/19/09 27.09.2019 30.09.2019	Protokół odbioru prac z dn. 02.09.2019 r. (01.06.2019- 31.08.2019)	431.199,99	17.10.2019
2.	FV/0001/19/12 02.12.2019 03.12.2019	Protokół odbioru prac z dn. 29.11.2019 r. (01.09.2019- 30.11.2019)	564.531,66	30.12.2019
3.	FV/0012/20/03 11.03.2020 13.03.2020	Protokół odbioru prac z dn. 11.03.2020 r. (01.12.2019- 29.02.2020)	2.663.995,81	07.04.2020
4.	FV/0029/20/06 10.06.2020 16.06.2020	Protokół odbioru prac z dn. 11.03.2020 r. (01.03.2020- 31.05.2020)	2.688.065,37	30.06.2020 (1.000.000) 24.07.2020 (1.688.065,37) ⁹⁶
5.	FV/0036/20/08 27.08.2020 27.08.2020	Protokół odbioru prac z dn. 26.08.2020 r. (01.06.2020- 26.08.2020)	938.202,17	31.08.2020

⁹⁶ Termin zapłaty przedłużony do dnia 26 lipca 2020 roku.

6.	FV/0037/20/08 27.08.2020 27.08.2020	Protokół odbioru prac z dn. 26.08.2020 r. (01.06.2020- 26.08.2020)	153.659,95	31.08.2020
RAZEM			7.439.654,95	

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 1 września 2020 roku na podstawie OT nr 49. Wartość – 7.577.044,38 zł. Stopa umorzenia – 2,5%.

AKTA KONTROLI A-10 [strony 1-52]: umowa nr ZP.272.18.2019 z GRUPĄ EKOENERGIA sp. z o.o. wraz z aneksami; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – gwarancja ERGO HESTIA S.A.; protokół z postępowania.

Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Nakielnica

Dokumentacja techniczna

W dniu 29 marca 2018 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr IR.2151.1.27.2018 z Arturem Kozłowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą BIO-SYSTEM Artur Kozłowski (97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Stefana Roweckiego 7), na wykonanie dokumentacji technicznej za wynagrodzeniem w kwocie 34.444,00 zł. Termin zakończenia – 30 listopada 2018 roku. Aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2018 roku przedłużono termin do dnia 31 stycznia 2019 roku. Aneksem nr 2 z dnia 31 stycznia 2019 roku przedłużono termin do dnia 4 marca 2019 roku. Przedłużenie terminów było spowodowane przedłużającymi się terminami uzgodnień z Zespołem Uzgadniania Dokumentacji Projektowej Starostwa Powiatowego w Zgierzu. Protokólnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 20 lutego 2019 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	FV 2/2019 20.02.2019 20.02.2019	Dokumentacja techniczna	34.444,00	06.03.2019

Zgłoszenia wykonania robót niewymagających pozwolenia na budowę do Starostwa Powiatowego w Zgierzu dokonano w dniu 29 stycznia 2019 roku. Lokalizacja inwestycji – działki nr 6/1, 6/2, 6/6, 6/9, 6/11, 6/13, 6/14, 6/15, 7, 8, 9, 10, 11/1, 12, 13/1, 13/5, 13/6, 33, 37, 46, 62, 67, 69, 84, 93, 94, 95, 103, 104, 113/3, 113/4, 114, 117, 120, 134, 308 (obręb Nakielnica). Sprzeciwu nie wniesiono.

Nadzór inwestorski

W dniu 6 września 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr IR.2151.1.69.2019 z Ryszardem Juścińskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Doradczą Firma Inżynierska Ryszard Juściński (95-070 Aleksandrów Łódzki; Stary Adamów, ul. Krasnoludków 6), na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 8.000,00 zł.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	17/Nad/2019/vat 22.11.2019 25.11.2019	Nadzór inwestorski	8.000,00	20.12.2019

Wybór wykonawcy

W dniu 23 lipca 2019 roku Zastępca Burmistrza Leszek Filipiak oraz Skarbnik Grzegorz Siech wyrazili zgodę na wszczęcie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 964.732,92 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 23 lipca 2019 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Aleksandrów Łódzki ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (577562-N-2019). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), gwarancja i rękojmia (40%); [3] termin składania ofert: 7 sierpnia 2019 roku, godz. 11.00. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 23 lipca 2019 roku przez Zastępcę Burmistrza Leszka Filipiaka.

Wyjaśnienia dotyczące treści SIWZ przekazano wykonawcom pismami z dnia: [1] 25 lipca 2019 roku (1 odpowiedź); [2] 6 sierpnia 2019 roku (1 odpowiedź) – w tym samym dniu dokonano zmiany ogłoszenia o zamówieniu (przesunięto termin składania ofert na dzień 9 sierpnia 2019 roku, godz. 11.00; 540163618-N-2019).

W niniejszym postępowaniu wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria wyboru ofert	
		Cena	Gwarancja
1.	Zakład Usług Wodociągowo-Hydraulicznych E. Cłapa 97-310 Moszczenica; Gazomia Nowa 18A	758.923,11	60
2.	Zakład Usługowy Bud-Ziem Łukasz Kostrzewa 95-040 Koluszki; Słotwiny, ul. Długa 15a	676.621,07	60
3.	TK TECH sp. z o.o. 92-701 Łódź; Kopanka 13	890.397,00	60
4.	WODNER II Kazimierz Żurawski 99-220 Wartkowie; Ner Kolonia 22	685.608,09	60
5.	INSTAL-SYSTEM Roman Torzewski 99-200 Poddębice, Rodrysin 6A	794.762,57	60
6.	EQM Wojciech Urbaniak 98-200 Sieradz, ul. Gen. Andersa 6/6	759.182,68	60
7.	PUH JAN-POL s.c. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M. 98-220 Zduńska Wola, ul. Łaska 58A	777.458,45	60
8.	GAP-KOP Usługi Koparko-ładowarką Grzegorz Pawlik 39-450 Baranów Sand., ul. Okulickiego 2	769.398,37	60
9.	PRD MARKBUD sp. z o.o. 99-200 Poddębice, ul. Targowa 7	977.777,43	60
10.	Konsorcjum Firm: EVECO Ewa Peraj 90-631 Łódź ul. Struga 35/14 PPHU EKOINŻBUD Piotr Peraj 99-210 Uniejów, ul. Targowa 54	693.136,34	60

Wykonawców, którzy złożyli oferty nr 1, 4, 5, 6, 7, 10 – wezwano w dniu 12 sierpnia 2019 roku w trybie art. 90 ust. 1 ustawy do złożenia wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny w terminie do dnia 16 sierpnia 2019 roku. W związku z brakiem złożenia przedmiotowych wyjaśnień odrzucono oferty nr 1 i 6 na podstawie art. 89 ust. 4 w zw. z art. 90 ust. 3 ustawy. W postępowaniu odrzucono także oferty nr 2 i 8 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy – wykonawcy nie załączyli kosztorysu ofertowego, co było wymagane zapisami w dokumentacji przetargowej.

Pismami z dnia 19 sierpnia 2019 roku wezwano wykonawcę, który złożył ofertę nr 4, do doprecyzowania wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny oraz złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganie wykluczeniu – w terminie do dnia 26 sierpnia 2019 roku. Dokumenty wpłynęły w terminie.

Pismem z dnia 27 sierpnia 2019 roku, podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Leszka Filipiaka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – WODNER II Kazimierz Żurawski.

W dniu 4 września 2019 roku Gmina Aleksandrów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Jacka Lipińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Grzegorza Siecha, zawarła umowę nr ZP.272.23.2019 z Kazimierzem Żurawskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą WODNER II Kazimierz Żurawski, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 685.608,09 zł w terminie do 3 miesięcy od daty zawarcia umowy. Zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie wymagano.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 września 2019 roku (510186254-N-2019).

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano dnia 9 września 2019 roku. Wykonawca w dniu 5 listopada 2019 roku zgłosił wykonanie robót. Protokolarnego odbioru robót, realizowanych w okresie 11 września – 4 listopada 2019 roku, dokonano w dniu 12 listopada 2019 roku – bez uwag. Zamawiający był reprezentowany przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Danutę Antczak-Mastalerz.

Aneks nr 1 z dnia 20 listopada 2019 roku zwiększono zakres robót wraz ze wzrostem wynagrodzenia o kwotę 2.463,48 zł. Termin wykonania prac objętych aneksem – 20 grudnia 2019 roku. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 3 grudnia 2019 roku – bez uwag. Zamawiający był reprezentowany przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa Danutę Antczak-Mastalerz.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	174/19/VAT 15.11.2019 21.11.2019	Roboty budowlane. Protokół z dn. 12.11.2019 r.	685.608,09	16.12.2019
2.	205/19/VAT 30.12.2019 30.12.2019	Roboty budowlane. Protokół z dn. 03.12.2019 r.	2.463,48	30.12.2019

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 31 grudnia 2019 roku na podstawie OT nr 135. Wartość – 730.515,57 zł. Stopa umorzenia – 4,5%.

IX. INWENTARYZACJA

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Na dzień przeprowadzania kontroli obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 162/2020 Burmistrza Aleksandra Łódzkiego z dnia 29 września 2020 roku, która z dniem podjęcia zastąpiła i instrukcję inwentaryzacyjną

wprowadzoną zarządzeniem nr 50/2011 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego z dnia 31 maja 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Kontrolą objęto inwentaryzację roczną wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku stosownie do zapisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, do której zastosowanie miała jeszcze instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 50/2011 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego. Wskazana instrukcja określała m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji w terminach:

- na ostatni dzień roku obrotowego – spis z natury materiałów odpisanych w koszty w momencie zakupu, gotówki, krótkoterminowych papierów wartościowych,
- na ostatni dzień roku obrotowego (inwentaryzacja rozpoczęta w ciągu IV kwartału i zakończona do 15 stycznia roku następnego) w drodze uzyskania potwierdzenia sald: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, pożyczek i kredytów, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
- w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań z pracownikami, należności i zobowiązań publicznoprawnych, inwestycji rozpoczętych, WNiP, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, aktywów i pasywów ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych,
- na ostatni kwartał roku obrotowego (do 15 dnia następnego roku) w drodze spisu z natury środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym lub znajdujących się na terenie strzeżonym lecz nieobjętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów materiałów, środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudnych oglądowi) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą znajdujących się na terenie niestrzeżonym, składników majątkowych objętych ewidencją ilościową, składników majątkowych będących własnością obcych jednostek,
- raz w ciągu 2 lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów materiałów,
- raz w ciągu 4 lat – w drodze spisu z natury – znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W oparciu o przedłożoną dokumentację dotyczącą inwentaryzacji rocznej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku stwierdzono, iż Burmistrz Aleksandrowa Łódzkiego nie podjął zarządzenia dotyczącego przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów wskazanych w art. 26 ust. 1 powyższej ustawy.

Przedłożony do kontroli materiał w zakresie inwentaryzacji rocznej zawierał pismo z dnia 31 grudnia 2019 roku, z którego wynika, iż inwentaryzacją roczną objęto:

- 1) na podstawie spisu z natury, objęto:
 - środki trwałe – strona 1-11 – załącznik nr 1, pozycje 1-599
- 2) drogą weryfikacji sald objęto:
 - grunty – załącznik nr 2,
 - środki trwałe trudno dostępne oglądowi – załącznik nr 3,

- wartości niematerialne i prawne – załącznik nr 4,
 - inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury – załącznik nr 5,
- 3) na podstawie uzgodnień sald na dzień 31 grudnia 2019 roku:
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych – załącznik nr 6,
 - pożyczki i kredyty – załącznik nr 7,
- 4) kontrola kasy w dniu 31 grudnia 2019 roku – załącznik nr 7,
- 5) oględziny magazynu materiałów biurowych i środków czystości – ze wskazanego pisma wynika, iż ilość artykułów magazynowych sprawdzono poprzez przeliczenie. Jednocześnie sprawdzono ilość znajdujących się materiałów z ilościami wyszczególnionymi w wydruku z programu Remanent – załącznik nr 9.

Wskazane pismo dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej podpisane zostało przez Naczelnika Wydziału Finansowego – Reginę Pietrzak.

Analiza wskazanych w piśmie z dnia 31 grudnia 2019 roku załączników wykazała:

1. załącznik nr 1 – stanowił wykaz budynków i lokali wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku zawierający 599 pozycji na łączną wartość 46.932.448,21 zł. W wykazie ujęte zostały: budynki, budowle (boisko, wiaty przystankowe, stacja rowerowa), lokale mieszkalne. Zestawienie zawierało numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego i jego wartość – podpisane zostało przez Podinspektora – Katarzynę Błaszczyk i Podinspektora - Marzenę Olszewską (brak daty sporządzenia zestawienia). Do zestawienia załączono wydruk z księgi środków trwałych i były to obroty za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla grupy I KST – Budynki i lokale ze stanem środków trwałych (wartość brutto) 46.932.448,21 zł – sporządzony w dniu 3 lutego 2020 roku.
2. załącznik nr 2 – stanowił wyłącznie informację, iż „Zweryfikowano stan gruntów na dzień 31.12.2019r. na wartość 59379434,00 zł”. Podpis pod wskazaną informacją złożył Podinspektor – Marzena Olszewska. Do wskazanej informacji załączony został wydruk z księgi środków trwałych i były to obroty za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla grupy KST – Grunty. Wydruk sporządzony został w dniu 3 lutego 2020 roku i zawierał 1.724 pozycje o łącznej wartości 59.379.434,00 zł.

Poza wskazaną informacją oraz wydrukiem z księgi środków trwałych dokumentacja nie zawierała porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi posiadanie poszczególnych gruntów. Należy zauważyć, iż księga środków trwałych jest ewidencją księgową stanu majątkowego, a nie jest dokumentem źródłowym, na podstawie którego środek trwały przyjęty został do ksiąg rachunkowych i w oparciu o który inwentaryzacja winna zostać przeprowadzona.

3. Załącznik nr 3 – stanowił wykaz środków trwałych trudno dostępnym oglądowi na dzień 31 grudnia 2019 zawierający 441 pozycje o łącznej wartości 144.219.953,50 zł. W wykazie wyspecyfikowano środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, w tym: sieci wodociągowe, kanalizacje sanitarne, rurociągi, przydomowe oczyszczalnie, oświetlenie, sieci gazowe, kanalizacje deszczowe, przyłącza gazowe, nawierzchnie, chodniki, drogi. Zestawienie zawierało numer inwentarzowy środka trwałego, nazwę środka trwałego, wartość środka trwałego. Zestawienie podpisane zostało przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – Danutę Antczak-Mastalerz (brak daty sporządzenia zestawienia). Do zestawienia załączono wydruk z księgi środków trwałych - obroty za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla grupy I KST – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa II) ze stanem

środków trwałych (wartość brutto) 144.219.953,45 zł. Wydruk sporządzony w dniu 3 lutego 2020 roku.

Powyższe zestawienie środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, nie zawierało porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi posiadanie poszczególnych środków trwałych trudnodostępnych oglądowi. Przedmiotowe zestawienie było powieleniem informacji wynikających z ewidencji pomocniczej jaką jest księga inwentarzowa.

4. Załącznik nr 4 – stanowiły wyłącznie wydruki z księgi środków trwałych w formie: obrotów za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla konta 020; stanu pozostałych środków trwałych dla konta 020-2-1 (zawierał nazwę oprogramowania, nr inwentarzowy, datę przyjęcia, ilość i wartość). Wydruki sporządzone zostały w dniu 31 stycznia 2020 roku i 3 lutego 2020 roku.

Powyższy załącznik nie zawierał żadnego porównania danych wynikających ze sporządzonych wydruków ewidencji z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych potwierdzających nabycie licencji oprogramowania (faktury, umowy). Należy zauważyć, że sporządzenie wydruków księgowych, nie jest przeprowadzeniem inwentaryzacji, gdyż księgi inwentarzowe / księgi środków trwałych są ewidencją księgową stanu majątkowego, a nie dokumentem źródłowym, na podstawie którego środek trwały przyjęty został do ksiąg rachunkowych i na podstawie którego inwentaryzacja winna zostać przeprowadzona.

5. Załącznik nr 5 – stanowił protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31 grudnia aktywów i pasywów, który sporządzono w formie tabelarycznej. Z protokołu wynika, iż inwentaryzacją objęto:

l.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta				Różnice	
			Przed weryfikacją		Po weryfikacji		Wn	Ma
			Wn	Ma	Wn	Ma		
1.	011	Środki trwałe	255.856.551,74		255.856.551,74		-	-
2.	013	Pozostałe środki trwałe	2.148.135,30		2.148.135,30		-	-
3.	020	WniP	932.905,92		932.905,92		-	-
4.	071	Umorzenie środków trwałych i WniP		73.637.505,57		73.637.505,57	-	-
5.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych i WniP		2.487.107,15		2.487.107,15	-	-
6.	030	Długoterminowe aktywa finansowe	32.573.163,42		32.573.163,42		-	-
7.	080	Inwestycje/środki trwałe w budowie	30.163.009,03		30.163.009,03		-	-
8.	135	Rachunek ZFŚS	50.440,57		50.440,57		-	-
9.	139	Rachunek sum depozytowych	290.327,82		290.327,82		-	-
10.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		1.930.225,89		1.930.225,89	-	-
11.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	11.296.151,00		11.296.151,00		-	-

12.	225	Rozrachunki z budżetem		90.959,51		90.959,51	-	-
13.	226	Długoterminowe należności budżetowe	708.529,90		708.529,90		-	-
14.	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		409.422,22		409.422,22	-	-
15.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		672.674,19		672.674,19	-	-
16.	240	Pozostałe rozrachunki		291.635,99		291.635,99	-	-
17.	300	Rozliczenie zakupu		93.904,58		93.904,58	-	-
18.	310	Materiały	93.904,58		93.904,58		-	-
19.	800	Fundusz jednostki		142.818.663,45		142.818.663,45	-	-
20.	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe		708.529,90		708.529,90	-	-
21.	851	ZFŚS		50.228,57		50.228,57	-	-
22.	860	Wynik finansowy		110.922.262,26		110.922.262,26	-	-
		Suma	334.113.119,28	334.113.119,28	334.113.119,28	334.113.119,28	-	-

Pod powyższą tabelą weryfikacji ww. kont księgowych zawarto zapis, iż wymienione salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2019 roku uznaje się za prawidłowe, pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji. Weryfikacji dokonała Podinspektor – Paulina Walczak.

Do zestawienia załączono wydruki z ewidencji środków trwałych - księgi środków trwałych – oraz wydruki z księgi głównej potwierdzające stany księgowe. Wydruki sporządzone zostały w okresie 31 stycznia 2020 roku – 24 lutego 2020.

W odniesieniu do powyższej weryfikacji kont jednostki nie odniesiono się w żaden sposób do dokumentów źródłowych, z których wynikały poszczególne salda, jak np. w zakresie kont rozrachunkowych: faktury od kontrahentów, listy płac, deklaracje ZUS DRA, deklaracje PIT – na podstawie, których dokonano weryfikacji.

6. Załącznik nr 6 – dotyczył zestawienia sald środków pieniężnych na poszczególnych kontach księgowych rachunków bankowych na których na dzień 31 grudnia 2019 pozostawały środki pieniężne. Do zestawienia załączono potwierdzenie sald z dnia 9 stycznia 2020 roku otrzymane z Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim, który prowadzi bankową obsługę organu i jednostki, oraz wydruk zestawienia obrotów i sald dla kont poszczególnych rachunków bankowych sporządzony w dniu 15 stycznia 2020 roku,
7. Załącznik nr 7 – dotyczył zestawienia sald pożyczki i kredytów dla konta 134 i 260, na których na dzień 31 grudnia 2019 roku pozostawały zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji. Do zestawienia załączono potwierdzenia sald uzyskane z poszczególnych banków w dniach: 9, 15 i 17 stycznia 2020 roku, w których zaciągnięte były zobowiązania, oraz wydruki zestawienia obrotów i sald dla kont 134 i 260 sporządzone w dniu 11 lutego 2020 roku,
8. Załącznik nr 8 – stanowił protokół inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2019 roku, w której uczestniczyła Naczelnik Wydziału Finansowego – Regina Pietrzak. Inwentaryzacją objęto druki ścisłego zarachowania, oraz raporty kasowe: wydatków 122/2019 i dochodów 251/2019 z saldami 0,00 zł. Stan gotówki wynosił 0,00 zł.

9. Załącznik nr 9 – wydruk z dnia 8 stycznia 2020 roku stanu magazynowego „Remanent” wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, który wynosił 93.904,58 zł i był zgodny ze stanem konta 310.

Do materiałów z przeprowadzonej inwentaryzacji załączono także pismo z dnia 31 grudnia 2019 roku, z którego wynika, że inwentaryzacja roczna została przeprowadzona przez pracownice Wydziału Finansowego:

Reginę Pietrzak – Naczelnika Wydziału Finansowego,

Marzenę Olszewską – inspektora,

Paulinę Walczak – podinspektora,

Dorotę Jaskulską-Guminiak – inspektora.

Kontrolującym złożono również wyjaśnienie z dnia 30 października 2020 roku podpisane przez Naczelnika Wydziału Finansowego – Reginę Pietrzak, oraz Podinspektora – Paulinę Walczak i Podinspektora – Marzenę Olszewską o treści: *„Inwentaryzację przeprowadziły pracownice Wydziału Finansowego w odniesieniu do składników majątkowych w poszczególnych obszarach zgodnych z zakresami realizowanych obowiązków objętych zakresami czynności. Dokumenty źródłowe wpływające do Wydziału Finansowego są sukcesywnie weryfikowane w trakcie roku oraz powtórnie weryfikowane celem sprawdzenia inwentaryzacji rocznej. W zakresie rocznej inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2019r. dokonano weryfikacji sald oraz potwierdzono zgodność danych ewidencji syntetycznej z analityczną na kontach 011, 020, 030, 013, 072, 071.*

Wyjaśnienie z dnia 30 października 2020 roku Naczelnika Wydziału Finansowego – Reginy Pietrzak, oraz Podinspektora – Pauliny Walczak i Podinspektora – Marzeny Olszewskiej stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Odnośząc się do przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych należy zwrócić uwagę na zapis art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było

możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Odnosząc się do inwentaryzacji gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, WNiP - należy zwrócić uwagę, na zapis art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wskazujący, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę treść wskazanej normy wskazać należy, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być np. w zakresie gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, wypisy z księgi wieczystej, protokoły odbioru robót i dowody OT wraz z fakturami w zakresie wytworzenia środka trwałego, protokoły przekazania, etc. I to dane wynikające z tych dokumentów – w odniesieniu do każdej działki, każdego środka trwałego, do którego dostęp jest utrudniony, jak również WNiP – należy porównać z zapisami w ewidencji księgowej i dokonać weryfikacji poprawności tychże zapisów. Zatem celem przedmiotowej inwentaryzacji jest ustalenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny.

Zgodnie z przyjętym orzecnictwem⁹⁷ „Celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników – jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Oczywiście jest, że odpowiednie dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumenty sporządzane przez pracowników urzędu.”

Prócz wskazanych nieprawidłowości, stwierdzono zaniechanie objęciem przedmiotową inwentaryzacją poniższych kont organu, które winny zostać zinwentaryzowane stosownie do zapisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości:

224 – rozrachunki budżetu– które na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 966.805,28 zł,

240 – pozostałe rozrachunki – wskazujące na dzień 31 grudnia saldo Wn 1.171,39 zł,

909 – rozliczenia międzyokresowe – które na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazywało saldo Ma w wysokości 2.095.586,00 zł.

AKTA KONTROLI A-11 [strony 1-464] kserokopie: dwóch pism z dnia 31 grudnia 2019 roku, oraz załączników nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9. Wydruk zestawienia obrotów i sald kont organu za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

⁹⁷ Orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 6 lipca 2007 r. KO.0022-134-1-30/07.

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2019 ROK

Gmina Aleksandrów Łódzki nie posiada w swoich strukturach zakładów budżetowych.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2019 ROK

W roku 2019 Gmina Aleksandrów Łódzki udzieliła jednej dotacji na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Aleksandrowie Łódzki wynoszącej 140.000,00 zł. Dotacja celowa udzielona została w wyniku umowy zawartej w dniu 15 lipca 2019 roku przez Gminę Aleksandrów Łódzki z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Aleksandrowie Łódzkim z przeznaczeniem na przebudowę i modernizację pomieszczeń poradni chirurgii ogólnej i chirurgii urazowo-ortopedycznej oraz gabinetu diagnostyczno-zabiegowego wraz z wyposażeniem w siedzibie SP ZOZ w Aleksandrowie Łódzkim przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 1. Kwota dotacji miała zostać przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy w terminie do 15 sierpnia 2019 roku. Wypłatę dotacji miało poprzedzić złożenie przez Beneficjenta wniosku o wypłatę dotacji. Umowa nie określała w jakim terminie wniosek winien zostać złożony, przy czym zapisy umowy wskazywały, że wypłata dotacji nastąpi po weryfikacji przez Gminę przedłożonego przez Beneficjenta wniosku, lub w terminie 14 dni od daty usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych podczas weryfikacji wniosku. Beneficjent zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do dnia 15 listopada 2019 roku, który to termin był jednocześnie terminem do wykorzystania środków finansowych. Jednocześnie Beneficjent został zobowiązany do terminowej realizacji zadania i przedstawienia sprawozdania z realizacji zadania wraz z dokumentami potwierdzającymi jego wykonanie w terminie do 30 listopada 2019 roku. Umowa ze strony Gminy podpisana została przez Burmistrza – Jacka Lipińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – Grzegorza Siecha.

Wskazany w umowie wniosek o wypłatę dotacji celowej wpłynął do Urzędu w dniu 14 sierpnia 2019 roku, **natomiast przekazanie środków dotacji nastąpiło w dniu 21 października 2019 roku, tj. po terminie określonym w umowie.**

Rozliczenie dotacji wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim w dniu 27 listopada 2019 roku, z którego wynika, że zadanie zamknęło się kwotą 154.173,24 zł, w tym środki dotacji 140.000,00 zł i 14.173,24 zł środki własne. Rozliczenie stanowiło zestawienie tabelaryczne wydatków ze wskazaniem dowodów potwierdzających wykonanie usługi, czy dokonanych zakupów (protokół odbioru robót, faktury), wraz ze wskazaniem daty zapłaty i wskazania źródła zapłaty wydatku (środków dotacji / środki własne). Analiza wydatków poniesionych ze środków dotacji – nie wykazała wydatków dokonanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Przekazanie środków dotacji ujęte zostało w ewidencji księgowej na kontach Wn 224-1-4 Ma 130-1-2 z datą przekazania środków, natomiast rozliczenie dotacji zaksięgowano na kontach Wn 810-1 Ma 224-1-4 z datą 31 grudnia 2019 roku

XI. INNE USTALENIA

Relacja dochodów do wydatków w systemie gospodarowania odpadami w latach 2018-2019 przedstawiają poniższe tabele:

Budżet 2018

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
4.250.000,00	4.309.636,13	6.525.000,00	6.524.509,13	-2.214.873,00

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	2900	155.000,00	154.900,00
90002	4040	6 370 000,00	6 369 609,13
	RAZEM:	6.525.000,00	6.524.509,13

Budżet 2019

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
6.550.000,00	6.764.936,49	9.364.725,00	9.164.246,54	-2.399.310,05

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	2900	157.225,00	157.225,00
90002	4300	9.007.500,00	9.007.021,54
90002	6060	200.000,00	0,00
	RAZEM:	9.364.725,00	9.164.246,54

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1439) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego przepisu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji. W toku kontroli stwierdzono, że plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami na 2018 rok wynosił 4.250.000,00 zł, a plan wydatków 6.525.000,00 zł. Różnica między planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami wynosiła 2.275.000,00 zł (planowane wydatki wyższe od planowanych dochodów o 53,53%). Podobnie plan dochodów związanych z

realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami na 2019 rok wynosił 6.550.000,00 zł, a plan wydatków 9.364.725,00 zł. Różnica między planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami wynosiła 2.814.725,00 zł (planowane wydatki wyższe od planowanych dochodów o 42,97%).

Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie zawiera wprawdzie zapisów zakazujących gminie dofinansowania systemu gospodarki odpadami, co nie oznacza, że zasadą jest możliwość dopłacania przez jst do systemu odpadowego. Dopłata może pochodzić jedynie ze środków pozyskanych ze sprzedaży surowców wtórnych i produktów przygotowanych do ponownego użycia (art. 6k ust. 2b ustawy). Przepisy ustawy przewidują dodatkowo dwa kolejne wyjątki umożliwiające gminie pokrywanie z innych aniżeli opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi środków kosztów funkcjonowania systemu odpadowego. Pierwszy z nich dotyczy konieczności pokrywania przez gminę kosztów wygenerowanych przez właścicieli nieruchomości, którzy wbrew ustawowemu obowiązkowi nie uiszczają opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Osoby te generują koszt systemu, który nie znajduje odzwierciedlenia po stronie dochodowej na skutek braku opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Różnica w tym zakresie nie może być pokrywana ze środków pochodzących od pozostałych właścicieli nieruchomości prawidłowo uiszczających opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Następnym wyjątkiem stanowi możliwość wprowadzenia przez radę gminy zwolnienia podmiotowego (całkowitego lub częściowego) dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w części dotyczącej gospodarstw domowych, w których dochód nie przekracza kwoty uprawniającej do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, o której mowa w art. 8 ust. 1 lub 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1876), lub rodziny wielodzietne, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1348). Ubytek w systemie odpadowym będący konsekwencją powyższych zwolnień musi zostać zrekompensowany z innych środków gminy. W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy zatem dążyć do zbilansowania jego finansowania, a dopłaty są dopuszczalne jedynie na minimalnym poziomie uwzględniającym wyżej wymienione wyjątkowe przypadki.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 122 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim pod pozycją 9/2020.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Leszek Filipiak – Zastępca Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego,
2. Iwona Dąbek – Sekretarz Aleksandrowa Łódzkiego,
3. Grzegorz Siech – Skarbnik Aleksandrowa Łódzkiego,
4. Regina Pietrzak – Naczelnik Wydziału Finansowego,
5. Danuta Antczak-Mastalerz – Naczelnik Wydziału Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
6. Hanna Beda – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu,
7. Krzysztof Appel – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Przestrzennej,
8. Majer Przemysław – Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienia Skarbnika Grzegorza Siecha z dnia 30 października 2020 roku,
2. Wyjaśnienia Skarbnika Grzegorza Siecha w sprawie kwoty 77.000,00 zł zapisanej w sprawozdaniu Rb-Z za rok 2018,
3. Wyjaśnienie z dnia 30 września 2020 roku Skarbnika – Grzegorza Siecha w zakresie konta 901 wraz z załączonymi dokumentami,
4. Wyjaśnienie z dnia 21 października 2020 roku Skarbnika Aleksandrowa Łódzkiego w zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S,
5. Zestawienia dotyczące zobowiązań roku 2019 konta 201,
6. Wyjaśnienie Informatyka – Jarosława Latochy dotyczące uregulowania faktury FAU/767/2019/L,
7. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych dotyczące terminu płatności zobowiązania,
8. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą dotyczące regulowania zobowiązań,
9. Wyjaśnienie Jadwigi Szczepaniak w zakresie wynagrodzenia płatnika,
10. Zestawienia tabelaryczne „Terminowość regulowania składek ZUS – 2019 rok”
11. Wyjaśnienie Skarbnika – Grzegorza Siecha w zakresie danych wykazanych w WPF,
12. Dane z wykonania zadań finansowych i zadań rzeczowych z zakresu pomocy społecznej w latach 2018 – 2019,
13. Wykaz udzielonych w latach 2018-2019 dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych,
14. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału – Hanny Bedy z dnia 12 listopada 2020 roku (Ed.1710.9.2020),
15. Pismo z dnia 28 października 2020 roku Kierownik Biura Rady Miejskiej wraz z kserokopią uchwały XXXVI/346/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku,
16. Pismo Elżbiety Głównicyńskiej – Głównego Specjalisty z dnia 30 października 2020 roku,
17. Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza Leszka Filipiaka z dnia 9 listopada 2020 roku,
18. Pytania skierowane do Anny Borkowskiej wraz z odpowiedziami,
19. Wyjaśnienie z dnia 30 października 2020 roku Naczelnika Wydziału Finansowego – Reginy Pietrzak, oraz Podinspektora – Pauliny Walczak i Podinspektora – Marzeny Olszewskiej.
20. Wyjaśnienie Samodzielnego Referenta – Stanisława Sobczaka dotyczące terminu płatności zobowiązania,
21. Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF
22. Wyjaśnienia przesłane w dniu 12 stycznia 2020 roku w odpowiedzi na przekazany jednostce projekt protokołu.
23. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 14 stycznia 2021 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Łódzkim

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Katarzyna Rozen)

.....
(Kierownik jednostki kontrolowanej)

.....
(Tomasz Walach)

.....
(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)