

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto Brzeziny
Termin kontroli:	4 kwietnia - 20 czerwca 2022 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Urszula Podrażka-Krawczak – Gł. Inspektor kontroli; Krystyna Głąb – St. Inspektor kontroli; Inspektor – Renata Matysiak, Inspektor – Iwona Szalewicz, Mł. Inspektor – Katarzyna Żurawska
Okres objęty kontrolą	2020-2021
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/6/2022 z dnia 23 lutego 2022

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 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Miasto Brzeziny jest położone w województwie łódzkim, w powiecie brzezińskim, na wschód od Łodzi, w pobliżu Parku Krajobrazowego Wzniesień Łódzkich, w dolinie rzeki Mroźnicy. Obejmuje ono obszar 21,58 km², między aglomeracją łódzką a warszawską, w ciągu dróg komunikacyjnych Łódź - Rawa Mazowiecka - Warszawa, Stryków - Brzeziny - Koluszki - Tomaszów Mazowiecki.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Miasto Brzeziny zamieszkiwało 11.984 mieszkańców, w tym 6.394 kobiet. Liczba osób bezrobotnych zamieszkujących na terenie Miasta Brzeziny na ww. dzień wynosiła 408 w tym kobiet 190, a z prawem do zasiłku 48 mieszkańców.

Adres siedziby Urzędu Miasta:

Urząd Miasta Brzeziny

ul. Sienkiewicza 16

95-060 Brzeziny

powiat brzeziński

województwo łódzkie

adres strony internetowej: www.brzeziny.pl

tel./fax.: (046) 874-22-24, fax. (046) 874-27-93

Nr regon dla Urzędu Miasta – 000524192 Nr regon dla Miasta – 750148615.

Nr NIP dla Urzędu Miasta – 833-13-57-473 Nr NIP dla Miasta - 833-00-05-565.

Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z oraz sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2019 roku, 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021, kontrolujące ustaliły wskaźniki obrazujące sytuację finansową Miasta Brzeziny w latach 2019 - 2021.

Wynik części operacyjnej budżetu gminy (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

Rok		Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	Wydatki bieżące	Wynik
1		2	3	kol. 2- kol. 3
2019	plan	55 026 480,78	49 331 533,16	5 694 947,62
	wykonanie	55 017 333,75	47 386 481,08	7 630 852,67
2020	plan	56 586 228,45	56 153 058,63	433 169,82
	wykonanie	55 418 501,53	53 774 515,62	1 643 985,91
2021	plan	63 789 312,22	61 127 066,35	2 662 245,87

	wykonanie	65 547 956,01	55 510 237,21	10 037 718,80
--	-----------	---------------	---------------	---------------

Z powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu jak również jego wykonaniu za lata 2019 – 2021, przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2022 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (FinPubU)	2019	2020	2021	2021	Plan na 2022
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	Wykonanie	Wykonanie	Plan za III kwartały	Wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	X	X	X	X	2 906 962,26
Wydatki bieżące z tytułu gwarancji i poręczeń	X	X	X	X	126 500,00
Kwota wyłączenia ze spłat	X	X	X	X	0,00
Wydatki na obsługę długu	X	X	X	X	315 000,00
Dochody bieżące, z tego:	50 898 867,47	55 138 979,55	57 796 104,53	62 796 438,99	52 754 608,08
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	17 224 895,66	21 043 195,28	20 911 216,18	21 251 677,64	13 322 061,55
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 FinPubU	0,00	665 637,17	950 032,99	950 032,99	X
Wydatki bieżące, w tym:	47 386 481,08	53 774 515,62	56 962 548,49	55 510 237,21	X
wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 FinPubU	0,00	750 552,97	1 041 995,52	1 041 995,52	X
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU	0,00	0,00	0,00	0,00	X
wydatki bieżące na obsługę długu art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU	319 637,43	211 654,28	315 252,00	133 191,10	X
Dochody ze sprzedaży majątku	143 060,52	2 907 281,00	2 015 000,00	549 667,00	X
Wskaźnik jednoroczny (kol. 8.2)	10,86	12,78	7,97	19,08	8,49

<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2022 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2019 (wykonanie), 2020 (wykonanie), 2021 (plan i wykonanie)</i>	10,54	14,24	
---	-------	-------	--

Wskaźnik wyliczony dla 2021 roku wyniósł: 10,54% przyjmując dane planowane na III kwartał 2021 roku oraz 14,24% przyjmując dane z wykonania już po zakończeniu 2021 roku wynikające ze złożonych przez jednostkę sprawozdań.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych bieżących na 2022 rok wyniosła 8,49% i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. ust.1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Nie dokonywano wyłączeń, o których mowa w art. 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r., poz. 570).

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Miasta

W dniu 20 listopada 2018 roku Rady Miasta Brzeziny, uchwałą nr I/2/2018 wybrała Przewodniczącą Rady Miasta w osobie **Grzegorza Maślanko**.

Rada Miasta Brzeziny na mocy uchwały I/2/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku funkcję Wiceprzewodniczącego powierzyła **Tadeuszowi Baruckiemu**.

Burmistrz i jego zastępca

W wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku, Burmistrzem Miasta Brzeziny wybrano **Ilonę Annę Skipor**, co potwierdzało zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzezinach z dnia 19 listopada 2018 roku, która objęła obowiązki z dniem 20 listopada 2018 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miasta Brzeziny.

Zarządzeniem nr 219/2019 z dnia 1 października 2019 roku Burmistrza Miasta Brzeziny powołano na stanowisko Zastępcy Burmistrza **Jakuba Marka Piątkowskiego**.

Skarbnik Miasta

W okresie objętych kontrola funkcję Skarbnika Miasta Brzeziny sprawowały:

- **Renata Wioletta Bąk** od dnia 3 stycznia 2019 roku do dnia 24 października 2019 roku, powołana uchwałą nr V/43/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 stycznia 2019 roku, odwołana uchwałą nr XIX/121/2019 z dnia 24 października 2019 roku,
- **Marzanna Mirosława Jagiełło** od dnia 25 października 2019 roku do dnia 31 marca 2021 roku, powołana uchwałą nr XIX/122/2019 Rady Miasta Brzeziny z

dnia 24 października 2019 roku, odwołana uchwałą nr XXXVIII/284/2021 z dnia 25 marca 2021 roku,

- **Sylwia Monika Guzewicz** od dnia 17 maja 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, powołana uchwałą nr XXXVIII/285/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 marca 2021 roku, odwołana uchwałą nr L/376/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku,
- **Izabela Kolasa** od dnia 1 stycznia 2022 roku, powołana uchwałą nr L/377/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku.

W okresie od dnia 1 kwietnia 2021 roku do dnia 16 maja 2021 roku obowiązki Skarbnika Miasta pełniły:

- **Anna Lach** zatrudniona na stanowisku Zastępcy Skarbnika Miasta do dnia 22 kwietnia 2021 roku,
- **Izabela Kolasa** zatrudniona na stanowisku Kierownika Centrum Usług Wspólnych od dnia 23 kwietnia 2021 roku do dnia 16 maja 2021 roku (na podstawie upoważnienia nr OK.0052.10.2021 wydanego przez Burmistrza Miasta Brzeziny w dniu 23 kwietnia 2021 roku).

Sekretarz Miasta

Sekretarzem Miasta Brzeziny od dnia 28 czerwca 1993 roku jest **Grażyna Dziedzic**, powołana uchwałą nr 34 Rady Miasta Brzeziny, z dnia 28 czerwca 1993 roku.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458), stosunek pracy na podstawie powołania, z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W celu wykonywania zadań publicznych określonych w ustawach, Miasto Brzeziny utworzyło osiem jednostek budżetowych, tj.: trzy szkoły podstawowe, dwa przedszkola, jeden żłobek, ośrodek pomocy społecznej oraz Centrum Kultury Fizycznej oraz trzy instytucje kultury.

Wykaz jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Rejestr dla instytucji kultury, których organizatorem jest Miasto Brzeziny, prowadzony jest w formie elektronicznej, w sposób pozwalający sporządzać wydruki oraz uniemożliwiający dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Rejestr zawiera wszystkie elementy wymagane w § 3 ust. 1 cytowanego rozporządzenia. W rejestrze tym zaewidencjonowano:

- pod pozycją 1 – Muzeum Regionalne w Brzezinach (wpis do rejestru z dnia 25 lutego 2008 roku),
- pod pozycją 2 - Miejską Bibliotekę Publiczną im. Juliana Tuwima w Brzezinach (wpis do rejestru z dnia 25 lutego 2008 roku),
- pod pozycją 3 – Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach (wpis do rejestru z dnia 1 czerwca 2011 roku).

Kierownicy gminnych jednostek budżetowych posiadali pełnomocnictwa udzielone przez Burmistrza Miasta Brzeziny na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.). Szczegółowe dane w tym zakresie *zawarto w załączniku nr 2 protokołu kontroli.*

Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury prowadzącej gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 194 ze zm.), corocznie ujmowane są w budżecie miasta, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Miasta Brzeziny w sprawie uchwalenia budżetu, tj.: nr XXXV/252/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku na 2021 rok, nr LII/390/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku na 2022 rok.

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

W kontrolowanym okresie Miasto Brzeziny posiadało udziały w pięciu spółkach prawa handlowego. Dane w zakresie wysokości kapitału, jego zmian i podstaw funkcjonowania spółek z udziałem Miasta Brzeziny zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

Finansowy majątek trwały Miasta Brzeziny w postaci udziałów w ww. spółkach ewidencjonowano na koncie 030, na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 29.732.200,00 zł, na ostatni dzień 2020 roku stanowił wartość 30.848.200,00 zł, na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 33.848.200,00 zł. Powyższe wartości wynikały z salda konta syntetycznego 030 oraz ewidencji analitycznej.

Zgodnie z ewidencją konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, zmiana wielkości posiadanych udziałów w roku 2021 dotyczyła spółki Spółdzielnia Inicjatywy Mieszkaniowej w Łodzi Sp. z o.o.

Uchwałą nr XXXVIII/289/2021 z dnia 25 marca 2021 Rada Miasta w Brzezinach wyraziła zgodę na utworzenie przez Miasto Brzeziny spółki pod nazwą Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której przedmiotem działalności miała być budowa domów mieszkalnych oraz ich eksploatacja na zasadach najmu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1995 roku o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego. Według zapisów przedmiotowej uchwały Miasto zobowiązało się do przekazania Spółce, otrzymanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa środków, w celu pokrycia kapitału zakładowego podmiotu.

Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XLIX/357/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku, upoważniła Burmistrza do obejmowania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego już istniejących bądź do których przystępuje Miasto (tworzonych bądź współtworzonych). Pokrycie nowo obejmowanych udziałów (akcji) miało następować w postaci wkładów pieniężnych w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Miasta Brzeziny na dany rok budżetowy bądź wkładów niepieniężnych (aportów) w postaci składników mienia Miasta poprzedzonych wyceną dokonaną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Uchwałą nr XL/299/2021 z dnia 27 maja 2021 roku Rada Miasta Brzeziny podjęła decyzję o wniesieniu przez Miasto Brzeziny wkładu niepieniężnego - aportu do spółki Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej Łódzkie sp. z o.o. z siedzibą w Radomsku, w postaci prawa własności nieruchomości położonych w obrębie 8 Miasta Brzeziny w rejonie ul. Wyszyńskiego, oznaczonych jako działki o numerach ewidencyjnych: 881/11 o pow. 0,0335 ha, 882/11 o pow. 0,0276 ha, 3726/4 o pow. 0,1373 ha, 3726/5 o pow.

0,0276 ha, 3841 o pow. 0,1099 ha, 3842 o pow. 0,1123 ha, 3843 o pow. 0,1081 ha, 3844 o pow. 0,1076 ha, 3845 o pow. 0,1180 ha, 3846 o pow. 0,1210 ha, 3847 o pow. 0,1314 ha, których stan prawny jest uregulowany w księdze wieczystej LD1B/00007664/4, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Brzezinach w celu realizacji inwestycji polegającej na wybudowaniu budynków wielorodzinnych.

Wycenę ww. nieruchomości przeprowadził rzeczoznawca majątkowy Michał Staromłyński (uprawnienia nr 7074) w dniu 18 maja 2021 roku, zgodnie z którym oszacowana wartość majątku wynosiła 705.000,00 zł.

W dniu 7 września 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 165/2021 roku podjęła decyzje w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Spółdzielni Inicjatywy Mieszkaniowej Łódzkie Sp. z o.o. w organizacji wkładu pieniężnego w wysokości 3.000.000,00 zł, które Miasto pozyskało z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa. Wpływ środków na rachunek budżetu Miasta odnotowano w dniu 28 maja 2021 roku (wyciąg bankowy nr 100/2021) Wn 133-1, Ma 224-36-4. Środki przekazano na rachunek wydatków Urzędu Miasta w dniu 10 września 2021 roku (wyciąg bankowy nr 176/2021) co ujęto na kontach: Wn 223-9, Ma 133-2.

W dniu 10 września 2021 roku Miasto Brzeziny przekazało środki w kwocie 3.000.000,00 zł na rachunek ww. Spółki tytułem wniesienia wkładu pieniężnego (wyciąg bankowy nr 138/2021). Operację zaewidencjonowano na kontach Wn 030-5, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70095 § 6010.

Uchwałą nr 7 oraz uchwałą nr 8 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie z siedzibą w Radomsku z dnia 21 grudnia 2021 roku podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 25.855.550,00 zł do kwoty 32.218.000,00 zł. Nowo utworzone udziały w ilości 127.249 (każdy po 50,00 zł) o łącznej nominalnej wartości w wysokości 6.362.450,00 zł, zostały objęte przez wspólników spółki, min. przez Miasto Brzeziny. Zgodnie z zapisami ww. uchwał Miasto Brzeziny objęło 17.343 udziały (każdy o wartości nominalnej 50,00 zł) pokrytymi z wkładu pieniężnego w kwocie 3.000.000,00 zł (60.000 udziałów po 50,00 zł) oraz z wkładu niepieniężnego w postaci prawa własności niezabudowanej nieruchomości (ww. działki w obrębie 8 Miasta Brzeziny) o łącznej pow. 1,0343 ha o wartości 705.000,00 zł (netto), 867.150,00 zł (brutto) w zamian za objęcie 17.343 udziałów (po 50,00 zł każdy). Powyższe potwierdzały zapisy aktu notarialnego rep. A nr 12625/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku. W tym samym dniu aktem notarialnym rep. A nr 1583/2021 dokonano sprostowania co do ilości wskazanych do objęcia przez Miasto Brzeziny udziałów z liczby 17.343 na 77.343.

W dniu 31 grudnia 2021 roku zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych zmniejszenie składników majątkowych w zakresie ww. nieruchomości na kontach: Wn 011-1-1, Ma 800 na wartość 705.000,00 zł tytułem przekazania składników majątku do Spółki SIMŁ (protokół przekazania PPT/2021/1-11), Wn 030-5, Ma 800 kwotę 867.150,00 zł tytułem objęcie udziałów w ww. Spółce, **Wn 800, Ma 073 kwota 162.150,00 zł tytułem różnicy wartości przekazanych aportem udziałów (poz. ksiąg. PK154).** **Zewidencjonowanie operacji w zakresie zwiększenia ilości udziałów w Spółce o naliczony podatek VAT od wartości przekazywanego aportu rzeczowego na koncie 073 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe, było niezgodne z przyjętą systematyką zdarzeń określoną 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,** zgodnie z którym konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących

długoterminowe aktywa finansowe. W konsekwencji powyższego kontrolowana jednostka w bilansie Urzędu Miasta w Brzezinach za 2021 rok, w poz. A.IV.1 – akcje i udziały wykazała wartość aktywów finansowych w kwocie 34.553.200,00 zł, tj. saldo konta 030 (strona Wn) w kwocie 34.715.350,00 zł pomniejszone o saldo konta 073 (strona Ma) w kwocie 162.150,00 zł, podczas gdy zgodnie ze stanem faktycznym wartość majątku na ww. dzień bilansowy stanowiła kwotę 34.715.350,00 zł.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut miasta

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty:

- uchwałą nr XLVI/240/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 stycznia 2014 roku, zmieniony uchwałą nr LIII/383/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku, obowiązujący do dnia 12 listopada 2020 roku,
- uchwałą nr XXXI/227/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 września 2020 roku.

Statut w swej treści zawierał postanowienia ogólne, określał zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych miasta, organizację wewnętrzną rady, tryb pracy rady, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, tryb pracy Burmistrza, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów organów miasta i komisji.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Brzeziny określał regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem nr 12/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2019 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: nr 220/2019 z dnia 1 października 2019 roku, nr 24/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, nr 125/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku, nr 134/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku, nr 156/2021 z dnia 25 sierpnia 2021 roku. Kierownik jednostki zarządzeniem nr 30/2022 z dnia 28 lutego 2022 roku wprowadził nowy regulamin organizacyjny, który obowiązywał od dnia podjęcia zarządzenia.

Regulamin organizacyjny określał zakres działania i zadania Urzędu, zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Urzędzie, organizację wewnętrzną, zadania realizowania przez wszystkie komórki organizacyjne, zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych, zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli w urzędzie oraz zasady podpisywania pism i decyzji. Załącznikiem do ww. regulaminów, był schemat organizacyjny Urzędu Miasta Brzeziny.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku Rada Miasta Brzeziny określiła zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. Przedmiotowa uchwała regulowała kwestie związane z gospodarowaniem przez Burmistrza Miasta Brzeziny nieruchomościami, stanowiącymi zasób nieruchomości Gminy Miasta Brzeziny w zakresie ich nabywania, zbywania, obciążania oraz zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony oraz zasady zawierania po umowie dzierżawy na czas oznaczony do trzech lat, kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W dniu 23 kwietnia 2015 roku przyjęto uchwałą nr VIII/52/2015 w sprawie zmiany ww. uchwały.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem nr 22/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 stycznia 2020 roku została wprowadzona Instrukcja przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Brzeziny. Zgodnie z § 8 ust. 1 funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF, powierzono Sekretarzowi Miasta. Załącznikami do ww. zarządzenia były: wzór powiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, wzór rejestru powiadomień GIIF.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Brzeziny i jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny zostały ustalone w zarządzeniu nr 7/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 stycznia 2017 roku zmienionym zarządzeniem nr 31/2019 z dnia 19 lutego 2019 roku oraz zarządzeniem nr 253/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku (z mocą obowiązującą od 17 listopada 2020 roku). Zarządzenie ustalało zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, zwane Regulaminem kontroli zarządczej (załącznik nr 1 do zarządzenia), zasady funkcjonowania kontroli instytucjonalnej w Urzędzie Miasta Brzeziny i jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny, zwane Regulaminem kontroli instytucjonalnej (załącznik nr 2 do zarządzenia), procedurę zarządzania ryzykiem (załącznik nr 3). Wykonanie zarządzenia powierzono Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta, naczelnikom wydziałów, kierownikom referatów oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny.

Zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej:

- koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych sprawował koordynator wyznaczonym odrębnym zarządzeniem Burmistrza (ustalenie obowiązuje na mocy zarządzenia nr 253/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku). Zarządzeniem nr 218/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 17 listopada 2020 roku na koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Brzeziny wyznaczono Jakuba Piątkowskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta Brzeziny,
- koordynacja kontroli zarządczej powinna polegać na analizie informacji zarządczej pochodzącej ze wszystkich źródeł o występujących zagrożeniach w osiągnięciu celów lub realizacji zadań (projektów), inicjowaniu działań korekcyjnych, korygujących, naprawczych lub wspomagających, projektowaniu systemu kontroli zarządczej i sprawowaniu ogólnego nadzoru nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystywania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych,
- kierownicy jednostek organizacyjnych byli zobowiązani do zorganizowania systemu kontroli zarządczej w podległej jednostce, opracowania szczegółowych procedur kontroli zarządczej, wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych uprawnień i odpowiedzialności,
- system kontroli zarządczej w Urzędzie definiowany był jako zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący: samokontrolę, kontrolę funkcjonalną, kontrolę instytucjonalną,
- do samokontroli zobowiązani byli wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie bez względu na stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy, samokontrola realizowana jest w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań,

- kontrola funkcjonalna powinna być wykonywana przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz innych stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań,
- koordynator kontroli zarządczej w ramach wykonywania bieżących obowiązków zobowiązany był do monitorowania skuteczności kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych,
- co najmniej raz w roku powinna być przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej przez koordynatora kontroli zarządczej według wzorów stanowiących załączniki do regulaminu kontroli zarządczej, tj. przykładowych ankiet do samooceny kontroli zarządczej dla kierownictwa, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych. Naczelnicy wydziałów, kierownicy referatów, pracownicy Urzędu oraz kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani byli do przekazania kwestionariuszy samooceny koordynatorowi kontroli zarządczej w terminie do 15 stycznia każdego roku za rok poprzedni. Koordynator kontroli zarządczej zobowiązany był do przekazania w terminie do 15 marca każdego roku Burmistrzowi sprawozdania z samooceny kontroli zarządczej.

Analiza zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w 2021 roku w Urzędzie Miasta Brzeziny według procedur określonych wewnętrznymi uregulowaniami wykazała, że:

- kierownicy jednostek organizacyjnych potwierdzili stan kontroli zarządczej w formie oświadczenia za 2021 rok w terminie do 15 stycznia 2022 roku (Dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Brzezinach – brak daty wpływu, Dyrektor Centrum Kultury Fizycznej w dniu 14 stycznia 2022 roku, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w dniu 14 stycznia 2022 roku, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w dniu 14 stycznia 2022 roku, Dyrektor Przedszkola nr 1 w Brzezinach w dniu 14 stycznia 2022 roku, Dyrektor Przedszkola nr 3 w Brzezinach w dniu 14 stycznia 2022 roku, Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 14 stycznia 2022 roku, Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w dniu 14 stycznia 2022 roku, p.o Dyrektora Żłobka Miejskiego „Maluch” w dniu 14 stycznia 2022 roku, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w dniu 14 stycznia 2022 roku). Z obowiązku przedłożenia wyników samooceny nie wywiązał się Dyrektor Muzeum Regionalnego w Brzezinach co stanowiło uchybienie w przestrzeganiu zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, wskazanych w zarządzeniu Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Brzeziny i jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny. Koordynator kontroli zarządczej przekazał w terminie 9 lutego 2022 roku Burmistrzowi raport z samooceny przeprowadzonej w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny. W raporcie przedstawiono ogólne spostrzeżenia, tj.: żaden z badanych obszarów w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej nie przekraczał progu przyjętego dla odpowiedzi negatywnych, które wskazywałyby na słabości w systemie kontroli zarządczej; funkcjonujące procedury realizacji zadań w jednostkach były udokumentowane i aktualne, co było istotną kwestią z punktu widzenia jasnych i czytelnych zasad postępowania przy realizacji poszczególnych zagadnień, kierownicy jednostek organizacyjnych miasta Brzeziny stosowali mechanizmy kontrolne w kierowanych przez siebie jednostkach, a także wprowadzali usprawnienia, na szczególną uwagę zasługiwał fakt, że realizowane były zagadnienia związane z zarządzaniem ryzykiem. Z informacji zawartych w ankietach wynikało, że w jednostkach istniała dokumentacja będąca wynikiem identyfikacji ryzyk – identyfikowano zagrożenia, które mogą zagrozić realizacji celów oraz podejmowano działania ograniczające to ryzyko, zapewniono, że wyniki samooceny posłużą Burmistrzowi Miasta do oceny i doskonalenia systemów kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych przy wzięciu pod uwagę specyfiki zadań, które realizuje

dana jednostka i warunków, w jakich funkcjonuje. Burmistrz potwierdzał stan kontroli zarządczej w formie oświadczenia za 2021 roku do końca lutego 2022 roku,

- dokonywano rozpoznania analizy zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów, zidentyfikowane ryzyka poddawane były analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka, wobec zidentyfikowanych ryzyk określono rodzaj możliwych reakcji, burmistrz określał akceptowany poziom ryzyka,
- zgodnie z procedurą zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Brzeziny oraz w jednostkach organizacyjnych dokumentowano proces analizy i oceny ryzyka poprzez wypełnienie Kwestionariusza zarządzania ryzykiem zgodnie ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 1 i przekazywano w terminie do końca lutego Burmistrzowi Miasta Brzeziny. Koordynator kontroli zarządczej weryfikował otrzymane od kierowników komórek organizacyjnych kwestionariusze zarządzania ryzykiem, sporządzał rejestr ryzyk, przekazywał Burmistrzowi Miasta Brzeziny sprawozdania dotyczące zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Brzeziny oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny, informował Burmistrza Miasta Brzeziny o najważniejszych ryzykach i działaniach podejmowanych w celu ich minimalizacji,
- w terminie do 31 grudnia każdego roku Burmistrz Miasta był zobowiązany do zatwierdzenia planu kontroli instytucjonalnej na rok następny. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Brzeziny *stanowiącym załącznik nr 4 protokołu kontroli* z uwagi na trwający stan epidemii wywołany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i ustanowionymi ograniczeniami, nakazami i zakazami odstąpiono od przeprowadzenia w 2021 roku kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny, natomiast w rocznym planie audytu na 2021 rok ustalonym zarządzeniem nr 254/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2020 roku zaplanowano przeprowadzenia dwóch zadań audytowych: „Racjonalność wydatkowania środków publicznych w Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach” i „Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji udzielonych dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach”
- według obowiązujących zasad komunikacji wewnątrz Urzędu, w celu umożliwienia przekazywania informacji niezbędnych do jego prawidłowego funkcjonowania zgodnie z przyjętymi zasadami panującymi w urzędzie co poniedziałek organizowano narady z naczelnikami, którzy byli zobligowani do przekazywania informacji podległym pracownikom. W komunikacji zewnętrznej polegającej na przekazywaniu informacji dla społeczności lokalnej dla zapewnienia właściwego dostępu do informacji oraz możliwości zgłaszania wniosków, postulatów, uwag oraz skarg, wyznaczono jeden dzień w tygodniu dniem interesanta, w którym mieszkańcy mogą zgłaszać postulaty, wnioski oraz skargi Burmistrzowi oraz jego zastępcy.

Elementy stosowanych procedur kontroli wewnętrznej wyrażone zostały w następujących unormowaniach:

- w obowiązującym w kontrolowanym okresie regulaminie organizacyjnym przyjętym zarządzeniem nr 12/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny, zmienionym zarządzeniem nr 2020/2019 z dnia 1 października 2019 roku, zarządzeniem nr 24/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, nr 125/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku i nr 134/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku, regulującym zakres działania i zadania Urzędu, zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Urzędzie, organizację wewnętrzną Urzędu, zadania realizowane przez wszystkie komórki organizacyjne urzędu, zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, zasady postępowania przy opracowaniu projektów aktów prawnych, organizację

przyjmowania rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli w Urzędzie, zasady podpisywania pism i decyzji. Ponadto w załączniku nr 2 do ww. regulaminu określono zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, której celem jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. System kontroli zarządczej w urzędzie tworzą statut, procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje, zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników, a także inne dokumenty wewnętrzne wyznaczające postępowania urzędu,

- instrukcji kontroli obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 294/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku, zmienionej następującymi zarządzeniami: nr 227/2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku, nr 250/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku, , nr 42/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku, nr 55/2021 z dnia 15 marca 2021 roku. Załącznikami do instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych były: terminarz obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 1), wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty (załącznik nr 2), wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym (załącznik nr 3), wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem formalno-rachunkowym (załącznik nr 4), wykaz osób upoważnionych do wystawiania i podpisywania faktur VAT (załącznik nr 5), wzory pieczęci - pieczętek używanych do zatwierdzenia dowodów księgowych (załącznik nr 6),
- polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Brzeziny nr 296/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku,
- instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny, wprowadzonej zarządzeniem nr 298/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku,
- zarządzeniu nr 36/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 26 lutego 2020 roku w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, które reguluje zasady wstępnej oceny wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, procedury kontroli celowości, gospodarności i legalności wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki, zasady wstępnej oceny pod względem legalności i celowości dokonywanych zwrotów nadpłat z tytułu podatków i opłat, należności cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych, procedury kontroli legalności i celowości zwrotu nadpłat z tytułu podatków i opłat, należności cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych, sposób wykorzystania wyników kontroli powyższych obszarów,
- regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie,
- wewnętrznych aktach prawnych określających politykę bezpieczeństwa informacji i politykę bezpieczeństwa danych osobowych w Urzędzie oraz odpowiednikach tych aktów normatywnych obowiązujących w jednostkach organizacyjnych.

Zasady kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej dowodów księgowych zostały określone w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny oraz w zarządzeniu w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Wg instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów

finansowo-księgowych, kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki. Natomiast zakres kontroli merytorycznej wskazany w zarządzeniu w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości polegał na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokument został wystawiony przez właściwą komórkę, czy był wolny od błędów, czy był korygowany z przepisami prawa, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z ustawą prawo zamówień publicznych. Wraz z kontrolą merytoryczną osoby upoważnione i odpowiedzialne za dokonanie operacji gospodarczej, dokonują potwierdzenia zabezpieczonych w planie finansowym urzędu środków pieniężnych na dokonanie określonego wydatku oraz określają źródło finansowania wydatku. Kontrolna formalno-rachunkowa, dokonywana przez pracowników Wydziału Finansowego, polega na potwierdzeniu zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym oraz stwierdzeniu czy dokument jest oryginałem i zawiera wymienione elementy, jest wolny od błędów rachunkowych, zawiera podpisy i pieczętki osób odpowiedzialnych za dokonanie operacji.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Skarbnika Miasta Brzeziny ustalono, że spełnia ona wszystkie wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od dnia 11 października 2018 roku do dnia 30 listopada 2018 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK 601-2/44/2018 z dnia 20 września 2018 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2016 – 2017 oraz I półrocze 2018 roku. Pismem nr WK-602/17/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał jednostce wystąpienie pokontrolne.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2019 - 2021

Według danych wynikających z książki kontroli, w Urzędzie Miasta w Brzezinach w badanym okresie były przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne. Zestawienie obejmujące wskazanie podmiotu, który przeprowadzał kontrole, czasu trwania czynności kontrolnych oraz tematykę przeprowadzonych kontroli za ww. okres przedstawia poniższa tabela:

2019 rok		
1.	Termin kontroli:	24.01.2019 r.
	Temat kontroli:	Realizacja umowy nr 198/OA/D/2017
	Jednostka kontrolująca:	WFOŚiGW w Łodzi
2.	Termin kontroli:	12.02.2019 r. – 15.02.2019 r.
	Temat kontroli:	Kontrola umowy nr 275/2017/Wn-05/KO- rt-po/D
	Jednostka kontrolująca:	NFOŚ i GW w Warszawie
3.	Termin kontroli:	24.06.2019 r. – 28.06.2019 r.
	Temat kontroli:	Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu nr

		RPLD.04.02.01-10-00017
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Woj. Łódzkiego
	Termin kontroli:	08.07.2019 r. – 09.07.2019 r.
4.	Temat kontroli:	Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu WND-RPLD-06.01.01-10-0002/18
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Woj. Łódzkiego
	Termin kontroli:	18.07.2019 r.
5.	Temat kontroli:	Dodatkowe czynności kontrolne projektu nr RPLD.04.02.01-10 0008/17
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Woj. Łódzkiego
	Termin kontroli:	26.08.2019 r. – 25.10.2019 r.
6.	Temat kontroli:	Przestrzeganie i stosowanie przepisów o ochronie środowiska w zakresie objętym własności Marszałka Woj. Łódzkiego
	Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Woj. Łódzkiego
	Termin kontroli:	12.09.2019 r.
7.	Temat kontroli:	Realizacja dotacji budżetowej w zakresie Programu Razem bezpieczniej zadanie pn. Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Miasta Brzeziny poprzez przebudowę 2 przejść dla pieszych ul. Sienkiewicza
	Jednostka kontrolująca:	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
	Termin kontroli:	20.12.2019 r.
8.	Temat kontroli:	Kontrola realizacji umowy nr 194/02/d/2019 dotyczącej usuwania wyrobów zawierających azbest
	Jednostka kontrolująca:	WFOŚiGW w Łodzi
2020 rok		
	Termin kontroli:	13.05.2020 r.
1.	Temat kontroli:	Bezpieczeństwo zdrowotne użytkowania boisk przyszłolnych wykonanych ze sztucznej nawierzchni
	Jednostka kontrolująca:	NIK Delegatura w Łodzi
	Termin kontroli:	07.09.2020 r. – 06.11.2020 r.
2.	Temat kontroli:	Realizacja programów rewitalizacji i ich efekty
	Jednostka kontrolująca:	NIK Delegatura w Łodzi
2021 rok		
1	Termin kontroli:	Nie przeprowadzano kontroli
	Temat kontroli:	
	Jednostka kontrolująca:	

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Rachunki bieżące i rozliczenia pieniężne kontrolowanej jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy w Andrespolu, Oddział w Brzezinach, na podstawie umowy nr 400031 rachunku bankowego, zawartej w dniu 15 maja 2017 roku z Gminą Miastem Brzeziny, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Marcina Plutę przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, na okres od dnia 15 maja 2017 roku do dnia 14 maja 2022 roku. Procedura wyboru banku była przedmiotem analizy kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach 11 października - 30 listopada 2018 roku.

W związku ze zbliżającym się terminem zakończenia przedmiotowej umowy, Skarbnik Miasta w dniu 18 marca 2022 roku oszacowała koszty obsługi bankowej budżetu Miasta Brzeziny oraz jednostek organizacyjnych Miasta na okres jednego roku, poprzez rozeznanie rynku, na kwotę 115.000,00 zł.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Burmistrz Miasta Brzeziny skierowała zapytanie ofertowe do trzech banków, tj. Bank Spółdzielczy w Andrespolu, PKO Bank Polski S.A. w Brzezinach, Bank PeKaO S.A w Brzezinach. W odpowiedzi na powyższe zapytanie ofertę obsługi bankowej przedstawił Bank Spółdzielczy w Andrespolu, oferując następujące warunki: opłata stała za obsługę bankową 74.400,00 zł (rocznie wszystkie jednostki), opłata za udzielenie rocznego kredytu odnawialnego i jego wykorzystanie w kwocie 44.530,94 zł, oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach – WIBID 1M x wskaźnik stały w całym okresie obowiązywania umowy 0,15 pp.

W dniu 13 maja 2022 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrz Ilonę Annę Skipor zawarło z pełnomocnikami Zarządu ww. banku, umowy na powadzenie rachunków bankowych w walucie polskiej do dnia 14 maja 2023 roku. Przedmiotową umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta. Warunki umowy były zgodne z przedstawioną przez bank ofertą.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na dzień 31.12.2021
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek obsługi budżetu Miasta	133-1	7.469.493,93
	Rachunek Żłobek Maluch+	133-4	2,49
	Rachunek Wsparcie COVID 19	133-14	14.902.874,19
	Rachunek ul. Małczewska	133-16	0,12
	Rachunek Poprawa bezp.- ul. Lasockich	133-19	123.504,99
	Rachunek Poprawa bezp.- skrzyżowanie	133-20	327.214,19
	Rachunek Poprawa bezp.- ul. Żeromskiego	133-21	79.957,45
	Rachunek Poprawa bezp.- ul. Piłsudskiego	133-22	107.759,35
	Rachunek Przebudowa Św. Anny, Wodociągowa	133-23	5.620.978,29
	Rachunek Laboratoria Przyszłości SP1	133-27	38.927,00
	Rachunek Laboratoria Przyszłości SP2	133-28	27.555,55
	Rachunek Laboratoria Przyszłości SP3	133-29	16.085,94
	RAZEM		28.714.353,49
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunki bieżące jednostki budżetowej Urzędu Miasta	130	0,00
	Rachunek dla płatności podzielnych	130-37	1.207,39
2	Rachunek ZFŚS	135	15.374,68
3	Rachunki depozytowe	139	96.810,53
	RAZEM		113.392,60

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano salda końcowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazane na kontach księgowych z saldami końcowymi na rachunkach bankowych, które potwierdzały zapisy wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda te są zgodne. Środki pozostające na rachunku bankowym prowadzonym dla rozliczeń z

tytułu podzielonej płatności, nie podlegały zwrotowi do budżetu Miasta, z uwagi na ograniczenia wynikające z przepisów prawa.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnej, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Z uchwały nr XXXV/205/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 rok wynikało, iż zarówno kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyła wysokości 40.000 tys. zł.

Umowa na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2021 została zawarta w dniu 16 grudnia 2020 roku pomiędzy Miastem Brzeziny reprezentowanym przez Ilonę Skipor – Burmistrza Miasta Brzeziny (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Brzeziny) a firmą Biuro Audytu – Anna Ziembicka. Na podstawie umowy zleceniodawca zobowiązał się do prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Brzeziny lub/oraz jednostkach organizacyjnych Miasta, opracowania pełnej dokumentacji audytu, w tym prowadzenia akt audytu bieżących i stałych w celu rzetelnego udokumentowania przeprowadzonych czynności, przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka w zakresie działania Miasta Brzeziny, opracowania planu audytu rocznego, przeprowadzenia w okresie obowiązywania umowy dwóch zadań audytowych w zależności od wyników analizy ryzyka i priorytetu Burmistrza Miasta Brzeziny oraz trzech czynności doradczych, przeprowadzenia w uzasadnionych przypadkach dodatkowego zadania audytowego poza planem audytu, przygotowanie pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych wraz z rekomendacjami dla audytowanego obszaru, przeprowadzenia oceny kontroli zarządczej pod kątem jej adekwatności, skuteczności i efektywności wynikającej z przeprowadzonych zadań audytowych, przygotowanie sprawozdania z wykonania planu audytu w terminie do 31 grudnia 2021 roku. Kwotę miesięcznego wynagrodzenia z tytułu prawidłowego wykonania przedmiotu umowy ustalono w wysokości 553,50 zł brutto.

Plan audytu wewnętrznego Miasta Brzeziny na rok 2021 został przedstawiony w dniu 31 stycznia 2021 roku, zatwierdzony przez Ilonę Skipor – Burmistrza Miasta Brzeziny i przewidywał przeprowadzenie następujących zadań zapewniających:

- racjonalność wydatkowania środków publicznych w obszarze finansów i rachunkowości Szkoły Podstawowej nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach,
- prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji udzielonych dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Brzezinach.

W dniu 31 stycznia 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny upoważniła pisemnie Annę Ziembicką do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, wynikającego z przyjętego planu pracy na rok 2021.

Z wykonania poszczególnych zadań audytowych, przedstawiono sprawozdania. Sprawozdanie z zadania zapewniającego przeprowadzonego w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach zostało sporządzone w dniu 30 czerwca 2021 roku. Przedmiotowym zakresem objęto następujące obszary: ocena prawidłowości wydatkowania środków publicznych – celowość i zasadność wydatkowania środków bieżących oraz zgodność z prawem regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż 30.000 euro. W ocenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych według przyjętego kryterium celowości i zasadności audytor stwierdził nieprzeprowadzenie kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji, natomiast w ocenie zgodność z prawem regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż

30.000 euro stwierdzono, że regulamin nie określał, iż należy sumować zamówienia tożsame, nie zawierał wymogu przestrzegania przepisów art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia, nie zawierał wymogu stosowaniu przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W wyniku przeprowadzonego audytu, w opinii audytora pomimo stwierdzonych słabości, system kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zapewniał realizację celów i zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w sposób efektywny, oszczędny i terminowy, wydano opinię pozytywną. Zalecono w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień: określić w regulaminie udzielania zamówień publicznych, iż należy sumować zamówienia tożsame rodzajowo, wyznaczyć jednego pracownika oraz przydzielić mu w zakresie czynności analizę regulaminu pod kątem aktualności, prowadzenie zbiorczego rejestru zamówień oraz prowadzenia analizy tego rejestru pod kątem dzielenia zamówień, dokumentować ustalenie wartości zamówienia.

W dniu 29 grudnia 2021 roku przedstawiono sprawozdanie z zadania zapewniającego przeprowadzonego w Szkole Podstawowej nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach na temat „Racjonalność wydatkowania środków publicznych”. Celem audytu było dokonanie oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych nieprzekraczających wartości 30.000 euro realizowanych przez Dyrektora szkoły. Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego obejmował: ocenę przyjętych wewnętrznych regulaminów w zakresie zamówień publicznych oraz dostosowania do specyfiki jednostki, ocenę zapewnienia aktualności wewnętrznych regulaminów w zakresie zamówień publicznych oraz dostosowania do specyfiki jednostki, ocenę przeprowadzenia zamówień publicznych zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami, ocenę prawidłowości przygotowania dokumentów księgowych do zaewidencjonowania w księgach rachunkowych, celowość i zasadność wydatkowania środków budżetowych. Audytor dokonał ustalenia stanu faktycznego w odniesieniu do:

- zgodności z prawem regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż 30.000 euro (zalecając: określenie w regulaminie, iż należy sumować zamówienia tożsame rodzajowo, określenie w regulaminie wymogu przestrzegania przepisów art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia, zawrzeć w regulaminie możliwość niestosowania procedury dla wybranych rodzajowo zamówień np. awarie, zakup usług artystycznych, usług prawnych, podręczników szkolnych lecz dokonywanie zamówień z zastosowaniem zasady celowości i oszczędności);
- prawidłowości stosowania procedur wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych o wartości niższej niż 30.000 euro
- prawidłowości wydatkowania środków publicznych.

W opinii audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym zawarto sformułowanie „na podstawie przeprowadzonego zadania zapewniającego stwierdzono, że w badanym obszarze funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. W wyniku przeprowadzonego audytu, w opinii audytora mimo stwierdzonych słabości system kontroli zarządczej w obszarze audytowanych zapewnia realizację celów i zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w sposób efektywny, oszczędny i terminowy, zatem audytor wydaje opinię pozytywną. W celu zwiększenia przejrzystości prowadzonej dokumentacji wskazane jest wprowadzenie rekomendacji opisanych w zaleceniach w sprawie eliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień tj. określenie w regulaminie, iż należy sumować zamówienia tożsame rodzajowo, określić w regulaminie wymogu przestrzegania przepisów w art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia, zawrzeć w regulaminie możliwość niestosowania procedury dla wybranych rodzajowo zamówień np. awarie, zakup usług

artystycznych, usług prawnych, podręczników szkolnych lecz dokonywanie zamówień z zastosowanie zasady celowości i oszczędności.

W ocenie kontrolujących, na podstawie przedstawionych sprawozdań z realizacji zadań, stwierdzono, że mimo zróżnicowania tematów zadań zapewniających dane przedstawione w sprawozdaniach skupiały się na zagadnieniach związanych z procedurą udzielania zamówień publicznych. Przedstawiony powyżej stan faktyczny, wskazuje na wątpliwości co przydatności dla kierownictwa wniosków, zapewnień ostatecznych wynikających ze sprawozdań w odniesieniu do pierwotnie przeprowadzonej analizy ryzyka i ustalonych priorytetów kierownictwa.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

1. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2020-2021

W oparciu o złożone sprawozdanie Rb-NDS oraz zapisy ewidencji księgowej Miasta Brzeziny ustalono, że w 2020 roku przychody z tytułu zaciągniętych zobowiązań wynosiły 3.203.723,79 zł, które wynikały zawartej w dniu 13 października 2020 roku umowy o kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast w 2021 roku przychody wynosiły 949.251,27 zł i wynikały z zawartej umowy z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o dofinansowanie w formie pożyczki w kwocie 844.701,27 zł oraz umowy z Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę 104.550,00 zł.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Rok 2020

Rada Miasta Brzeziny w dniu 19 grudnia 2019 roku podjęła uchwałę nr XXI/146/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2020 roku określając dochody budżetowe w wysokości 64.692.835,93 zł zaś wydatki budżetowe w wysokości 67.981.236,94 zł. Różnica między dochodami i wydatkami stanowiła planowany deficyt budżetu w wysokości 3.288.401,01 zł, którego pokrycie planowano przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek w wysokości 1.234.428,00 zł oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 2.053,973,01 zł. Łączna kwota przychodów na 2020 rok została ustalona w kwocie 5.554.951,77 zł i rozchodów w wysokości 2.266.550,76 zł. Zaplanowane na rok 2020 rozchody wynikające z przypadających w tym okresie spłat otrzymanych kredytów i pożyczek, zostać miały sfinansowane przychodami pochodzącymi z kredytu.

Wskazaną uchwałą budżetową ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.200.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.500.000,00 zł,

- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.600.000,00 zł.

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta, w zakresie wykonania budżetu, upoważniła Burmistrza Miasta Brzeziny do:

- 1) zaciągania w 2020 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł
- 2) zaciągania w 2020 roku kredytów, pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.288.401,01 zł
- 3) zaciągania w 2020 roku kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji w wysokości 2.266.550,76 zł.
- 4) lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W trakcie 2020 roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Miasta Brzeziny. Zmiany wynikające z wybranych uchwał przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedmiot zmian	Uchwała nr XXII/146/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku	Uchwała nr XXIV/174/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku	Uchwała nr XXX/217/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku	Uchwała nr XXXII/225/2020 z dnia 24 września 2020 roku	Uchwała nr XXXIII/235/2020 z dnia 6 października 2020 roku
planowane dochody	64.692.835,93	66.308.246,41	70.308.971,01	69.885.157,01	69.885.157,01
planowane wydatki	67.981.236,94	69.596.647,42	73.597.372,02	73.173.558,02	73.173.558,02
planowany deficyt	3.288.401,01	3.288.401,01	3.288.401,01	3.288.401,01	3.288.401,01
planowane rozchody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	2.266.550,76	2.266.550,76	2.266.550,76	2.266.550,76	2.266.550,76
Źródła finansowania planowanego deficytu i rozchodów:					
kredyty i pożyczki	5.554.951,77	5.554.951,77	5.275.429,79	5.275.429,79	5.275.429,79
wolne środki	-	-	279.521,98	279.521,98	279.521,98
Limit zobowiązań w tym :					
na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
na finansowanie planowanego deficytu budżetu	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Limit zobowiązań w zakresie upoważnienia dla Burmistrza Miasta w ramach realizacji budżetu w tym :					
na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
na finansowanie planowanego					

deficytu budżetu	3.288.401,01	3.288.401,01	3.288.401,01	3.288.401,01	3.288.401,01
na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz emitowania papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji	2.266.550,76	2.266.550,76	2.266.550,76	2.266.550,76	2.266.550,76
udzielania w roku budżetowym poręczeń	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00

Kredyt długoterminowy – umowa z ESBANK Bank Spółdzielczy

W dniu 30 kwietnia 2020 roku Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę nr XXVI189/2020, w której postanowiono zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 3.202.723,79 zł na sfinansowanie planowanego na 2020 rok deficytu budżetu miasta 2.115.695,01 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki 1.087.028,78 zł. Spłata kredytu została zaplanowana na lata 2021-2028.

Uchwałą nr III/111/2020 z dnia 22 maja 2020 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty ww. kredytu długoterminowego.

W dniu 13 października 2020 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta – Ilonę Skipor zawarło z ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku umowę o kredyt obrotowy w kwocie 3.202.723,79 zł. Umowę kontrasygnował Skarbnik Miasta – Marzanna Jagiełło. Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie kredytowej zawarto w poniższej tabeli:

Kwota transz i data ich przekazania					
Transza	Kwota transz	Wniosek o przekazanie środków	Data przekazania	Przeznaczenie	Ewidencja księgowa
I	2.202.723,79	19.10.2020	21.10.2020	planowany deficyt i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	WB 208/20, Wn 133-1, Ma 134-1
II	1.000.000,00	19.11.2020	23.11.2020		WB 230, Wn 133-1, Ma 134-1
Terminy i wysokość spłacanych rat kredytu					
Założenia spłat wynikające z harmonogramu:	2021	52.723,79	2025	450.000,00	
	2022	450.000,00	2026	450.000,00	
	2023	450.000,00	2027	450.000,00	
	2024	450.000,00	2028	450.000,00	
Karencja w spłacie do dnia 30 grudnia 2021 roku					
Odsetki płatne w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca					
Raty kapitałowe płatne w okresach kwartalnych.					
Ostateczny termin spłaty kredytu - 31 grudnia 2028 roku					
Oprocentowanie kredytu - zmienna stopa procentowa liczona wg WIBOR 1M plus marża banku w wysokości 0,66 punktów procentowych.					

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, opatrzone kontrasygnatą Skarbnika Miasta.

Zobowiązanie wynikające z przedmiotowego kredytu mieściło się w ustalonym przez organ stanowiący w uchwale budżetowej na rok 2020 oraz jej zmianach, limicie zobowiązań zaciąganych z przeznaczeniem na sfinansowanie rozchodów przeznaczonych

na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Środki, wynikające z zaciągniętego zobowiązania wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku, w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych. Zawarcie umowy o kredyt obrotowy nr KG\20001292 w dniu 13 października 2020 roku poprzedzony został postępowaniem w trybie przetargu nieograniczonego.

Rok 2021

Rada Miasta Brzeziny w dniu 30 grudnia 2020 roku podjęła uchwałę nr XXXV/252/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 rok określając dochody budżetowe w wysokości 60.606.226,00 zł, zaś wydatki budżetowe na poziomie 63.975.850,20 zł. Planowany deficyt ustalony został na poziomie 3.369.624,20 zł, którym miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z pożyczek w wysokości 988.220,10 zł i kredytów w wysokości 2.381.404,10 zł. Zaplanowane na rok 2021 rozchody w wysokości 2.422.046,46 zł, zostały miały sfinansowane przychodami pochodzącymi z kredytu. Łączna kwota przychodów budżetu została ustalona w łącznej wysokości 5.791.670,66 zł. Wskazaną uchwałą budżetową ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.700.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.000.000,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.800.000,00 zł.

Przedmiotową uchwałą Rada Miasta Brzeziny, w zakresie wykonania budżetu, upoważniła Burmistrza Miasta Brzeziny do:

- 1) zaciągania w 2021 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.500.000,00 zł
- 2) zaciągania w 2021 roku kredytów, pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.369.624,20 zł
- 3) zaciągania w 2021 roku kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji w wysokości 2.422.046,46 zł.

W 2021 roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Miasta Brzeziny co zostało przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedmiot zmian	Uchwała nr XXXV/252/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku	Uchwała nr XXXVIII/282/2021 z dnia 25 marca 2021 roku	Uchwała nr XXXIX/291/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 roku	Uchwała r XLII/313/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku	Uchwała nr XLIII/325/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku, zarządzenie 159/2021	Uchwała nr XLIV/330/2021 z dnia 22 września 2021 roku	Uchwała nr XLV/332/2021 z dnia 30 września 2021 roku, zarządzenie 181/2021
planowane dochody	60.606.226,00	60.703.707,00	62.669.867,79	65.904.466,73	66.927.967,78	67.659.324,53	67.774.018,53
planowane wydatki	63.975.850,20	64.073.328,50	66.039.489,29	69.274.090,93	70.297.591,98	66.135.104,78	66.249.798,78
planowany deficyt(-), nadwyżka (+)	-3.369.624,20	-3.369.621,50	-3.369.621,50	-3.369.624,20	-3.369.624,20	1.524.219,75	1.524.219,75

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE BRZEZINY
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

planowane rozchody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	2.422.046,46	2.422.046,46	2.422.046,46	2.422.046,46	2.422.046,46	2.422.046,46	2.422.046,46
Źródła finansowania planowanego deficytu i rozchodów:							
Przychody budżetu	5.791.670,66	5.791.670,66	5.791.670,66	5.791.670,66	5.791.670,66	897.826,71	897.826,71
kredyty	4.803.450,56	2.051.933,54	2.051.933,54	2.051.933,54	2.051.933,54	0,00	0,00
pożyczki	988.220,10	988.220,10	988.220,10	988.220,10	988.220,10	0,00	0,00
wolne środki	0,00	2.751.517,02	2.377.376,85	2.377.376,85	2.377.376,85	523.686,54	523.686,54
przychodów jst (...)¹	0,00	0,00	84.107,18	84.107,18	84.107,18	84.107,18	84.107,18
przychodów jst (...)²	0,00	0,00	290.032,99	290.032,99	290.032,99	290.032,99	290.032,99
Limit zobowiązań w tym :							
na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
na finansowanie planowanego deficytu budżetu	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	2.800.000,00	2.800.000,00	44.669,61	44.669,61	44.669,61	0,00	0,00
Limit zobowiązań w zakresie upoważnienia dla Burmistrza Miasta w ramach realizacji budżetu w tym :							
na pokrycie (...)³	2.500.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
na finansowanie (...)⁴	3.369.624,20	3.369.624,20	2.955.484,03	2.955.484,03	2.955.484,03	0,00	0,00
na spłatę (...)⁵	2.422.046,46	2.422.046,46	44.669,61	44.669,61	44.669,61	0,00	0,00

Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W dniu 30 stycznia 2020 roku Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XXIV/164/2020 postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 1.234.428,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Brzeziny, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny”. Uchwałą nr XXIV/176/2020 z dnia 27 lutego 2020 zmieniono powyższą uchwałę wyszczególniającą wysokość I transzy zaciągniętej w wysokości 1.172.706,00 zł i II transzy w wysokości 61.722,00 zł w 2021 roku. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami zaplanowano na lata 2021-2035.

¹ z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

² wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków

³ występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

⁴ planowanego deficytu budżetu

⁵ wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz emitowania papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji

Uchwałą nr III/45/2020 z dnia 9 marca 2020 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 10 grudnia 2020 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta – Ilonę Skipor przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Marzanny Jagiełło zawarło umowę z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Brzeziny w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW”. Całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia został określony do kwoty 1.234.428,00 zł. Umowa pożyczki została dwukrotnie aneksowana w dniu 28 maja 2021 roku i 19 sierpnia 2021 roku. Ostateczna wersja ustaleń w zakresie powyższej umowy pożyczki określała termin zakończenia realizacji przedsięwzięcia do dnia 30 września 2021 roku, określono okres na który została udzielona pożyczka, tj. od dnia 1 lipca 2021 roku do 20 grudnia 2035 roku, określono okres karencji w spłacie kapitału do 19 grudnia 2021 roku, ustalono harmonogram spłaty pożyczki, kwota pożyczki do 876.990,00 zł. Wniosek o wypłatę środków na kwotę 844.701,27 zł został sporządzony w dniu 2 września 2021 roku w oparciu o dokumenty potwierdzające poniesione koszty, tj. fakturę VAT 07/12/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku na kwotę brutto w wysokości 8.769,00 zł tytułem „Zakończenie I etapu zadania pt. Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Miasta (...)” fakturę VAT nr 04/08/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku na kwotę 847.925,10 zł oraz noty księgowej nr 63/FN/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku wystawionej przez Miasto Brzeziny Wykonawcy zamówienia, zgodnie z którą obciążono Wykonawcę kwotą 11.993,73 zł tytułem kary umownej w ramach zadania inwestycyjnego. Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie pożyczki przedstawiono w poniższej tabeli:

Kwota transz i data ich przekazania					
Transza	Kwota transz	Wniosek o przekazanie środków	Data przekazania	Przeznaczenie	Ewidencja księgowa
I	800.851,27	02.09.2021	28.09.2021	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadania inwestycyjnego.	WB 185, Wn 133-1, Ma 240-3, prześięgowano 13.10.2021 (OR 40/2021) Wn 240-3, 260-3
II	43.850,00		29.12.2021		WB 249, Wn 133-1, Ma 260-3
Terminy i wysokość spłacanych rat kredytu					
Założenia spłat wynikające z harmonogramu:	2021	15.386,00	2029	61.544,00	
	2022	61.544,00	2030	61.544,00	
	2023	61.544,00	2031	61.544,00	
	2024	61.544,00	2032	61.544,00	
	2025	61.544,00	2033	61.544,00	
	2026	61.544,00	2034	61.544,00	
	2027	61.544,00	2035	29.243,27	
	2028	61.544,00			
Karencja w spłacie do dnia 19 grudnia 2021 roku.					
Odsetki płatne w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca grudnia – płatne do 20 -go.					
Raty kapitałowe płatne w okresach kwartalnych.					
Ostateczny termin spłaty pożyczki - 20 grudnia 2035 roku					
Oprocentowanie pożyczki - 1% w skali roku.					

Prawne zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel własny „in blanco” z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Przychody z tytułu pożyczki były planowane w uchwale nr XXXV/252/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 roku wraz ze zmianami w budżecie wprowadzanymi uchwałami podejmowanymi w trakcie 2021 roku do dnia 27 sierpnia 2021, w którym podjęto uchwałę nr XLIII/325/2021. Następna uchwała nr XLIV/330/2021 z dnia 22 września 2021 roku nie zawierała planowanych przychodów z tytułu pożyczek. Planowane przychody z tytułu pożyczek w kwocie 981.450,00 zł ponownie ujęto w uchwale nr XLVI/341/2021 z dnia 28 października 2021 roku. Natomiast **pierwsza transza pożyczki wpłynęła na rachunek bankowy organu w dniu 28 września 2021 roku i została zaewidencjonowana na kontach Wn 133-1, Ma 240-3, a następnie w dniu 13 października 2021 roku przeksięgowana z konta 240-3 na konto 260-3.** Zaksięgowanie pożyczki na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stanowiło niezgodność z opisem konta 240 wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na którym ewidencjonuje się inne rozrachunki związane z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, gdyż zgodnie z wyżej wymienionym rozporządzeniem zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 260.

W ocenie kontrolujących zaksięgowanie pożyczki pierwotnie na koncie 240-3 a następnie przeksięgowaniu na konto 260-3 powiązane było z brakiem w planie przychodów z tytułu pożyczek i świadczyło o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg, co naruszało art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Ponadto kontrolowana jednostka nie wykazała przedmiotowego zobowiązania w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2021 roku, którego wysokość w tym okresie wynosiła 800.851,27 zł oraz nie wykazała w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 roku przychodów z tytułu kredytów, pożyczek.

Akta kontroli strony nr: 1-7 Polecenie księgowania z dnia 13 października 2021, obroty konta 240 i konta 260 za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 września 2021 roku, oraz za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 13 października 2021 roku.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W dniu 30 grudnia 2020 roku Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę nr XXXV/253/2020 Rady Miasta Brzeziny, w której postanowiono zaciągnąć pożyczkę długoterminową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 120.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Brzeziny na 2021 rok, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup rębaka mobilnego na potrzeby Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Brzezinach” z planowanym okresem spłaty w latach 2021-2022.

Uchwałą nr III/24/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 20 września 2021 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta – Ilonę Skipor z kontrasygnatą Skarbnika – Sylwii Guzewicz zawarło z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę pożyczki na dofinansowanie zadania „Zakup rębaka mobilnego na potrzeby punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Brzezinach” w kwocie 104.550,00 zł. Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie zawarto w poniższej tabeli:

Kwota transz i data ich przekazania					
Transza	Kwota transz	Wniosek o przekazanie środków	Data przekazania	Przeznaczenie	Ewidencja księgowa
I	104.550,00 zł		18.10.2021	planowany deficyt w związku z realizacją zadania inwestycyjnego	WB 199/2021, Wn 133-1, Ma 260-2
Terminy i wysokość spłacanych rat kredytu					
Założenia spłat wynikające z harmonogramu:		2021	15.682,50	2022	88.867,50
Odsetki płatne od dnia 1 grudnia 2021 roku w okresach miesięcznych do 10-go każdego miesiąca.					
Raty kapitałowe płatne w okresach miesięcznych.					
Ostateczny termin spłaty pożyczki - 31 grudnia 2022 roku					
Oprocentowanie pożyczki - 1% w stosunku rocznym.					

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonej pożyczki stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W odniesieniu do wyżej wymienionych zobowiązań zaciągniętych w latach 2020-2021, stwierdzono, że:

- Zobowiązania uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2023 wprowadzonej uchwałą nr XXI/145/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku oraz jej zmianach i Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2024 wprowadzonej uchwałą nr XXXV/251/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku oraz jej zmianach. Wartości w zakresie planowanego deficytu, planowanych przychodów i rozchodów wykazanych w WPF były tożsame z wartościami wykazanymi w planach przyjętych na poszczególne lata.
- zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek mieściły się w ustalonych przez organ stanowiący uchwałach budżetowych na rok 2020 i 2021 z wyjątkiem sytuacji opisanej powyżej odnośnie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej .
- środki wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia, w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych.
- zapłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań dokonano w terminach umownych.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta – Ilonę Skipor w dniu 16 stycznia 2020 roku zawarło z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu umowę o kredyt w rachunku bieżącym, na mocy której Bank udzielił Miastu Brzeziny kredytu w kwocie do 500.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

jednostki samorządu terytorialnego. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta – Marzanna Jagiełło. Umowa została zawarta na okres od 16 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Bank stawił do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt od dnia 16 stycznia 2020 roku pod warunkiem ustanowienia prawnych zabezpieczeń spłaty kredytu.

Wykorzystana kwota kredytu oprocentowana była według zmiennej stawki procentowej WIBOR 1M ustalanej na bazie stopy referencyjnej WIBOR 1M dla PLN, obowiązującej na dwa dni robocze przed każdym miesiącem kredytowania, powiększona o stałą marżę w wysokości 0,2 punktów procentowych. Odsetki od kredytu podlegały spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca oraz przy ostatecznej spłacie kredytu. Prawnym zabezpieczeniem spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Brzeziny. Wykorzystanie kredytu następowało w formie bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji Kredytobiorcy w ciężar rachunku bieżącego do wysokości ustalonej maksymalnej kwoty kredytu. Zgodnie z §7 umowy spłata kredytu następowała z każdego wpływu środków na rachunek bieżący Kredytobiorcy. **Wskazane powyżej zapisy naruszają postanowienia art. 264 ust 5 ustawy o finansach publicznych gdzie określono, że: „W celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego”. Pomimo, że ww. zapisy umowy kredytowej nie mówią wprost o pełnomocnictwie do dysponowania rachunkiem, to ich skutek jest analogiczny, ponieważ kredytodawca miał całkowicie swobodny dostęp do rachunku Miasta Brzeziny w celu samodzielnej spłaty kapitału oraz pobierania odsetek. Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 15 lutego 2016 roku (BDF1.4800.162.2015) stwierdziła, że zawarcie umowy o kredyt w rachunku bieżącym, umożliwiającej bankowi zaliczenie na poczet spłat kredytu wszelkich wpływów na rachunek bankowy gminy, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.**

Z zapisów ewidencji księgowej dziennika główna prowadzonego dla konta 133 organu wynika, że w 2020 roku kredyt uruchomiono w dniu 4 kwietnia 2020 roku, natomiast spłacono w dniu 26 listopada 2020 roku. Łączna kwota odsetek wynosiła 1.597,81 zł, **które bank pobierał z rachunku budżetu w ostatnim dniu danego miesiąca. Operacje w zakresie poniesionych wydatków z ww. tytułu ujmowano w księgach rachunkowych organu: Wn 240-2, Ma 133-1 – odsetki za m-c czerwiec 2020 roku w kwocie 942,05 zł (WB 127/19 z dnia 30 czerwca 2020 roku, poz. księg. 4330). Natomiast refundacji środków z rachunku bieżącego Urzędu Miasta (prowadzonego dla rozliczeń w zakresie wydatków) na rachunek budżetu dokonano 1 lipca 2020 roku ujmując wydatek w księgach jednostki budżetowej na kontach Wn 751-2, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110 (WB 111/1 z dnia 1 lipca 2020 roku, poz. księg. 5078). Powyższe ujęcie odsetek skutkowało dokonaniem wydatku bezpośrednio z budżetu Miasta Brzeziny w innym okresie sprawozdawczym niż refundacja środków dokonana z Urzędu Miasta.**

Przedmiotowe zobowiązanie zostało wykazane w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 roku, którego wysokość w tym dniu wynosiła 1.244.989,12 zł (saldo konta 133 strona Ma na dzień 30 czerwca 2020 roku) oraz na koniec III kwartału 2020 roku, którego wysokość w tym dniu wynosiła 580.158,04 zł (saldo konta 133 strona Ma na dzień 30 września 2020 roku).

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Kontrolowana jednostka w latach 2020-2021, nie zaciągała kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Miasta, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2019 - 2021 rok

W latach 2019-2021 kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Powyższe ustalono na podstawie analizy ewidencji księgowej oraz oświadczenia Skarbnika Miasta *stanowiącego załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Z danych sprawozdań budżetowych Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz z zapisów ewidencji księgowej organu na koncie pozabilansowym 993-1 wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła: na dzień 31 grudnia 2020 roku – 1.458.000,00 zł, na dzień 31 grudnia 2021 roku – 1.458.000,00 zł.

Przedmiotem poręczenia wykazanego w sprawozdaniach budżetowych był:

- kredyt długoterminowy zaciągnięty przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach Sp. z o.o. z siedzibą w Brzezinach. Umowa poręczenia z dnia 24 marca 2011 roku, z okresem obowiązywania od dnia 24 marca 2011 roku do dnia 25 lipca 2041 roku, do kwoty 1.008.000,00 zł zabezpieczająca spłatę rat kapitałowych oraz odsetek,
- kredyt długoterminowy nr 12002902/71/2003 zaciągnięty przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach Sp. z o.o. z siedzibą w Brzezinach. Umowa poręczenia z dnia 30 czerwca 2003 roku, z okresem obowiązywania w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 grudnia 2038 roku, do kwoty 450.000,00 zł.

W odniesieniu do poręczenia umowy kredytowej nr 12002902/71/2003 ustalono, że aneksem nr 7 z dnia 12 marca 2020 roku zmieniono kwotę poręczenia finansowego Gminy Miasto Brzeziny z 450.000,00 zł na kwotę 700.000,00 zł. Aneks zawarty pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Towarzystwem Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Brzezinach, ze zgodą poręczyciela na zawarcie aneksu reprezentowanego przez Ilonę Skipor – Burmistrza i Marzannę Jagiełło – Skarbnika Miasta. W uchwale nr XXIV/174/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2020 roku upoważniono Burmistrza Miasta Brzeziny o udzielania w roku budżetowym poręczeń do kwoty 250.000,00 zł.

Analiza uchwał budżetowych z 2020 i 2021 roku wykazała, że organ stanowiący uwzględniał w planowanych wydatkach bieżących, w dziale 757 rozdział 75704 § 8030, wydatki z tytułu krajowych poręczeń w wielkościach wynikających z informacji przekazywanych przez bank oraz harmonogramu spłat naliczonych dla okresów rocznych z uwzględnieniem aktualnych wskaźników oprocentowania przekazywanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Analiza zapisów księgowych ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta Brzeziny oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S z lat 2020-2021 wykazała, że nie poniesiono wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Planowane wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w wysokościach zgodnych z uaktualnionymi harmonogramami spłat rat kapitałowych i odsetek w poszczególnych latach ujęto w Wieloletnich Prognozach Finansowych Miasta Brzeziny, a mianowicie:

- w WPF na lata 2020-2023 uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2020-2031,

- w WPF na lata 2021-2024 uwzględniono planowane wydatki z tytułu spłat warunkowych w latach 2021-2031,

co kontrolujące ustaliły na podstawie zapisów: uchwały nr XXI/145/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2023 oraz ostatniej zmiany wprowadzonej zarządzeniem nr 249/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2020 roku, uchwały nr XXXV/251/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2024 oraz zmiany wprowadzonej uchwałą nr L/372/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie Miasto Brzeziny nie emitowało papierów wartościowych. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Dług spłacany wydatkami

Miasto Brzeziny w okresie objętym kontrolą, nie posiadała zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadałyby tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywoływałyby skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2020 – 2021 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb–Z, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S oraz bilansu za lata 2020-2021, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień	
		31 grudnia 2020 roku (w zł)	31 grudnia 2021 roku (w zł)
1	Kredyty w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	4.262.731,79	3.500.004,00
2	Pożyczki	735.107,88	1.596.743,89
3	Przyjęte depozyty	-	-
4	Emisja papierów wartościowych	-	-
5	Emisja obligacji samorządowych	7.068.000,00	5.568.000,00
6	Zobowiązania wymagalne	-	-
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	-	-
8	Leasing	-	-
	RAZEM	12.065.839,67	10.664.747,89

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku wynika, że w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

Według danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku odnotowano wydatki z tytułu odsetek karnych w następujących rozdziałach:

- 85501 § 4560 na kwotę 49,05 zł, stanowiły odsetki od zwróconych świadczeń wychowawczych,
- 85502 § 4560 na kwotę 452,42 zł, stanowiły odsetki od zwróconych świadczeń rodzinnych,
- 85504 § 4560 na kwotę 11,97 zł stanowiły odsetki zwróconego świadczenia „Dobry Start”
- 92195 § 4560 na kwotę 6.360,00 zł, stanowiły odsetki od zwróconej dotacji przyznanej na projekt „Zaginione Miasto”.

Według danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku nie odnotowano wydatków z tytułu odsetek karnych.

Miasto Brzeziny na dzień 31 grudnia 2021 roku posiadało zadłużenie na łączną kwotę 10.664.747,89 zł (suma sald konta 134 i 260). Kwota zadłużenia znajdowała odzwierciedlenie w trzech umowach kredytowych, trzech umowach organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji oraz trzech umowach pożyczkowych.

Specyfikację zadłużenia Miasta Brzeziny na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku przedstawia załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

W 2020 roku zgodnie z art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi stanów kryzysowych oraz w 2021 roku zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 obowiązywały reguły zgodnie z którymi:

- na koniec roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym,
- w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Relacje, o których mowa w ust. 1 i 2, mogą być niezachowane jedynie w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego spełnia ograniczenie w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych bez zastosowania wyłączenia określonego: dla roku 2020 - w art. 15zob ust. 1. ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi stanów kryzysowych, dla roku 2021 w art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolujące – w oparciu o dane wynikające z kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-Z, oraz umów na podstawie, których zaciągnięto zobowiązania i harmonogramów spłat tychże zobowiązań – zweryfikowały zachowanie

przez jednostkę relacji wynikającej z powyższej normy, co ujęto w poniższym zestawieniu:

Okres sprawozdawczy	Dochody planowane	Dochody wykonane	Kwota długu wg umów i harmonogramów spłat	Relacja długu w stosunku do dochodów planowanych (I, II i III kw. 2020)	Relacja długu w stosunku do dochodów wykonanych (IV kw. 2020)
1	2	3	4	5	6
I kwartał 2020	66.350.404,41	16.173.856,66	11.737.280,22	17,69%	nie dotyczy
II kwartał 2020	69.742.273,55	31.530.392,83	10.945.655,53	15,69%	nie dotyczy
III kwartał 2020	70.889.966,55	49.602.692,97	10.379.004,84	14,64%	nie dotyczy
IV kwartał 2020	72.616.715,72	69.450.184,87	12.065.839,67	nie dotyczy	17,37%

Okres sprawozdawczy	Dochody planowane	Dochody wykonane	Kwota długu wg umów i harmonogramów spłat	Relacja długu w stosunku do dochodów planowanych (I, II i III kw. 2021)	Relacja długu w stosunku do dochodów wykonanych (IV kw. 2021)
1	2	3	4	5	6
I kwartał 2021	60.804.290,00	18.150.138,83	12.808.505,18	21,07%	nie dotyczy
II kwartał 2021	65.638.927,73	37.696.199,70	11.839.919,42	18,04%	nie dotyczy
III kwartał 2021	67.774.018,53	53.407.859,73	11.627.333,65	17,16%	nie dotyczy
IV kwartał 2021	67.949.301,70	67.304.788,95	10.664.747,89	nie dotyczy	15,85%

Z powyższego wynika, że odnośnie roku budżetowego 2020 i roku budżetowego 2021, na koniec poszczególnych lat budżetowych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie przekroczyła 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w danym roku budżetowym oraz w trakcie poszczególnych lat budżetowych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec każdego kwartału nie przekraczała 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

2. SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 7 protokołu kontroli*.

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od zawartych umów:

- o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 41706/2012/71 z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu,
- o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 40428/2011/71 z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu w dniu 12 grudnia 2011 roku,
- o kredyt obrotowy nr KG\20001292 z ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku,
- nr 1563/2020/Wn05/OA-es-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawartej z NFOŚiGW,

- o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 289/ZI/P/2021 w formie pożyczki,
- o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 618/OA/PD/2018 w formie pożyczki i dotacji.

W wyniku dokonanej weryfikacji stwierdzono, że spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych od ww. zobowiązań, dokonywano w umownych wysokościach i terminach. Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134 wraz z odpowiednią analityką, Ma 133-1. Odsetki od pożyczki w oparciu o dane wynikające z harmonogramu spłat, natomiast odsetki od kredytów na podstawie zawiadomień o wysokości odsetek i ewidencjonowano je na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S na kontach organu: Wn 902, Ma 223 wraz z ww. klasyfikacją budżetową. Ustalenia zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 8 protokołu kontroli*

Udzielone pożyczki

W latach 2020-2021 kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek z budżetu, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Miasta, *które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli*.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zasady rachunkowości określił Burmistrz Miasta Brzeziny w załączniku do zarządzenia nr 296/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Wymieniona wyżej dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego, **za wyjątkiem zasad aktualizacji odpisów należności**,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Miasta,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla potrzeb ewidencji podatków i opłat,
- opisywała system przetwarzania danych, w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich przeznaczenia, autora, dat rozpoczęcia użytkowania. Opisy stosowania programów, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym dla poszczególnych programów komputerowych opracowanych przez Firmę „INFO – SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo,
- opisywała zasady ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Kierownik jednostki zaniechał ustalenia zasad aktualizacji odpisów należności, które na dzień bilansowy powinny być wycenione zgodnie z wymogiem art. 28

ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości - należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z zastrzeżeniem pkt 7a. W celu zachowania nadrzędnych zasad rachunkowości, jakim jest zasada ostrożności oraz zasada przedstawienia rzetelnego i prawdziwego obrazu jednostki prawo bilansowe nakłada obowiązek tworzenia odpisów aktualizujących należności. Taki zapis ma na celu doprowadzenie należności do poziomu najbardziej wiarygodnego, a zatem w przypadku pojawienia się przesłanek, iż posiadana należność może być niemożliwa bądź ciężka do wyegzekwowania. W takiej sytuacji jednostka powinna wykazać w bilansie jej wartość uwzględniając stopień prawdopodobieństwa utraty przyszłych korzyści ekonomicznych. Zasady aktualizacji aktywów określa ustawa o rachunkowości art. 35, 35a, 35b, 35c, które powinny być uwzględnione w zapisach polityki rachunkowości kontrolowanej jednostki z uwzględnieniem występujących zdarzeń gospodarczych. Obowiązek ustalenia powyższych zasad wynikał z zapisów art. 8 ust. 1 cytowanej ustawy - określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7. **Powyższe naruszało zapisy art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...) 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.**

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości, opisano w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta Brzeziny, a mianowicie:

- regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 12/2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku ze zmianami,
- zarządzeniu nr 189/2016 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji VAT Miasta Brzeziny ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 147/2017 z dnia 4 września 2017 roku,
- instrukcji kontroli obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 294/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem: nr 227/2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku, nr 250/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku, nr 42/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku, nr 55/2021 z dnia 15 marca 2021 roku,
- instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny wprowadzonej zarządzeniem nr 298/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku,
- instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Brzeziny wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 stycznia 2020 roku,
- zarządzeniu nr 36/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 26 lutego 2020 roku w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości,
- regulaminie kontroli zarządczej komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Brzeziny, stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny wprowadzonego zarządzeniem nr 12/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2019 roku.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy finansowo - księgowe opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R. i T. Groszek s.c. Legionowo, a mianowicie: „Księgowość budżetowa i planowanie”, „ Podatki” i „KSGZOB” - system księgowości zobowiązań. Ponadto w

Urządzie Miasta Brzeziny użytkowane są programy: „Płace Optivum” autorstwa firmy „Vulcan” z Wrocławia – służący do sporządzania list płac i ewidencji wynagrodzeń, system „Dodatki mieszkaniowe”, „Dodatek energetyczny”, „Dzierżawy i użytkowanie wieczyste”, „Podatek od środków transportowych”, „Karty kontowe”, „Środki trwałe”, „Kadry i płace”, „Opłaty za zajęcia pasa”, „Majątek trwały” autorstwa firmy „Tensoft” z Opola, program „Enova” – moduł faktury autorstwa Firmy Soneta sp. z o.o. z Krakowa, program „GOMiG” opracowany przez firmę Arisco z Łodzi, Program JPK autorstwa Arisco, program „Płatnik” firmy „Prokom Software S.A.”, program „Bestia” do sporządzania sprawozdań budżetowych, Platforma FINN – platforma e-usług publicznych autorstwa LTC Sp. z o.o. z Wielunia oraz internetowy przekaz płatności „Home Banking” udostępniony przez bank prowadzący obsługę bankową kontrolowanej jednostki.

Zarządzeniem nr 297/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, Burmistrz Miasta Brzeziny określił formę przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny, zgodnie z którym sprawozdania budżetowe mogły być składane w formie elektronicznej i papierowej, z zachowaniem ustawowych terminów ich przedłożenia do organu nadzoru.

Metody zabezpieczenia danych w systemach informatycznych opisano w instrukcji zarządzania systemem informatycznym, służącym do przetwarzania danych osobowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 68/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 maja 2018 roku. W instrukcji określono: sposoby i czas przechowywania nośników informacji, w tym kopii informatycznych i wydruków, zasady przydziału haseł dla użytkowników systemów komputerowych, metody i częstotliwość tworzenia kopii.

Z zapisów instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów wynikało, że okres przechowywania dokumentacji księgowej wynosi pięć lat.

Przyjęte unormowania w zakresie rachunkowości zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu, określały zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej. Załącznikami do przedmiotowej regulacji były wykazy kont analitycznych do kont syntetycznych.

Uchwałą nr XXXI/196/2016 z dnia 27 października 2016 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą: nr XLIII/296/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, nr XXIV/183/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku, Rada Miasta Brzeziny zadecydowała o prowadzeniu, przez Urząd Miasta Brzeziny, wspólnej obsługi finansowej miejskich jednostek oświatowych. Przedmiotowa uchwała określała jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Miasto Brzeziny w dniu 2 stycznia 2017 roku zawarło porozumienia z dyrektorami instytucji kultury prowadzonymi przez Miasto, tj. Muzeum Regionalnym Miejską Biblioteką Publiczną, Centrum Promocji i Kultury, na świadczenie usług w zakresie obsługi finansowej przez Urząd Miasta w Brzezinach. Księgi rachunkowe oraz rachunki bankowe prowadzone są dla każdej jednostki odrębnie.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową przy użyciu programu „Księgowość budżetowa”, który umożliwił wygenerowanie:

- dziennika zdarzeń obejmującego zapisy operacji księgowych, dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego rejestru odrębny dziennik), numerowane kolejno w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte, wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,
- księgi głównej, dla poszczególnych dzienników częściowych jak również wspólnej księgi obejmującej swym zakresem funkcjonujące dzienniki częściowe,

prowadzonej w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych. Odnotowane w niej zapisy były powiązane z zapisami dziennika,

- zestawienia obrotów i sald kont bilansowych i pozabilansowych wszystkich rejestrów (dzienników częściowych) za dowodne okresy roku obrotowego, z możliwością wyodrębnienia ww. danych dla wybranego rejestru,
- księgi pomocnicze - zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych były uszczegółowieniem konta głównego,

Powyższe zapewniało kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki prowadzącej, tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem jej specyfiki, umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w wybranym okresie - w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w wybranym okresie czasu,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

Zakładowy plan kont ustalał konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe. Konta analityczne zapewniały m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.

Ewidencję operacji księgowych prowadzono katalogach, obejmujących określone grupy rodzajowe zdarzeń, a mianowicie:

- rejestr „Budżet Miasta Brzeziny” - ewidencja operacji w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- **rejestr „Urząd - wydatki” - ewidencja operacji w zakresie wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd Miasta,**
- **rejestr „Urząd - dochody” - ewidencja operacji w zakresie dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Miasta,**
- **rejestr „Urząd - sumy depozytowe” - ewidencja operacji w zakresie rozrachunków z tytułu przyjętych przez Urząd Miasta depozytów,**
- **rejestr „Zwiększenie produkcji energii - fotowoltaika”, rejestr „Wsparcie covid - remont ludowa/polna/moderniz ckf/kompleks przedszk-
żłob/przeciwdz zagr. powodz/ przebud. ul. Żeromskiego”, rejestr „Covid-
19 - organizacja dowozu i punktu szczepień”, rejestr „Aktywizacja
mieszkańców - budowa linowego parku zabaw w Brzezinach, przebudowa
ul. św. Anny, wodociągowa i południowa”, rejestr poprawa bezpiecz. ul.
Lasockich, rejestr „Przebudowa przejścia dla pieszych przy targowisku”,
rejestr „Poprawa bezpiecz. ul. Piłsudskiego przebudowa przejścia dla
pieszych, rejestr „Poprawa bezpiecz. ul. Żeromskiego przebudowa
przejścia dla pieszych”, rejestr „Poprawa bezpiecz. skrzyżowanie Woj.
Polskiego/Skłodowskiej/Lasockich przebudowa 3 przejść dla pieszych,
rejestr PFRON - pomoc niepełnosprawn. sars-cov-2, rejestr „Covid 19 -
działania promocyjne, rejestr „Poznaj Polskę”.**

Burmistrz Miasta Brzeziny zapisami § 11 obowiązującej polityki rachunkowości ustaliła zasady prowadzenia dziennika zdarzeń, natomiast załącznikiem nr 1 i załącznikiem nr 2

określiła min. systematykę ewidencji zdarzeń na kontach w podziale: dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i dla jednostki budżetowej. Jak z powyższego wynika, kontrolowana jednostka powinna prowadzić ewidencję zdarzeń w dwóch rejestrach, tj.: dla Miasta Brzeziny (organ) i Urzędu Miasta w Brzezinach (jednostka budżetowa). **Stosowany sposób ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w Brzezinach w kilku dziennikach częściowych, narusza przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 296/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku.**

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów. Program księgowy zapewniał odrębność ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Miasta Brzeziny i dla jednostki budżetowej – Urzędu Miasta w Brzezinach.

Po zakończeniu dnia, tworzą na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe w systemie elektronicznym. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego: „Urząd Miejski w Brzezinach, Urząd dochody, rok obrotowy 2021”, „Urząd Miejski w Brzezinach, Urząd wydatki, rok obrotowy 2021”, „Urząd Miejski w Brzezinach, Budżet Miasta Brzeziny, rok obrotowy 2021”, skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu 21 – 23 września 2021 roku.

Akta kontroli str.: 8-25 Wydruk operacji księgowych za okres od dnia 21 – 23 września 2021 roku z rejestru: „Urząd Miejski w Brzezinach, Urząd - dochody, rok obrotowy 2021”, „Urząd Miejski w Brzezinach, Urząd - wydatki, rok obrotowy 2021”, „Urząd Miejski w Brzezinach, Budżet Miasta Brzeziny, rok obrotowy 2021”.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalnym - rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego, upoważnionego do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym, potwierdziła na wymienionych dokumentach Zastępca Skarbnika Miasta Agnieszka Walczak na podstawie upoważnienia z dnia 14 lipca 2021 roku,
- dokumenty do wypłaty zatwierdzała Burmistrz Miasta bądź jej zastępca Jakub Piątkowski na podstawie zarządzenia nr 223/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 1 października 2019 roku.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych, kontroli poddano ostatni wyciąg z dnia: 31 maja, 30 czerwca, 31 grudnia 2021 roku oraz pierwszy z dnia 1 czerwca i 1 lipca 2021 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 130 - rachunek bieżący jednostki, 135 - rachunek ZFSS, 139 - rachunek depozytowy, według stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca 31 grudnia 2021 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca 31 grudnia 2020 roku oraz sald początkowych na dzień: 1 czerwca i 1 lipca 2020 roku rok, stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później, niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że program „Księgowość budżetowa” wykorzystywany do ewidencji operacji księgowych w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej – Urzędu Miasta, w miesiącu maju 2022 roku nie dopuszczał możliwości dokonania zapisów pod datą 2020 roku. Z powyższego wynika, że księgi rachunkowe za ww. okres zostały zamknięte. Powyższy stan potwierdził w swoim oświadczeniu Skarbnik Miasta Brzeziny, które *stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.*

Przykładowe księgowania

Operacje w zakresie wpływu dotacji udzielonej z budżetu państwa i zwrotu niewykorzystanej części środków

Miasto Brzeziny w 2021 roku otrzymało dotację w wysokości 100,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, którą sklasyfikowano w dziale 852 rozdziale 85215 § 2010. Operacje w zakresie wpływu, wykorzystania i rozliczenia środków przedstawia poniższa tabela:

Księgi rachunkowe jednostki obsługującej JST			
Treść operacji	Dekret ksiąg. Klasyf. budż.	Kwota	Dok. ksiąg. nr Data ksiąg.
Wpływ środków na wydatki	Wn 130-2 Ma 223-1	70.000,00 w tym 100,00	WB 183/21/W 03.12.2021
Wydatki związane z realizacją zadania	Wn konta zespołu „4” Ma 130-2 852-85215-3110	83,95	WB 186/21/W 09.12.2021
Zwrot środków na wydatki	Wn 223-1 Ma 130-2	145.433,51 w tym 16,05	WB 201/21/W 31.12.2021
Zarachowanie transzy dotacji JST	Wn 130-30 Ma 720-2	4.269.437,36 w tym 83,95	PK 197/1 31.12.2021
Przebiegowanie na fundusz jednostki dochodów JST	Wn 800-1 Ma 130-30	4.269.437,36 w tym 83,95	PK 9/1 31.12.2021
Księgi rachunkowe JST			
Wpływ transzy dotacji	Wn 133-1 Ma 224-36-1 Wn 224-36-1 Ma 901-1-1 852-85215-2010	100,00	WB 230/2021 02.12.2021
Przekazanie środków na wydatki do jednostki realizującej zadanie UM	Wn 223-9 Ma 133-2	70.000,00 w tym 100,00	WB 231/2021 03.12.2021
Zwrot środków na wydatki	Wn 133-2 Ma 223-9	145.433,51 w tym 16,05	WB 251/2021 31.12.2021

Zmniejszenie otrzymanej dotacji o kwotę do zwrotu	Wn 901-1-1 Ma 224-36-1 Wn 901-1-1 Ma 901-1-1 852-85215-2010	258,38 w tym 16,05 zapis techn. (-) 16,05	PK OR 53/2021 31.12.2021
Zwrot dotacji	Wn 224-36-1 Ma 133-1	258,38 w tym 16,05	WB 009/2022 14.01.2022

Operacje w zakresie należności wynikającej z faktury VAT wystawionej

Księgi rachunkowe jednostki obsługującej JST			
Treść operacji	Dekret ksiąg. Klasyf. budż.	Kwota	Dok. ksiąg. Data ksiąg.
Przypis należności z tyt. faktury nr FV/2126/21/UM z dn. 01.09.2021 na kwotę 342,83 zł brutto	221-3/720-1 70005 § 750 221-3-1/225-4 70005 § 750	16.090,15 w tym 278,72 3.644,16 w tym 64,11	PK nr 135/2021 2021.09.30
Wpłata w/w faktury	130-1/221-3 7 0005 § 750 130-1-1/221-3-1 70005 § 750	4.401,65 w tym 278,72 1.013,04 w tym 64,11	WB 174/2021 . 2021.09.08
Sporządzenie deklaracji częstkowej		13.127,96 w tym 64,11	deklaracja JPK_V7M 2021.10.08
Przekazanie VAT-u wynikającego z deklaracji częstkowej na rach. budżetu i rach. wydatków 13.127,96 należny (-) 473,84 naliczony 12.654,12 VAT	225-9/130-1-1	12.654,12 473,84	WB 196/2021 2021.10.08
Księgi rachunkowe JST			
Treść operacji	Dekret ksiąg.	Kwota	Dok. ksiąg. Data ksiąg.
Przypis deklaracji częstkowej UM	226-1/224-28	12.654,12	PK OR 39/2021 2021.10.08
Wpłata podatku VAT	133-1/226-1	12.654,12	WB 193/2021 2021.10.08
Przekazanie podatku VAT na rachunek US	224-28/133/1	20.210,00 w tym 12.654,12	WB 204/2021 2021.10.25

W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

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

Miasto Brzeziny wypełniało obowiązek sprawozdawczości sporządzając sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396), sprawozdania finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a mianowicie:

- miesięczne – Rb-27S, Rb-28S,
- kwartalne – Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-N, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-ZN,
- roczne – Rb-PDP, Rb-ST, Rb-UZ,
- sprawozdania finansowe, tj. bilans zbiorczy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Brzeziny, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu, bilans skonsolidowany, bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Brzeziny

Sprawozdania budżetowe sporządzone za 2021 rok podpisali: Burmistrz Miasta Brzeziny – Ilona Skipor oraz Skarbnik Miasta – Izabela Kolasa, które przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 lutego 2022 roku.

Ponadto kontrolowana jednostka sporządzała sprawozdania budżetowe dotyczące wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-27ZZ oraz Rb-ZN, które przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego 2 lutego 2022 roku. Z powyższego wynika, że sprawozdania budżetowe i finansowe przekazano do organu nadzoru terminowo.

Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (korekta nr 2) sporządzone w dniu 15 kwietnia 2021 roku.

Plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 72.616.715,72 zł. Natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 69.450.184,87 zł co stanowiło 95,6% planu i **zostały wykazane w kwocie o 200.287,45 niższej niż obroty strony Ma konta 901. Powyższe wynikało z braku zapisów technicznych w celu zachowania czystości obrotów na koncie księgowym, co jest konieczne dla konta 901, aby dostarczało właściwych informacji o zrealizowanych dochodach.** Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 5.344.149,07 zł, w tym zaległości w wysokości 4.471.681,35 zł wynikające z należności między innymi z tytułu: opłaty eksploatacyjnej w wysokości 79.152,60 zł, grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych w wysokości 78.133,51 zł, najmu i dzierżawy - Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego w wysokości 58.105,15 zł, z opłat z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 232.964,34 zł, z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 302.615,98 zł, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 6.485,67 zł, z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 9.227,00 zł, z tytułu odsetek od należności z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami w wysokości 229.600,17 zł, z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 92.542,27 zł, podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 201.573,36 zł, podatku rolnego od osób prawnych 1.796,00 zł, podatku od środków transportowych od osób prawnych w wysokości 5.053,00 zł, z podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 1.723,00 zł, z podatku od nieruchomości od osób fizycznych 1.271.176,65 zł, podatku rolnego od osób fizycznych w wysokości 14.821,52 zł, podatku od środków transportowych od osób fizycznych w wysokości 67.435,86 zł, podatku od spadków i darowizn w wysokości 3.124,65 zł, podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych w wysokości 5.717,48 zł, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckiej, opłat za reklamę w wysokości 12.037,88 zł oraz odsetek w wysokości 8.274,37 zł, opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w wysokości 2.053,95 zł, 85216 nienależnie pobranych świadczeń m.in. z tytułu nabycia

prawa do świadczenia emerytalnego w wysokości 4.269,18 zł, odpłatności za pobyt w DPS osób zobowiązanych do ich ponoszenia, odpłatności za usługi opiekuńcze osób starszych w domach w wysokości 23.665,92 zł, nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w wysokości 5.362,50 zł, nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w wysokości 19.545,77 zł, wypłaconego świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej za dłużnika alimentacyjnego w wysokości 1.503.052,58 zł, z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w wysokości 5.234,00 zł, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 53.762,18 zł, z najmu i dzierżawy obiektów sportowych w wysokości 3.155,60 zł. Dochody otrzymane wynosiły 81.885.054,86 zł.

Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (korekta nr 1) sporządzone w dniu 11 marca 2022 roku.

Plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 67.949.301,70 zł, natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 67.304.788,95 zł, co stanowiło 99,1 % planu i były zgodne obrotami strony Ma konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło 5.636.647,93 zł, w tym zaległości 4.665.069,97 zł wynikające z należności z tytułu: opłaty eksploatacyjnej w wysokości 88.079,87 zł, grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w wysokości 78.133,51 zł, najmu i dzierżawy (Towarzystwo Budownictwo Mieszkaniowego TBS) w wysokości 196.218,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 63.499,04 zł, z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości 279.839,78 zł, z tytułu najmu i dzierżawy w wysokości 274.738,18 zł, z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 5.687,72 zł, odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 12.023,00 zł, odsetek z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami w wysokości 257.208,17 zł, z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w wysokości 82.623,99 zł, podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 145.050,93 zł, podatku rolnego od osób prawnych w wysokości 2.042,73 zł, z podatku od środków transportowych od osób prawnych w wysokości 6.403,89 zł, z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wysokości 1.319.772,93 zł, z podatku rolnego od osób fizycznych w wysokości 18.038,94 zł, z podatku leśnego od osób fizycznych w wysokości 272,00 zł, z podatku od środków transportowych od osób fizycznych w wysokości 79.638,00 zł, z podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych w wysokości 2.411,57 zł, z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych w wysokości 5.282,48 zł, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty adiacenckiej i opłaty za reklamę w wysokości 40.813,35 zł, wraz z odsetkami w wysokości 9.229,33 zł, zwrotu nienależnie pobranego świadczenia m.in. z tytułu nabycia prawa świadczenia emerytalnego w wysokości 2.965,00 zł, odpłatności za pobyt w DPS osób zobowiązanych do ich ponoszenia oraz odpłatności za usługi opiekuńcze osób starszych w domach w wysokości 12.549,67 zł, odpłatności za pobyt w schronisku bezdomnego w wysokości 10.470,49 zł, nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w wysokości 4.840,29 zł wraz z odsetkami w wysokości 1.040,23 zł, nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w wysokości 17.455,81 zł wraz z odsetkami w wysokości 1.115,21 zł, wypłaconego świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej za dłużnika alimentacyjnego w wysokości 1.547.110,46 zł, z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego – 776,59 zł, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 92.229,79 zł, z najmu i dzierżawy obiektów sportowych w wysokości 3.616,92 zł, opłat za korzystanie z pływalni, boiska w wysokości 3.222,46 zł. Dochody otrzymane wynosiły 74.101.413,39 zł.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku - sporządzone w dniu 5 marca 2021 roku (korekta 1)

Plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 72.744.984,57 zł. Wydatki wykonane to kwota 67.914.362,86 zł i wynikała z obrotów konta 902 strony Wn. Zobowiązania według powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 1.444.869,61 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku – sporządzone w dniu 11 marca 2022 roku (korekta 2)

Plan wydatków po zmianach wynosił 67.478.325,36 zł. Wydatki wykonane to kwota 61.180.399,85 zł i wynikała z obrotów konta 902 strony Wn. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 2.165.410,69 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku , sporządzone w dniu 18 lutego 2021 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazano na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 rok w pozycji A wynosiły 69.450.184,87 zł, natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 67.914.362,86 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.535.822,01 zł (saldo konta 961 strona Ma). W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 3.482.245,77 zł, na które składały się przychody z kredytów w wysokości 3.202.723,79 zł oraz wolne środki (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) wynoszące 279.521,98 zł. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 2.266.550,76 zł, na którą składały się spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku, sporządzone w dniu 21 lutego 2022 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania, wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu w pozycji A wynosiły 67.304.788,95 zł (saldo po stronie Ma konta 901), natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 61.180.399,85 zł (saldo konta 902 strona Wn). W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 6.124.389,10 zł. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wykonanych wynosiła 3.700.768,29 zł, na które składały się kredyty, pożyczki w wysokości 949.251,27 zł, niewykorzystane środki pieniężne, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 374.140,17 zł oraz wolne środki (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) wynoszące 2.377.376,85 zł. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów wynosiła 2.350.343,05 zł, które stanowiły spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, sporządzone w dniu 29 stycznia 2021 roku

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 12.065.839,67 zł, które wynikało z umów kredytowych (4.262.731,79 zł), pożyczkowych (735.107,88 zł), emisji obligacji (7.068.000,00 zł). W części B przedmiotowego sprawozdania kontrolowana jednostka wykazała wartość wynikającą z niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 1.458.000,00 zł. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (część C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie mały zobowiązań z tytułu odsetek..

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, sporządzone w dniu 21 lutego 2022 roku.

W wyniku porównania danych wynikających z przedmiotowego sprawozdania z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 10.664.747,89 zł, które wynikało z umów kredytowych (3.500.004,00 zł), pożyczkowych (1.596.743,89 zł) emisji obligacji (5.568.000,00 zł). W części B przedmiotowego sprawozdania kontrolowana jednostka wykazała wartość wynikającą z niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 1.458.000,00 zł. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Z danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych. Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

Sprawozdanie Rb – ST (roczne) – stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku, sporządzone w dniu 18 lutego 2021 roku oraz Sprawozdanie Rb – ST (roczne) – stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku, sporządzone w dniu 21 lutego 2022 roku.

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu, na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 17.186.544,54 zł. Kwota środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym została wykazana w wysokości 75.055,10 zł (saldo konta 224-36 strona Ma). W pozycji „środków dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano, kwotę w wysokości 14.671.315,83 zł, stanowiącą saldo konta 909 strona Ma na które składały się oprócz środków pochodzących z subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2020 roku z przeznaczeniem na wydatki roku następnego, również środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przekazane w ramach zadania Wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych COVID-19 w wysokości 13.811.796,84 zł oraz środki przekazane w ramach zadania „Utworzenie 43 nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku – 290.032,99 zł.

Stan środków pieniężnych, wykazany w przedmiotowym sprawozdaniu, na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 28.714.353,19 zł. Kwota środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym została wykazana w wysokości 67.476,59 zł (saldo konta 224-36 strona Ma). W pozycji „środków dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano, kwotę w wysokości 21.697.652,19 zł, stanowiącą saldo konta 909 strona Ma na które składały się oprócz środków pochodzących z subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2021 roku z przeznaczeniem na wydatki roku następnego w wysokości 581.401,00 zł, również środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przekazane w ramach zadania Wsparcie na realizację zadań inwestycyjnych COVID-19 w wysokości 14.902.874,19 zł, środki przekazane w ramach dofinansowania RFRD na zadanie Poprawa bezpieczeństwa w wysokości 594.320,00 zł oraz środki przekazane w ramach dofinansowania RFRD na zadanie Przebudowa ciągu dróg w wysokości 5.619.057,00 zł. **Zgodnie z treścią pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku”, w tym wierszu nie powinny zostać wykazane środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.**

Sporządzanie sprawozdań jednostkowych

W sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny Burmistrz Miasta Brzeziny wydał zarządzenie nr 297/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, w którym ustalono obowiązek przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej i w formie dokumentu w terminach określonych rozporządzeniem.

Na podstawie przedłożonych do kontroli jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za miesiące: wrzesień i listopad 2021 roku oraz Rb-Z, Rb-N, za III kwartał 2021 roku Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych stwierdzono, że:

- sprawozdania przekazywano w formie papierowej,
- sprawozdania jednostek organizacyjnych, dla których zorganizowano wspólną obsługę finansową (tj. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Brzezinach; 2) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego w Brzezinach; 3) Szkoła Podstawowa nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Brzezinach; 4) Przedszkole nr 1 w Brzezinach; 5) Przedszkole nr 3 w Brzezinach; 6) Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach, 7) Żłobek Miejski „Maluch” w Brzezinach”) podpisywane były za główną księgową przez Zastępcę Skarbnika Miasta lub Kierownika Centrum Usług Wspólnych, za Kierownika jednostki przez Burmistrza Miasta, sprawozdania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej były podpisywane przez głównego księgowego oraz Kierownika MOPS lub jego zastępcę,
- sprawozdania jednostkowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zawierały datę wpływu do Wydziału Finansowego, co umożliwiała zweryfikowanie terminowości ich przekazywania zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 41 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- **sporządzano odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-27S przez jednostkę sprawozdawczą Miasto Brzeziny (w którym wykazano m.in. dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19) oraz Urząd Miasta Brzeziny (w którym wykazano m.in. dochody z tytułu podatków, opłaty za gospodarowanie**

odpadami komunalnymi, wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego) tj. niezgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie wskazano, że sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu,

- uwzględniono w księgach rachunkowych organu operacje w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych wynikających z przedkładanych przez jednostki organizacyjne Miasta sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S odpowiednio: dochodów na koncie 901 w korespondencji z kontem 222 oraz wydatków na koncie 902 w korespondencji z kontem 223 wraz z klasyfikacją budżetową

Akta kontroli strony nr: 26-43 Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzone przez Urząd Miasta Brzeziny i Miasto Brzeziny za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 września 2021 roku.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych według stanu na dzień na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2020 roku

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2020 roku wynosiły 5.228.934,70 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 964.818,00 zł. Organ stanowiący nie udzielił ulg ani zwolnień, natomiast organ podatkowy wydawał decyzje w zakresie umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 10.947,00 zł.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny referat, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku wynikających decyzji Rady Miasta Brzeziny wyrażonej w uchwale nr XX/136/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w roku 2020 stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 970.072,90 zł, (wyższe o kwotę 15.852,69 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez				
	kontrolowaną jednostkę	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	inspektorów RIO	
1	2	3	4	5	kol. (3+5) minus kol. (2+4)
Budynki mieszkalne	6 513,61	6 362,43	22 942,84	23 969,36	875,34 (zaniżono)
Budynki związane z działalnością gospodarczą	266 568,07	267 104,44	264 113,81	242 124,03	-21 453,41 (zawyżono)
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	1 653,52	1 653,54	360,52	362,35	1,85 (zaniżono)
Budynki pozostałe	21 199,85	21 619,42	76 304,44	81 343,54	5 458,67 (zaniżono)

Grunty związane z działalnością gospodarczą	6 578,59	6 763,64	3 356,30	3 356,53	185,27 (zaniżono)
Grunty pozostałe	18 880,79	17 685,24	81 416,36	81 691,51	-920,40 (zawyżono)
Grunty pod wodami powierzchniowymi	0,00	0,00	0,11	0,10	-0,01 (zawyżono)
Budynki-materiał siewny	0,00	0,00	-	-	0,00
Budowle do odprowadzania i oczyszczania ścieków, wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody	193 864,52	193 864,54	-	-	0,02 (zaniżono)
Razem	515 258,95	515 053,25	448.494,38	432.847,42	- 15.852,69 (zawyżono)
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	516.231,00		448.587,00		

Stwierdzone różnice pomiędzy wartościami skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazanych w sprawozdaniu, a wartościami wyliczonymi przez inspektorów RIO w kwocie 15.852,69 zł, wynikały ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika merytorycznego, w 2020 roku rejestrowano na kartach podatników dużo zmian w zakresie deklarowanego przedmiotu opodatkowania zwłaszcza w grupie gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, co było konsekwencją wprowadzonych w kraju obostrzeń sanitarnych w związku pandemią Covid – 19 i w znaczący sposób wpłynęły na działalność w branży handlowo – usługowej. Dane przedłożone kontrolującym do wyliczenia skutków za 2020 rok (powierzchnie gruntów i budynków), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w 2021 roku

Wykonane dochody z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i osoby prawne) w 2021 roku wynosiły 5.440.034,22 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz w Rb-PDP wynosiły 1.162.652,00 zł. Organ stanowiący nie udzielił ulg ani zwolnień, natomiast organ podatkowy wydawał decyzje w zakresie umorzeń zaległości podatkowych na łączną kwotę 9.272,60 zł.

Kontrolujące na podstawie informacji przedłożonych przez merytoryczny referat, dokonały analizy prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku wynikających decyzji Rady Miasta Brzeziny wyrażonej w uchwale nr XXXIII/239/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2021.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w roku 2021 stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Według wyliczeń inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 1.163.588,76 zł, (niższe o kwotę 3.670,40 zł od wykazanych w sprawozdaniu). Odnotowane różnice w wyliczonych skutkach, z uwzględnieniem kategorii przedmiotu opodatkowania, przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Osoby fizyczne		Uwagi / różnica
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez				
	kontrolowaną jednostkę	inspektorów RIO	kontrolowaną jednostkę	inspektorów RIO	
1	2	3	4	5	kol. (3+5) minus kol. (2+4)

Budynki mieszkalne	9 777,29	9 701,34	36 972,45	38 464,48	-75,95 (zawyżono)
Budynki związane z działalnością gospodarczą	316 313,96	316 384,45	305 502,87	301 822,53	70,49 (zaniżono)
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	4 278,49	4 278,49	941,11	946,34	0,00
Budynki pozostałe	26 622,12	26 561,86	98 024,62	104 284,55	-60,26 (zawyżono)
Grunty związane z działalnością gospodarczą	19 637,81	19 380,69	10 302,64	10 268,21	-257,12 (zawyżono)
Grunty pozostałe	23 808,63	23 877,71	111 167,26	111 048,99	69,09 (zaniżono)
Grunty pod wodami powierzchniowymi	0,00	0,00	0,34	0,34	0,00
Budynki-materiał siewny	0,00	0,00	-	-	0,00
Budowle do odprowadzania i oczyszczania ścieków, wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody	196 568,76	196 568,78	-	-	0,02 (zaniżono)
Razem	597 007,06	596 753,32	562 911,29	566 835,44	3.670,40 (zaniżono)
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, Rb-27S	599.738,00		562.914,00		

Stwierdzone różnice pomiędzy wartościami skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazanymi w sprawozdaniu, a wartościami wyliczonymi przez inspektorów RIO, wynikały ze zmian w poszczególnych przedmiotach opodatkowania dokonywanych w trakcie roku, natomiast dane przedłożone kontrolującemu do wyliczenia skutków za 2020 rok (powierzchnie gruntów, budynków i wartości budowli), prezentowały stan na dzień 31 grudnia danego roku. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 12 protokołu kontroli*.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2020 roku

Obowiązujące na 2020 rok, górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych, ogłoszono w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2020 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 228.026,61 zł, w tym – osoby prawne 44.442,16 zł i fizyczne 183.584,45 zł. W danym roku budżetowym Rada nie udzieliła zwolnień w zapłacie przedmiotowego podatku. Organ podatkowy w 2020 roku nie udzielał ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wybranych losowo 112 pojazdów (ok. 49% opodatkowanych w 2020 roku), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek finansowy wyliczony przez inspektorów RIO	Różnica	Uwagi
Osoby prawne					
Samochody ciężarowe powyżej 5,5 ton do 9 ton	2	592,30	592,30	0,00	-
Samochody ciężarowy powyżej 9 ton do 12 ton	1	375,97	375,97	0,00	-
Samochód ciężarowy równo lub więcej niż 12 ton	25	21.433,37	21 433,37	0,00	-
Ciągniki siodłowe i balastowe	4	3.602,59	3.602,59	0,00	-

powyżej 36 ton					
Przyczepy lub naczepy od 7 do 12 ton	1	578,97	578,97	0,00	-
Przyczepy lub naczepy do 36 ton	1	963,77	963,77	0,00	-
Przyczepy lub naczepy powyżej 36 ton	7	7.867,72	7.867,72	0,00	-
Autobusy o ilości miejsc mniejszej niż 22 miejsca	2	1.365,62	1.365,62	0,00	-
Razem		36.780,31	36.780,31	0,00	
Osoby fizyczne					
Samochód ciężarowy równo lub więcej niż 12 ton	19	19.361,13	19.361,10	0,03	-
Ciągniki siodłowe i balastowe powyżej 36 ton	31	30.421,85	30.421,84	0,01	-
Samochody ciężarowe powyżej 9 ton do 12 ton	9	3.039,09	3.039,09	-	-
Przyczepy lub naczepy powyżej 36 ton	6	5.465,86	5.465,86	-	-
Autobusy o ilości miejsc równej lub większej niż 22 miejsca	4	2.413,44	2.413,44	-	-
Razem		60.701,37	60.701,33	0,04	

Na podstawie wybranej próby kontrolnej, stwierdzono że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od środków transportowych wyliczono poprawnie.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wyliczonych różnic w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w 2020 roku (wybrana próba) przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2021 roku

Obowiązujące na 2021 rok, górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych, ogłoszono w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2021 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 198.530,70 zł, w tym – osoby prawne 39.036,61 zł i osoby fizyczne 159.494,09 zł. W danym roku budżetowym Rada nie udzieliła zwolnień w zapłacie przedmiotowego podatku. Organ podatkowy w 2021 roku nie udzielał ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

Z uwagi, na brak możliwości sporządzenia wydruku dla pojazdów z wszystkich grup rodzajowych środków transportowych, z uwzględnieniem kont podatników oraz czasu, w którym dany pojazd podlegał opodatkowaniu, kontrolujące zwróciły się do organu podatkowego, o przedłożenie deklaracji podatkowych w zakresie niżej wymienionych czterech grup rodzajowych środków transportowych złożonych w 2021 roku. Wartości wynikające z powyższych deklaracji zestawiono z wydrukiem sporządzonym w dniu 31 grudnia 2021 roku przez kontrolowaną jednostkę z programu AUTA autorstwa U.I.INFO-SYSTEM pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych”.

Przeanalizowano prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla wybranych 63 pojazdów (ok. 41% opodatkowanych w 2021 roku pojazdów), z niżej wymienionych grup rodzajowych, a ustalenia obrazuje poniższa tabela:

Opis przedmiotu opodatkowania	Liczba pojazdów	Skutek finansowy wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek finansowy wyliczony przez inspektorów RIO	Różnica	Uwagi
Osoby prawne					

Ciągniki siodłowe i balastowe powyżej 36 ton	7	4.563,55	5.615,01	1.051,46	zaniżono
Autobus z liczbą miejsc mniejszą niż 22 miejsca	2	1.232,74	1.521,92	289,18	zaniżono
Samochody ciężarowy powyżej 5,5 ton do 9 ton	2	456,97	644,07	187,10	zaniżono
Przyczepy lub naczepy od 7 do 12 ton	1	522,70	645,16	122,46	zaniżono
Razem		6.775,96	8.426,16	1.650,20	
Osoby fizyczne					
Ciągniki siodłowe i balastowe powyżej 36 ton	43	41.873,98	51.242,79	9.368,81	zaniżono
Autobus z liczbą miejsc mniejszą niż 22 miejsca	1	616,37	760,96	144,59	zaniżono
Autobusy o ilości miejsc równej lub większej niż 22	4	1.687,95	2.282,06	594,11	zaniżono
Samochody ciężarowe od 5,5 do 9 ton	3	623,15	878,28	255,13	zaniżono
Razem		44.801,45	55.164,09	10.362,64	

Szczegółowe ustalenia w zakresie wyliczonych różnic w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w 2021 roku (wybrana próba) przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Stwierdzone różnice w wyliczonych skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych wynikały z błędnego zastosowania górnych stawek podatkowych dla wszystkich pojazdów. Do wyliczeń przyjęto stawki obowiązujące w 2018 roku, podczas gdy na rok 2021 obowiązującymi były stawki określone obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku.

Powyższe narusza przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: (...) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych, narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W dniu 5 lipca 2022 roku, Miasto Brzeziny złożyło korektę sprawozdania Rb-27S oraz RP-PDP za 2021 rok, o czym poinformowano kontrolujące, wykazując skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych przy zastosowaniu górnych stawek podatkowych obowiązujących na 2021 rok. Po korekcie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wynoszą 233.761,48 zł, w tym: osoby prawne - 48.985,62 zł, osoby fizyczne - 184.775,86 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2021 roku

Bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku sporządzono w dniu 25 kwietnia 2022 roku, który w tym samym dniu przekazano do organu nadzoru. Przedmiotowy dokument podpisali: Burmistrz Miasta -

Iлона Skipor i Skarbnik Miasta – Izabela Kolasa.

Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2021 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku. W bilansie z wykonania budżetu Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano następujące dane:

AKTYWA

- 1) Poz. I – środki pieniężne – wartość bilansowa – 28.714.353,49 zł – stanowiące saldo konta 133 (strona Wn)
- 2) Poz. I.1.1 – środki pieniężne budżetu – wartość bilansowa 28.644.295,19 zł, wynikająca z salda strony Wn konta 133 pomniejszona o środki na rachunku budżetu, na które składały się niewykorzystane środki z innych budżetów podlegające zwrotowi w kwocie 70.058,30 zł wykazane w poz. I.1.2 bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Poz. I.1.2 – pozostałe środki pieniężne – wartość bilansowa 70.058,30 zł
- 4) Poz. II.2 – należności od budżetów – wartość bilansowa 574.309,35 zł (saldo Wn konta 224)
- 5) Poz. II.3 – pozostałe należności i rozliczenia – wartość bilansowa 1.608,20 zł (saldo Wn konta 222 –nieprzekazane dochody Urzędu Miasta w kwocie 184,20 i konta 223 – niezwrócona kwota środków na wydatki przekazana dla Żłobka kwota 1424,00 zł)

PASYWA

- 1) Poz. I.1.1 – zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy) – wartość bilansowa 350.004,00 zł, którą stanowiła saldo Ma konta 134-9, dotycząca kredytu, którego całkowita spłata miała nastąpić w 2022 roku.
- 2) Poz. I.1.2 – zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) – wartość bilansowa 10.314.743,89 zł wynikająca z sumy sald Ma kont 260 i 134 pomniejszone o saldo konta 134-9, uwzględnione w pozycji zobowiązań krótkoterminowych.
- 3) Poz. I.2 – zobowiązania wobec budżetów – wartość bilansowa 70.058,30 zł wynikająca z salda Ma konta 224-31 w wysokości 2.581,71 zł (ŁUW -zaliczka, fundusz) oraz z salda Ma konta 224-36 w wysokości 67.476,59 zł (Rozrachunki. z tyt. dotacji, subwencji)
- 4) Poz. I.3 – pozostałe zobowiązania – wartość bilansowa 47.746,21 zł wynikająca z salda Ma konta 226, na którym ewidencjonowane są rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT i konta 240 strona Ma w wysokości 216,99 zł (w tym 4,25 zł – wynikającej z mylnie przekazanej kapitalizacji odsetek bankowych od konta „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy należne kontrahentowi” oraz 200,00 zł - SUMA do wyjaśnienia SP 2-należna kontrahentowi oraz 12,74 zł – należne pobrane przez komornika dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, błędnie przekazanymi na rachunek organu) oraz saldo 223-5 (zwrócone środki na wydatki w nieprawidłowej wysokości 20,00 zł).
- 5) Poz. II.1.1 – nadwyżka budżetu – wartość bilansowa 6.124.389,10 zł, którą stanowiło saldo Ma konta 961,
- 6) Poz. II.5 – skumulowany wynik budżetu (+,-) – wartość bilansowa (-) 9.314.322,65 zł (saldo 960 strona Wn),
- 7) Poz. III – rozliczenia międzyokresowe – wartość bilansowa 21.697.652,19 zł, które stanowiło saldo Ma konta 909, którą stanowiła subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2021 roku z przeznaczeniem na wydatki roku następnego

w wysokości 581.401,00 oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

W odniesieniu do salda Ma konta 223-5 w wysokości 20,00 zł wykazanym w pozycji I.3 bilansu – pozostałe zobowiązania Skarbnik Miasta złożyła wyjaśnienie, że jest to kwota wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych w Przedszkolu nr 1, o które zostało pomniejszone rozliczenie z Urzędem Skarbowym, a tym samym wydatek na klasyfikacji budżetowej, a należny jednostce dochód z tytułu wynagrodzenia płatnika nie został przekazany na rachunek bankowy dochodów, w związku z czym stan środków na koncie bankowym wydatków Przedszkola nr 1 był powiększony o kwotę 20,00 zł. W dniu 31 grudnia 2021 roku przekazano wszystkie środki znajdujące się na kontach bankowych jednostek, w tym kwotę 20,00 zł, na konto organu, co zostało zaksięgowane na koncie Wn 133-2, Ma 223-5 jako zwrot niewykorzystanych środków z Przedszkola nr 1, a po zaksięgowaniu sprawozdania Rb-28S jednostki powstało saldo po stronie Ma na koncie 223-5 w wysokości 20,00 zł. Podczas ustalania przyczyny zaistnienia powyżej opisanego stanu faktycznego, stwierdzono, że księgowanie dochodu z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia nie było powiązane z faktycznym przekazaniem środków z rachunku wydatków na rachunek dochodów jednostki, a z operacją wpłaty podatku dochodowego na rachunek urzędu skarbowego (która stanowiła różnicę pomiędzy podatkiem dochodowym od osób fizycznych naliczonych od wynagrodzeń pracowników a zryczałtowanym wynagrodzeniem i została zaksięgowana według tego schematu). Opisana powyżej ewidencja księgowa przelewu była niezgodna z opisem konta 130 w rozporządzeniu ministra rozwoju i finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) zgodnie z którym konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2021 roku

Bilans Urzędu Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2021 roku sporządzono w dniu 25 kwietnia 2022 roku. Przedmiotowy dokument podpisali: Burmistrz Miasta Brzeziny – Ilona Skipor i Skarbnik Miasta – Izabela Kolasa.

Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2021 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku. W bilansie jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazano następujące dane:

Aktywa

Kontrolą objęto wszystkie aktywa bilansu za 2021 rok, a mianowicie:

Poz. A. I. Wartości niematerialne i prawne wykazano kwotę 2.754,26 zł, wynikającą z salda konta 020 w wysokości 371.386,49 zł pomniejszonej o umorzenie przedmiotowych składników majątku – salda konta 071-6 w wysokości 79608,35 zł oraz saldo konta 072-2 (wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo) w wysokości 289 023,88 zł.

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na kwotę 90.803.097,81 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 88.799.897,51 zł, środki trwałe w budowie na kwotę 2.003.200,30 zł.

Poz. A.II.1 Środki trwałe - wykazana w bilansie wartość wynosiła 88.799.897,51 zł, które w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych (część salda ma konta 071) z czego:

- grunty (grupa 0) stanowiły wartość bilansową w kwocie 28.464.276,73 zł,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) stanowiły wartość bilansową w wysokości 51.826.223,53 zł
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy 3-6) - o wartości bilansowej w wysokości 6.6245.202,91 zł
- środki transportu (grupa 7), których wartość bilansowa wynosiła 1.632.435,88 zł
- inne środki trwałe (grupa 8) o wartości bilansowej w wysokości 251.758,46 zł

Wykazane wartości bilansowe były zgodne z wartościami wykazanymi w ewidencji środków trwałych.

Poz. A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wykazane w bilansie na kwotę 2.003.200,30 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. A. III. Należności długoterminowe - wykazane w bilansie na kwotę 472.742,52 zł, były zgodne z wartością wynikającą z salda konta 226 (należności długoterminowe m.in. z tytułu opłaty adiacenckiej, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłaty za wycinkę drzew).

Poz. A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 34.553.200,00 zł, którą w całości stanowiły udziały w spółkach prawa handlowego i była zgodna z saldem konta 030 strona Wn pomniejszonym o **saldo konta 073 strona Ma, którą stanowiła wysokość należnego podatku VAT z tytułu objętych udziałów**, co stanowiło nieprawidłowość opisaną powyżej, w części dotyczącej udziałów niniejszego protokołu.

Poz. B.II.2 Należności od budżetów (poz. B.II.2) - wykazano wartość - 2.263,53 zł, stanowiące saldo konta 225 (naliczony podatek VAT)

Poz. B.II.4 Pozostałe należności - wykazano wartość 3.955.711,99 zł, (należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych - saldo Wn konta 221 w wysokości 4.120.284,08 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 290 Odpisy aktualizujące należności - w części dotyczącej pozostałych należności w wysokości 167.295,28 zł oraz saldo konta 224 strona Wn w wysokości 2.238,99 zł (wynikające z tytułu nierozliczonych dotacji) i konta 240 (strona Wn) w wysokości 484,20 zł, na którą składały się należności z tytułu kapitału zapasowego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w wysokości 300,00 zł oraz kwoty 184,20 zł,

Poz. B.III.2 środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano wartość 113.392,60 zł, stanowiącą sumę sald Wn kont 130, 135, 139.

Pasywa

Kontrolą objęto również wybrane pasywa bilansu za 2021 rok:

Poz. A.I - Fundusz jednostki - w bilansie wykazano wartość 79.183.092,37 zł (saldo Ma konta 800)

Poz. A.II.1 - Zysk netto (+) - wykazano wartość 49.269.416,44 zł

Poz. D. II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - wykazano wartość 427.879,90 zł, (saldo Ma konta 201) stanowiące zobowiązania wobec kontrahentów.

Poz. D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów – wykazano wartość 206.244,50 zł (saldo konta 225 – strona Ma wynikające ze zobowiązań z tytułu podatku VAT w wysokości 175.050,01 zł oraz podatek dochodowy od wynagrodzeń naliczonych i wypłaconych w miesiącu grudniu 2021 roku w wysokości 30.443,00 zł i oraz od umów zleceń w wysokości 885,00 zł)

Poz. D. II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, wykazano wartość 152.887,02 zł, wynikającą z salda konta 229, która stanowiła zobowiązanie z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne (płaconych przez pracodawcę) i Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2021 rok oraz należnych składek ZUS od wynagrodzeń naliczonych i wypłaconych w miesiącu grudniu 2021 roku.

Poz. D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – wykazano wartość 244.261,18 zł (saldo Ma konta 231)

Poz. D.II.5 Pozostałe zobowiązania – wykazano wartość 16.790,09 zł (wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wpływy do wyjaśnienia w wysokości 12.193,35 zł – saldo konta 245 strona Ma, nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych – saldo konta 221 strona Ma w wysokości 483,91 zł, pozostałe rozrachunki stanowiące saldo konta 240 strona Ma w wysokości 4.112,83 zł – wynikające z opłat za dzierżawę i utrzymanie terminalu płatniczego 160,06 zł, z tytułu not obciążenia kosztami wychowania przedszkolnego w okresie wrzesień- grudzień 2021 dla Gminy Dmosin, które zostały zapłacone w dniu 24 stycznia 2022 roku w wysokości 1.733,48 zł, rozrachunki z tytułu PPK – 2.195,15 zł, koszty postępowania komorniczego – 24,14 zł).

Poz. D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie, wykonania umów) – wykazano wartość 96.810,53 zł (część salda konta 240 strona Ma na które składały się wadnia i zabezpieczenia należytego wykonania umów)

Poz. D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – wykazano wartość 184,20 zł

Poz. D.II.8 Fundusze specjalne – wykazano wartość 15.374,68 zł (saldo Ma konta 851), która dotyczyła Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Poz. D. IV. Rozliczenia międzyokresowe – wykazano wartość 290.221,80 zł (saldo Ma konta 840).

Aktualizacja odpisów należności

Saldo konta 290 – aktualizacja należności na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 167.295,28 zł (strona Ma). Analiza zapisów ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w Brzezinach wykazała, że na ww. saldo składały operacje odnotowane pod datą 30 września 2015 roku i dotyczyły:

- należności z tytułu czynszu najmu składników majątku na łączną kwotę 29.084,79 zł (Wn 761-1, Ma 290-4), odnotowane na kontach pięciu najemców,
- należności z tytułu czynszu dzierżawnego składników majątku na łączną kwotę 113.573,49 zł (Wn 761-1, Ma 290-3), odnotowane na kontach dwóch dzierżawców,
- należności z tytułu naliczonej kary Firmie REM – PROJEKT na kwotę 24.637,00 zł (Wn 761-1, Ma 290-5).

W latach 2016-2021 w księgach rachunkowych nie zarejestrowano operacji w powyższym zakresie.

Wyjaśnienie Burmistrz Miasta w sprawie salda konta 290 - aktualizacja należności, stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że odpisy aktualizacyjne należności wykazane na saldzie konta 290 nie uległy zmianie i nadal objęte są ryzykiem ich uzyskania. Stan konta nie był weryfikowany od 2015 roku, natomiast w 2022 roku zostanie przeprowadzona szczegółowa analiza realności odnotowanych w księgach odpisów z ww. tytułów.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, że kontrolowana jednostka była zobowiązana do weryfikowania sald należności w tym odpisów aktualizacyjnych należności w ramach powadzonych czynności inwentaryzacyjnych, w sposób określony art. 26 ust. 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ponadto kontrolujące wskazują, że obowiązek analizy realności przypisanych należności i ewentualnego stosowania odpisów aktualizacyjnych wynika z art. 35b cytowanej ustawy, zgodnie z którym wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym; 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności; 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności; 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2020 - 2021)

Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej wprowadzony załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 296/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku, uwzględniał konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z zapisami ww. regulacji wewnętrznej - przedmiotowe konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn oznacza

stan należności i rozszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Opis do przedmiotowego konta uwzględniał zasady ewidencji zobowiązań wymagalnych, zobowiązując pracowników, przy wprowadzaniu faktury do urzędzeń księgowych, do wskazania terminu zapłaty. W sytuacji, gdy zobowiązanie nie zostanie uregulowane w wymaganym terminie, po prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych dowodu księgowego, sporządzając sprawozdanie Rb-28S za dany okres rozliczeniowy, zostanie on wskazane w kolumnie „zobowiązania wymagalne”.

Według sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo konta wynosiło 74.253,50 zł (strona Ma), zaś na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo tego konta wynosiło 427.879,90 (strona Ma), które w całości stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Prawidłowość zapisów operacji finansowych na koncie 201, kontrolujące dokonały w oparciu o, wybrane losowo, zarejestrowane faktury w miesiącach: maju i wrześniu 2021 roku, cztery największe kwotowo faktury z 2020 roku oraz z 2021 roku oraz stanowiące saldo konta 201 według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 2021 roku. Ogółem skontrolowano 102 dokumenty księgowe. Ustalenia w powyższym zakresie przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 16 protokołu kontroli*.

W wyniku analizy wykazanych w załączniku faktur, rachunków stwierdzono, że:

- objęte próbą kontrolną dokumenty spełniały wymogi określone art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości,
- faktury wpływające do jednostki rejestrowano w elektronicznym dzienniku korespondencji Urzędu Miasta Brzeziny, wskazując na przedmiotowym dokumencie numer rejestrowy i datę wpływu, a następnie przekazywano do merytorycznego pracownika celem potwierdzenia faktu dostarczenia materiału bądź wykonania usługi, i w dalszej kolejności do Wydziału Finansowego celem dalszej ich realizacji,
- realizacji zobowiązań dokonywano w terminach określonych na fakturze (rachunku), a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych,
- na dzień 31 grudnia 2021 per saldo konta Ma 201 wskazywało na wysokość zobowiązań w kwocie 427.879,90 zł co stanowiło zobowiązania wynikające z faktur i rachunków wystawionych w ostatnich dniach 2021 roku (21-31 grudnia) oraz tych, które wpłynęły do 15 stycznia 2022 roku za poprzedni okres sprawozdawczy, zapłacone w styczniu 2022 roku. Zgodnie z § 6 pkt 3 polityki rachunkowości wprowadzonej załącznikiem do zarządzenia nr 296/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku, do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenia, dla których zewnętrzne dowody źródłowe stwierdzające ich dokonanie wpłyną do Wydziału Finansowego (..) za miesiąc grudzień do 15 stycznia następnego roku;
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych, poddano kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej i formalno-rachunkowej, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość, potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Miasta lub upoważnieni Zastępcy Skarbnika,
- wydatek na dokumentach zatwierdzała Burmistrz Miasta Brzeziny lub jej Zastępca,
- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiające ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych oraz datę i sposób zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku,
- dowody objęte kontrolą ujmowano na koncie 201, księgując je w korespondencji z kontem zespołu „4” (naliczenie) lub kontem 080 (faktury za roboty inwestycyjne).

Analiza dowodów księgowych z miesięcy: maja, września i grudnia 2021 roku, w tym czterech największych kwotowo faktur z tego roku wykazała, że zatwierdzenia do

wypłaty dokonywały osoby, których nie wymieniono w wykazie osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty, który to wykaz stanowi załącznik nr 2 do obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 294/201 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku zmienionego zarządzeniami: nr 227/2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku, nr 25/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku, nr 42/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku. Kontrolujące wskazują, że zgodnie z § 19 pkt 8 ww. instrukcji, lista osób uprawnionych do dokonywania ww. czynności, została wprost określona zapisami tego dokumentu. Analogiczną nieprawidłowość odnotowano w zakresie osoby dokonującej kontroli merytorycznej faktur stanowiących saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2021 roku wystawionych przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. Kontrolujące zwróciły się do pracownika merytorycznego o przedłożenie zakresu czynności lub upoważnień osób dokonujących kontroli oraz zatwierdzeń do wypłaty dokumentów księgowych. Z treści przedstawionych dokumentów wynikało, że ww. pracownicy byli uprawnieni do wykonywania opisanych wyżej czynności.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Burmistrza Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 95/2022 z dnia 30 maja 2022 roku wprowadziła zmiany w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny”, aktualizując zapisy ww. instrukcji w odniesieniu do wykazu osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowych oraz do zatwierdzania dowodów do wypłaty.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Analiza zapisów księgowych na kontach analitycznych prowadzonych dla konta 225, wykazała, że na analitycznym koncie 225-27 ewidencjonowano rozrachunki z tytułu opłaty za wywóz odpadów komunalnych powstałych w związku z funkcjonowaniem targowiska miejskiego oraz zagospodarowaniem budynków urzędu miasta. Powyższe naruszało systematykę zdarzeń określoną 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), które stanowi, że na koncie 225 – rozrachunki z budżetami, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Analiza zapisów na przedmiotowym koncie wykazała, że po stronie Wn w korespondencji z kontem 403 – Podatki i opłaty ujmowano koszty ww. opłat, które ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego, który odzwierciedlał operację w zakresie zapłaty zobowiązania a nie jego przypisu w księgach rachunkowych. Powyższe naruszało art. 20 ustawy o rachunkowości - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Stosownie do treści art. 6m oraz 6o ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r., poz. 888 ze zm.), podstawą do naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest deklaracja, bądź w przypadku jej

niezłożenia lub uzasadnionych wątpliwości co do danych w niej zawartych, decyzja ustalająca wysokość przedmiotowej opłaty. W przypadku uiszczenia opłaty na rzecz gminy z tytułu obsługi własnych nieczystości komunalnych, uzasadnionym działaniem, jest zaliczenie jej do kosztów działalności operacyjnej, zapisem w księgach rachunkowych na Wn konto 403 (Podatki i opłaty) oraz Ma konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne”. Jeżeli zapłata następuje w tym samym miesiącu, którego opłata dotyczy, to można ją również odnieść w koszty działalności operacyjnej bezpośrednio, z pominięciem konta rozrachunkowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 miała zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont w jednostce uwzględnia wykorzystanie konta „225” do ewidencji rozrachunków z tytułu VAT.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo strony Ma wynosiło 206.833,53 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu podatku dochodowego oraz podatku VAT, a saldo strony Wn 2.263,53 zł, które stanowiły należności z tytułu nadpłaty podatku VAT.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2021 rok przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 17 protokołu kontroli*.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Miasta w Brzezinach z miesięcy: maja oraz września 2021 roku stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę i umów zlecenia,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego, w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 ze zm. oraz Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki,
- operacje w zakresie naliczenia podatku ujmowano na kontach: Wn 231, Ma 225, natomiast przekazanie pobranych zaliczek na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego na kontach: Wn 225, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową,
- od naliczanych, pobieranych i przekazywanych zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych pobierano należną płatnikowi prowizję.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta, umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2021 roku po stronie Ma wynosiło 152.887,02 zł, na które składały się składki społeczne (pracodawcy) w wysokości 78.454,52 zł, składki społeczne (pracowników) w kwocie 40.956,65 zł, składki na Fundusz Pracy w kwocie 9.218,02 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 24.257,83 zł. Zobowiązania przekazano na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 5 stycznia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 3/2022).

Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2021 roku zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 18 protokołu kontroli*.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta w Brzezinach wynikających z list płac za miesiące: maj i wrzesień 2021 roku skontrolowano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. 2020 r., poz. 266). Analiza list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Miasta w Brzezinach oraz zapisów ksiąg rachunkowych za ww. miesiące wykazała, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, a zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Operacje w zakresie ewidencji naliczonych i przekazanych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy, ujmowano w urzędzeniach księgowych na kontach: Wn 231, Ma 229 (składki społeczne od pracownika i składki zdrowotne), Wn 405, Ma 229 (składki społeczne od pracodawcy oraz składki na Fundusz Pracy), Wn 229, Ma 130 przekazanie naliczonych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Od wypłacanych zasiłków chorobowych pobierano należną płatnikowi prowizję.

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%. Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w za II półrocze 2021 roku. W wyniku kontroli ustalono, że przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wykazane w deklaracjach INF-I-a za m-c VI-XII przekraczało 25 etatów, lecz w przeliczeniu na etaty zatrudniono 5 osób niepełnosprawnych, co ukształtowało wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w kontrolowanej jednostce powyżej 6%. W II półroczu 2021 roku nie dokonywano wpłat na PRFON.

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont dla organu stanowiącym załącznik nr 1 oraz zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 2 wprowadzonym zarządzeniem nr 296/20219 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku, operacje w zakresie rozrachunków między budżetem a urzędem miasta ujmowane są:

Ewidencja w organie

- na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki

dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez te jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w korespondencji z kontem 133.

- na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, które służy do ewidencji rozliczeń z miejskimi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się przekazane z rachunku budżetu na rachunek jednostki środki na wydatki, w korespondencji z kontem 133. Po stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902;

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 – wynik wykonania budżetu ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, a na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Ewidencja w urzędzie

- na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, które służy do rozliczenia zrealizowanych przez urząd dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu miasta, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych;
- na koncie 223 - rozliczenie wydatków budżetowych, które służy do rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta ujmuje się, w ciągu roku budżetowego, okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich na konto 800 oraz okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach realizowanych programów ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130.

Prawidłowość operacji finansowych związanych z ewidencją rozrachunków między organem a urzędem z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków przeprowadzono w oparciu o analizę zapisów księgowych w rejestrze Budżet – Organ oraz w rejestrze Urząd Miasta Brzeziny – Jednostka budżetowa, odnotowanych na kontach 222 oraz 223, z miesięcy: maja i września 2021 roku.

W wyniku analizy dokumentacji bankowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Miasta Brzeziny oraz Urzędu Miasta w Brzezinach z ww. okresów stwierdzono, co następuje:

- operacje w zakresie przekazywanych przez urząd dochodów ujmowano na kontach: Wn 222-1, Ma 130-1 lub Wn 222-1, Ma 130-19 (w zakresie dochodów uzyskiwanych z opłaty za gospodarowanie odpadami) oraz wpływ dochodów w organie na kontach Wn 133-1, Ma 222-9,
- operacje w zakresie przekazywanych środków na wydatki ujmowano na kontach: Wn 223-9, Ma 133-2 (organ) oraz Wn 130-2, Ma 223-1 (urząd),

- ewidencja szczegółowa do konta 222 funkcjonującego w organie prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych
- ewidencja szczegółowa do konta 223 funkcjonującego w organie prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych
- na koniec każdego miesiąca jednostka dokonywała księgowania przekazywanych jednostkowych sprawozdań budżetowych, ewidencja w tym zakresie była przedmiotem kontroli i została opisana w części dotyczącej sprawozdawczości (sprawozdania jednostkowe).

Rozrachunki między budżetem a Urzędem z tytułu dochodów i wydatków *przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 19 protokołu kontroli.*

KONTO 080

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące realizowanej inwestycji, po stronie Ma konta wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080, wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych.

Zestawienie inwestycji nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2021 rok stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli

Z powyższego zestawienia wynikało, iż saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 2.003.200,30 zł. Analiza danych zawartych w załączniku wykazała, że kwota 697.559,15 zł, obejmowała zadania rozpoczęte w latach 2020/2021 z planowanym terminem ich wykonania do roku 2022/2023. Kwotę 264.259,80 zł tworzyły zadania, których realizację zakończono na etapie projektu, a dalszej ich realizacji zaniechano, a mianowicie: projekt o wartości 45.000,00 zł wykonany w roku 2018 na „Przebudowę drogi w ul. Ogrodowej”, projekt o wartości 199.260,00 zł, wykonany w roku 2014 na „Przygotowanie terenów inwestycyjnych”, oraz projekt o wartości 19.999,80 zł na „Budowę drogi gminnej w ul. Sejmu Wielkiego” wykonany w roku 2021. Kontrolujące wskazują na konieczność dokonania analizy w zakresie korzyści ekonomicznych wykonanych projektów (tj. dalszej realizacji tych zadań) oraz ewentualnego ich przeksięgowania na koszty działalności statutowej jednostki.

Zadanie pn. „Budowa systemu sortowania odpadów” o wartości 624.798,43 zł i zadania „Wyposażenie hali sportowej” na kwotę 416.582,92 zł, jak wynika z zestawienia zakończono odpowiednio w 2013 roku (odnotowano ostatnie wydatki dotyczące zadania) oraz w 2018 roku (ostatnie wydatki dotyczące wyposażenia hali sportowej), a mimo to do dnia 31 grudnia 2021 roku efektów realizacji ww. zadań nie przekazano na ewidencję środków trwałych, zwiększających majątek Miasta, a zatem odnotowane na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo konta 080 było nierealne, nieodpowiadające stanowi faktycznemu. Należy zauważyć, że jednostka budżetowa zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji, na dzień 31 grudnia danego roku bilansowego, zobowiązana była do zinwentaryzowania aktywów rzeczowych, w tym środków trwałych w budowie, metodą uzależnioną od ich dostępności i rodzaju. Jeśli zatem ostatnie wydatki na daną inwestycję poniesiono w roku 2013 czy 2018, to na koniec danego roku podlegały one inwentaryzacji i właściwemu ich ujęciu w księgach ewidencyjnych Miasta. Utrzymywanie

na koncie 080 takich obciążeń może skutkować zarzutem o braku realności sprawozdań finansowych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Miasta, które stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem w odniesieniu do zadania „Budowa systemu sortowania odpadów” inwestycja rozpoczęta w 2013 r., w ramach której wykonano: prace remontowe w budynku A przy ul. Łódzkiej 35 w Brzezinach: wymiana konstrukcji dachu wraz z pokryciem i obróbkami blacharskimi, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, roboty konstrukcyjne betoniarskie i murowe, wykonanie przyłącza wody do budynku, remont instalacji c.o. i c.w.u. oraz kotła centralnego ogrzewania, remont instalacji elektrycznej wraz z remontem przyłącza energetycznego, utwardzono plac wraz z odwodnieniem na działce nr ewid.1244 obręb 0005 Brzeziny: wykonano nawierzchnię betonową dylatowaną o gr. 20 cm na powierzchni 1513m² oraz nawierzchnię betonową dylatowaną o gr. 15 cm na powierzchni 144 m² otoczone krawężnikami, odwodnienie w postaci kanału z rur PCV Ø 200 do istniejącego zbiornika betonowego z wpustem ulicznym i studnią rewizyjną, zamontowano kratę ściekową do studni rewizyjnej. Suma wydatków w 2013 r. - 624 798,43 zł. Kolejnymi etapami inwestycji miała być na tak przygotowanym terenie budowa nowoczesnego systemu sortowania odpadów w oparciu o środki zewnętrzne. Niestety przewidywane programy dofinansowania gospodarki odpadami nie pojawiły się. W związku z powyższym inwestycja w 2017 roku została odpisana, jako inwestycja zaniechana. Jednak z uwagi na wysoką wartość inwestycji w 2019 roku decyzją ówczesnej Pani Skarbnik inwestycja została przywrócona i widnieje na koncie 080”.

W odniesieniu do inwestycji „Przebudowa drogi ul. Ogrodowa” – „inwestycja rozpoczęta w 2018 r., w ramach której wykonano dokumentację projektową przebudowy drogi, wymaganą jako załącznik do wniosku o dofinansowanie. Suma wydatków 45 000,000 zł. Przedsięwzięcie zostało zgłoszone 16 kwietnia 2018 r. przez Miasto Brzeziny do Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej, wniosek został pozytywnie oceniony, jednak znalazł się na liście rezerwowej przedsięwzięć zakwalifikowanych i w rezultacie nie otrzymał dofinansowania. Miasto Brzeziny poszukuje środków zewnętrznych na sfinansowanie realizacji inwestycji. W styczniu 2022 roku do Wydziału Finansowego wpłynęło pismo o poleceniu odpisania nakładów na inwestycje zaniechane”.

W odniesieniu do zadania Przygotowanie terenów inwestycyjnych – „inwestycja rozpoczęta w 2013 r., w ramach której wykonano w 2013 r. dokumentację, wymaganą jako załącznik do wniosku o dofinansowanie oraz w 2014 r. dokumentację projektową uzbrojenia terenów przy ul. Waryńskiego w media, infrastrukturę drogową i oświetlenie. Suma wydatków 199 260,00 zł. Staraniem Miasta Brzeziny przedsięwzięcie otrzymało dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Zostały ogłoszone dwukrotnie przetargi na wyłonienie wykonawcy inwestycji, jednak przekraczały one znacznie środki przeznaczone na realizację zadania. W związku z powyższym w 2019 roku Miasto Brzeziny odstąpiło od umowy dofinansowania. Inwestycja jest planowana do realizacji etapami, w miarę możliwości finansowych i w zależności od zainteresowania potencjalnych inwestorów terenami przy ul. Waryńskiego. W roku bieżącym spółka miejska ZUK Sp. z o.o. wybuduje sieć wodociągową na przedmiotowym terenie”.

W odniesieniu do inwestycji „Budowa drogi gminnej Sejmu Wielkiego” wg wyjaśniającej „inwestycja rozpoczęta w 2020 r., w ramach której wykonano dokumentację projektową za kwotę 19.999,80 zł. Miasto Brzeziny poszukuje środków zewnętrznych na sfinansowanie realizacji inwestycji”. W odniesieniu do inwestycji „Wyposażenie hali sportowej” – „inwestycja rozpoczęta w 2018 r., w ramach której dokonano zakupu

wyposażenia hali sportowej na kwotę 416 582,92 zł. Planowana wówczas budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 2, do której zakupiono wyposażenie, została zaniechana na rzecz budowy nowoczesnej, pełnowymiarowej hali sportowej w standardzie pasywnym (inwestycja w przygotowaniu), do której to wyposażenie zostanie wykorzystane”.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2021 ROK.

Uchwałą nr XXXV/252/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 rok Rada Miasta Brzeziny określiła planowane dochody w kwocie 60.606.226,00 zł, natomiast planowane wydatki wynosiły 63.975.850,20 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 3.369.624,20 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczek w wysokości 988.220,10 zł oraz kredytów w wysokości 2.381.404,10 zł. Plan dochodów i wydatków jak również przychodów i rozchodów budżetowych w trakcie roku ulegał zmianie, a ostateczną ich wartość przedstawiono w poniższych tabelach.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	67.949.301,70	67.304.788,95
Dochody bieżące	61.037.795,20	62.796.438,99
Dochody majątkowe	6.911.506,50	4.508.349,96
PRZYCHODY	3.579.370,71	3.700.768,29
z tego:		
Kredyty i pożyczki	981.540,00	949.251,27
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	2.597.830,71	2.751.517,02

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	67.478.325,36	61.180.399,85
z tego:		
Wydatki majątkowe	6.351.259,01	5.670.162,64
Wydatki bieżące	61.127.066,35	55.510.237,21
ROZCHODY	4.050.347,05	2.350.343,05

w tym: spłata kredytów i pożyczek	4.050.347,05	2.350.343,05
-----------------------------------	--------------	--------------

Przedstawione powyżej wartości dotyczące planowanych i wykonanych rozchodów wykazują różnicę 1.700.004,00 zł, która stanowiła wysokość zobowiązań zaplanowanych do wcześniejszej spłaty. Zważywszy, że wykonanie wskazuje na osiągnięte wartości według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, a wartości wykazane w kolumnie „plan po zmianach” zostały ujęte na podstawie uchwały nr L/373/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, świadczyło to braku aktualizacji poszczególnych pozycji budżetowych na dzień ich planowania.

1. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Miasta Brzeziny corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny a mianowicie:

- w 2020 roku uchwałą nr XXI/145/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 19 grudnia 2019 roku, zmienioną uchwałą nr XXIII/163/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku, nr XXIV/175/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku, nr XXVI/188/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku, nr XXVII/201/2020 z dnia 28 maja 2020 roku, nr XXVIII/209/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku, XXVIII/218/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku, XXXI/226/2020 z dnia 24 września 2020 roku, nr XXXIII/237/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku, nr XXXIV/247/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku, XXXV/250/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku, zmienioną zarządzeniem nr 249/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2020 roku;
- w 2021 roku uchwałą nr XXXV/251/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2020 roku zmienioną uchwałą nr XXXVI/267/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku, XXXVII/274/2021 z dnia 25 lutego 2021 roku, nr XXXVIII/283/2021 z dnia 25 marca 2021 roku, nr XXXIX/292/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 roku, XL/298/2021 z dnia 27 maja 2021 roku, nr XLII/314/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku, nr XLIII/326/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku, nr XLIV/331/2021 z dnia 22 września 2021 roku, XLVI/340/2021 z dnia 28 października 2021 roku, nr XLVII/354/2021 z dnia 4 listopada 2021 roku, nr XLVIII/355/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku, nr XLIX/371/2021 z dnia 20 grudnia 2020 roku, nr L/372/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku.

Zapisy w ww. Wieloletnich Prognozach Finansowych zawierały wymagane art. 226 ww. ustawy informacje. W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym, kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej opracowanej na lata 2020 – 2023 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów wprowadzonych uchwałą nr XXI/145/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 19 grudnia 2019 roku i jej ostatniej zmiany dokonanej zarządzeniem nr 249/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2020 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2024 wprowadzonej uchwałą nr XXXV/251/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2020 roku oraz jej ostatniej zmiany dokonanej uchwałą nr L/372/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, wydatków

bieżących, wydatków na obsługę długu planowanych oraz planowanych rozchodów i przychodów.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2020 roku oraz danych WPF z 2021 roku przedstawiono w tabelach *stanowiących załącznik nr 22 protokołu kontroli*.

Planowane dochody ogółem

WPF na lata 2020-2023				WPF na lata 2021-2024			
	2020	2021	2022		wykonanie 2020	2021	2022
Uchwała z dnia 19 grudnia 2019 roku	64.692.835,93	56.300.000,00	55.319.604,00	Uchwała z dnia 30 grudnia 2020 roku	69.450.184,87	60.606.226,00	60.219.604,00
Zarządzenie z dnia 31 grudnia 2020 roku	72.616.715,72	60.606.226,00	60.219.604,00	Uchwała z dnia 30 grudnia 2021 roku		67.949.301,70	78.847.757,00

Jak wynika z powyższego zestawienia dochody ogółem w 2020 roku w WPF na lata 2020-2023 w wersji pierwotnej zaplanowano na wyższym poziomie niż w latach 2021-2022. Różnica wynikała z zaplanowanych w 2020 roku dochodów majątkowych w wysokości 12.392.941,93 zł, które miały pochodzić ze sprzedaży działki nr 216/6 o pow. 98,763 m² (wartość na podstawie operatu szacunkowego została ustalona w wysokości 4.294.000,00 zł), z dofinansowania ze środków UE projektu „Zwiększenie produkcji energii ze źródeł odnawialnych na terenie Miasta Brzeziny” (kwota 6.285.058,33 zł), z wpłat od mieszkańców zgodnie z zawartymi umowami na realizację wyżej wymienionego projektu (1.773.883,61 zł) z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (39.999,99 zł). 12% wzrost dochodów ogółem w 2021 roku w WPF na lata 2021-2024 w wersji ostatecznej w relacji do dochodów ogółem w 2021 roku w wersji pierwotnej wynikał, zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta Brzeziny *stanowiącym załącznik nr 23 protokołu kontroli* z tytułu decyzji Wojewody łódzkiego w zakresie zmian przyznaných środków w ramach dotacji oraz zgodnie z decyzją Ministra Finansów, Funduszy u Polityki Regionalnej w zakresie zwiększenia subwencji ogólnej, jak również zawartych umów na dofinansowanie przedsięwzięć i otrzymanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa. W wersji ostatecznej WPF na lata 2021 – 2024 zaplanowano ok. 30% wzrost dochodów ogółem w 2022 roku w stosunku do dochodów ogółem w 2022 roku zaplanowanej w wersji pierwotnej w związku z planowanymi dochodami z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 16.919.057,00 zł. **Wieloletnia Prognoza Finansowa nie zawierała objaśnienia dotyczącego wartości dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, ujętej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2024, przyjętej uchwałą nr L/372/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2021 roku, co było niezgodne z art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

Planowane dochody bieżące

WPF na lata 2020-2023				WPF na lata 2021-2024			
	2020	2021	2022		wykonanie 2020	2021	2022

Uchwała z dnia 19 XII 2019 roku	2.299.894,00	54.800.000,00	54.819.604,00	Uchwała z dnia 30 XII 2020 roku	55.138.979,55	56.341.521,00	58.719.604,00
Zarządzenie z dnia 31 XII 2020 roku	56.306.706,47	56.341.521,00	58.719.604,00	Uchwała z dnia 30 XII 2021 roku		61.037.795,20	58.719.604,00

W przedstawionej powyżej tabeli zawarto wysokości planowanych dochodów bieżących ogółem w Wieloletnich Prognozach Finansowych na lata 2020-2023 i na lata 2021 – 2024. Z zestawienia wynika, że dochody bieżące ogółem zaplanowano na zbliżonym poziomie. Najwyższa różnica została odnotowana w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 – 2024 w wersji ostatecznej pomiędzy planowanymi dochodami bieżącymi w 2021 roku w relacji do dochodów bieżących ogółem wykonanych w 2020 roku co wynikało, według złożonego przez Skarbnika Miasta Brzeziny wyjaśnienia *stanowiącego załącznik nr 23 protokołu kontroli* głównie ze wzrostu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych o 2.190.919,00 zł, z tytułu subwencji o kwotę 2.810.600,00 zł oraz z tytułu pozostałych dochodów bieżących o kwotę 2.214.576,20 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku

W latach 2020 – 2022 zaplanowano uzyskać dochody ze sprzedaży majątku w następujących wysokościach:

WPF na lata 2020-2023				WPF na lata 2021-2024			
	2020	2021	2022		wykonanie 2020	2021	2022
Uchwała z dnia 19 XII 2019 roku	4.294.000,00	500.000,00	500.000,00	Uchwała z dnia 30 XII 2020 roku	2.907.281,00	2.000.000,00	1.500.000,00
Zarządzenie z dnia 31 XII 2020 roku	2.817.981,19	2.000.000,00	1.500.000,00	Uchwała z dnia 30 XII 2021 roku		1.033.460,00	1.500.000,00

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2023 zaplanowano dochody przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu w 2020 roku działki nr 216/6 o powierzchni 98.763 m² położonych w obrębie 2 Miasta Brzeziny. Zgodę na sprzedaż działki wyraziła Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XVII/114/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 roku. Wartość nieruchomości została oszacowana w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 23 sierpnia 2019 roku na kwotę 4.294.000,00 zł. Na mocy decyzji RI.6831.2.2020 z dnia 10 czerwca 2020 roku zatwierdzono projekt podziału części nieruchomości położonej w obrębie 2 miasta Brzeziny na działki nr 216/7 o pow. 6,7946 ha i 216/8 o pow. 3,0817 ha. W dniu 20 listopada 2020 roku Miasto Brzeziny zawarło umowę sprzedaży działki nr 216/8 powstałej w wyniku podziału pierwotnie zaplanowanej do sprzedaży działki za cenę netto w wysokości 1.447.330,00 zł. Ponadto w 2020 roku dokonano sprzedaży czternastu działek za cenę brutto 1.665.597,50 zł, które nie były uwzględnione w planowanych pierwotnie dochodach ze sprzedaży majątku na 2020 rok. Dochody ze sprzedaży w 2021 roku w uchwale z dnia 19 grudnia 2019 roku zaplanowano w kwocie 500.000,00 zł co stanowiło orientacyjną wartość części działki nr 216/7 o powierzchni około 1 ha. W uchwałach z miesiąca grudnia 2020 roku zwiększono planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2021 roku do kwoty 2.000.000,00 zł, które ostatecznie uchwałą z dnia 30 grudnia 2021 roku zostały zmniejszone do kwoty 1.033.460,00 zł. W 2021 roku Miasto Brzeziny osiągnęło dochód ze sprzedaży w wysokości 532.982,00 zł. Dochody ze sprzedaży na 2022 roku w pierwotnej wersji Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2023 zaplanowano na kwotę 500.000,00 zł. W kolejnych analizowanych WPF zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na kwotę 1.500.000,00 zł, w związku z planem sprzedaży działki gruntu nr 216/11 o powierzchni 1,0808 ha, działki nr 216/12 o powierzchni 0,8524 ha,

działki nr 126/16 o powierzchni 1,0246 ha, działki nr 216/17 o powierzchni 1,0295 ha.

Zgoda Rady Miasta na sprzedaż wymienionych działek została wyrażona w uchwale nr XLIII/329/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 sierpnia 2021r. zmieniająca uchwałę nr XXXVII/278/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 lutego 2021r. zmieniającą uchwałę nr XXX/220/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 sierpnia 2020 r. zmieniającą uchwałę nr XVII/114/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie sprzedaży niezabudowanej nieruchomości oznaczonej jako działka nr 216/6, położonej w Brzezinach w rejonie ul. Waryńskiego. Operaty szacunkowe zostały sporządzone w dniu 7września 2021 roku.

Planowane wydatki bieżące

WPF na lata 2020-2023				WPF na lata 2021-2024			
	2020	2021	2022		wykonanie 2020	2021	2022
Uchwała z dnia 19 XII 2019 roku	52.263.263,00	50.498.832,00	50.498.832,00	Uchwała z dnia 30 XII 2020 roku	53.774.515,62	55.925.140,23	56.350.768,00
Zarządzenie z dnia 31 XII 2020 roku	56.173.058,63	55.925.140,23	56.350.768,00	Uchwała z dnia 30 XII 2021 roku		61.127.066,35	55.741.996,50

Jak wynika z powyższej tabeli, Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2020 – 2023 w pierwotnej wersji zakładała wydatki bieżące na zbliżonym poziomie. W ostatecznej wersji WPF na lata 2020-2023 zaplanowano 7% wzrost wydatków bieżących w 2020 rok i 10% wzrost wydatków w 2021 i 2022 roku w relacji do planowanych wydatków bieżących w WPF z dnia 19 grudnia 2019 roku. W wersji pierwotnej wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2024 wydatki bieżące na 2021 rok i 2022 roku zaplanowano na poziomie zbliżonym do wydatków bieżących w 2020 rok, natomiast dokonana zmiana w WPF w dniu 30 grudnia 2021 roku wydatków bieżących w 2021 roku stanowiła 12% wzrost w stosunku do wykonanych wydatków bieżących w 2020 roku i 8,5% wzrost w stosunku do pierwotnie planowanych wydatków bieżących. Według wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta, *stanowiącego załącznik nr 23 protokołu kontroli* wzrost wydatków bieżących wynikał co głównie ze zwiększeniem wydatków na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, wzrostu wynagrodzeń w oświacie oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Analiza planowanych rozchodów przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2020 – 2023 i jej zmian oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2021 – 2024 ze zmianami, *stanowiąca załącznik nr 24 protokołu kontroli* wykazała, iż różnią się one od rozchodów wynikających z obowiązujących umów oraz planowanych do zaciągnięcia.

Na podstawie przedstawionych powyżej danych stwierdzono, że:

- **rozchody z obowiązujących umów przedstawiane w kolumnie 10.6 Wieloletniej Prognozy Finansowej planowane jedynie do roku 2024, co było niezgodne z art.227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania,**
- **rozchody z obowiązujących umów przedstawione w kolumnie 5.1 i 10.6**

Wieloletniej Prognozy Finansowej były również niezgodne w kwotami przypadającymi do spłaty na poszczególne lata, wynikającymi z harmonogramów i umów zobowiązań już zaciągniętych.

W odniesieniu do powyższych wniosków należy zauważyć, iż zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, w związku z czym kwoty rozchodów powinny być zgodne z zawartymi umowami i wynikać z załączonych do nich harmonogramów spłat. Prognozowanie rozchodów niezgodnie z ww. dokumentami pozbawia prognozę realistyczności, której zapewnienie spoczywa na zarządzie jednostki samorządu terytorialnego (w tym przypadku na Burmistrzu Miasta Brzeziny). Stosownie bowiem do treści art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym Burmistrz Miasta powinien dołożyć należytych starań, by przedkładany Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt wieloletniej prognozy finansowej zawierał realne dane, tj. co najmniej zgodne z posiadanymi dokumentami źródłowymi.

Wydatki związane z obsługą długu

Przy planowaniu kwot na obsługę długu uwzględniano prognozowane kwoty spłat odsetek, które wynikały z harmonogramów spłat zadłużenia z tytułu zawartych umów kredytowych oraz pożyczek.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2020 - 2021

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta Brzeziny, zasady funkcjonowania kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, określono w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 296/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości Miasta Brzeziny”.

Operacje w zakresie ewidencji podatków i opłat ujmowano na kontach bilansowych: 130 - Rachunek bieżący urzędu (do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków dokonywanych za pośrednictwem banku), 141 - Środki pieniężne w drodze (do ewidencji środków pieniężnych między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym), 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (m.in. do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych podatków podlegających przypisaniu, z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat), 226 - Długoterminowe należności budżetowe (do księgowania przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych lub zmniejszenia należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty), 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych (do ewidencji przychodów z tytułu podatków) oraz konto pozabilansowe: 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Kontrolujące wskazują, że z uwagi na niewyodrębnienie w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta kasy, zapisy w

zakresie funkcjonowania konta 141 w odniesieniu do przekazywania środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy zawarte w polityce rachunkowości nie znajdują odzwierciedlenia w praktyce i powinny zostać zaktualizowane.

Przykładowe księgowanie

Przypisu wymiaru podatku na koncie podatnika dokonywano na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji, a następnie na podstawie danych rejestru wymiarowego w kwocie zbiorczej ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta. Wprowadzone w trakcie roku zmiany przypisu na kontach podatników, aktualizowano w księgach rachunkowych jednostki na podstawie informacji uzyskanych z rejestru wymiarowego na ostatni dzień danego kwartału.

Podatek od nieruchomości osoba prawna (o numerze karty kontowej (...)⁶) wpłacony za pośrednictwem poczty w kwocie 6.890,00 zł tytułem VI raty podatku za 2020 rok, wpłacony w dniu 10 czerwca 2020 roku przez podatnika na rachunek bankowy został zaksięgowany:

Księgi rachunkowe Miasta (organ)				Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Urzędu Miasta			
Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.	Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.
				Przypis	221-5/720-1 75615 §0310	6.890,00	581/29 30.06.2020
				Wpłata	130-1/221-5 75615 §0310	6.890,00	WD 114/6 10.06.2020
Przekazanie dochodów	133-1/222-9	6.890,00	WB 116/10 15.06.2020	Przekazanie dochodów	222-1/130-1	6.890,00	WD 116/1 15.06.2020
Sprawozdanie budżetowe Rb-27S	222-9/901-1-2 75615 §0310	6.890,00	ss 59/10 30.06.2020				

Podatek od środków transportowych osoba fizyczna (o numerze karty kontowej (...)⁷) wpłacony za pośrednictwem banku w kwocie 2.399,00 zł tytułem I raty podatku za 2020 rok, wpłacony w dniu 10 lutego 2020 roku przez podatnika został zaksięgowany:

Księgi rachunkowe Miasta (organ)				Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Urzędu Miasta			
Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.	Treść operacji	Dekret księg. klasyf. budżet.	Kwota	Dok. księg. Data księg.
				Przypis	221-10/720-1 75616 §0340	2.399,00	5 31/7 28.02.2020
				Wpłata	130-1/221-10 75616 §0340	2.399,00	WD 27/7 10.02.2020
Przekazanie dochodów	133-1/222-9	2.399,00	WB 29/11 12.02.2020	Przekazanie dochodów	222-1/130-1	2.399,00	WD 29/5 12.02.2020
Sprawozdanie budżetowe Rb-27S	222-9/901-1-2 75616 §0340	2.399,00	ss 19/19 29.02.2020				

⁶ 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.

⁷ 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.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Miasta Brzeziny zagadnieniem podatków i opłat zajmuje się Referat Podatkowy wyodrębniony w ramach struktury Wydziału Finansowego. Naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków dokonywana jest z wykorzystaniem programów komputerowych autorstwa firmy U. I. „INFO-SYSTEM” T.I. Groszek (od 1 stycznia 2021 roku) oraz programu komputerowego firmy TENSOFIT Sp. z o.o. Systemy AdAS (do 31 grudnia 2020 roku). Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego podatku, opłaty, wpływu np. z czynszu, z uwzględnieniem wyodrębnionych kont z tytułu odsetek dla ww. należności. W ramach prowadzonej analityki prowadzone mogą być konta pomocnicze z podziałem na dłużników. Na poszczególnych kontach ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków w latach 2020–2021 doręczano podatnikom za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, lub na terenie miasta, podatnikom doręczali je pracownicy Urzędu Miasta.

Kontrolujące stwierdziły, że operacje w zakresie: przypisu bądź odpisu należności lub zaległości podatkowych jak również naliczone odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań ewidencjonowane były komputerowo, przez proporcjonalne rozbięcie łącznego zobowiązania pieniężnego w zakresie podatków i opłat i uzgadniane na koniec każdego miesiąca, co potwierdzają zapisy w sprawozdaniach Rb–27S i Rb–PDP w rozbięciu na poszczególne podatki.

Zarządzeniem nr 21/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wprowadziła „Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Brzeziny”. Ww. instrukcja określała min. zasady dokonywania wpisów do ewidencji podatków, obowiązki pracowników merytorycznych względem prawidłowości i terminowości składanych deklaracji, dokumenty stanowiące podstawę ewidencjonowania wpłat, zasady prowadzenia ewidencji księgowej, czynności kontrolujące terminowość realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat, postępowanie w przypadku zaległości podatkowych, procedurę przygotowania i przekazywania danych do sprawozdań.

Realizację dochodów Miasta Brzeziny z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2020-2021 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2020 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		72 616 715,72	69 450 184,87	95,64	x
1.	Podatek od nieruchomości	5.300.000,00	5.228.934,70	98,66	7,53
2.	Podatek rolny	116.800,00	117.847,09	100,90	0,17
3.	Podatek leśny	3.200,00	3.134,91	97,97	0,01
4.	Podatek od środków transportowych	348.000,00	351.005,73	100,86	0,51
5.	Opłaty lokalne	3.523.268,40	3.360.342,74	95,38	4,84
6.	Pozostałe dochody własne	6.080.974,80	5.865.879,05	96,46	8,45

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2021 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		67 949 301,70	67 304 788,95	99,05	x
1.	Podatek od nieruchomości	5.310.000,00	5.440.034,22	102,45	8,08
2.	Podatek rolny	102.000,00	116.281,68	114,00	0,17
3.	Podatek leśny	3.200,00	3.131,76	97,87	0,01
4.	Podatek od środków transportowych	310.000,00	323.315,39	104,30	0,48
5.	Oplaty lokalne	4.185.876,00	4.087.583,81	97,65	6,07
6.	Pozostałe dochody własne	2.432.504,27	2.453.001,39	100,84	3,64

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta .

Podatek od nieruchomości

W latach 2020-2021 na terenie Miasta Brzeziny obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami: nr XX/136/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2020 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2019 r., poz. 6787) oraz nr XXXIII/239/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2021 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2020 r., poz. 6562).

Kontroli poddano prawidłowość przyjętych przez Radę Miasta stawek podatku od nieruchomości, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021. Stawki podatku od nieruchomości na terenie Miasta Brzeziny obowiązujące w latach 2020 - 2021 nie przekraczały maksymalnych stawek podatku określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).

Wzory formularzy zawierające dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości zgodnie z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wykorzystywane do wykazania przedmiotów opodatkowania, dla których obowiązek podatkowy powstał przed dniem 30 czerwca 2019 roku określono uchwałą nr XVIII/114/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2015 r., poz. 5307).

Wszystkie ww. uchwały, przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi i stwierdzono, że nie były one przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2020 roku podatkiem od nieruchomości objęto 125 osób prawnych. Wykonane dochody z tego tytułu wynosiły 2.824.998,25 zł i stanowiły 4,1% dochodów ogółem, wykonanych w 2020 roku. W 2021 roku podatkiem od nieruchomości objęto 120 osób prawnych. Dochody uzyskane w 2021 roku z tego tytułu wyniosły 2.928.186,13 zł i

stanowiły 4,35% wykonanych dochodów i 107,2% dochodów planowanych do uzyskania w roku 2021 z tego tytułu.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto 11 podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybierając z rejestru wymiarowego podatników z największym kwotowo przypisem. Przypis wybranej do kontroli próby podatników w 2020 roku wynosił 820.901,00 zł i stanowił 29% dochodów wykonanych z tego tytułu i w roku 2021 przypis dla próby objętej kontrolą wynosił 832.816,00 zł i stanowił 28,4% dochodów wykonanych z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Zestawienie podatników przyjętych jako próba kontrolna stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatników identyfikowano według numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w *tabeli stanowiącej załącznik nr 26 protokołu kontroli*.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dla wybranej próby podatników stwierdzono, co następuje:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Miasta Brzeziny;
- terminu złożenia deklaracji (korekty), wynikającego art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019r., poz. 1170 ze zm.), nie zachowało w roku 2020 dwóch podatników (o numerach ewidencyjnych (...)⁸), którzy złożyli deklarację w dniu 3 lutego 2020 roku. W roku 2021 terminu złożenia deklaracji bądź jej korekty, nie dotrzymali podatnicy z numerami ewidencyjnymi: (...)⁹. Przywołany wyżej przepis prawa nakładał na podatnika obowiązek złożenia deklaracji na dany rok podatkowy w terminie do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, podatnik miał obowiązek odpowiednio skorygować deklarację w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 cytowanej ustawy;
- deklaracje zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego o przeprowadzeniu czynności sprawdzających w zakresie danych w nich zawartych. W przypadku błędów stwierdzonych w deklaracji, bądź stwierdzonych różnic w odniesieniu do roku poprzedniego, wzywano podatnika do ich korekty i wyjaśnień: np. w odniesieniu do deklaracji złożonej na 2021 rok przez podatnika (...)¹⁰, oraz przez podatnika nr (...)¹¹ (szczegóły zestawiono w tabeli stanowiącej *załącznik nr 26 protokołu kontroli*);

⁸ 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.

⁹ 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.

¹⁰ 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.

- zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy deklaracjami z roku 2016 i 2017, posiadały dokumentację uzasadniającą je - akty notarialne;
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2020 roku trzech podatników z badanej próby, tj. (...) ¹², dokonali wpłat po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w prawidłowej wysokości. W 2021 roku terminu wpłaty podatku nie zachował podatnik nr (...) ¹³. Od nieterminowej wpłat naliczono i pobrano odsetki, zgodnie z art. 53 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa;
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie 2020-2021 nie przeprowadzał kontroli wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez tych podatników podatku.

Na podstawie wybranej do kontroli próby podatników, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przedmiotów opodatkowania oraz działań organu podatkowego w tym przedmiocie.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, według sprawozdania Rb-27S, zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne wynosiły 201.573,36 zł, na dzień 31 grudnia 2021 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 145.050,93 zł. Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie niniejszego protokołu pn. „Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych”.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75616 § 0310, a ich wielkości przedstawiały się następująco:

Rok	Planowane dochody	Przypis podatku*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
	w złotych				zaległości netto	
2020	2.500.000,00	3.657.059,68	2.403.936,45	3,46	1.271.176,65	1.271.176,65
2021	2.580.000,00	3.811.215,63	2.511.848,09	3,73	1.319.772,93	1.319.772,93

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

¹¹ 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.

¹² 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.

¹³ 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.

W roku 2020 zaewidencjonowano na terenie Miasta Brzeziny 2892 podatników podatku od nieruchomości- osoby fizyczne, w tym 296, to podatnicy prowadzący działalność gospodarczą. Przypis dla tej grupy podatników wynosił na 2020 rok 1.040.835,00 zł.

W 2021 roku przedmiotowym podatkiem objęto 2977 podatników, w tym 287 prowadzących działalność gospodarczą. Przypis dla tej grupy podatników na 2021 rok wynosił 975.073,00 zł.

Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i prawidłowości przedmiotu opodatkowania, przeprowadzono w oparciu o próbę 14 podatników - osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na terenie Miasta Brzeziny (z największym przypisem). *Zestawienie wybranej do kontroli próby stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.*

Summaryczna wartość przypisu podatku analizowanej próby podatników, wynosiła w 2020 roku 147.112,00 zł i stanowiła 11% przypisanych dochodów podatku od nieruchomości podatników prowadzących działalność gospodarczą, w roku 2021 -141.931,00 zł stanowiąca 14,6% przypisanych dochodów z podatku od podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie zestawiono tabelach stanowiących załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Analiza wymienionych decyzji wykazała, co następuje:

decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego wydawała Burmistrza Miasta;

- decyzje doręczane były podatnikom przez pracowników Urzędu Miasta lub za pośrednictwem poczty. Dokumenty potwierdzające doręczenie decyzji, posiadały numer decyzji, imię i nazwisko adresata, adres zamieszkania, datę odbioru i podpis podatnika. Z analizowanej próby podatników wynika, że wszystkie decyzje doręczono podatnikom w terminie umożliwiającym terminową zapłatę I raty podatku w 2020 i 2021 roku;
- decyzje wydawano na podstawie złożonych przez podatników informacji o przedmiocie opodatkowania, które składano na drukach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (DZ. U. z 2019 r, poz. 1104);
- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ¹⁴ w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 2 grudnia 2020 roku wykazał do opodatkowania tylko budynek mieszkalny o pow. 150m², który zgodnie z informacją Starostwa Powiatowego w Brzezinach, wybudowano w roku 2020. Ponadto podatnik zgłosił do opodatkowania podatkiem leśnym grunty oraz grunty rolne klasy V i VI jako zwolnione z opodatkowania. Jak ustaliły kontrolujące podatnik prowadzi działalność gospodarczą związaną z wydobywaniem żwiru i pisaku. (...) ¹⁵ **Podatnik nie zadeklarował do opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych pod tę**

¹⁴ 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.

¹⁵ 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.

działalność górniczą. Działki (...) ¹⁶ które według Rejestru Obszarów Górniczych są zajęte pod ww. działalność, podatnik wykazał do opodatkowania jako rolne – zwolnione z opodatkowania z uwagi na ich klasę. Organ podatkowy pomimo wpływających do jednostki opłat eksploatacyjna od ww. podatnika (wpłaty z dnia 11 luty 2021 roku - za II półrocze 2020 roku oraz, w dniu 9 sierpnia 2021 roku za I półrocze 2021 roku i za lata 2018-2019), zaniechał podjęcia czynności mających na celu doprowadzenia do zgodnego z wykorzystaniem, opodatkowania ww. gruntów, czym naruszył art.272 ust. 3 i ust. 5 i art. 274 § ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (obowiązującym jest tj. Dz. U. 2021, poz. 1540 ze zm.). Ponadto zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 19 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych „Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”. Teren górniczy wykorzystywany przez podatnika, to wg rejestru 25.684m² x stawka podatku od nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą, wg uchwał Rady Miasta XX/136/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku i nr XXXIII/239/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku 0,93 zł za 1m², co stanowiło kwotę podatku za każdy z objętych kontrolą rok podatkowy, 23.886,12 zł. Według wyjaśnień merytorycznego pracownika, podatnik również w okresach wcześniejszych nie deklarował do opodatkowania gruntów zajętych pod tę działalność, chociaż jak wynika z informacji ujętych w Rejestrze Obszarów Górniczych, decyzję dla ww. o zajęciu gruntów pod działalność, wydano już w roku 2002, z ostatnią zmianą w roku 2018. **Dochody z podatku od nieruchomości od ww. gruntów zajętych pod działalność z okresów wcześniejszych, tj. od 2002 do roku 2017 2017 roku uległy przedawnieniu, zgodnie z art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku”.**

Wydruk danych z Rejestru Obszarów Górniczych, wydruk mapy z systemu informacji przestrzennej dla Miasta Brzeziny oraz wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie zaniechania podjęcia czynności w zakresie prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Według wyjaśnienia, organ podatkowy dokonując wymiaru podatku, opierał się na zapisach ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Brzezinach oraz informacji podatnika, w której nie wskazywał prowadzenia działalności gospodarczej. A wiedzy o wpływających dochodach z tytułu opłaty eksploatacyjnej, nie posiadali pracownicy Referatu Podatków. Brak właściwej komunikacji pomiędzy pracownikami Urzędu, skutkowało powstaniem powyższej nieprawidłowości. Jak oświadczyła wyjaśniająca, organ podatkowy niezwłocznie podejmie czynności polegające na wnikliwym wyjaśnieniu sprawy w celu ustalenia prawidłowego podatku. W dniu 9 czerwca 2022 roku, przekazano podatnikowi wezwanie do złożenia w terminie 7 dni od dnia jego doręczenia informacji podatkowych, odzwierciedlających stan faktyczny w odniesieniu do wykorzystywanych przez podatnika gruntów za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do 2022 roku.

Akta kontroli strony nr 44-60: Wydruk CEDIG dla podatnika, informacji podatkowych i decyzji wymiarowych

¹⁶ 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.

- dla zabudowanej nieruchomości o łącznej powierzchni 647m², częściowo związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, utworzono **dwa konta podatkowe**, tj. konto o numerze (...) ¹⁷, na którym ewidencjonowano grunty pozostałe i konto nr (...) ¹⁸, na którym ewidencjonowano składniki opodatkowania związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki mieszkalne i grunty z nim związane oraz budynki pozostałe i grunty pozostałe. Nieruchomości wskazane w tych dwóch pozycjach ewidencyjnych, wg ewidencji gruntów i budynków, stanowiły własność tego samego podatnika i zlokalizowane były pod tym samym adresem. Powyższe stanowiło naruszenie § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, oraz zapisy rozdziału V § 8 ust. 1 i 2 obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 stycznia 2020 roku, stanowiącej o tworzeniu jednego konta dla podatnika danego podatku ;
- w odniesieniu do podatnika nr (...) ¹⁹ ustalono iż, wg ewidencji budynków i gruntów podatnik posiada budynki – zbiorniki i budynki magazynowe o pow. zabudowań 1.749m², a podatkiem wg stawek jak dla budynków związanych z prowadzoną działalnością objęto budynki o pow. 547m². Jak wyjaśnił kontrolującym pracownik Wydziału Finansowego, dla podatnika utworzono drugie konto ewidencyjne o numerze (...) ²⁰, na którym ewidencjonowano podatek od budynków pozostałych o pow. użytkowej 547m² i gruntów pozostałych o pow. 1.051m². Z ustaleń wynika, że podatnik nie prowadził działalności gospodarczej – wynajmuje innemu podmiotowi część posiadanych budynków i gruntów wykazywanych na koncie (...) ²¹. Kontrolujące wskazują na zasadność przeprowadzenia czynności kontrolnych u podatnika w celu ustalenia stanu faktycznego, w szczególności w odniesieniu do posiadania i sposobu wykorzystania przez podatnika budynków, na co wskazuje art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U.2021, poz. 1540 ze zm.). W trakcie kontroli organ podatkowy podjął stosowne rozmowy z podatnikiem, w wyniku których ustalono, iż zapisy w ewidencji budynków Starostwa

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

są niezgodne ze stanem faktycznym. Wg przedmiotowej ewidencji budynek o powierzchni zabudowy 1.749,00m², to trzy połączone ze sobą budynki (...) ²². Podatnik nr (...) ²³ poinformował, że w najbliższym czasie podejmie czynności mające na celu doprowadzenie do sprostowania zapisów geodezyjnych. *Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli*

- podatnik nr (...) ²⁴ wykazał do opodatkowanie budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą **o pow. 435,71m²** (...) ²⁵, budowle związane z prowadzoną działalnością o wartości 621.946,28 zł i grunty związane z działalnością 4.150m². Według ewidencji gruntów i budynków podatnik posiada budynki oznaczone jako budynki magazynowe, pozostałe budynki niemieszkalne, budynki handlowo usługowe o łącznej **pow. zabudowań 1.048m², tj. o 612,29m² większej od wykazanej do opodatkowania**. Uwzględniając różnice wynikające z definicji powierzchni zabudowy rozumianej jako powierzchnia terenu zajęta przez budynek w stanie wykończonym, a powierzchni użytkowej rozumianej jako część powierzchni kondygnacji netto, która odpowiada celom i przeznaczeniu budynku, kontrolujące wskazują na zasadność podjęcia czynności mających na celu ustalenie odnotowanych różnic. W trakcie niniejszych czynności kontrolnych, tj. dniu 9 czerwca 2022 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień dotyczących wykazanych w informacji podatkowej z dnia 31 grudnia 2014 roku, przedmiotach opodatkowania;
- zgodnie z informacjami zawartymi w tabeli zestawiającej kontrolowaną próbę, 9 podatników w 2020 roku, o numerach: (...) ²⁶ i 9 podatników w 2021 roku o numerach: (...) ²⁷ opłaciło podatek po terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (obowiązującym tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.), bądź nie dokonali wpłaty należnego podatku. Od wpłat dokonywanych po terminie, jak wykazano w tabeli, naliczono i pobierano odsetki. Odnotowano przypadki ewidencji odsetek w groszach - były to

²² 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.

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.

wpływy przekazywane przez Urząd Skarbowy. Szczegółowy wykaz terminów zapłaty poszczególnych rat podatku przez kontrolowanych podatników ujęto w **załączniku nr 28 protokołu kontroli**;

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiły 1.271.176,65 zł i na dzień 31 grudnia 2021 roku odnotowano zaległości w przedmiotowym podatku w wysokości 1.319.772,93 zł.

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie niniejszego rozdziału protokołu pn. „Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych”.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	10.947,00 plus 100,00 odsetki
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	9.274,60 plus 164,00 odsetki
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Powyższe dane zweryfikowano z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S z okresu 2020-2021 i stwierdzono, że kwota skutków zastosowanych ulg w tych latach, była zgodna z informacjami wykazanymi w przedmiotowych sprawozdaniach.

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom – osobom fizycznym i prawnym, analizie poddano udokumentowanie wszystkich wydanych w okresie objętym kontrolą decyzji.

*Informacje z analizowanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 31 protokołu kontroli**.*

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wszystkie sprawy podatników wnoszących o zastosowanie ulgi, zostały załatwione, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, w drodze decyzji;
- decyzję nr FP.3120.1.4.2020.Uł wydano w terminie powyżej miesiąca od złożenia wniosku, z uwagi na konieczność uzupełnienia przez podatnika materiałów dowodowych, które przedłożył w dniu 31 stycznia 2020 roku;
- organem wydającym skontrolowane decyzje był Burmistrz Miasta Brzeziny –Ilona Skipor;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy;
- uzasadnienie wskazane w decyzjach, dokumentował materiał dowodowy potwierdzający sytuację podatnika, a mianowicie: informacja o stanie majątkowym, kserokopie faktur z tytułu ponoszonych przez podatnika stałych opłat, dokumenty potwierdzające przywoływane przez podatnika we wniosku zdarzenia losowe (zaświadczenia o leczeniu, rachunki za zakupione leki, zaświadczenia o świadczeniach pieniężnych stanowiących dochód rodziny), kopie bilansu, rachunku zysków i strat w przypadku, gdy o ulgę ubiegała się osoba prawna. W sytuacji braku dokumentów potwierdzających przedstawiony we wniosku stan faktyczny, organ podatkowy na podstawie art. 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, wzywał podatnika do ich złożenia;
- decyzje dotyczyły umorzenia podatku, który na dzień złożenia wniosku stał się zaległością;
- wydane decyzje w odniesieniu do osób prowadzących działalność gospodarczą stanowiły pomoc de minimis udzieloną na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352.1 z dnia 24 grudnia 2013 roku);
- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc, przedstawiali organowi podatkowemu informacje o pomocy udzielonej im w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających złożenie wniosku, oraz przedkładali stosowne formularze informacyjne, stanowiące załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku (Dz. U. nr 53, poz. 311);
- podatnikom, wobec których w wydanych decyzjach zastosowano ulgi stanowiące pomoc publiczną de minimis wystawiono zaświadczenia o pomocy de minimis zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U z 2018, poz. 350);
- w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku, nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu z udziału w nim na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Burmistrz Miasta Brzeziny w oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 32 protokołu kontroli*.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota
----------------	---------------	-------

	(szt.)	ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	106,02
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	2,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W 2020 roku Burmistrz Miasta Brzeziny nie wydał decyzji w zakresie zastosowania ulgi w zapłacie podatku rolnego, natomiast w roku 2021, wydał jedną decyzję w zakresie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów. Kontrolujące dokonały analizy prawidłowości udzielenia przedmiotowej ulgi.

Podatnik w dniu 23 czerwca 2021 roku złożył wniosek do organu podatkowego o zastosowanie zwolnienia a następnie ulgi w zapłacie podatku rolnego, z tytułu nabycia w dniu 23 lutego 2021 roku, udziału wynoszącego 5/8 części we własności gruntu o powierzchni 4,0442 ha fizycznego, w Brzezinach, na powiększenie gospodarstwa rolnego. Powyższe potwierdzał akt notarialny Rep. A Nr 458/2021 z dnia 23 lutego 2021 roku. Decyzją nr GFP.3121.20.1.2021.UŁ z dnia 14 lipca 2021 roku, organ podatkowy orzekł o zwolnieniu z zapłaty podatku rolnego i następnie o zastosowaniu ulgi w jego zapłacie, w wysokości proporcjonalnie do zakupionych udziałów, tj. 5/8 co stanowiło 2,5277 ha. Powierzchnia przyjęta do podstawy przeliczenia podatku to 1,7153 ha, odpowiadająca 1,4485 ha, powierzchni gruntów objętych ulgą. Ulgę zastosowano zgodnie z art. 12 ust 3 i 6 i art. 13 d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (obowiązującym tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333 ze zm.), tj.:

- 100% zwolnienia w okresie od 1 lipca 2021 roku do dnia 28 lutego 2026 roku – zastosowana od pierwszego dnia miesiąca następującego po zakupie gruntu (m-c luty 2021 rok), liczona od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek – (czerwiec 2021 rok)) przez okres 5 lat;
- 75% od dnia 1 marca 2026 roku do dnia 28 lutego 2027 roku;
- 50% od dnia 1 marca 2027 roku do dnia 29 lutego 2028 roku.

Wniosek podatnika, zawierał w swej treści oświadczenie o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym).

Decyzję w zakresie zastosowania przedmiotowej ulgi w podatku rolnym podpisał Zastępca Burmistrza – Jakub Piątkowski na podstawie upoważnienia wydanego zarządzeniem nr 222/2019 Burmistrza Miasta z dnia 1 października 2019 roku. Analiza wydanego dla Zastępcy upoważnienia wykazała, że Burmistrz powierzył Zastępcy prowadzenie spraw i wykonywanie obowiązków, w tym „wydawanie decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej”, na podstawie art. 33 ust.3 i 4 i art. 39 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 268a ustawy Kodeks postępowania administracyjnego. Należy wskazać, że decyzje dotyczące indywidualnych spraw podatkowych należą do wyłącznej kompetencji wójta, (burmistrza, prezydenta miasta), będących organem podatkowym. Wydanie decyzji w imieniu tego organu przez zastępcę lub innych pracowników może nastąpić wyłącznie na podstawie pisemnego upoważnienia wójta, (burmistrza, prezydenta miasta) ustalającego zakres tego upoważnienia (art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 13 § 1 pkt 1 i art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa). Zakres upoważnienia wydany przez Burmistrza, nie przewidywał możliwości wydawania decyzji w sprawie ulg podatkowych.

Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, tj.:

- uchwała nr XX/137/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2019 r., poz. 6830),
- uchwała nr XXXIII/240/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2020 r., poz. 6560).

Stawki podatku obowiązujące w latach 2020-2021 zawierały się w przedziale:

- stawek minimalnych określonych na rok 2020 załącznikami nr 1-3 do Obwieszczenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 19 października 2019 roku oraz stawek maksymalnych określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020 roku,
- stawek minimalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2020 roku w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2021 roku oraz stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021.

Do Urzędu Miasta w Brzezinach wpływają informacje sporządzane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Brzezinach, w zakresie odnotowanych zmian w centralnej ewidencji pojazdów, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Informacje te obejmują zmiany danego miesiąca, a przekazywane są do organu podatkowego najpóźniej, do ostatniego dnia miesiąca po miesiącu, którego dotyczą.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Uzyskane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340, które przedstawiały się następująco:

Rok	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	zaległości netto
	w złotych					
2020	253.000,00	320.971,50	256.166,81	0,00	67.435,86	67.435,86
2021	220.000,00	310.977,69	232.227,66	0,00	79.638,00	79.638,00

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Dane wynikające ze sprawozdania budżetowego Rb-27S (zbiorcze) za dany okres sprawozdawczy

Z ewidencji podatkowej wynika, że podatkiem objęto w 2020 roku 52 podatników (179 pojazdów), natomiast w 2021 roku 46 podatników (135 pojazdów).

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość wpłat oraz powszechność opodatkowania w latach 2020-2021 dla losowo wybranych pojazdów, tj.: w 2020 roku – 57 pojazdów, w 2021 roku - 57 pojazdów, stanowiące własność 8 podatników.

Wymiar podatku w wybranej próbie wynosił:

- 2020 rok – 84.337,00 zł,
- 2021 rok – 82.656,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta Brzeziny oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby pojazdów w latach 2020-2021 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- w badanym okresie terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego danego roku podatkowego, nie zachowali:(...)²⁸. Odnotowano przypadki złożenia z opóźnieniem deklaracji w związku z zakupem bądź sprzedażą pojazdu podlegającego opodatkowaniu, np.: podatnik (...)²⁹. Powyższą nieprawidłowość odnotowano w odniesieniu do pojazdów ww. podatnika o numerach rejestracyjnych (...)³⁰, które nabył w okresie od 9 lutego do 27 maja 2021 roku oraz pojazdów o numerze rejestracyjnym:(...)³¹, które wyrejestrował w okresie od 20 kwietnia do 21 czerwca 2021 roku. Opóźnienia w złożeniu deklaracji za ww. pojazdy wynosiły od 2 do 71 dni. Uchybienie terminowi złożenia deklaracji w ciągu roku podatkowego spowodowanych zbyciem lub nabyciem środka transportowego stwierdzono także w odniesieniu do podatników: (...)³² Organ podatkowy pisemnie bądź telefonicznie wzywał podatników do złożenia przedmiotowych deklaracji. W odniesieniu do podatnika o numerze konta (...)³³ organ podatkowy, w latach 2020-2021, wszczął postępowanie podatkowe w celu ustalenia wysokości zobowiązania, po uprzednim wezwaniu podatnika do złożenia deklaracji, które w wyniku czynności podatnika zostało umorzone jako bezprzedmiotowe,
- na deklaracjach zamieszczano stosowną pieczęć określającą datę wpływu do organu

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 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.

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.

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.

- podatkowego,
- w skontrolowanych przypadkach stawki podatków podane w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miasta Brzeziny z wyjątkiem stawki przyjętej za samochód ciężarowy (...) ³⁴ będącego własnością podatnika o numerze (...) ³⁵, tj. prawidłowa stawka uchwalona przez Radę za ten pojazd na 2021 rok wynosiła 1.880,00 zł, podczas gdy do obliczeń przyjęto stawkę 1.930,00 zł. Kwotę podatku obliczono proporcjonalnie do czasu trwania zobowiązania podatkowego (za miesiąc styczeń) i wyniosła 157,00 zł, podczas gdy podatnik i organ podatkowy przyjęli kwotę 161,00 zł czym naruszono art. 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 19 maja 2022 roku, podatnik złożył korektę deklaracji za ten pojazd,
 - nie stwierdzono przypadków nieobjęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
 - w załącznikach DT-1 do deklaracji rocznej, podatnicy wskazali parametry pojazdu podlegającego opodatkowaniu, na podstawie których ustalono kwotę należnego podatku,
 - odnotowano przypadek błędnego wyliczenia kwoty należnego podatku w stosunku do podatnika (...) ³⁶, tj. stawka uchwalona przez Radę Miasta Brzeziny dla wskazanego pojazdu wynosiła 1.930,00 zł, zobowiązanie podatkowe powstało z dniem 1 maja 2021 roku (nabycie 31 marca 2021 roku, zarejestrowanie pierwszy raz na terytorium kraju 12 kwietnia 2021 roku). Prawidłowo wyliczona kwota podatku za ww. pojazd wynosiła 1.287,00 zł, w deklaracji podatnik wskazał 1.447,00 zł i taką samą kwotę organ podatkowy zaliczył na poczet zobowiązania za ten środek transportowy czym naruszono art. 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W dniu 20 maja 2022 roku, w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, podatnik złożył korektę deklaracji za ww. pojazd,
 - deklaracje posiadały podpis pracownika przeprowadzającego weryfikację formalno-rachunkową,
 - w 2020 roku w badanej próbie nieterminowo wpłaciło podatek pięciu podatników (numer konta: (...)) ³⁷. Opóźnienia wynosiły od 6 do 135 dni. W 2021 roku ustawowego terminu płatności podatku nie zachowało siedmiu objętych próbą

³⁴ Wyłączone 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 Wyłączone 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.

³⁶ Wyłączone 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 Wyłączone 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 (...)³⁸. Opóźnienia w zapłacie zobowiązania wynosiły od 1 do 101 dni. Organ podatkowy pobierał należne odsetki w przypadku, gdy ich wartość przekraczała równowartość 3-krotności opłaty pobieranej przez Poczta Polska za „traktowanie przesyłki listownej jako poleconej” - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W wybranej próbie kontrolnej, odnotowano jeden przypadek, niepobrania odsetek z tytułu opóźnienia w zapłacie II raty podatku od środków transportowych od podatnika (...)³⁹, który uiszczył zobowiązanie w dniu 29 września 2021 roku.

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od środków transportowych – osoby prawne i osoby fizyczne, opisano w dalszej części protokołu.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wykonane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340, obrazuje poniższa tabela:

Ro	Planowane dochody	Należności*	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem	Saldo końcowe należność ogółem w tym	
					zaległości netto	
2020	95.000,00	96.254,92	94.838,92	0,00	5.053,00	5.053,00
2021	90.000,00	95.689,00	91.087,73	0,00	6.403,89	6.403,89

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Dane wynikające ze sprawozdania budżetowego Rb-27S (zbiorcze) za dany okres sprawozdawczy

Na terenie Miasta Brzeziny w 2020 roku 15 podatników zgłosiło do opodatkowania 51 pojazdów, natomiast w 2021 roku podatkiem objęto 37 pojazdów stanowiących własność 17 podatników.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania w latach 2020-2021 dla pojazdów stanowiących własność 6 największych podatników przedmiotowego podatku na terenie Miasta.

Wymiar podatku dla wybranej próby wynosił:

- 2020 rok – 67.385,00 zł,
- 2021 rok – 63.478,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta Brzeziny oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby pojazdów w latach 2020-2021 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

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

- stawki zastosowane przez podatników w latach 2020-2021 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta Brzeziny,
- jeden z podatników, objętych próbą kontrolną nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych z zachowaniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych tj. podatnik o numerze konta (...) ⁴⁰ w odniesieniu do deklaracji za 2021 rok (złożono dzień po ustawowym terminie). Odnotowano przypadki złożenia z opóźnieniem deklaracji w związku z zakupem bądź sprzedażą pojazdu podlegającego opodatkowaniu, np. podatnik o numerze konta (...) ⁴¹ złożył deklarację, w dniu 8 czerwca 2020 roku za pojazdy o numerze rejestracyjnym: (...) ⁴² nabyte w dniu 29 kwietnia 2020 roku, podatnik o numerze konta (...) ⁴³ za wyrejestrowany w dniu 14 marca 2020 roku pojazd o numerze rejestracyjnym (...) ⁴⁴ a o zdarzeniu tym poinformował organ podatkowy w dniu 9 czerwca 2020 roku. Nieprawidłowość odnotowano także w odniesieniu do pojazdów o numerze rejestracyjnym: (...) ⁴⁵.
- deklaracje poddane kontroli posiadały adnotację o przeprowadzonej przez pracownika kontroli merytorycznej,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że trzech podatników o numerach ewidencyjnych (...) ⁴⁶ nie dochowało terminu płatności rat podatku od środków transportowych. Od nieterminowej wpłaty organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki w prawidłowej wysokości.

⁴⁰ 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.

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.

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.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

Według danych wynikających z rejestru wpływających wniosków o umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności podatku od środków transportowych oraz z danych zaprezentowanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP za lata 2020-2021 wynika, że organ podatkowy nie udzielił ulgi w spłacie ww. zobowiązania.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W okresie objętym kontrolą jednostka zobowiązana było do podejmowania działań windykacyjnych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. w postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U z 2018 r. poz. 1314 ze zm., z 2019 r. poz. 1438 ze zm., z 2020 r. poz. 1427 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1483 zastąpionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294), które obowiązywało do wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083). Wzory tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 roku (Dz.U. z 2018 r. poz. 850), zmienionym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 maja 2020 roku (Dz. U. z 2020 r. poz. 968), które obowiązywało do momentu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 roku. Ponadto zasady kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do niezapłaconych należności Miasta, określał rozdział VI obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza nr 21/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku.

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą przedstawiają poniższe tabele.

2020 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	608.562,00	1.271.176,65	*	*	*	*	9.280,37	82.210,37
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	35.548,00	201.573,36	57	103.671,97	26	39.747,00	948,42	8.526,50
Podatek rolny – osoby fizyczne	4.328,00	14.821,52	-	-	-	-	556,48	3.194,66

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE BRZEZINY
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Podatek rolny – osoby prawne	519,00	1.796,00	3	228,00	-	-	0	0
Podatek leśny – osoby fizyczne	0	172,46	-	-	-	-	5,36	153,60
Podatek leśny – osoby prawne	0	0	-	-	-	-	0	0
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	56.209,00	67.435,86	20	20.190,00	4	5.929,00	1873,71	7.800,60
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	2.797,00	5.053,00	4	5.005,00	-	-	361,00	1.514,92

*łączne zobowiązanie pieniężne/pod. rolny , leśny , nieruchomości/ oraz podatek od nieruchomości, rolny i leśny

2021 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	686.961,00	1.319.772,93	* 1092	* 437.881,69	* 146	* 131.726,07	23.193,31	146.352,14
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	34.012,00	145.050,93	55	81.058,82	17	33.667,00	17.653,07	82.181,93
Podatek rolny – osoby fizyczne	4.706,00	18.038,94	-	-	-	-	478,78	2.733,69
Podatek rolny – osoby prawne	667,00	2.042,73	3	228	-	-	0	0
Podatek leśny – osoby fizyczne	0	272,00	-	-	-	-	0,87	24,46
Podatek leśny – osoby prawne	0	0	-	-	-	-	0	0
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	61.597,00	79.638,00	26	51.358,36	7	14.638,68	1.302,53	4.307,43
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	3.234,00	6.403,89	3	4.099,00	-	-	85,27	12,00

*łączne zobowiązanie pieniężne/pod. rolny , leśny , nieruchomości/ oraz podatek od nieruchomości, rolny i leśny

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, według sprawozdań Rb-27S wynosiły: wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku – 201.573,36 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku – 145.050,93 zł. Dłużników o najwyższych kwotach zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne zestawiono w poniższej tabeli

Podatnik - nr	Zaległość notowana od...	Kwota zaległości na 31.12.2020 rok	Kwota zaległości na 31.12.2021 rok
---------------	--------------------------	------------------------------------	------------------------------------

(...) ⁴⁷	od VI 2016 r.	67.762,93	84.049,93
Jw.	od VIII 2017 r.	81.426,01	-
Jw.	od VIII 2017 r.	26.734,99	34.691,99
Jw.	od III 2011 r.	15.140,00	15.262,00
Jw.	m-c VIII 2019 r.	7.072,00	7.072,00
Jw.	m-c XII 2021 r.	-	2.897,00

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne:

- w odniesieniu podatnika nr (...) ⁴⁸, u którego na dzień 31 grudnia 2021 roku figurowały zaległości w kwocie 84.049,93,00 zł, obejmujące zaległości z lat 2016 – 2021, zaległości notowane od m-ca czerwca 2016 roku do dnia 30 września 2017 roku, zabezpieczono wpisami hipotecznymi. W odniesieniu do zaległości z okresu październik 2018 - grudzień 2021 działania ograniczono do wystawienia tytułów wykonawczych. Organ podatkowy przedłożył kontrolującym do wglądu informacje Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście, o przekazaniu tytułów wykonawczych z nadaną klauzulą wykonalności, do egzekucji. Szczegółowe zestawienie działań dotyczących zaległości z okresu objętego kontrolą, tj. 2020-2021 przedstawiono w tabeli **stanowiącej załącznik nr 35 protokołu kontroli**. Do dnia przeprowadzenia niniejszych czynności kontrolnych, nie odnotowano żadnego wpływu. Kontrolujące wskazują, że bezskuteczność wszczętych procedur, stanowić powinna podstawę do podjęcia dalszych działań przewidzianych art. 34 czy art. 41 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2021, poz. 1540 ze zm.), mających na celu zabezpieczenie wierzytelności Miasta;
- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie podatnika (...) ⁴⁹ na dzień 31 grudnia 2020 roku w wysokości 81.426,01 zł, powstałe w okresie od VIII 2017 roku, organ podatkowy zabezpieczył poprzez wystawienie tytułów wykonawczych. Prowadzone postępowania egzekucyjne w odniesieniu do zaległości z okresu 2017-2019 okazały się bezskuteczne. Działania podejmowane w odniesieniu do zaległości z okresu 2020 i zaległości bieżących z 2021 roku zestawiono poniżej: (...) ⁵⁰

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.

- w odniesieniu do zalegającego z zapłatą podatku od m-ca listopada 2016 roku podatnika nr (...) ⁵¹, na koncie którego odnotowano zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku w wysokości 34.691,99 zł, podejmowano działania zestawione niżej:(...) ⁵²

Spółka pomimo wezwań wysyłanych przez organ podatkowy, nie składała deklaracji podatkowych, nie odbierała korespondencji (awizowana korespondencja wracała po kilku tygodniach, w związku z tym, prowadzone postępowania przedłużały się). Organ podatkowy w wyniku prowadzonych postępowań wydał decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2020 i 2021 rok: decyzja nr FP.3120.2.10.2020.UŁ z dnia 24 lipca 2020 roku oraz decyzja nr FP.3120.2.10.2020.UŁ z dnia 10 czerwca 2021 roku

Na wyspecyfikowane wyżej zaległości, wystawiono upomnienia. Nie objęto ich tytułami wykonawczymi, z uwagi na fakt, iż w dniu 09 stycznia 2020 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach, umorzył postępowanie prowadzone w stosunku do dłużnika z uwagi na jego bezskuteczność. Z ustaleń organu egzekucyjnego wynikał, brak składników majątkowych, z których można było prowadzić skuteczną egzekucję. Jedynym składnikiem majątkowym była nieruchomość położona w Brzezinach (...) ⁵³ od której naliczano podatek od nieruchomości. Z oględzin nieruchomości wynikało, iż na terenie nieruchomości od dawna nie jest prowadzona działalność gospodarcza. Całość porośnięta trawą, na terenie nieruchomości znajdują się hałdy plastiku, gruzu, uszkodzone urządzenia mogące kiedyś służyć do wykonywania działalności gospodarczej. Zajęcie nieruchomości było niecelowe, nieruchomość obciążona hipotekami na rzecz banków. Dalsze prowadzenie postępowania egzekucyjnego generowałoby koszty, którymi obciąża się wierzyciela z uwagi na nieściągalność od dłużnika. Komornik Sądowy na dzień 14 marca 2022 roku wyznaczył termin licytacji przedmiotowej nieruchomości należącej do dłużnika, jednak z powodu braku potencjalnych nabywców nieruchomość w tym terminie nie została zlicytowana;

- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie podatnika (...) ⁵⁴ w kwocie na dzień 31 grudnia 2021 rok 15.262,00 zł – powstałych w okresie od marca 2011 roku, organ podatkowy podejmował działania: zaległości z okresu marzec 2011 rok - listopad 2016 roku zabezpieczono ustanawiając hipotekę przymusową na nieruchomości podatnika (wpisy z dnia w 4 lipca 2014 roku na kwotę 5.854,00 zł, z dnia 13 listopada 2014 roku na kwotę 1.020,00 zł, z dnia 16 marca 2016 roku na kwotę 2.558,00 zł, z dnia 14 grudnia 2016

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.

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.

roku na kwotę 2.887,50 zł. W odniesieniu do zaległości powstałych w latach 2020-2021, organ podatkowy podejmował działania jak niżej: (...) ⁵⁵

Na podstawie tytułów wykonawczych obejmujących zaległości z tytułu podatku od nieruchomości z okresu marzec 2011 roku – grudzień 2019 roku, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach prowadził z wniosku Burmistrza Miasta Brzeziny, postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika – (...) ⁵⁶, w toku którego podejmował szereg czynności mających na celu wyegzekwowanie kwot objętych tytułami wykonawczymi.

W dniu 15 października 2020 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone wobec powyższego podatnika z uwagi na jego bezskuteczność. W uzasadnieniu postanowienia o umorzeniu postępowania, Naczelnik wskazał, iż dalsze przedłużanie nieefektywnego postępowania egzekucyjnego spowoduje jedynie wzrost wydatków egzekucyjnych, których wyegzekwowanie nie będzie możliwe z uwagi na brak majątku Spółki.

(...) ⁵⁷ poczynając od roku 2008 niemal w każdym zeznaniu podatkowym wykazywała stratę w wysokości kilkudziesięciu tysięcy rocznie. W KRS Spółka wskazała, iż siedziba i jednocześnie jedyne miejsce prowadzenia działalności gospodarczej znajduje się pod adresem (...) ⁵⁸ w Brzezinach. Nieruchomość położona pod w/w adresem zabudowana jest dwupiętrową kamienicą wpisaną do rejestru zabytków, przeznaczoną na cele mieszkaniowe oraz handlowo-usługowe. Aktualnie nie jest wykorzystywana do w/w celów, prawdopodobnie z uwagi na zły stan techniczny. Nieruchomość ta obciążana jest szeregiem hipotek, w tym m.in. korzystającej z pierwszeństwa zaspokojenia hipoteki na rzecz banku PKO BP S. A. Egzekucję z niniejszej nieruchomości prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, jednak z uwagi na brak potencjalnych nabywców nieruchomość nie została dotychczas sprzedana. Spółka (...) ⁵⁹ nie posiada żadnych pojazdów ani środków pieniężnych na zajętych rachunkach bankowych.

W stosunku do zaległości za okres I – IX 2020 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego zawiadomił Burmistrza o nieprzystąpieniu do egzekucji na podstawie wystosowanych tytułów wykonawczych z uwagi na brak składników majątkowych, z których można by

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.

przewodzić postępowanie egzekucyjne. Wobec powyższego do zaległości za okres od X 2020 roku do XII 2021 roku, nie wystawiono tytułów wykonawczych;

- w odniesieniu do zaległości powstałych na koncie podatnika (...) ⁶⁰ na dzień 31 grudnia 2021 roku, wynosiły 7.072,00 zł i dotyczyły niezapłaconej VIII raty podatku z 2019 roku. Organ podatkowy w dniu 3 września 2019 roku wezwał podatnika do uregulowania zadłużenia (upomnienie nr FP.3162.54/2019). Podatnik w tym okresie złożył wniosek o umorzenie zaległości. Wszczęte w tym zakresie postępowanie zakończono decyzją negatywną, w związku z czym, w dniu 3 grudnia 2019 roku organ podatkowy wystawił na ww. zaległość tytuł wykonawczy nr 32/30124/2019/52. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółdzielni nr 2/2021 z dnia 16 lutego 2021 roku podjęto decyzję o otwarciu likwidacji Spółdzielni.

W kontekście poczynionych wyżej ustaleń stwierdzono, że organ podatkowy monitorował stan zaległości na kontach podatników podatku od nieruchomości osoby prawne i w przypadku braku wpłat podejmował działania mające na celu ich windykację.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 1.271.176,65 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości stanowiły kwotę 1.319.772,93 zł

Największe zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości - osoby fizyczne za lata 2020 – 2021 posiadali podatnicy wykazani w poniższej tabeli:

Podatnik – nr	Zaległość notowana od...	Kwota zaległości na 31.12.2020 rok	Kwota zaległości na 31.12.2021 rok
(...) ⁶¹	od 1 raty 2010 r.	573.548,78 zł	606.314,78 zł
Jw.	od 1 raty 2014 r.	51.125,84 zł	63.416,84 zł
Jw.	od 1 raty 2015 r.	34.829,25 zł	42.062,25 zł
Jw.	od 3 raty 2019 r.	1.112,00 zł	1.853,00 zł
Jw.	od 4 raty 2014 r.	764,37 zł	1.359,37 zł

W celu wyegzekwowania powyższych zaległości organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

- w odniesieniu do podatnika nr (...) ⁶² posiadającego zaległość na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 606.314,78 zł, notowane od I raty 2010 roku do 2018 roku, organ podatkowy zabezpieczył ustanowieniem hipoteki przymusowej (...) ⁶³ – na łączną kwotę

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.

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 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.

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 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.

⁶³ 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.

574.125,00 zł. W dniu 7 lutego 2019 roku – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach postanowił o umorzeniu postępowania egzekucyjnego - postanowienie nr 1003-SEE.711.3043.2019.PW, wszczętego na podstawie wystawionych w okresie od 2009 do 2018 roku tytułów wykonawczych. W odniesieniu do zaległości z okresu objętego kontrolą, tj. 2020-2021 organ podatkowy podejmował działania jak niżej: (...) ⁶⁴.

Z powyższego zestawienia wynika że, organ podatkowy wystawiał do dłużnika wezwania do zapłaty w terminie przed upływem zapłaty kolejnej raty, a ich bezskuteczność skutkowałą wystawieniem tytułu wykonawczego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach zawiadamiał pismami z dnia: 24 września 2020 roku – nr 1003-SEE.711.1485.2020.PW, 3 marca 2021 roku – nr 1003-SEE.711.2153.21.MB, 6 sierpnia 2021 roku – nr 1003-SEE.711.9957.202.PW, o nie ustaleniu składników majątkowych dłużnika, z których możliwa była by skuteczna egzekucja należności, w związku z czym, odstąpiono od przystąpienia do ich egzekucji. Zgodnie z uzasadnieniem, łączne wydatki egzekucyjne związane z jej wszczęciem w skali roku wynosiły co najmniej kilkadziesiąt tysięcy złotych, a powstałymi kosztami, wobec braku możliwości wyegzekwowania ich od zobowiązanego, obciążono by wierzyciela. Kontrolujące wskazują na zasadność podjęcia ewentualnych czynności mających na celu dalsze zabezpieczenie wierzytelności poprzez kolejne wpisy do księgi wieczystej utworzonej dla nieruchomości podatnika. Zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce instrukcji, ustanowieniem hipoteki przymusowej zabezpiecza się wierzytelności jeśli osoba fizyczna zalega z płatnością minimum 4 rat, których suma przekracza 1.000,00 zł;

- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym (...) ⁶⁵ w kwocie na dzień 31 grudnia 2021 roku – 63.416,84 zł, notowane od I raty 2014 roku, organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze, na podstawie których Urząd Skarbowy wszczynał postępowania egzekucyjne. Bezskuteczność tytułów skutkowałą ustanowieniem hipoteki przymusowej na nieruchomości podatnika – (...) ⁶⁶ na łączną kwotę 11.717,40 zł. Hipoteka obejmowała zaległości z okresu 2014-2018. Do zaległości z roku 2019 wystawiono również tytuł wykonawczy nr 118.20268.2021 **w dniu 29 grudnia 2021 roku**. W odniesieniu do zaległości powstałych w okresie 2020-2021 organ podatkowy podejmował działania zestawione poniżej: (...) ⁶⁷

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

Z powyższego wynika, że organ podatkowy w odniesieniu do zaległości powstałych w latach objętych kontrolą, wystawiał upomnienia wzywające do zapłaty oraz wystawiał tytuły wykonawcze. Upomnienia wzywające do zapłaty I raty wystawiano z opóźnieniem, po upływie terminu zapłaty kolejnej raty, co naruszało postanowienia rozdziału VI § 11 ust. 3 obowiązującej instrukcji, zgodnie z którym upomnienie należało sporządzać nie później niż 30 dni, po upływie każdego miesiąca, w którym przypadał termin płatności podatku lub raty. Nie zachowano również wynikającego z instrukcji terminu wystawienia tytułów wykonawczych, które pracownik referatu podatków zobowiązany był wystawić w terminie, nie później, niż 30 dni od zakończenia miesiąca, w którym doręczono upomnienie.

Wystawienie tytułów wykonawczych nie skutkowało wpłatą zadłużenia, a organ podatkowy nie podejmował czynności w zakresie uzyskania informacji o działaniach podjętych przez organ egzekucyjny, **co naruszało przepisy wymienionego rozdziału VI § 12 ust. 6 przedmiotowej instrukcji, zgodnie z którym „w celu ustalenia postępu egzekucji należności objętych tytułami wykonawczymi, księgowy zobligowany był do wysyłania co najmniej raz w roku pisemnego zapytania do urzędu skarbowego o stopniu realizacji przekazanych tytułów”.** O uzyskanie takich informacji organ podatkowy wystąpił do Urzędu Skarbowego w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 31 maja 2022 roku pismem nr FP.3162.36.6.2022.MP, w odpowiedzi na które Urząd Skarbowy poinformował o zajęciu kont bankowych dłużnika ale z uwagi na brak środków zajęcia nie są realizowane. Postępowanie egzekucyjne w toku. W dniu 3 czerwca 2022 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach przekazał na rachunek Miasta wpłatę w kwocie 16.979,20 zł, tytułem zaległości podatkowych obejmujących okres od III raty 2016 roku do III raty 2018 roku, w tym 12.188,91 zł stanowiła zaległość główna, 4.685,89 zł odsetki i 104,40 zł koszty upomnień;

- w odniesieniu do zaległości notowanych na koncie podatnika nr (...) ⁶⁸ w kwocie 42.062,25 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, notowanych od I raty 2015 roku, organ podatkowy ustanowił hipotekę przymusową (...) ⁶⁹ w kwocie 29.944,50 zł, obejmującej zaległości z okresu 2015-2018. Na zaległość z roku 2019 organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze: w dniu 23 maja 2019 roku (I rata), 17 czerwca 2019 roku (II rata), 4 listopada 2019 roku (III rata). **Zaniechano wystawienia tytułu wykonawczego na niezapłaconą należność z tytułu IV raty roku 2019, w kwocie 1.570,00 zł.** W odniesieniu do zaległości z okresu 2020-2021 podjęte działania zestawiono poniżej: (...) ⁷⁰

Organ podatkowy podejmował działania mające na celu windykację zaległości, wzywając podatnika do ich zapłaty oraz wystawiając tytuły wykonawcze. Na dzień przeprowadzenia niniejszych czynności kontrolnych, nie odnotowano wpływu do

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

jednostki powstałych zaległości. Organ podatkowy zaniechał czynności mających na celu powzięcie informacji o stanie realizacji postępowania egzekucyjnego, czego konieczność wynikała z obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych w tym zakresie. W trakcie niniejszych czynności kontrolnych podjęto działania w tym zakresie i w dniu 3 maja 2022 roku skierowano do Urzędu Skarbowego w Brzezinach stosowne zapytanie. Kontrolujące wskazały na konieczność podjęcia działań mających na celu zabezpieczenie należności z tytułu IV raty podatku z 2019 roku. W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 31 maja 2022 roku, organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy nr FP.68.21332.2022 obejmujący przedmiotową zaległość.

Z uwagi na brak skutecznych działań organu egzekucyjnego, zasadnym było by zastosowanie kolejnych możliwych rozwiązań celu zabezpieczenia wierzytelności Miasta, wynikających z art.34 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, tj. ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomości dłużnika, czy art. 41 umożliwiającym ustanowieniu zastawu skarbowego na będących własnością podatnika, składnikach majątku;

- w odniesieniu do zaległości notowanych na koncie podatnika nr (...) ⁷¹ w kwocie 1.853,00 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, notowanych od III raty 2019 roku, organ podatkowy podejmował działania zestawione poniżej: (...) ⁷²

W odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie ww. podatnika, działania windykacyjne zakończono na etapie wystawienia tytułów wykonawczych

Poza analizą opisanych wyżej działań podejmowanych w stosunku do największych dłużników w opłatach podatku od nieruchomości osoby fizyczne, kontrolujące dokonały szczegółowej analizy terminowości podejmowanych działań windykacyjnych w stosunku do podatników nieterminowo opłacających należność bieżącą, wynikającą z I raty podatku roku 2020 i raty II z 2021.

Wyniki analizy przedstawiono poniżej:

Nr podatnika	Ustawowy termin płatności	Należność-kwota	Numer i data upomnienia	Numer i data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
(...) ⁷³	15.03.2020	2.832,00	3162.474.5.2020 z 07.09.2020	-	26.05.2021
Jw.	15.03.2020	1.422,00	3162.783.5.2020 z 10.12.2020	-	12.08.2020
Jw.	15.03.2020	644,00	3162.478.5.2020 z 7.09.2020	-	11.09.2020
II rata 2021					
Jw.	15.05.2021	6.321,00	3162.587.5.2021 29.09.2021	-	30.12.2021

⁷¹ 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.

⁷² 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.

⁷³ 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.

	15.05.2021	1.422,00	3162.372.5.2021 z 06.09.2021		14.07.2021
--	------------	----------	------------------------------	--	------------

Odnotowane zaległości bieżące, organ podatkowy monitorował i wzywał podatników do ich zapłaty oraz podejmował działania informacyjne, w konsekwencji których podatnicy wpłacili odnotowane zaległości.

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne, według sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2020 roku – 67.435,86 zł (w tym zaległości z roku 2020 – 2.419,00 zł), na dzień 31 grudnia 2021 roku – 79.638,00 zł (w tym zaległości z roku 2021 – 16.390,57 zł). Zaległości w podatku od środków transportowych w badanym okresie, odnotowano na koncie dziewiętnastu podatników. Do kontroli wytypowano ośmiu podatników z zaległościami ponad 1.000,00 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Podatnik - nr	Zaległość notowana od do	Kwota zaległości na dzień:	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
(...) ⁷⁴	2021	0,00	1.711,54
Jw.	II rata 2020- 2021	11,00	3.273,00
jw.	II rata 2020 - 2021	0,00	2.311,00
jw.	2019-2021	1.950,00	3.862,32
jw.	II rata 2019-2021	3.544,00	4.966,00
jw.	2003-I rata 2012	37.256,80	37.256,80
jw.	2016-2017	13.945,00	13.945,00
jw.	II rata 2018-2019	3.957,00	3.957,00

Zestawienie podjętych działań windykacyjnych, w latach 2020-2021, w stosunku do osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Analiza materiałów źródłowych wykazała, że:

- w odniesieniu do podatnika (...)⁷⁵ odnotowana zaległość dotyczyła I i II raty podatku za 2021 rok. Organ podatkowy, po uprzednim wezwaniu podatnika do złożenia deklaracji, wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, a brak wpłat skutkowało wystawieniem upomnień w dniach 30 sierpnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2021 roku. Podatnik po skutecznie doręczonych upomnieniach, wpłacił zaległość podatkową wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- zaległości powstałe na koncie podatnika o numerze karty kontowej (...)⁷⁶ wynikały z niezapłaconej I i II raty podatku za 2021 rok oraz zapłaconej, lecz w

⁷⁴ 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.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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

niewuwzględniającej kosztów upomnienia oraz odsetek, II raty za 2020 rok. Organ podatkowy zabezpieczył ww. należność wystawiając upomnienia oraz tytuły wykonawcze. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, na koncie podatnika, nie odnotowano wpłat,

- na koncie podatnika (...) ⁷⁷, na zaległości notowane od II raty podatku za 2020 rok, po wystawionych przez organ upomnieniach i przekazania do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzezinach tytułów wykonawczych, zaległości powstałe w okresie od terminu płatności II raty 2020 – II raty 2021 roku zostały uregulowane,
- na koncie podatnika (...) ⁷⁸ odnotowane zaległości dotyczyły rat podatku z lat 2019-2021 organ podatkowy na bieżąco podejmował działania windykacyjne i egzekucyjne. Zaległości powstałe w latach 2019 – 2020, podatnik uregulował po skutecznym dostarczeniu wezwania do zapłaty, natomiast zaległości z 2021 roku zostały wyegzekwowane w skutek czynności komorniczych, których wpływ odnotowano w dniu 27 kwietnia 2022 roku,
- w odniesieniu do podatnika (...) ⁷⁹, który nie uregulował w ustawowym terminie płatności należności podatkowych za lata 2019-2021, organ podatkowy, po uprzednim wydaniu decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, podjął działania windykacyjne wysyłając upomnienia, a brak wpłaty skutkowało przekazaniem zaległości podatkowej do egzekucji komorniczej. Pismem FP.3162.63.6.2022.MP z dnia 13 czerwca 2022 roku, Burmistrz Miasta Brzeziny wystąpiła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzezinach, z prośbą o udzielenie informacji, o przedstawienie ustaleń prowadzonego postępowania egzekucyjnego wobec dłużnika,
- w odniesieniu do podatnika o numerze karty podatkowej (...) ⁸⁰, zaległości w zapłacie przedmiotowego podatku odnotowano za lata 2016-2017. Organ podatkowy, wystawiał upomnienia, a brak wpłat skutkowało przekazaniem zaległości do egzekucji komorniczej. Postanowieniem z dnia 25 kwietnia 2019 roku, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach, poinformował organ podatkowy, że w sprawie nie zastosowano skutecznego środka egzekucyjnego przerywającego bieg terminu przedawnienia. Ponadto, w toku postępowania za niecelowe uznano kierowanie egzekucji do składników majątkowych, które nie gwarantowały choćby częściowej skuteczności i efektywności egzekucji, a w wyniku których powstałyby koszty

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

⁷⁷ 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.

⁷⁸ 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.

⁷⁹ 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.

⁸⁰ 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.

egzekucyjne obciążające wierzyciela na skutek niemożliwości ich wyegzekwowania od dłużnika;

- zaległości powstałe na koncie podatnika (...) ⁸¹ powstały z tytułu niezapłaconego podatku za lata 2003-2012. Zaległości odnotowane do roku 2009 zostały zabezpieczone przez organ podatkowy poprzez ustanowienie zastawu skarbowego. Postanowieniami EA/724-1124/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku oraz EA/724-17974/12 z dnia 29 listopada 2012 roku poinformowano organ podatkowy o wpłaceniu na poczet zaległości w podatkach lokalnych, na które dokonany został zastaw skarbowy łącznej kwoty 9.632,85 zł oraz kosztów upomnienia dla Urzędu Miasta Brzeziny w kwocie 149,60 zł. W odniesieniu do zaległości odnotowanych za lata 2010-2012, organ podatkowy wystawił upomnienia oraz przekazał do egzekucji komorniczej. W dniu 22 października 2013 roku, do Burmistrza Miasta Brzeziny, wpłynęło pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzezinach, o potwierdzenie wymagalności zobowiązań wynikających z niezapłaconego podatku od środków transportowych. W odpowiedzi na powyższe, organ podatkowy, pismem FP.3162.191.6.2013.UŁ poinformował o wymagalności tytułów wykonawczych przekazanych w latach 2004 – 2012 wymienionych ww. piśmie. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, nie zastosowano środków egzekucyjnych przerywających bieg terminu przedawnienia,
- na koncie podatnika o numerze konta (...) ⁸² odnotowano zaległości z tytułu niezapłaconej II raty podatku za 2018 rok oraz rat podatku za rok 2019. Na powstałe zaległości wystawiono upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzezinach. W dniu 26 kwietnia 2022 roku organ podatkowy zwrócił się do Naczelnika US z wnioskiem o udzielenie informacji o podjętych czynnościach egzekucyjnych przez US w Brzezinach. W dniu 2 czerwca 2022 roku, Naczelnik US w Brzezinach, poinformował, że postępowanie egzekucyjne w przedmiotowej sprawie pozostaje aktualnie bezskuteczne – w sprawie nie ustalono składników majątkowych zobowiązanego, do których możliwym byłoby skierowanie efektywnej egzekucji, w związku z tym zastosowano środki egzekucyjne przerywające bieg terminu przedawnienia.

Weryfikacja podjętych czynności kontrolnych przez organ podatkowy w zakresie terminowości wpłat rat podatku, w odniesieniu do zapisów rozdziału VI instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Brzeziny, wykazała przypadki niedochowania terminów wynikających z ww. instrukcji, np. podatnikowi (...) ⁸³ upomnienia za II ratę 2020 roku oraz za I ratę podatku z 2021 roku wystawiono z naruszeniem terminu określonego § 11 pkt. 3 wskazanej instrukcji (po zakończeniu miesiąca, w którym

⁸¹ 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.

⁸² 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.

⁸³ 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.

przypada termin płatności podatku lub raty), tj. odpowiednio w dniach 27 listopada 2020 roku (w zakresie II raty 2020 roku, odebrano w dniu 1 grudnia 2020 roku) oraz w dniu 30 sierpnia 2021 roku (w zakresie I raty 2021 roku, odebrano w dniu 3 września 2021 roku). Tytuły wykonawcze za niezapłacone obie raty podatku za 2021 rok, wystawiono w dniu 31 grudnia 2021 roku, co było niezgodne z §12 pkt 1 przedmiotowej instrukcji – tytuł wykonawczy sporządza się na zaległości podatkowe objęte upomnieniem najpóźniej po upływie 30 dni od zakończenia miesiąca, w którym doręczono upomnienie. Analogiczną sytuację odnotowano w zakresie zaległości powstałych na koncie podatnika (...) ⁸⁴, któremu wystawiono tytuł wykonawczy obejmujący I i II ratę podatku za 2021 rok, podczas gdy upomnienia zostały doręczono podatnikowi w dniu 15 kwietnia 2021 roku (w zakresie I raty) oraz w dniu 28 września 2021 roku (w zakresie II raty).

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych osoby prawne

Zaległości w podatku od środków transportowych osoby prawne, według sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2020 roku – 5.053,00 zł (w tym zaległości z roku 2020 - 0,00 zł), na dzień 31 grudnia 2021 roku – 6.403,89 zł (w tym zaległości z roku 2021 - 1.362,89 zł). Zaległości w podatku od środków transportowych w badanym okresie, odnotowano na koncie dwóch podatników.

Podatnik - nr	Zaległość notowana od do	Kwota zaległości na dzień:	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
(...) ⁸⁵	2021	1,00	1.362,89
Jw.	II rata 2013-2015	5.041,00	5.041,00

Zestawienie podjętych działań windykacyjnych, w latach 2020-2021, w stosunku do osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Analiza materiałów źródłowych wykazała, że:

- zaległości powstałe na koncie podatnika (...) ⁸⁶ odnotowano z tytułu niezapłacenia I i II raty podatku za 2021 rok. Organ podatkowy wystawiał upomnienia, których skutkiem była wpłata własna podatnika. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, zaległości powstałe za ww. okres, zostały uregulowane,

podatnik o numerze karty kontowej (...) ⁸⁷ posiada zaległości w podatku od środków transportowych notowane od II raty 2013 – 2015 roku. W stosunku do powstałych

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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.

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 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

zaległości, organ podatkowy podejmował działania windykacyjne wystawiając upomnienia oraz tytuły wykonawcze. W dniu 3 czerwca 2014 roku, syndyk masy upadłościowej poinformował organ podatkowy, że z dniem 19 maja 2014 roku podatnik ogłosił upadłość. Organ podatkowy, w sierpniu 2014 roku, zgłosił wierzytelności do Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia. Postanowieniem EA/724-16546/14, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzezinach, umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone wobec podatnika, z uwagi na uprawomocnienie się postanowienia w sprawie ogłoszenia upadłości. Syndyk masy upadłościowej, w maju 2019 roku, składając deklarację DT-1, poinformował organ podatkowy o sprzedaży dwóch środków transportowych. Pismem z dnia 10 marca 2016 roku, syndyk masy upadłościowej poinformował, że na dzień 31 grudnia 2015 roku podatnik nie posiadał żadnych środków transportu oraz o złożonym w dniu 15 stycznia 2016 roku wniosku o umorzeniu postępowania upadłościowego prowadzonego wobec podatnika. Postanowieniem z dnia 3 czerwca 2016 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia – IV Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych umorzył postępowanie upadłościowe, na podstawie którego wykreślono podatnika w Krajowego Rejestru Sądowego. W dniu 24 października 2016 roku dokonano wpisu do KRS-u o umorzeniu postępowania upadłościowego i upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika. W dniu 16 listopada 2018 roku, Miasto Brzeziny, reprezentowane przez Radcę prawnego, po bezskutecznej egzekucji komorniczej, wystąpiło z wnioskiem do Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieście o ujawnienie majątku ww. dłużnika. W odpowiedzi na ww. wniosek, poinformowano organ podatkowy o nieposiadaniu przez dłużnika majątku.

Kontrolujące, w celu weryfikacji podejmowanych działań organu podatkowego, w zakresie terminowości czynności windykacyjnych, przanalizowały podjęte kroki w stosunku do podatników nieterminowo opłacających należność bieżącą, wynikającą z I i II raty podatku 2021 roku. Wyniki analizy przedstawiono poniżej:

Nr podatnika	Ustawowy termin płatności	Należność-kwota	Data wystawienia upomnienia	Numer i data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
I rata 2021					
(...) ⁸⁸	15.02.2021	1.550,00	Upomnienie telefoniczne	-	20.03.2021
Jw.	15.02.2021	2.032,00	Upomnienie telefoniczne	-	09.03.2021
Jw.	15.02.2021	1.321,00	Upomnienie telefoniczne	-	04.03.2021
Jw.	15.02.2021	1.220,00	Upomnienie telefoniczne	-	18.02.2021
II rata 2021					
Jw.	15.09.2021	880,00	28.09.2021	-	29.09.2021
Jw.	15.09.2021	4.725,00	28.09.2021	-	29.09.2021
Jw.	15.09.2021	1.219,00	Upomnienie telefoniczne	-	21.09.2021
Jw.	15.09.2021	2.083,00	28.09.2021	-	13.10.2021

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

⁸⁸ 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.

Odnotowane zaległości bieżące, organ podatkowy monitorował i wzywał podatników do ich zapłaty oraz podejmował działania informacyjne, w konsekwencji których podatnicy wpłacili odnotowane zaległości.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym urzędu, wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2019 roku ze zmianami, prowadzenie spraw z zakresu gospodarki nieruchomościami, przypisano do zadań Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, którego pracą kieruje Radosław Pyka. Obecnie w Mieście Brzeziny obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta Brzeziny nr 30/2022 z dnia 28 lutego 2022 roku, zgodnie z którym założenia w ww. zakresie nie uległy zmianie.

Rada Miasta Brzeziny w uchwale nr XVII/19/2012 z dnia 2 marca 2012 roku określiła zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. W dniu 23 kwietnia 2015 roku Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr VIII/52/2015 dokonała skreślenia paragrafu 19 uchwały z 2012 roku, który dotyczył ponoszenia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do oddania w dzierżawę, w szczególności kosztów ogłoszeń i wykazów.

Kontrolującym przedłożono informację o stanie mienia komunalnego Miasta Brzeziny na dzień 31 grudnia 2021 roku, opracowaną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na okres objęty kontrolą sporządzono plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości przyjęty zarządzeniem Burmistrza Miasta Brzeziny nr 35/2020 z dnia 24 lutego 2020 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Brzeziny na lata 2020-2022. Powyższe opracowanie zawierało elementy wymagane uregulowaniami art. 25 ust. 2a ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 roku, poz. 65) i zostało sporządzone na okres określony ww. przepisami prawa.

Burmistrz Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 210/2020 z dnia 13 listopada 2020 roku wprowadził „Regulaminu przeprowadzania przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Miasta Brzeziny”. Natomiast zarządzeniem nr 77/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku Burmistrz Miasta wprowadził Regulamin przetargów ustnych nieograniczonych na oddanie w najem garaży i lokali użytkowych na czas oznaczony od 3 miesięcy do 3 lat.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów ujętych w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego oraz § 0760 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, ustalone na podstawie uchwał Rady Miasta Brzeziny w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2020 i 2021, zmian przedmiotowych uchwał oraz sprawozdań Rb-27S sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2020 roku i 30 czerwca 2021 roku przedstawiono poniżej:

Paragraf	2020 rok			2021 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0760	0,00	80.000,00	94.398,56	0,00	80.000,00	39.117,31
0770	0,00	2.817.981,19	2.907.281,00	0,00	1.018.460,00	532.982,00

W 2020 roku Miasto Brzeziny dokonało zbycia 14 nieruchomości, natomiast w 2021 roku 5 nieruchomości oraz uzyskiwało w tych latach dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. *Zestawienie zbywanych nieruchomości stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.*

Analizie poddano procedurę zbycia nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki o numerze: 216/8 o powierzchni 3,0817 ha oraz 216/10 o powierzchni 0,9147 ha, których sprzedaż nastąpiła odpowiednio w 2020 roku oraz w 2021 roku. Obydwie nieruchomości położone są w Brzezinach przy ul. Waryńskiego, obręb nr 2.

Sprzedaż w 2020 roku działki nr 216/8

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości przysługiwało Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A.;
- dla nieruchomości była wydana Decyzja Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Łodzi z 22 lutego 2018 roku w sprawie trwałego wyłączenia z produkcji gruntów leśnych o pow. 1,8703 ha;
- nieruchomość sprzedano w oparciu o decyzję organu stanowiącego wyrażoną w uchwale nr XXX/220/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 sierpnia 2020 roku;
- procedurę zbycia nieruchomości przeprowadzono w trybie przetargu ustnego nieograniczonego;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 30 lipca 2020 roku umieszczając go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta na okres 21 dni, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.),
- informację o wywieszaniu ww. wykazu opublikowano w dniu 30 lipca 2020 roku na stronie internetowej BIP Miasta Brzeziny oraz w dniu 13 sierpnia 2020 roku w prasie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy”,
- cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 29 lipca 2020 roku, w którym określono wartość nieruchomości według stanu na ten sam dzień w wysokości 1.433.000,00 zł (netto);
- zarówno w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia, jak i w ogłoszeniu o przetargu podano informację o doliczeniu podatku VAT w wysokości 23% do ceny netto sprzedawanego składniku majątku;
- wysokość wadium w kwocie 100.000,00 zł (tj. 7% wartości nieruchomości netto) ustalano zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.) oraz określono jego formę (w pieniądzu na rachunek bankowy) i termin wniesienia, tj. do dnia 11 listopada 2020 roku,
- zbywający nieruchomość dokonał przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro, wg średniego kursu walut ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień dokonania przeliczenia, od której to wartości uzależniony był sposób publikacji ogłoszenia, wskazany w § 6 ust. 6 cytowanego rozporządzenia;
- w związku wartością nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie codziennej ogólnokrajowej (Monitor Urzędowy, wydanie nr 255/2020 z dnia 11 września 2020 roku) na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, tym samym spełniając wymóg § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz

rokowań na zbycie nieruchomości. Wyciąg z ogłoszenia o przetargu zawierał wszystkie dane wymagane § 5a rozporządzenia;

- ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 11 września 2020 roku, z zachowaniem wymogu określonego art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 cytowanego rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku;
- wadium wniesiono w wysokościach i w terminach wskazanych w ogłoszeniach o przetargach, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia;
- czynności związane z przetargiem wykonywała pięcioosobowa komisja przetargowa, powołana zarządzeniem nr 162/2020 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 9 września 2020 roku. Oświadczenia o spełnieniu wymogu § 9 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym – w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, złożyli wszyscy członkowie komisji przetargowej;
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w dniu 18 listopada 2020 roku, który podpisali członkowie komisji oraz nabywcy nieruchomości będącej przedmiotem przetargu,
- po zakończeniu postępowania, kontrolowana jednostka sporządziła informację o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów;
- zbywający zawiadomił osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy, z zachowaniem terminów wynikających z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- w dniu 20 listopada 2020 roku podpisano warunkową umowę sprzedaży, w związku z koniecznością zawiadomienia Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. z siedzibą w Łodzi o możliwości pierwokupu. Umowa przeniesienia prawa własności miała nastąpić w terminie nie dłuższym niż 7 dni od dnia doręczenia oświadczenia Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. z siedzibą w Łodzi o nieskorzystaniu z prawa pierwokupu;
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego;
- wpłacone przez nabywcę nieruchomości wadium (100.000,00 zł), zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości;
- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty pozostałej części należności w wysokości 1.680.215,90 zł przed podpisaniem aktu notarialnego przenoszącego własność, tj. w dniu 27 listopada 2020 roku,
- akt notarialny został podpisany w dniu 27 listopada 2020 roku, **na podstawie którego w tym samym dniu wystawiono dwie faktury zaliczkowe VAT: FZAL/000001/20 w kwocie 100.000,00 zł oraz FZAL/000002/20 w kwocie 1.680.215,90 zł. Następnie w dniu 28 grudnia 2020 roku wystawiono fakturę VAT nr FV/2055/20/UM obejmującą całą wartość dokonanej transakcji, tj. 1.780.215,90 zł.** Jeżeli faktury zaliczkowe nie obejmują całej zapłaty za dostawę towaru lub świadczenie usługi, wówczas podatnik po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi wystawia fakturę na pozostałą część zapłaty (tzw. fakturę końcową), w której zgodnie z art. 106f ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.) sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Ponadto faktura ta powinna również zawierać numery faktur wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi. Natomiast w przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur (art. 106f ust. 4 ustawy). A zatem z przytoczonego przepisu wynika, że obowiązek wystawiania tzw. faktur końcowych istnieje w przypadkach, gdy faktura lub faktury

zaliczkowe nie obejmują całej zapłaty. Skoro wystawiając fakturę końcową, należy odliczać wartość otrzymanych części zapłaty, natomiast kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach zaliczkowych, faktura końcowa w przypadkach, o których mowa, miałaby wartość „zerową”. W opinii kontrolujących obowiązek zafakturowania danej czynności w pełnej wysokości odpowiadającej całej podstawie opodatkowania z tytułu danej czynności następuje już w momencie zafakturowania otrzymanej zaliczki, w związku z czym nie ma obowiązku powtórnego dokumentowania samej czynności po jej wykonaniu. Faktury zaliczkowe zawierają bowiem kompletne dane odnoszące się do przedmiotu opodatkowania zgodnie z przepisami art. 106f ust. 1 wskazanej ustawy. Podobne stanowisko prezentowały organy podatkowe: „(...) zarówno w sytuacji gdy wpłacono w roku 2012 i 2013 zaliczkę obejmującą całość należności, Wnioskodawca nie ma/będzie miał obowiązku wystawiania faktury końcowej. Powyższe wynika z faktu, że względem otrzymanej w roku 2012 zaliczki stanowiącej całą należność za usługę brak obowiązku wystawienia faktury końcowej wynikał wprost z § 10 ust. 6 rozporządzenia. I choć rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2012 r. uchylono powołany przepis, niemniej istniejące do dnia 1 stycznia 2013 r. zasady wystawiania faktur końcowych w sytuacji zaliczki obejmującej całość należności za usługę lub dostawę towaru, utrzymano w dotychczasowym kształcie. Na takie rozumienie nowelizacji aktu wykonawczego wskazuje fakt, że nie wprowadzono takiego obowiązku do rozporządzenia, przez co postępowanie odmienne od dotychczasowego (a więc wystawienie faktury końcowej) nie jest obowiązkiem prawnym. Podsumowując, uwzględniając obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r. regulacje prawne, nie wystąpi obecnie obowiązek wystawienia faktury końcowej, w przypadku otrzymania zaliczki obejmującej całą wartość zamówienia brutto.” – interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 17 września 2013 r. (sygn. ILPP1/443-521/13-4/MK). **Miasto Brzeziny nie powinno wystawiać faktury końcowej w wartości obejmującej całą wartość dokonanej transakcji, ponieważ faktury końcowe wystawiane są wyłącznie wówczas, gdy faktury zaliczkowe nie obejmują całej zapłaty lub wystawiona przez Miasto Brzeziny faktura końcowa powinna zostać wystawiona z wartością 0,00 zł,**

- sprzedaż nieruchomości zaewidencjonowano w księgach Urzędu z klasyfikacją budżetową dział 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, paragraf 077 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”;
- kontrolowana jednostka w ewidencji majątków trwałych posiada działkę nr 216/3, z podziału której powstała m.in. działka nr 216/8, w związku z czym zbycie nieruchomości zaewidencjonowano w dniu 30 grudnia 2020 roku, na podstawie dokumentu PK wystawionego w dniu 27 listopada 2020 roku, którym dokonano zmniejszenia wartości środka trwałego. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Operację zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach: Wn 800, Ma 011-1-1 w wartościach wynikających z ewidencji analitycznej środków trwałych.

Sprzedaż w 2021 roku działki nr 216/10

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości przysługiwało Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A.;
- nieruchomość sprzedano w oparciu o decyzję organu stanowiącego wyrażoną w uchwale nr XXXVII/278/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 lutego 2021 roku;

- procedurę zbycia nieruchomości przeprowadzono w trybie przetargu ustnego nieograniczonego;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 26 lutego 2021 roku umieszczając go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta na okres 21 dni, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.),
- informację o wywieszaniu ww. wykazu opublikowano w dniu 26 lutego 2021 roku na stronie internetowej BIP Miasta Brzeziny oraz w dniu 11 marca 2021 roku w prasie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy”,
- cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 11 lutego 2021 roku, w którym określono wartość nieruchomości według stanu na dzień 8 lutego 2021 roku w wysokości 385.000,00 zł (netto);
- zarówno w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia, jak i w ogłoszeniu o przetargu podano informację o doliczeniu podatku VAT w wysokości 23% do ceny netto sprzedawanego składniku majątku;
- wysokość wadium w kwocie 50.000,00 zł (tj. 13% wartości nieruchomości netto) ustalano zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.) oraz określono jego formę (w pieniądzu na rachunek bankowy) i termin wniesienia, tj. do dnia 11 maja 2021 roku,
- zbywający nieruchomość dokonał przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro, wg średniego kursu walut ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień dokonania przeliczenia, od której to wartości uzależniony był sposób publikacji ogłoszenia, wskazany w § 6 ust. 6 cytowanego rozporządzenia;
- wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w tygodniku Brzeziński Informator Samorządowy wydanie nr 7 z dnia 15 kwietnia 2021 roku na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wyciąg z ogłoszenia o przetargu zawierał wszystkie dane wymagane § 5a rozporządzenia;
- ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 13 kwietnia 2021 roku na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Brzeziny i w prasie codziennej ogólnokrajowej – w Monitorze Urzędowym nr 103/2021 oraz w dniu 14 kwietnia 2021 roku na stronie internetowej www.brzeziny.pl i w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Brzeziny, z zachowaniem wymogu określonego art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 cytowanego rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku;
- wadium wniesiono w wysokościach i w terminach wskazanych w ogłoszeniach o przetargach, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia;
- czynności związane z przetargiem wykonywała pięcioosobowa komisja przetargowa, powołana zarządzeniem nr 73/2021 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 kwietnia 2021 roku. Oświadczenia o spełnieniu wymogu § 9 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym – w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, złożyli wszyscy członkowie komisji przetargowej;
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w dniu 18 maja 2021 roku, który podpisali członkowie komisji oraz nabywcy nieruchomości będącej przedmiotem przetargu,

- po zakończeniu postępowania, kontrolowana jednostka sporządziła informację o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów, w której została podana błędna data przeprowadzonego przetargu, tj. 25 maja 2021 roku, podczas gdy przetarg odbył się w dniu 18 maja 2021 roku;
- zbywający zawiadomił osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy, z zachowaniem terminów wynikających z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- w dniu 28 maja 2021 roku podpisano warunkową umowę sprzedaży, w związku z koniecznością zawiadomienia Nadleśnictwa Brzeziny oraz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. z siedzibą w Łodzi o możliwości pierwokupu. Umowa przeniesienia prawa własności miała nastąpić w terminie nie dłuższym niż 7 dni od dnia doręczenia oświadczenia Nadleśniczego Nadleśnictwa Brzeziny oraz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. z siedzibą w Łodzi o nieskorzystaniu z prawa pierwokupu;
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego;
- wpłacone przez nabywcę nieruchomości wadium (50.000,00 zł), zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości;
- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty pozostałej części należności w wysokości 428.285,50 zł przed podpisaniem aktu notarialnego przenoszącego własność, tj. w dniu 3 sierpnia 2021 roku,
- akt notarialny został podpisany w dniu 5 sierpnia 2021 roku,
- w związku ze sprzedażą nieruchomości wystawiono następujące faktury VAT: [1] fakturę zaliczkową nr FZAL/000001/21 z dnia 26 maja 2021 roku w wysokości 50.000,00 zł, [2] fakturę zaliczkową nr FZAL/000002/21 z dnia 2 sierpnia 2021 roku w wysokości 428.285,50 zł, [3] fakturę VAT nr FV/2389/21/UM z dnia 22 września 2021 roku w wysokości 0,00 zł, zawierającą informację o wystawionej fakturze zaliczkowej nr FZAL/000001/21, [4] fakturę VAT nr FV/2390/21/UM z dnia 22 września 2021 roku w wysokości 0,00 zł zawierającą informację o wystawionej fakturze zaliczkowej nr FZAL/000002/21, co naruszało zapisy art. 106f ust. 4 ustawy o podatkach od towarów i usług, zgodnie z którym w przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur. Nie było zatem podstawy prawnej aby wystawić dwie końcowe faktury dokumentujące tą samą sprzedaż,
- sprzedaż nieruchomości zaewidencjonowano w księgach Urzędu z klasyfikacją budżetową dział 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, paragraf 077 - „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”;
- kontrolowana jednostka w ewidencji majątków trwałych posiada działkę nr 216/3, z podziału której powstała m.in. działka nr 216/10, w związku z czym zbycie nieruchomości zaewidencjonowano w dniu 15 listopada 2021 roku, na podstawie dokumentu PK wystawionego w dniu 16 sierpnia 2021 roku, którym dokonano zmniejszenia wartości środka trwałego. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Operację zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach: Wn 800, Ma 011-1-1 w wartościach wynikających z ewidencji analitycznej środków trwałych.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności

Na podstawie art. 1, art. 3 i art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

Burmistrz Miasta Brzeziny w 2021 roku wydała jedną decyzję dla użytkownika wieczystego, zgodnie z którą nastąpiło przekształcenie formy władania gruntem, ustalając prawo własności.

Kontrolujące dokonały analizy procedury przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności dla użytkowników wieczystych posiadających prawo do działki nr 2752/39 o powierzchni 19 m², położonej w obrębie 8 Miasta Brzeziny (...) ⁸⁹. W dniu 23 lutego 2021 roku do Burmistrza Miasta Brzeziny wpłynął wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W dniu 1 marca 2021 roku Burmistrz Miasta poinformowała wnioskodawcę o konieczności sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego operatu szacunkowego określającego wartość prawa własności i wartość prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości. Operat szacunkowy został sporządzony w dniach 8-12 kwietnia 2021 roku, według wartości nieruchomości określonej na dzień 9 kwietnia 2021 roku. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 1.100,00 zł, natomiast prawa własności na kwotę 1.700,00 zł. W związku z powyższym wysokość opłaty ustalono przy zastosowaniu art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.) jako różnica między wartością prawa własności a wartością użytkowania prawa wieczystego, tj. 1.700,00 zł – 1.100,00 zł = 600,00 zł. W dniu 16 kwietnia 2021 roku wnioskodawca został poinformowany o możliwości zapoznania się ze zgromadzoną dokumentacją, wysokością ustalonej opłaty i sposobu jej obliczenia oraz wypowiedzenia się w sprawie przed jej ostatecznym rozstrzygnięciem w terminie 7 dni od dnia otrzymania powyższej informacji. Zebrany materiał nie został przez wnioskodawcę kwestionowany, w związku z czym w dniu 30 kwietnia 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wydała decyzję, zgodnie z którą orzeczono przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości w prawo własności oraz ustalono opłatę z tego tytułu w wysokości 600,00 zł. Powyższą opłatę wniesiono przelewem w dniu 14 maja 2021 roku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 25 maja 2021 roku. W dniu 26 maja 2021 roku skierowano pismo do Wydziału IV Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Brzezinach o dokonanie wpisu w księdze wieczystej.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W latach 2020-2021 Burmistrz Miasta Brzeziny nie wydawała zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu, co potwierdza *oświadczenie stanowiące załącznik nr 39 protokołu kontroli*.

Odpłatne nabycie nieruchomości

W 2020 roku Miasto Brzeziny nabyło cztery działki do gminnego zasobu, z przeznaczeniem pod drogę o łącznej powierzchni 0,1434 ha. W uchwale nr XXI/146/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2020 rok w dziale 700, rozdziale 70005 w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami zaplanowano wydatki w wysokości 372.204,00 zł. Plan wydatków inwestycyjnych na 2020 rok określony tabelą nr 3a do uchwały budżetowej na 2020 rok obejmował, ujęte w dziale 700 rozdział 70005 wydatki

⁸⁹ 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.

majątkowe w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami w wysokości 100.000,00 zł w całości z przeznaczeniem na wykup działek.

Kontrolujące dokonały analizy dokumentacji dotyczącej nabycia w 2020 roku niezabudowanych działek nr 418/3, 418/4, 418/5 i 418/6 o łącznej powierzchni 0,1434 ha, położonych w obrębie ewidencyjnym 8 Miasta Brzeziny, powstałych z podziału działki nr 418/2. Procedurę dotyczącą nabycia nieruchomości wszczęto na wniosek właściciela ww. działek, w związku z ich przeznaczeniem pod pasy drogowe dróg oznaczonych w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny. Operat szacunkowy wyżej wymienionych nieruchomości gruntowych, został sporządzony w dniach 17-20 grudnia 2019 roku. Celem wyceny było określenie wartości rynkowej działek dla potrzeb zakupu, których wartość oszacowano na kwotę 74.500,00 zł. W dniu 11 września 2020 roku sporządzono protokół uzgodnień w sprawie ustalenia warunków nabycia przez Miasto Brzeziny przedmiotowych działek. W protokole ustalono, że sprzedaż nieruchomości nastąpi za kwotę 74.500,00 zł, płatną przelewem w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy sprzedaży, na wskazane w niej numery kont bankowych. Protokół został podpisany przez sprzedających oraz Burmistrza Miasta Brzeziny Iłonę Skipor oraz zawierał kontrasygnatę Skarbnika Miasta potwierdzający zabezpieczenie środków finansowych w budżecie na potrzeby nabycia. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego Repertorium A 2531/2020 w dniu 30 października 2020 roku. Koszty sporządzenia aktu notarialnego w wysokości 2.169,60 zł pokryło Miasto Brzeziny. Warunki zawartej umowy były zgodne z warunkami ustalonymi w protokole uzgodnień. Zapłaty dokonano przelewem na wskazane w akcie notarialnym rachunki bankowe w dniu 12 listopada 2020 roku. Poniesione wydatki na zakup nieruchomości zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na kontach Wn Ma z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 6060. Nabycie nastąpiło na podstawie uchwały nr VIII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku.

Zakupione nieruchomości przyjęto do ewidencji środków trwałych z datą 30 października 2020 roku, nadając numery inwentarzowe 1339, 1340, 1341, 1342, w łącznej wartości 76.669,60 zł.

W 2021 roku Miasto Brzeziny nabyło przez zasiedzenie dwie nieruchomości na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Brzezinach z dnia 22 lutego 2021 roku: działkę nr 2281/1 o powierzchni 0,0866 ha oraz budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 346,07 m².

Do gminnego zasobu nieruchomości Miasto Brzeziny nabyło w 2020 roku dwie działki pod drogi gminne o łącznej powierzchni 0,2767 ha, natomiast w 2021 roku pięć działek o łącznej powierzchni 0,0542 ha. Powyższe działki zostały nabyte na mocy art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Od nabytych działek Miasto Brzeziny wypłaciło zgodnie z art. 98 ust. 3 ww. ustawy odszkodowania w 2020 roku w wysokości 172.000,00 zł, natomiast w 2021 roku w wysokości 37.403,00 zł. Kontrolujące przeanalizowały wypłatę odszkodowania dotyczącego działki 2059/1 oraz działki 2060/4, położonych w obrębie 7 Miasta Brzeziny, powstałych z podziału działek nr 2059 oraz 2060/1, dokonanych na wniosek właściciela, na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 15 października 2021 roku, w wyniku czego przedmiotowe działki zostały wydzielone pod poszerzenie drogi gminnej – ulicy Polnej. Do ww. działek zostały sporządzone operaty szacunkowe: działka nr 2059/1 została wyceniona na kwotę 5.800,00 zł, na podstawie operatu szacunkowego z dnia 8 grudnia 2021 roku, natomiast działka nr 2060/4 została

wyceniona na kwotę 1.800,00 zł, na podstawie operatu szacunkowego z dnia 8 grudnia 2021 roku. W dniu 17 grudnia 2021 roku sporządzono protokół uzgodnień, zgodnie z którym w wyniku przeprowadzonych negocjacji ustalono wysokość odszkodowania w wysokości odpowiadającej sporządzonym operatom szacunkowym, tj. 7.600,00 zł. Środki zostały wypłacone w dniu 21 grudnia 2021 roku, które zaewidencjonowano zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 paragraf 6060.

Nabyte nieruchomości przyjęto do ewidencji środków trwałych w dniu 19 października 2021 roku, na podstawie dokumentów OT/2021/18 oraz OT/2021/19 z tego samego dnia, nadając im numery inwentarzowe 1362 oraz 1363 o wartości 0,00 zł, **czym naruszono art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości**, zgodnie z którym (...) jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli takie porównanie nie jest możliwe, wówczas należy zastosować się do art. 28 ust. 5 ww. ustawy, w którym za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy. W ust. 6 natomiast zapisano, iż za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. **W związku z powyższym, należało ustalić i prawidłowo wycenić wartość przedmiotowych aktywów (nabytych działek) i w takiej wartości wprowadzić do ewidencji środków trwałych.**

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste klasyfikowano w dziale 700, rozdziale 70005, w paragrafie 0470 – trwały zarząd oraz paragrafie 0550 – użytkowanie wieczyste. W poniższej tabeli przedstawiono plan dochodów i wykonanie dochodów na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku w oparciu o uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na rok 2020 i 2021, zmian przedmiotowych uchwał oraz sprawozdań Rb-27S:

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Paragraf	2020 rok			2021 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0470	10.000,00	10.000,00	6.634,26	10.000,00	10.000,00	6.634,26
0550	85.000,00	95.000,00	81.715,27	95.000,00	95.000,00	87.603,54

Nieruchomości gminne oddane w trwały zarząd

Podczas kontroli zagadnienia dotyczącego oddania nieruchomości w trwały zarząd ustalono, że w Miasto Brzeziny przekazało w trwały zarząd nieruchomości o łącznej powierzchni 8,4572 ha czterem podmiotom, z których jeden był zobowiązany do wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu. Wszystkie decyzje o ustanowienie trwałego

zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych (tj. jednostkom oświatowym oraz Centrum Kultury Fizycznej) zostały wydane na czas nieoznaczony przed 2018 rokiem. Kontrola terminowości uiszczenia w 2021 roku opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu przez użytkownika nieruchomości, który obowiązany był do wnoszenia opłat z tego tytułu – Centrum Kultury Fizycznej wykazała, że należność opłacona została dwa dni po terminie płatności, tj. 2 kwietnia 2021 roku w wysokości 6.634,26 zł, wskazanej w wydanej decyzji nr RI.6844.2.2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku. Od ww. zaległości naliczono odsetki w wysokości 2,06 zł, które zostały zapłacone w dniu 7 czerwca 2021 roku. Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie odnotowano zaległości w opłacie z wyżej wymienionego tytułu.

Wpłaty opłat z tytułu trwałego zarządu dokonywano za pośrednictwem banku, a operacje powyższe ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych na kontach jednostki: Wn 130 Ma 221 klasyfikując je w dziale 700 rozdział 70005 § 0470.

Zestawienie nieruchomości Miasta Brzeziny przekazanych w trwałą zarząd stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Na dzień 31 grudnia 2021 rok w użytkowaniu wieczystym pozostawało 250 nieruchomości stanowiących własność Miasta Brzeziny o łącznej powierzchni 109.924 m², które zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 41 protokołu kontroli.*

W okresie 2020-2021 kontrolowana jednostka nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste, co potwierdza oświadczenie Burmistrza Miasta Brzeziny *stanowiące załącznik nr 42 protokołu kontroli.*

Miasto Brzeziny w latach 2020-2021 nie dokonywało aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. W związku z powyższym kontrolujące zwróciły się do Burmistrza Miasta o wyjaśnienie przyczyn zaniechania sporządzania ww. aktualizacji. W odpowiedzi poinformowano, iż „liczba nieruchomości wykorzystywanych pod działalność gospodarczą, niezamieszkałych i pod siedzibami spółek wynosi 62 szt. oraz pod ogródkami działkowymi – 2 szt. Koszty sporządzenia operatów szacunkowych wyniosłyby ok. 32.000,00 zł. Ograniczone środki w budżecie nie pozwoliły na aktualizację opłaty z tytułu użytkowania wieczystego tych nieruchomości. Ponadto w trakcie wykonywania innych zadań (np. sprzedaży nieruchomości) nie zaobserwowano drastycznego wzrostu cen na rynku nieruchomości wykorzystywanych pod działalność gospodarczą na terenie miasta Brzeziny. Aktualne wartości rynkowe nieruchomości wykorzystywanych pod działalność gospodarczą nie różnią się od wartości nieruchomości określonych w operatach szacunkowych przyjętych do ostatniej aktualizacji opłat. Jednakże środki finansowe na sporządzenie operatów szacunkowych nieruchomości wykorzystywanych pod działalność gospodarczą zostaną zabezpieczone w budżecie na 2023 rok”. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Brzeziny *stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.*

Odnotowane w powyższej tabeli dochody w całości stanowiły wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, realizowane na podstawie umów zawartych w okresach wcześniejszych. Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość naliczenia opłaty z ww. tytułu na podstawie trzech wybranych losowo nieruchomości gruntowych będących własnością Miasta Brzeziny, a mianowicie:

- użytkownika wieczystego zabudowanych nieruchomości gruntowych położonych w obrębie 7 Miasta Brzeziny oznaczonych numerami: 1859/4 oraz 1859/11 o łącznej powierzchni 1.825 m² na podstawie umów – aktów notarialnych, które ustanowiły prawo użytkowania wieczystego ww. nieruchomości gruntowej na rzecz Spółdzielni

Budownictwa Wiejskiego w Brzezinach. W dniu 19 stycznia 1996 roku Likwidator Spółdzielni, za zgodą Walnego Zgromadzenia Członków i Przedstawicieli Spółdzielni Budownictwa Wiejskiego w Brzezinach, umową sprzedaży – aktem notarialnym odsprzedał dwóm osobom fizycznym (małżeństwu) prawo użytkowania wieczystego ww. nieruchomości wraz z własnością znajdujących się na tych działkach budynków stanowiących odrębnych od gruntu przedmiot własności. Wysokość opłaty rocznej od dnia 1 stycznia 2009 roku wynosiła 3.567,30 zł i stanowiła 3% wartości tych nieruchomości tj. 118.910,00 zł, ustalonej na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych w dniu 15 września 2008 roku,

- użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej garażem położonej w obrębie 8 Miasta Brzeziny oznaczonej jako działka o numerze 3727/58 o powierzchni 18 m² na podstawie umowy – aktu notarialnego repertorium A nr 987/00 z dnia 18 kwietnia 2000 roku. Wysokość opłaty rocznej od dnia 1 stycznia 2011 roku wynosiła 40,50 zł i stanowiła 3% wartości nieruchomości w kwocie 1.350,00 zł, ustalonej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 8 października 2010 roku. Na podstawie art. 3 ust. 3, w związku z art. 1 ustawy z dnia 31 stycznia 2019 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2019 r., poz. 270), Burmistrz Miasta Brzeziny powiadomiła pisemnie dotychczasowego użytkownika wieczystego o wysokości nowej stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego obowiązującej od 2019 roku. Zgodnie z art. 1 ww. ustawy wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego jest uzależniona od określonego w umowie celu, na jaki nieruchomość gruntowa została oddana, i wynosi za nieruchomości gruntowe, na których położone są garaże lub stanowiska postojowe niewykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej albo nieruchomości przeznaczone na te cele - 1% ceny. W związku z powyższym nowa opłata roczna wynosiła 13,50 zł,
- użytkownika wieczystego niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w obrębie 8 Miasta Brzeziny na działkach oznaczonych numerem: 2500/6 i 2500/7 o łącznej powierzchni 102 m² na podstawie umowy – aktu notarialnego repertorium A nr 2857/2013 z dnia 24 września 2013 roku. Wysokość opłaty rocznej od dnia 1 stycznia 2014 roku wynosiła 273,76 zł (222,57 zł netto oraz 51,19 zł VAT), której kwota netto stanowiła 3% wartości nieruchomości, tj. 7.419,00 zł, ustalonej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 30 kwietnia 2013 roku.

Terminowość wpłat z tytułu użytkowania wieczystego

Kontrolujący przeanalizowali terminowość dokonywania wpłat opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2020 – 2021 dziewięciu użytkowników wieczystych, a zestawienie danych w tym zakresie zawarto w tabeli **stanowiącej załącznik nr 44 protokołu kontroli**.

Z analizy zawartych w tabeli danych wynika, że pięciu użytkowników wieczystych dokonało wpłaty po terminie określonym w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kwoty wpłat wynikały z przypisu opłaty za użytkowanie wieczyste. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki. Dla poszczególnych użytkowników wieczystych prowadzono indywidualne kartoteki, a wpłaty dokonywane przelewem ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych, na kontach: Wn 130, Ma 221 z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0550.

Windykacja zaległości z tytułu użytkowania wieczystego

Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0550 wynosiła 279.839,78 zł.

Kontrolujący przeanalizowali czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego podejmowane w stosunku do pięciu użytkowników wieczystych z najwyższymi kwotami zaległości na 31 grudnia 2021 roku, których łączna kwota zaległości wynosiła 276.033,09 zł stanowiąc 98 % zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego. Zestawienie dłużników wybranych do próby kontrolnej zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 45 protokołu kontroli*.

- 1) **użytkownik wieczysty o nr 426**, kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi ogółem 188.678,60 zł, w tym:
 - a) za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2011 roku, należność główna w kwocie 41.516,60 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 31 października 2011 roku, sygn. Akt I Nc 393/11, zaopatrzone w klauzulę wykonalności w dniu 7 maja 2012 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 1074/12,
 - b) za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku, należność główna w kwocie 29.432,40 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28 stycznia 2014 roku, sygn. Akt IX Nc 469/13, zaopatrzone w klauzulę wykonalności w dniu 24 kwietnia 2014 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 708/14,
 - c) za okres 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2015 roku, należność główna w kwocie 29.432,40 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 27 stycznia 2016 roku, sygn. Akt I Nc 542/15, zaopatrzone w klauzulę wykonalności w dniu 16 sierpnia 2016 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 165/17,
 - d) za rok 2016 należność główna w kwocie 14.716,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25 listopada 2016 roku, sygn. Akt I Nc 1016/16, zaopatrzone w klauzulę wykonalności w dniu 4 kwietnia 2017 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Legionowie, nr sprawy Km 824/17,
 - e) za rok 2017 należność główna w kwocie 14.716,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 10 listopada 2017 roku, sygn. Akt I Nc 980/17, zaopatrzone w klauzulę wykonalności w dniu 8 stycznia 2018 roku,
 - f) za rok 2018 należność główna w kwocie 14.716,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 19 października 2018 roku, sygn. Akt I Nc 540/18,
 - g) za rok 2019 należność główna w kwocie 14.716,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30 września 2020 roku, sygn. Akt I Nc 454/19,
 - h) za rok 2020 zaległość wynosi 14.716,20 zł – w dniu 30 sierpnia 2021 roku wysłano wezwanie nr Fn.3162.124.2021.UW.MS do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 rok,
 - i) za rok 2021 zaległość wynosi 14.716,20 zł – w dniu 30 sierpnia 2021 roku wysłano wezwanie nr Fn.3162.124.2021.UW.MS do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego za 2021 rok.

W dniu 5 kwietnia 2022 roku za lata 2020-2021 przekazano wniosek do Radcy Prawnego o skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego celem uzyskania nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym;

- 2) **użytkownik wieczysty o nr 772** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi ogółem 18.041,20 zł i dotyczy lat 2012-2015, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28 września 2015 roku, sygn. Akt I Nc 472/15, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 12 stycznia 2016 roku. Egzekucję prowadził Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Legionowie, nr sprawy Km 145/16, w wyniku zbiegu egzekucji od m-ca listopada 2016 roku egzekucję prowadził Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, nr sprawy Km 1632/16, w wyniku zbiegu egzekucji od m-ca listopada 2021 roku egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi Widzewa w Łodzi, nr sprawy Km 5054/21;
- 3) **użytkownik wieczysty o nr 1081** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi ogółem 29.112,40 zł, w tym:
- a) za rok 2016 należność główna w kwocie 4.987,80 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 12 grudnia 2016 roku, sygn. Akt I Nc 1050/16, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 6 kwietnia 2017 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 917/18. W dniu 14 listopada 2018 roku dokonano wpisu na hipotekę,
 - b) za rok 2017 należność główna w kwocie 4.173,40 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 9 lutego 2018 roku, sygn. Akt VIII Nc 1109/18, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 5 kwietnia 2018 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 3198/18,
 - c) za rok 2018 należność główna w kwocie 4.987,80 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 2 października 2018 roku, sygn. Akt I Nc 536/18,
 - d) za rok 2019 należność główna w kwocie 4.987,80 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 22 czerwca 2020 roku, sygn. Akt I C 101/20, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 6 października 2021 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, nr sprawy Km 9/22,
 - e) za rok 2020 zaległość wynosi 4.987,80 zł – w dniu 30 sierpnia 2021 roku wysłano wezwanie nr Fn.3162.125.2021.UW.MS do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 rok,
 - f) za rok 2021 zaległość wynosi 4.987,80 zł – w dniu 30 sierpnia 2021 roku wysłano wezwanie nr Fn.3162.125.2021.UW.MS do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego za 2021 rok,

W dniu 5 kwietnia 2022 roku za lata 2020-2021 przekazano wniosek do Radcy Prawnego o skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego celem uzyskania nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym;

- 4) **użytkownik wieczysty o nr 46** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi ogółem 888,89 zł, w tym:
- a) za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2015 roku, należność główna w kwocie 438,29 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 18 lutego 2016 roku, sygn. Akt I Nc 2/16, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 28 kwietnia 2016 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 662/16. W dniu 18 października 2018 roku dokonano wpisu na hipotekę,

- b) za 2016 rok należność główna w kwocie 150,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 2 marca 2017 roku, sygn. Akt I Nc 1229/16, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 12 czerwca 2017 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 1421/17. W dniu 18 października 2018 roku dokonano wpisu na hipotekę,
 - c) za 2017 rok należność główna w kwocie 150,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 4 stycznia 2018 roku, sygn. Akt I Nc 1163/17, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 16 kwietnia 2018 roku. W dniu 18 października 2018 roku dokonano wpisu na hipotekę,
 - d) za 2018 rok należność główna w kwocie 150,20 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 5 listopada 2018 roku, sygn. Akt I Nc 509/18;
- 5) **użytkownik wieczysty o nr 424** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi ogółem 39.312,00 zł, w tym:
- a) za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2015 roku, należność główna w kwocie 13.104,00 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 8 marca 2016 roku, sygn. Akt I Nc 778/15, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 29 czerwca 2018 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 659/16. W dniu 25 marca 2019 roku dokonano wpisu na hipotekę,
 - b) za rok 2016 należność główna w kwocie 4.368,00 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 22 marca 2017 roku, sygn. Akt I Nc 1230/16, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 19 lipca 2017 roku oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13 marca 2017 roku, sygn. Akt I Nc 223/17, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 9 czerwca 2017 roku. W dniu 26 listopada 2018 roku dokonano wpisu na hipotekę,
 - c) za rok 2017 należność główna w kwocie 4.368,00 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13 listopada 2017 roku, sygn. Akt I Nc 963/17, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 19 lutego 2018 roku oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 10 października 2017 roku, sygn. Akt I Nc 965/17, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 15 grudnia 2017 roku. W dniu 26 listopada 2018 roku dokonano wpisu na hipotekę,
 - d) za rok 2018 należność główna w kwocie 4.368,00 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13 listopada 2018 roku, sygn. Akt I Nc 606/18, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 1 marca 2019 roku oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13 listopada 2018 roku, sygn. Akt I Nc 605/18, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 1 marca 2019 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 843/19 oraz Km 842/19,
 - e) za rok 2019 należność główna w kwocie 4.368,00 zł, wystawiony nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 6 października 2020 roku, sygn. Akt I Nc 479,19, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 30 grudnia 2021 roku oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 11 marca 2020 roku Sygn. Akt I Nc 478/19, zaopatrzony w klauzulę wykonalności w dniu 24 listopada 2020 roku. Egzekucję prowadzi Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach, nr sprawy Km 1187/22 oraz Km 1189/22,
 - f) za rok 2020 zaległość wynosi 4.368,00 zł – w dniu 30 sierpnia 2021 roku wysłano wezwanie nr FP.3162.126.2021.UW.MS do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 rok,

g) za rok 2021 zaległość wynosi 4.368,00 zł – w dniu 30 sierpnia 2021 roku wysłano wezwanie nr FP.3162.126.2021.UW.MS do zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 rok.

W dniu 5 kwietnia 2022 roku za lata 2020-2021 przekazano wnioski do Rady Prawnego o skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego celem uzyskania nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów ujętych w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750 wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, ustalone na podstawie uchwał Rady Miasta Brzeziny w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2020 i 2021, zmian przedmiotowych uchwał oraz sprawozdań Rb-27S sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku przedstawiono poniżej:

Paragraf	2020 rok			2021 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0750	720.000,00	400.000,00	414.659,40	720.000,00	400.000,00	500.842,87

Według zestawienia przekazanego przez pracownika merytorycznego na dzień 31 grudnia 2021 roku Miasto Brzeziny posiadało 138 umów dzierżawy oraz 17 umów najmu lokali użytkowych. Zestawienie obowiązujących umów w 2020 oraz 2021 roku stanowi **załącznik nr 46 protokołu kontroli**.

Zarządzeniem nr 32/2014 z dnia 24 marca 2014 roku w sprawie zasad ustalania minimalnych stawek czynszu za dzierżawę oraz najem gminnych nieruchomości gruntowych, Burmistrz Miasta Brzeziny ustalił minimalne stawki czynszu dzierżawnego gruntów w zależności od ich przeznaczenia, w tym gruntów rolnych.

Zgodnie z § 17 ust. 2 rozdziału V uchwały nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku, Burmistrz Miasta Brzeziny może odstąpić od zawarcia umowy dzierżawy na okres powyżej trzech lat w drodze przetargu, a także zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do trzech lat, kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość w następujących przypadkach: [1] na rzecz osób fizycznych lub prawnych na cele nie związane z działalnością zarobkową, w szczególności na działalność charytatywną opiekuńczą, wychowawczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, sportową, a także na rzecz organizacji pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego; [2] na cele użyteczności publicznej; [3] po dwóch przetargach zakończonych wynikiem negatywnym; [4] na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych lub gminnych osób prawnych; [5] w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej; [6] na cele rolnicze, rolniczo-ogrodnicze lub urządzenie ogródków przydomowych; [7] na rzecz osoby lub jej następcy prawnego, która wybudowała na gruncie Gminy obiekt budowlany trwale lub nie trwale związany z gruntem; [8] na rzecz osoby fizycznej lub prawnej, która przez okres co najmniej dwóch ostatnich lat była dzierżawcą danej nieruchomości i nie

posiada zaległości w zapłacie czynszu, podatków i innych ciężarów określonych w umowie.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość trybu zawarcia czterech umów najmu i dzierżawy:

- 1) umowy najmu nr RI 425/2021 z dnia 1 października 2021 roku, której przedmiotem był teren o powierzchni 30 m², stanowiący część działki numer 2697/11, położonej w Brzezinach przy ulicy Św. Anny, na którym znajduje się pawilon usługowo-handlowy wzniesiony za nakłady stanowiące własność najemcy, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowa najmu została zawarta z osobą fizyczną, w związku ze złożonym przez nią wnioskiem z dnia 11 sierpnia 2021 roku, na okres od dnia 2 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2024 roku, za czynsz najmu w wysokości 5,66 zł netto za 1 m², co stanowi kwotę 169,80 zł netto oraz należny podatek VAT, za grunt o powierzchni 30 m², płatny w okresach miesięcznych do dnia 10-go każdego miesiąca. W umowie zawarto zapisy stanowiące o waloryzacji stawek czynszu, konsekwencje zwłoki z zapłatą czynszu, zastrzeżenie o braku możliwości oddania całości lub części przedmiotu umowy w podnajem lub do bezpłatnego używania oraz warunki wypowiedzenia umowy przed upływem terminu, na który umowa została zawarta. W okresie wcześniejszym z wybranym najemcą zawierane były stosowne umowy najmu na okresy trzyletnie, które były załączone do przedłożonej kontrolującym dokumentacji. Biorąc pod uwagę zapis uchwały nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku) Burmistrz Miasta mogła zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość przeznaczona na rzecz osoby lub jej następcy prawnego, która wybudowała na gruncie Gminy obiekt budowlany trwale lub nie trwale związany z gruntem.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 2 września 2021 roku umieszczając go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta na okres 21 dni, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację o wywieszeniu ww. wykazu opublikowano w dniu 2 września 2021 roku na stronie internetowej BIP Miasta Brzeziny oraz w dniu 9 września 2021 roku w prasie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy”. **Przedmiotowy wykaz nie zawierał wszystkich informacji określonych art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy, a mianowicie przy wskazanej nieruchomości nie było informacji dotyczącej numeru księgi wieczystej oraz informacji, że czynsz dzierżawny jest opodatkowany podatkiem VAT. Ponadto wykaz dotyczył nieruchomości rolnych będących własnością Miasta Brzeziny przeznaczonych do oddania w dzierżawę, w związku z czym wprowadzał w błąd wskazując w opisie nieruchomości, iż są to grunty rolne z przeznaczeniem – tereny zabudowy zagrodowej i mieszkaniowej jednorodzinnej.**

Kontrolowana jednostka nieprawidłowo dokonywała przypisu należności z tytułu najmu ww. nieruchomości, a mianowicie zgodnie z zawartą umową czynsz powinien być płatny z dołu do dnia 10-go każdego miesiąca na podstawie doręczonej faktury VAT. Pracownik merytoryczny dokonał przypisu należności w dniu 3 lutego 2021 roku w wysokości 201,90 zł, za okresy miesięczne od lutego do grudnia 2021 roku, pomimo iż poprzednio obowiązująca umowa wygasła z dniem 30 września 2021 roku. W dniu 15 grudnia 2021 roku jednym zapisem księgowym dokonano przypisu w kwocie 20,85 zł, która stanowiła różnicę między stawką miesięczną ustaloną w umowie obowiązującej do dnia 30 września 2021 roku a umową zawartą 1

października 2021 roku, w łącznej wysokości należnej za trzy miesiące. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlające przebieg danej operacji gospodarczej muszą być zgodne z jej treścią ekonomiczną wynikającą z dowodu księgowego. Przez operację gospodarczą należy rozumieć każde zdarzenie gospodarcze, które ma wpływ na aktywa lub pasywa jednostki, w związku z czym podlega odpowiedniemu zapisowi w jej księgach rachunkowych. Podpisanie umowy z najemcą jest zdarzeniem gospodarczym, które jest pojęciem szerszym niż operacja gospodarcza (przy czym każda operacja gospodarcza jest zdarzeniem gospodarczym, natomiast nie każde zdarzenie gospodarcze jest operacją gospodarczą). Stąd też zawarta umowa z najemcą nie może stanowić podstawy dokonania przypisu należności i przychodu w księgach rachunkowych jednostki. Podstawę taką będzie natomiast stanowiła faktura VAT wystawiona z tytułu najmu za ustalony w umowie okres rozliczeniowy, odzwierciedlająca rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej, a zarazem zawierająca dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości dla dowodu księgowego. W związku z powyższym podstawą dokonania przypisu powinna być prawidłowo wystawiona faktura VAT,

- 2) umowy dzierżawy nr RI 443/2021 z dnia 16 listopada 2021 roku, której przedmiotem dzierżawy był grunt o powierzchni 2,1959 ha stanowiący część działek numer 284/2, 284/4, 283/3, 283/5 położonych w obrębie 1 Miasta Brzeziny, z przeznaczeniem na cele rolne. Umowa dzierżawy została zawarta z osobą fizyczną w związku ze złożonym przez nią wnioskiem dnia 14 września 2021 roku, na okres od dnia 2 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2024 roku, za czynsz dzierżawny 510 zł za 1 ha, co stanowi kwotę 1.119,91 zł rocznie za grunt o powierzchni 2,1959 ha, płatny do dnia 31 października każdego roku. W umowie zawarto zapisy stanowiące o waloryzacji stawek czynszu, konsekwencje zwłoki z zapłatą czynszu, zastrzeżenie o braku możliwości poddzierżawiania, podnajmowania, oddawania do używania lub użyczania przedmiotu umowy na rzecz osób trzecich, informację o prawie przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowego zagospodarowania gruntów oraz warunki wypowiedzenia umowy przed upływem terminu, na który umowa została zawarta.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 2 września 2021 roku umieszczając go na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta na okres 21 dni, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację o wywieszeniu ww. wykazu opublikowano w dniu 2 września 2021 roku na stronie internetowej BIP Miasta Brzeziny oraz w dniu 9 września 2021 roku w prasie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy”. Wykaz zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy tj. oznaczenie nieruchomości, powierzchnię do dzierżawy, opis nieruchomości, numer księgi wieczystej, sposób zagospodarowania, przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego, termin dzierżawy i czynsz dzierżawny, informację, że czynsz dzierżawny podlega waloryzacji raz w roku z mocą od 1 stycznia na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W związku z wpływem do Urzędu Miasta w Brzezinach trzech wniosków osób zainteresowanych dzierżawą ww. gruntu rolnego, Burmistrz Miasta zorganizowała przetarg ustny nieograniczony. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w dniu 5 października 2021 roku na stronie internetowej www.brzeziny.pl, z zachowaniem wymogu określonego w punkcie 4 regulaminu przetargów ustnych nieograniczonych na oddanie w najem lub dzierżawę gminnych nieruchomości gruntowych na czas oznaczony od 3 miesięcy do 3 lat, wprowadzonego zarządzeniem nr 58/2011

Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 13 maja 2011 roku, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu musi zostać opublikowane co najmniej na 7 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. **W informacji z przebiegu przetargu wynika, że ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Brzeziny oraz podane do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy” w dniu 6 października 2021 roku, natomiast kontrolującym nie przedstawiono materiałów dokumentujących powyższe czynności.** Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości zgodnej z zapisami § 1 zarządzenia nr 32/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 marca 2014 roku, w związku z § 18 ust. 2 uchwały nr XVII/18/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku, w których określono, iż stawka czynszu określona w zarządzeniu Burmistrza jest stawką wywoławczą w przypadku ustalania stawki czynszu w drodze przetargu. Zgodnie z powyższym cena wywoławcza wynosiła 64,49 zł/ha. W ogłoszeniu o przetargu podano informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu. Wadium wniesiono w wysokości i w terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu. Czynności związane z przetargiem wykonywała czteroosobowa komisja przetargowa, powołana zarządzeniem nr 185/2021 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 5 października 2021 roku. Oświadczenia o spełnieniu wymogu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym – w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, złożyli wszyscy obecni podczas przetargu członkowie komisji przetargowej. Przetarg odbył się w dniu 18 października 2021 roku. Do przetargu przystąpiły trzy osoby, nastąpiło 29 postąpień, w wyniku czego osiągnięto wysokość czynszu w kwocie 510 zł/ha. Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w dniu 18 października 2021 roku, który podpisali członkowie komisji oraz osoba wyłoniona w przetargu jako dzierżawca nieruchomości będącej przedmiotem przetargu. W protokole zawarta była informacja, iż jest on sporządzony z przebiegu drugiego przetargu ustnego nieograniczonego. Pracownik merytoryczny w ustnym wyjaśnieniu poinformował, iż przetarg był pierwszym przetargiem, natomiast informacja o drugim przetargu wynika z niedopatrzania podczas sporządzenia dokumentu. Po zakończeniu postępowania, kontrolowana jednostka sporządziła informację o wyniku przetargu, zgodnie z punktem 23 regulaminu. Jednostka telefonicznie zawiadomiła osobę ustaloną jako dzierżawcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z punktem 21 regulaminu oraz ustaleniami zawartymi w protokole.

Przypisu należności dokonano dopiero w dniu 2 maja 2022 roku w wysokości proporcjonalnej należnej za dwa miesiące 2021 roku, tj. 186,65 zł. Natomiast przypisu należności za 2022 rok dokonano w dniu 23 maja 2022 roku,

- 3) umowy najmu nr RI 224/2021 z dnia 24 marca 2021 roku, której przedmiotem była część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 93,08 m², stanowiąca część działki o numerze 2511/3 oraz 2512 położonej w Brzezinach przy ulicy Lasockich 2/10, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Targowiska Miejskiego w Brzezinach. Umowa najmu została zawarta z osobą fizyczną, na okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, za czynsz najmu w wysokości 11,83 zł netto za 1 m², co stanowi kwotę 1.101,13 zł netto oraz należny podatek VAT, płatny w okresach miesięcznych do dnia 10-go każdego miesiąca. Stawka czynszu została ustalona zgodnie z § 5 zarządzenia nr 32/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 marca 2014 roku. W umowie zawarto zapisy stanowiące o konsekwencjach zwłoki z zapłatą czynszu, zastrzeżenie o braku

możliwości oddania całości lub części przedmiotu umowy w podnajem lub do bezpłatnego używania oraz warunki wypowiedzenia umowy przed upływem terminu, na który umowa została zawarta. W okresie wcześniejszym z wybranym najemcą zawierane były stosowne umowy najmu, które były załączone do przedłożonej kontrolującym dokumentacji. Biorąc pod uwagę zapis uchwały nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku) Burmistrz Miasta mogła zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość przeznaczona na rzecz osoby lub jej następcy prawnego, która wybudowała na gruncie Gminy obiekt budowlany trwale lub nie trwale związany z gruntem. Ponadto w przedmiotowej uchwale w § 21 zapisano, iż wydzierżawienie nieruchomości na okres powyżej 10 lat lub na czas nieoznaczony wymaga zgody Rady wyrażonej odrębną uchwałą.

Poprzednią zawartą umową z najemcą była umowa nr RI 11/2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020 roku na okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. W dniu 18 sierpnia 2020 roku najemca zwrócił się do Burmistrza Miasta Brzeziny z wnioskiem o przedłużenie umowy dzierżawy na okres 10 lat. W dniu 15 grudnia 2020 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy najmu nr RI 11/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku, zgodnie z którym strony wspólnie ustaliły o wydłużeniu terminu zawarcia umowy na okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2030 roku. **Przed podpisaniem ww. aneksu nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a mianowicie nie został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.** W dniu 26 stycznia 2021 roku skierowano zawiadomienie do najemcy, iż w związku z planowaną przebudową targowiska miejskiego w Brzezinach oraz obowiązującymi przepisami prawa przewidującymi konieczność sporządzenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Miasta Brzeziny, przeznaczonych do oddania w najem (którego obowiązku Miasto nie dopełniło), zawarty aneks do umowy najmu ze względu na uchybienie formalne stał się nieważny i powinien zostać wyeliminowany z obrotu prawnego, w związku z czym z dotychczasowym najemcą miałyby zostać zawarta nowa umowa na okres do dnia 31 grudnia 2021 roku. W dniu 22 stycznia 2021 roku podano do publicznej wiadomości wykaz gruntów, stanowiących części działek nr 2511/3, 2512, 2511/5, 2510/3 i 2510/4, położonych w Brzezinach przy ulicy Lasockich 2/10 (targowisko miejskie), przeznaczonych do oddania w najem na okres do 31 grudnia 2021 roku na rzecz właścicieli naniesień. Wykaz opublikowany był do dnia 12 lutego 2021 roku. Informację o wykazie podano do wiadomości w dniu 22 stycznia 2021 roku na stronie internetowej Miasta Brzeziny, **natomiast nie przedstawiono kontrolującym dokumentu potwierdzającego zamieszczenie informacji o wykazie w prasie lokalnej**, co było wymagane zapisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 19 marca 2021 roku dotychczasowy najemca złożył wniosek o wyrażenie zgody na dalszą dzierżawę gruntu.

Kontrolowana jednostka nieprawidłowo dokonywała przypisów należności, co dokładniej opisano w punkcie 1,

- 4) umowy najmu nr RI 236/2020 z dnia 14 października 2020 roku, której przedmiotem najmu było pomieszczenie magazynowe o powierzchni 300 m² wraz z gruntem o tej samej powierzchni, stanowiące część działki numer 2948/18. Umowa najmu została zawarta na okres od dnia 14 października 2020 roku do dnia 30 września 2030 roku, za czynsz w wysokości 9,16 zł netto za 1 m², co stanowi kwotę 2.748,00 zł netto miesięcznie, płatny do dnia 10-tego każdego miesiąca. W umowie zawarto zapisy stanowiące o waloryzacji stawek czynszu, konsekwencje zwłoki z zapłatą czynszu,

zastrzeżenie o braku możliwości podnajmowania, oddawania do używania lub użyczenia przedmiotu umowy na rzecz osób trzecich oraz zmiany jego przeznaczenia na inny cel niż przechowywanie pojazdów, warunki wypowiedzenia umowy przed upływem terminu, na który umowa została zawarta.

Poprzednią zawartą umową była umowa najmu zawarta w 2003 roku, którą na podstawie zawartego porozumienia z dnia 30 czerwca 2020 roku rozwiązano z dniem podpisania. W dniu 9 września 2020 roku dotychczasowy najemca zwrócił się z wnioskiem o ponowne wynajęcie zajmowanej powierzchni na okres dziesięciu lat. W związku z powyższym w dniu 22 września 2020 roku został podany do publicznej wiadomości wykaz dotyczący przedmiotowej nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem na okres do 10 lat, sporządzony zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta przez okres 21 dni, tj. od dnia 22 września 2020 roku do dnia 14 października 2020 roku. Informację o wykazie zamieszczono w dniu 23 września 2020 roku na stronie internetowej BIP Miasta Brzeziny oraz w dniu 24 września 2020 roku w prasie lokalnej „Brzeziński Informator Samorządowy”. **Umowę najmu nr RI 236/2020 z dnia 14 października 2020 roku zawarto odstępując od przeprowadzenia procedury przetargowej. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami Burmistrz Miasta Brzeziny zobowiązany był do zorganizowania przetargu w celu zawarcia umowy najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata.** W wyjaśnieniu przekazanym przez Burmistrza Miasta Brzeziny, *stanowiącym załącznik nr 47 protokołu kontroli* wskazano, iż przedmiotowa umowa została zawarta zgodnie z § 17 ust. 2 pkt 8 uchwały nr XVII/19/2012 Rady Miasta Brzeziny z dnia 2 marca 2012 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmienionej uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku), zgodnie z którym Burmistrz mogła odstąpić od zawarcia umowy dzierżawy na okres powyżej trzech lat w drodze przetargu, a także zawrzeć, po umowie zawartej na czas oznaczony do trzech lat, kolejną umowę z tą samą stroną, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość w przypadku gdy zostaje ona zawarta z osobą fizyczną lub prawną, która przez okres co najmniej dwóch ostatnich lat była dzierżawcą danej nieruchomości i nie posiada zaległości w zapłacie czynszu, podatków i innych ciężarów określonych w umowie. **Zgodnie z okazaną kartą najemcy, na dzień 14 października 2020 roku posiadał on zadłużenie w wysokości 5.714,81 zł.** Zgodnie z przekazaną inspektorom kontroli informacją, najemca złożył ustne zobowiązanie spłaty zaległości w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Spłata zaległości nastąpiła 10 listopada 2020 roku, niemniej jednak w dniu zawarcia umowy zaległość występowała, w związku z czym nie było podstaw do jej zawarcia na okres 10 lat z pominięciem procedury przetargowej, powołując się na wskazany powyżej zapis uchwały Rady Miasta Brzeziny.

Kontrolowana jednostka nieprawidłowo dokonywała przypisów należności, co dokładniej opisano w punkcie 1.

Akta kontroli strony 61-71 : Umowa najmu nr 236/2020 z dnia 14 października 2020 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, informacje o publikacji wykazu, wniosek najemcy, porozumienie o rozwiązaniu umowy najmu zawarte w dniu 30 czerwca 2020 roku.

Terminowość wpłat z tytułu najmu i dzierżawy

Kontrolujące przeanalizowały terminowość dokonywania wpłat czynszu z tytułu najmu i dzierżawy za rok 2020 i 2021 roku, uiszczanego przez pięciu dzierżawców i najemców, a ustalenia w powyższym zakresie ujęto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 48 protokołu kontroli.*

Z zawartych w tabeli danych wynikających z okazanych kontrolującym dokumentów wynikało, że większość najemców nieterminowo i w nieprawidłowej wysokości wpłacało czynsz, od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe, wpłaty dokonywane przelewem ewidencjonowano na kontach jednostki Wn 130 Ma 221 z klasyfikacją dział 700 rozdział 70005 § 0750.

Windykacja zaległości z tytułu najmu i dzierżawy

Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0750 (wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze) wynosiła 298.019,12 zł.

Analiza dokumentacji źródłowej dotyczącej działań podejmowanych w stosunku do dzierżawców i najemców o najwyższych kwotach zaległości wykazała, że:

- 1) zaległość dzierżawcy o numerze kartoteki nr 983 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 24.176,59 zł i obejmowała zaległości powstałe z tytułu niezapłaconego czynszu dzierżawnego z 2010 roku. Podjęte czynności mające za cel uzyskanie wpłat z tytułu zaległości zostały opisane w poprzednim protokole kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 11 października 2018 roku do 30 listopada 2018 roku. W dniu 9 maja 2011 roku komornik sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji na podstawie art. 824 § 1 pkt 3 Kodeksu postępowania cywilnego. W związku z powyższym należałoby uznać, iż powyższe stanowiło przesłankę do umorzenia przedmiotowej zaległości na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym należności cywilnoprawne, mogą być z urzędu umarzone w całości, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne,
- 2) zaległość najemcy o numerze kartoteki 1031 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 12.095,64 zł i obejmowała niezapłaconą w terminie należność za miesiąc marzec 2018 roku oraz za okres od stycznia 2019 roku do listopada 2021 roku. Zaległość najemcy była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 11 października 2018 roku do 30 listopada 2018 roku. Zgodnie z zapisami w poprzednim protokole kontroli najemca dokonał spłaty zaległości. Od tamtego okresu z najemcą zawierane były następujące umowy: [1] umowa najmu nr 539/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] umowa najmu nr 22/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku, [3] umowa najmu nr 203/2021 z dnia 17 marca 2021 roku. We wszystkich zawartych umowach zamieszczony został zapis, iż wynajmujący ma prawo do rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym (bez zachowania okresu wypowiedzenia) w przypadku zalegania przez najemcę z zapłatą czynszu za dwa pełne okresy płatności. Pomimo, iż najemca regularnie nie uiszcza opłat z tytułu najmu od 2018 roku, zawierane są z nim kolejne umowy. **Wobec powyższego dłużnika kontrolowana jednostka nie podejmowała systematycznych i terminowych czynności windykacyjnych – nie wystawiano wezwań do zapłaty zaległości, gdy najemca nie uiszczył czynszu najmu zgodnie z terminem wynikającym z umowy najmu (wezwania do zapłaty wystawiane były raz lub dwa razy w roku). Równocześnie z chwilą wysyłania wezwania do zapłaty wobec należności, które w tym momencie stanowią już zaległość, należało rozważyć podjęcie działań mających na celu ustanowienie ich zabezpieczenia w formach prawnych przewidzianych dla**

- określonej należności. Ponadto w sytuacji, gdy dłużnik nie dokonał zapłaty zaległości po wystawieniu wezwania, wierzyciel winien podjąć działania w celu wszczęcia postępowania na drodze sądowej. Natomiast w przypadku windykacji przedmiotowej zaległości nie dopełniono obowiązku wykonania wskazanych powyżej czynności zmierzających do dochodzenia należności wynikających z przedmiotu najmu, z wyjątkiem wezwań do zapłaty. W przypadku zaległości należnej za miesiąc marzec 2018 roku stwierdzono przedawnienie roszczeń o zapłatę wierzytelności. Ten sam najemca posiada również zadłużenie zaewidencjonowane w kartotece o numerze 3238, które na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 8.157,18 zł i obejmuje należności z okresu od stycznia do grudnia 2021 roku oraz z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotu najmu w okresie od 18 lipca 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Wobec powyższego zadłużenia wystawiono wezwanie do zapłaty z dnia 15 czerwca 2021 roku,
- 3) zaległość najemcy o numerze kartoteki 1038 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 17.053,93 zł i obejmowała niezapłacone należności z lat 2009-2010. Podjęte czynności mające za cel uzyskanie wpłat z tytułu zaległości zostały opisane w poprzednim protokole kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 11 października 2018 roku do 30 listopada 2018 roku. W dniu 29 czerwca 2017 roku komornik sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji na podstawie art. 824 § 1 pkt 3 Kodeksu postępowania cywilnego (analogiczny przypadek został opisany w punkcie 1),
- 4) zaległość dzierżawcy o numerze kartoteki 979 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 5.999,01 zł i wynikała z niezapłaconych w terminie należności z tytułu dzierżawy od miesiąca sierpnia 2020 roku do grudnia 2021 roku. W związku z powstałą zaległością skierowano do dłużnika wezwanie do zapłaty w dniu 11 października 2021 roku, które zostało doręczone 14 października 2021 roku,
- 5) zaległość najemcy o numerze kartoteki 1019 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 6.876,00 zł i wynikała z niezapłaconych w terminie należności z tytułu najmu od miesiąca października 2018 roku do grudnia 2019 roku. Za cały okres najmu nie została dokonana żadna wpłata z tytułu należnego czynszu. W związku z powstałą zaległością do dłużnika kierowane były wezwania do zapłaty, ostatnie z 15 czerwca 2021 roku, których dłużnik nie odbierał. **Mając powyższe na uwadze kontrolowana jednostka winna była dopełnić obowiązku wynikającego z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Wobec dłużnika nie zostały podjęte żadne inne przewidziane prawem czynności zmierzające do odzyskania należności, mające na celu zapobieżenie sytuacji, w której niemożliwe będzie ich późniejsze dochodzenie z powodu zaniedbań na początku procedury egzekucyjnej. Jeżeli dług nie został spłacony w terminie określonym w wezwaniu, jednostka zobowiązana była do niezwłocznego skierowania do sądu pozwu o zapłatę zaległej kwoty należności. W przypadku zaległości należnej za październik i listopad 2018 roku stwierdzono przedawnienie roszczeń o zapłatę wierzytelności.** Ten sam najemca posiada również zadłużenie zaewidencjonowane w kartotece o numerze 1018, które na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 3.242,31 zł i obejmuje należności z tego samego okresu, tj. od października 2018 roku do grudnia 2019 roku. Jak w powyższym przypadku do dłużnika wysyłane są jedynie wezwania do zapłaty.

Zaniedbaniem ze strony jednostek samorządu terytorialnego jest niepodejmowanie przewidzianych prawem czynności zmierzających do odzyskania należności. Jednostka nie powinna zatem wystawiać jedynie kolejnych wezwań dłużnika do zapłaty, ale pamiętać również o konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej lub przekazaniu sprawy na drogę sądową, w przypadku gdy wezwania nie przynoszą zamierzonego skutku. W zakresie odzyskiwania długów jednostek sektora finansów publicznych istotną rolę pełni działalność audytora wewnętrznego, którego obowiązkiem jest zweryfikowanie efektywności i skuteczności podejmowanych w tym zakresie działań oraz ich zgodności z przepisami. Audytor wewnętrzny podczas wykonywania swoich obowiązków powinien m.in. zwrócić uwagę na istnienie systemu kontroli wewnętrznej w zakresie windykacji należności. Kierownik jednostki natomiast, w celu usprawnienia działań windykacyjnych powinien dążyć do sporządzenia odpowiedniej procedury mającej za zadanie uporządkowanie postępujących po sobie etapów windykacji należności.

Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Miasta Brzeziny

Wykonywanie zadań Miasta Brzeziny w zakresie zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Brzeziny jest przedmiotem działania spółki – Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Brzezinach Sp. z o.o., powołanej na podstawie aktu założycielskiego repertorium A 3336/1999 z dnia 22 września 1999 roku, w której Miasto Brzeziny posiada 100% kapitału zakładowego. Do obowiązków Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Brzezinach należy w szczególności: [1] zapewnienie właściwego stanu technicznego budynków oraz sprawnego działania instalacji i urządzeń technicznych poprzez prowadzenie przeglądów, konserwacji i remontów zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz prowadzenie książki obiektu budowlanego dla każdego budynku, [2] terminowe przekazywanie uiszczanych przez najemców należności wynikających z zawartych umów związanych z zarządzanymi nieruchomościami, [3] składanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, [4] prowadzenie obsługi najemców lokali w zakresie wynajmu lokali zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym aktami prawa miejscowego, [5] całoroczne utrzymanie porządku i czystości w budynkach i w ich otoczeniu, w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa, w tym uchwał Rady Miasta Brzeziny, [6] prowadzenie ewidencji eksploatacyjnej nieruchomości przekazanych w zarządzaniu, [7] prowadzenie dokumentacji dotyczącej technicznego utrzymania budynków na warunkach określonych w przepisach prawa, [8] prowadzenie obsługi finansowo – księgowej zarządzanych nieruchomości, w tym prowadzenie ewidencji przychodów i kosztów, [9] opracowanie i przedłożenie planu przychodów i kosztów dotyczących zarządzanych nieruchomości, [10] opracowanie planu potrzeb remontowych.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem mieszkaniowym zasobem gminy należało do zadań Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Brzeziny wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku, zmienionym następującymi zarządzeniami: nr 220/2019 z dnia 1 października 2019 roku, nr 24/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, nr 125/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku, nr 134/2020 z dnia 20 lipca 2020 roku, nr 156/2021 z dnia 25 sierpnia 2021 roku.

W dniu 27 maja 2021 roku Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XL/300/2021 przyjęła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Brzeziny na lata 2021 – 2025. W związku z tym, iż zdaniem organu nadzoru ww. uchwała nie wypełniała zakresu delegacji ustawowej dla rady gminy wynikającej z art. 21 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o ochronie praw lokatorów (uchwała nie zawierała obowiązkowych elementów jakie powinny znaleźć się w jej treści na podstawie upoważnienia ustawowego), Wojewoda łódzki rozstrzygnięciem nadzorczym nr PNIK-

I.4131.540.2021 z dnia 13 lipca 2021 roku stwierdził jej nieważność, a tym samym wyeliminował ją z obrotu prawnego.

W związku z powyższym, zgodnie z uregulowaniami art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2020 roku, poz. 611 ze zm.), uchwałą nr XLVI/349/2021 z dnia 28 października 2021 roku Rada Miasta Brzeziny przyjęła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Brzeziny na lata 2021 – 2025.

W treści tego dokumentu zawarto wszystkie elementy wymagane zapisami art. 21 ust. 2 ww. ustawy. W szczególności:

- w rozdziale 4 określono zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- w rozdziale 6 „Sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Brzeziny oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem Miasta Brzeziny w kolejnych latach” określono, że mieszkaniowym zasobem Miasta Brzeziny zarządza do dnia 31 grudnia 2021 roku, na podstawie umowy zlecenie o zarządzanie, Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Brzezinach Sp. z o.o.

Zgodnie z uregulowaniami art. 8 powołanej wyżej ustawy, Burmistrz Miasta Brzeziny ustalał wysokość miesięcznej stawki bazowej czynszu najmu lokali mieszkalnych w podziale na ustalone uchwałą Rady Miasta Brzeziny standardy, stanowiące podstawę do ustalenia indywidualnej miesięcznej stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych, z uwzględnieniem określonych opisaną wyżej uchwałą czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokalu.

W objętym kontrolą okresie obowiązywało zarządzenie nr 169/2015 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 26 października 2015 roku w sprawie określenia stawek czynszu w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Miasta Brzeziny. Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Miasta Brzeziny ustalone zostały przez Radę Miasta Brzeziny uchwałą nr XLVI/350/2021 z dnia 28 października 2021 roku. Wcześniej obowiązywała uchwała nr XIV/89/2015 z dnia 15 września 2015 roku, zmieniona uchwałą nr XLVIII/350/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku.

Inne dochody z majątku

Opłata adiacencka

Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XVII/7/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału ustaliła stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości, zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość jednej wydanej w 2018 roku oraz dwóch wydanych w 2021 roku decyzji w zakresie opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.

Decyzja z dnia 16 października 2018 roku

W dniu 6 marca 2018 roku zawiadomieniem nr RI.3134.2.2018 wszczęto postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości oznaczonej numerem działki 106 położonej w obrębie 2 Miasta

Brzeziny, które zostało doręczone w dniu 8 marca 2018 roku. Po sporządzeniu operatu szacunkowego z dnia 27 kwietnia 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Michała Staromłyńskiego (nr uprawnienia 7074), ustalającego wysokość wartości nieruchomości przed podziałem w kwocie 406.000,00 zł oraz po podziale w kwocie 473.000,00 zł, Burmistrz Miasta Brzeziny w dniu 29 maja 2018 roku powiadomił właściciela nieruchomości o dokonanych ustaleniach w sprawie wysokości opłaty adiacenckiej. Po zapoznaniu się z dokumentacją zgromadzoną podczas postępowania, właściciel nieruchomości pismem z dnia 13 czerwca 2018 roku zakwestionował prawidłowość sporządzenia operatu szacunkowego, zarówno w zakresie zgodności z przepisami prawa, jak i ze względu na błędy merytoryczne. W związku z powyższym Miasto Brzeziny zwróciło się do firmy, która sporządziła przedmiotowy operat w celu wyjaśnienia zarzucanych błędów oraz odniesienia się do uwag zawartych w piśmie właściciela nieruchomości. W dniu 4 lipca 2018 roku spółka sporządzająca operat szacunkowy przesłała poprawiony operat szacunkowy w części opisowej oraz poinformowała, iż wartość nieruchomości została określona poprawnie i nie ma podstaw do jej zmiany. Następnie w dniu 2 sierpnia 2018 roku Burmistrz Miasta Brzeziny poinformował właściciela nieruchomości, iż zgodnie z art. 36 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego, postępowanie w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej nie zostało załatwione w terminie, w związku z koniecznością uzyskania wyjaśnień rzeczoznawcy majątkowego oraz umożliwieniem ponownego wypowiedzenia się stronie co do zebranej dokumentacji. W dniu 7 września 2018 roku ten sam rzeczoznawca majątkowy poprawił sporządzony operat szacunkowy, w zakresie oszacowanej wartości nieruchomości ustalając jej wysokość przed podziałem w kwocie 335.000,00 zł oraz po podziale w kwocie 383.000,00 zł. Burmistrz Miasta Brzeziny pismem z dnia 21 września 2018 roku poinformował właściciela nieruchomości o wyjaśnieniach złożonych przez rzeczoznawcę oraz nowym operacie szacunkowym określającym wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale, zawiadamiając jednocześnie o możliwości zapoznania się z aktami sprawy oraz przewidywanym terminem zakończenia postępowania.

W dniu 16 października 2018 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wydał decyzję ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 14.400,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, położonej w obrębie 2 Miasta Brzeziny, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 106 (przed podziałem), o powierzchni 0,9400 ha, w następstwie jej podziału na działki nr 106/1, 106/2, 106/3, 106/4, 106/5, 106/6, 106/7, 106/8, 106/9, 106/10, jednocześnie rozkładając ustaloną opłatę na trzy raty roczne w wysokości 4.800,00 zł. Decyzja została wydana na podstawie art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, która została wydana po spełnieniu przesłanek. Podział przedmiotowej działki, dokonany na wniosek właściciela z dnia 21 listopada 2016 roku został zatwierdzony decyzją Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 23 lutego 2017 roku, która stała się ostateczna w dniu 15 marca 2017 roku. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej nastąpiło w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna. Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w oparciu o operat szacunkowy sporządzony w dniu 7 września 2018 roku zgodnie z którym, różnica wartości nieruchomości będąca podstawą do naliczenia opłaty adiacenckiej wynosiła 48.000,00 zł. Opłata adiacencka powinna być wniesiona po upływie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona w dniu 6 grudnia 2018 roku. Jako zabezpieczenie ustalono weksel in blanco wystawiony przez właściciela, poręczony przez inną osobę wraz z deklaracją wekslową. W dniu 30 listopada 2020 roku została spłacona cała należność z tytułu nałożonej opłaty adiacenckiej wraz z odsetkami od nieterminowej płatności w wysokości 206,80 zł.

Decyzja z dnia 19 sierpnia 2021 roku [1]

Decyzją Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 21 lutego 2017 roku zatwierdzony został projekt podziału nieruchomości położonych w obrębie 1 Miasta Brzeziny, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 138 i 139 (przed podziałem), o łącznej powierzchni 1,2839 ha, w następstwie ich podziału na działki nr 138/1 o powierzchni 0,3650 ha, 138/2 o powierzchni 0,0207 ha, 138/3 o powierzchni 0,1362 ha, 138/4 o powierzchni 0,1506 ha, 139/1 o powierzchni 0,2607 ha, 139/2 o powierzchni 0,0189 ha, 139/3 o powierzchni 0,1728 ha, 139/4 o powierzchni 0,1590 ha. Przedmiotowa decyzja stała się ostateczna 10 marca 2017 roku. Decyzję wydano w związku ze złożonym w dniu 5 grudnia 2016 roku wnioskiem właścicieli o podział przedmiotowych nieruchomości. W dniu 6 marca 2018 roku wszczęto postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej (doręczono stronom w dniu 8 marca 2018 roku), które zostało zakończone wydaniem decyzji Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 29 sierpnia 2018 roku, ustalającej opłatę adiacencką w wysokości 32.100,00 zł. Od wydanej decyzji złożono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi, które w dniu 29 października 2018 roku podtrzymało decyzję organu pierwszej instancji. W wyniku odwołania stron skierowano sprawę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, który wyrokiem z dnia 10 maja 2019 roku uchylił decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego oraz poprzedzającą ją decyzję Burmistrza Miasta Brzeziny. Zdaniem Sądu, zaskarżona decyzja podlegała uchyleniu, w związku z naruszeniem art. 10 § 1 kodeksu postępowania administracyjnego poprzez zaniechanie zawiadomienia strony o zgromadzeniu materiału dowodowego, możliwości zapoznania się z nim oraz możliwości składania wniosków, co Sąd ocenił jako uniemożliwienie stronie podjęcia konkretnie wskazanej czynności procesowej – przedstawienia dowodów na okoliczności istotne dla rozstrzygnięcia (do skargi strona załączyła kontroperat).

W dniu 1 lipca 2020 roku zawiadomieniem nr RI.3134.1.2020 wszczęto ponowne postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości oznaczonej numerami działek 138 i 139 położonych w obrębie 1 Miasta Brzeziny, które zostało doręczono stronom w dniu 7 lipca 2020 roku.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 28 sierpnia 2020 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Michała Staromłyńskiego (nr uprawnień 7074), na podstawie którego ustalono wysokość wartości nieruchomości przed podziałem, tj. wg stanu na dzień 21 lutego 2017 roku (dzień wydania decyzji zatwierdzającej podział) w kwocie 706.000,00 zł oraz po podziale, tj. wg stanu na dzień 10 marca 2017 roku (dzień, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna) w kwocie 803.000,00 zł (różnica wartości nieruchomości będąca podstawą do naliczenia opłaty adiacenckiej wynosiła 97.000,00 zł). W dniu 11 grudnia 2020 roku Burmistrz Miasta Brzeziny powiadomił właścicieli nieruchomości o dokonanych ustaleniach w sprawie wysokości opłaty adiacenckiej. Po zapoznaniu się z dokumentacją zgromadzoną podczas postępowania, pismem z dnia 7 stycznia 2021 roku, właściciele nieruchomości zwrócili się do Burmistrza Miasta Brzeziny o ponowne rozpatrzenie postępowania.

W dniu 19 sierpnia 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wydała decyzję ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 29.100,00 zł z tytułu wzrostu wartości przedmiotowych nieruchomości. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej nastąpiło w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna, przy czym należy zauważyć, iż bieg wszczętego postępowania został rozpoczęty w dniu 6 marca 2018 roku. Opłata adiacencka powinna być wniesiona po upływie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona stronom w dniu 9 września 2021 roku. Zgodnie

z przysługującym prawem, właściciele nieruchomości w dniu 21 września 2021 roku wnieśli odwołanie od wydanej decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi, które decyzją z dnia 20 października 2021 roku utrzymało w mocy decyzję organu pierwszej instancji. Cała należność z tytułu nałożonej opłaty adiacenckiej została spłacona w dniu 4 lutego 2022 roku wraz z należnymi odsetkami.

Decyzja z dnia 19 sierpnia 2021 roku [2]

W dniu 1 lipca 2020 roku zawiadomieniem nr RI.3134.4.2020 wszczęto postępowanie w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości oznaczonej numerem działki 141/2 położonej w obrębie 1 Miasta Brzeziny, które zostało doręczone w dniu 3 lipca 2020 roku. Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 28 sierpnia 2020 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Michała Staromłyńskiego (nr uprawnienia 7074), na podstawie którego ustalono wysokość wartości nieruchomości przed podziałem, tj. wg stanu na dzień 24 lipca 2018 roku (dzień wydania decyzji zatwierdzającej podział) w kwocie 481.000,00 zł oraz po podziale, tj. wg stanu na dzień 25 lipca 2018 roku (dzień, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna) w kwocie 667.000,00 zł (różnica wartości nieruchomości będąca podstawą do naliczenia opłaty adiacenckiej wynosiła 186.000,00 zł). W dniu 1 grudnia 2020 roku Burmistrz Miasta Brzeziny powiadomił właściciela nieruchomości o dokonanych ustaleniach w sprawie wysokości opłaty adiacenckiej. Po zapoznaniu się z dokumentacją zgromadzoną podczas postępowania, pismem z dnia 15 grudnia 2020 roku, właściciel nieruchomości zakwestionował prawidłowość sporządzenia operatu szacunkowego w zakresie błędów merytorycznych dotyczących szacowania wartości nieruchomości. W związku z powyższym Miasto Brzeziny zwróciło się do firmy, która sporządziła przedmiotowy operat w celu wyjaśnienia zarzucanych błędów oraz odniesienia się do uwag zawartych w piśmie właściciela nieruchomości. W dniu 9 lutego 2021 roku spółka sporządzająca operat szacunkowy przesłała skorygowany operat szacunkowy w zakresie opisu jednej z cech badanej nieruchomości oraz w zakresie błędu pisarskiego związanego z omyłkowo wpisanymi błędnymi datami szacowania wartości na stronie 5 operatu. Ponadto poinformowano, iż błędy te nie miały wpływu na ocenę nieruchomości i nie powodowały zmiany wyniku końcowego.

W dniu 19 sierpnia 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wydała decyzję ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 55.800,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, położonej w obrębie 1 Miasta Brzeziny, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 141/2 (przed podziałem), o powierzchni 1,3104 ha, w następstwie jej podziału na działki nr 141/3 o powierzchni 0,1134 ha, 141/4 o powierzchni 0,0706 ha, 141/5 o powierzchni 0,0963 ha, 141/6 o powierzchni 0,1116 ha, 141/7 o powierzchni 0,0955 ha, 141/8 o powierzchni 0,0950 ha, 141/9 o powierzchni 0,0940 ha, 141/10 o powierzchni 0,0930 ha, 141/10 o powierzchni 0,0930 ha, 141/11 o powierzchni 0,0920 ha, 141/12 o powierzchni 0,3000 ha, 141/13 o powierzchni 0,1490 ha. Podział przedmiotowej działki, dokonany na wniosek właściciela z dnia 21 maja 2018 roku został zatwierdzony decyzją Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 lipca 2018 roku, która stała się ostateczna w dniu 25 lipca 2018 roku. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej nastąpiło w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna. Opłata adiacencka powinna być wniesiona po upływie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona w dniu 30 sierpnia 2021 roku. Zgodnie z przysługującym prawem, właściciel nieruchomości w dniu 1 września 2021 roku wniósł odwołanie od wydanej decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi, które decyzją z dnia 22 września 2021 roku utrzymało w mocy decyzję organu

pierwszej instancji. W dniu 27 października 2021 roku właściciel działki złożył podanie do Burmistrza Miasta Brzeziny o rozłożenie należności z tytułu naliczonej opłaty adiacenckiej na 10 rat płatnych raz w roku. W dniu 10 listopada 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny wydała decyzję zmieniającą decyzję z dnia 19 sierpnia 2021 roku, zgodnie z którą przedmiotową należność rozłożono na 10 rat płatnych następująco: pierwsza rata z terminem płatności do 30 listopada 2021 roku, natomiast następne w terminie do 31 października kolejnych lat. Jako zabezpieczenie ustalono weksel in blanco wystawiony przez właściciela, poręczony przez inną osobę wraz z deklaracją wekslową. Decyzję doręczono w dniu wydania, tj. 10 listopada 2021 roku.

Kontrolowana jednostka zaniechała naliczania oprocentowania rat z tytułu opłaty adiacenckiej. Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, raty z tytułu opłaty adiacenckiej podlegają oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Oprocentowanie, o którym mowa powyżej, powinno być naliczane od całej kwoty niespłaconej należności, a nie tylko od kwoty danej raty. Pełni ono rolę swoistego wynagrodzenia za udostępnienie kapitału. Omawiane odsetki naliczane są do dnia, w którym nastąpiła zapłata raty – jeżeli nie przekroczono wyznaczonego w decyzji terminu płatności (włącznie z dniem w którym dokonano zapłaty).

Renta planistyczna

W latach 2017-2021 Rada Miasta Brzeziny pięciokrotnie dokonywała zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

- uchwałą nr XXXI/229/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 września 2020 roku w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny dla działek z obrębu nr 8 położonych przy ulicy Lasockich,
- uchwałą nr XXXI/230/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 września 2020 roku w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny dla działek z obrębu nr 8 położonych przy ulicy Głowackiego,
- uchwałą nr XXXI/231/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 września 2020 roku w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny dla działek z obrębu nr 5 położonych przy ulicy Małczewskiej,
- uchwałą nr XLV/335/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2021 roku w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny dla działek z obrębu nr 8 położonych w rejonie ulic: Lasockich, Mickiewicza i Modrzewskiego,
- uchwałą nr XLV/336/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2021 roku w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Brzeziny dla działek z obrębu nr 3 położonych przy ulicy Wojska Polskiego.

We wszystkich ww. uchwałach zawarto zapis ustalający wysokość stawki procentowej, służącej naliczaniu opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wysokości 30%. Jak poinformowano w okresie objętym kontrolą nie wydano decyzji w zakresie renty planistycznej. W 2021 roku zostało wszczętych 35 postępowań obejmujących m.in. okres objęty kontrolą, mających na celu ustalenie czy nastąpił wzrost wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Prowadzone postępowania administracyjne nie zostały zakończone, co potwierdza *oświadczenie Burmistrza Miasta Brzeziny stanowiące załącznik nr 49 protokołu kontroli.*

Ulgi w zakresie należności cywilnoprawnych

Rada Miasta Brzeziny uchwaliła następujące uchwały w sprawie stosowania ulg w dochodzeniu należności cywilnoprawnych:

- uchwała nr LVII/92/2010 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasto Brzeziny lub jej jednostkom podległym, a także wskazania organów do tego uprawnionych,
- uchwała nr XXVI/191/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Miastu Brzeziny w związku z wprowadzeniem ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych,
- uchwała nr L/374/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie niedochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł.

W 2020 roku udzielono ulg w spłacie należności cywilnoprawnych w postaci 9 umorzeń na łączną kwotę 3.045,33 zł, natomiast w 2021 roku udzielono jednej ulgi w postaci umorzenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w wysokości 12.084,77 zł.

Kontrolujące przeanalizowali dokumentację dotyczącą wybranych ulg udzielonych w 2020 roku:

- w zakresie umorzenia części należności z tytułu czynszu najmu za miesiące od kwietnia do czerwca 2020 roku, w łącznej kwocie 180,45 zł stwierdzono, że ulgi udzielono na wniosek z dnia 1 czerwca 2020 roku, w którym najemca zwrócił się z prośbą o umorzenie należności w związku z trudną sytuacją finansową z powodu pandemii COVID-19. Wniosek został uzupełniony w dniu 8 czerwca 2020 roku o oświadczenie o spadku dochodów oraz wymagany formularz informacyjny, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr XXVI/191/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 kwietnia 2020 roku. W dniu 21 lipca 2020 roku Burmistrz Miasta podpisał z najemcą trzy umowy o zwolnienie z długu: [1] umowa nr 2/2020 dotycząca umorzenia należności za kwiecień 2020 roku, [2] umowa nr 3/2020 dotycząca umorzenia należności za maj 2020 roku, [3] umowa nr 4/2020 dotycząca umorzenia należności za czerwiec 2020 roku. Umorzeń dokonano na podstawie § 3, § 5, § 6 i § 7 ww. uchwały, zgodnie z którymi zwolniono dłużnika z obowiązku zapłaty należności za wskazane miesiące w wysokości stanowiącej 50% należności brutto,
- w zakresie umorzenia zaległości w wysokości 12.084,77 zł wraz z odsetkami w kwocie 68,60 zł, wynikającymi z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, należnej za 2021 rok. Powyższa zaległość powstała w wyniku nie udzielenia bonifikaty w wysokości 99% wartości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. Zgodnie z zapisami § 1 pkt 1 uchwały nr XXVIII/187/2016 Rady Miasta Brzeziny z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikaty od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Brzeziny, bonifikata zostaje udzielona na wniosek użytkownika wieczystego złożonego nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności w danym roku. Powodem nieudzielenia bonifikaty przez Burmistrza Miasta Brzeziny było niedopełnienie obowiązku złożenia wniosku w wymaganym terminie. Użytkownik wieczysty stosowny wniosek złożył w dniu 25

marca 2021 roku, tj. 6 dni przed upływem terminu płatności. Kwota do zapłaty za 2021 rok z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów wynosiła 12.240,33 zł. Do dnia terminu płatności, tj. 31 marca 2021 roku użytkownik wieczysty wpłacił opłatę w wysokości 155,56 zł. Wobec powyższego powstała zaległość w wysokości 12.084,77 zł. W dniu 7 maja 2021 roku użytkownik wieczysty złożył wniosek w sprawie umorzenia zaległości wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, argumentując trudną sytuacją związaną z epidemią COVID-19 i niedostępnością członków zarządu, co doprowadziło do niedopilnowania terminu złożenia wniosku o udzielenie bonifikaty. Umorzenie zaległości dokonano w oparciu o § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 września 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania luz rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Brzeziny lub jej jednostkom podległym, a także wskazania organów do tego uprawnionych. Zgodnie z powyższym umorzenie należności pieniężnych, może nastąpić gdy zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny. Użytkownik wieczysty w złożonym wniosku wskazał, iż jego działalność (Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy „BRATEK”) finansowana jest jedynie ze składek członkowskich, których wysokość pozwala tylko na pokrycie bieżących potrzeb i opłat. Dla potrzeb dowodowych przedstawiono rachunek zysków i strat, faktury, rachunki i noty obciążeniowe, które w 2020 roku zostały zapłacone przez Rodzinny Ogród Działkowy „BRATEK”. Ponadto poinformowano, że realizowana jest inwestycja mająca na celu przyłączenie działek do sieci energetycznej, która generuje dodatkowe koszty. Konieczność poniesienia całości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego mogłaby być powodem rezygnacji z podjętego przedsięwzięcia. Po przeanalizowaniu zgromadzonego materiału Burmistrz Miasta Brzeziny w dniu 7 czerwca 2021 roku zdecydowała się umorzyć zaległość, wskazując, iż w okresie obowiązywania pandemii COVID-19 Rodzinne Ogródki Działkowe stanowią ważny element rekreacji i wypoczynku dla mieszkańców Miasta Brzeziny.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2021 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej wykonuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach zwany dalej MOPS, jednostka organizacyjna Miasta Brzeziny, posiadającą własną obsługę finansowo - księgową. Jednostka powołana zarządzeniem nr 4 Naczelnika Miasta Brzeziny z dnia 2 kwietnia 1990 roku, w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy MOPS określa statut, zatwierdzony uchwałą nr XXXIX/74/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 czerwca 2009 roku.

Kierownikiem MOPS od dnia 10 lutego 2009 roku jest Teresa Kwiecień, która spełnia wymogi w zakresie wymaganego wykształcenia, które określał art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. 2018, poz. 1508 ze zm.).

Na dzień 31 grudnia 2021 roku MOPS Brzeziny zatrudniał 28 osób, w tym: kierownik, zastępca kierownika, 11 pracowników socjalnych (w tym: 3 starszych specjalistów, 5 specjalistów pracy socjalnej, starszy pracownik socjalny, 2 pracowników socjalnych) 2 aspirantów pracy socjalnej, radca prawny, psycholog, 2 asystentów rodziny, 3 samodzielnych referentów, 2 instruktorów terapii zajęciowej ds. kulturalno-oświatowych, 2 księgowych, sprzątaczką oraz administratora.

Wykonanie zadań finansowych w 2021 roku

Wydatki MOPS-u za 2021 rok klasyfikowano w dziale: 851 – ochrona zdrowia, 855 – rodzina. Wykonane wydatki ww. zakresie, według stanu na 31 grudnia 2020 roku, przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wydatkowane środki (zł)
I. Dział 851 Ochrona zdrowia	198.774,77
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	198.774,77
II. Dział 852 Pomoc Społeczna	4.332.626,69
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej)	33.247,20
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	331.596,18
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	413.405,25
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1.554.541,44
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	1.149.488,03
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	525.000,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	325.348,59
III. Dział 855 Rodzina	16.853.723,35
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenie wychowawcze)	12.488.102,78
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	4.089.215,34
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	216.518,15
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów)	59.887,08
Ogółem (I+II+III):	21.385.124,81

Wykonanie zadań finansowych i rzeczowych w 2021 roku przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przedstawiono w tabeli stanowiących załącznik nr 50 protokołu kontroli.

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2020 - 2021

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków w roku 2021 na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych, przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)	
754 75412 § 2830	80 000,00 zł	80 000,00 zł
851 85154 § 2820	16 000,00 zł	16 000,00 zł
852 85295 § 2830	20 000,00 zł	20 000,00 zł
853 85395 § 2360	40 605,00 zł	40 583,07 zł

921 92120 § 2720	80 300,00 zł	80 300,00 zł
921 92195 § 2830	41 000,00 zł	41 000,00 zł
926 92605 § 2830	165 000,00 zł	165 000,00 zł
Ogółem dotacje	442 905,00	442 883,07 zł

Zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2021 roku stanowią załącznik nr 51 protokołu kontroli.

W dniu 31 sierpnia 2010 roku uchwałą nr LVI/78/2010, Rada Miasta określiła szczegółowy sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Uchwała publikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 297 z 14 października 2010 roku.

Zarządzeniem nr 144/2020/2016 z dnia 18 sierpnia 2020 roku Burmistrz Miasta Brzeziny ustalił sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektu, „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021” oraz zadań publicznych realizowanych w ramach finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny.

Konsultacje ww. programu, przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie, stanowiącym załącznik do uchwały nr LVI/78/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 roku, m.in.: ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji określało: przedmiot konsultacji, datę rozpoczęcia i zakończenia konsultacji, formę konsultacji, ogłoszenie wraz z projektem aktu prawa miejscowego podlegającym konsultacjom, zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 19 sierpnia 2020 roku, na stronie internetowej Miasta Brzeziny oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Brzeziny w okresie od dnia 19 sierpnia do dnia 11 września 2020 roku, w terminie nie krótszym, niż 7 dni przed datą rozpoczęcia konsultacji (27 sierpnia 2020 roku), konsultacje zostały przeprowadzone w jednej z podanych w regulaminie form - protokołowanego otwartego spotkania z przedstawicielami organizacji, konsultacje były przeprowadzone w terminie nie krótszym niż 14 dni od daty ich rozpoczęcia.

Uchwałą nr XXXIII/242/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku, Rada Miasta Brzeziny przyjęła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021, zgodnie z którym priorytetowymi zadaniami publicznymi w 2021 roku były:

- przedsięwzięcia z zakresu sportu,
- upowszechnianie kultury,
- ochrona zdrowia i profilaktyka zdrowotna,
- współdziałanie w zakresie organizowania czasu wolnego dla dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych,
- współdziałanie w zakresie pomocy społecznej dotyczącej wspomagania bezdomnych i osób najuboższych,
- współdziałanie w zakresie konsultacji i szkoleń dla organizacji pozarządowych,
- wspieranie inicjatyw związanych z ekologią i ochroną środowiska,
- wspieranie inicjatyw mieszkańców, służących integracji,
- wspieranie działań zmierzających do zapewnienia mieszkańcom miasta aktywnych form spędzania wolnego czasu,

- wspierania działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami.

Powyższy katalog pozostawał otwarty, nie wyłączał możliwości powierzenia innych zadań publicznych, pozostających w zakresie zadań gminy.

Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.).

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ww. ustawy, sporządzano sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2020, w terminie do dnia 31 maja 2021 roku oraz sprawozdanie za rok 2021 w terminie do dnia 25 kwietnia 2022 roku, które zatwierdzał Burmistrza Miasta. Sprawozdania publikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Brzeziny.

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano wydatki związane z przyznaniem najwyższej kwotowo dotacji, w oparciu o uchwałę organu stanowiącego określającej warunki, tryb i zasady przyznawania i rozliczania dotacji w tym zakresie, tj. Klubu Sportowego Hokej-Start-Brzeziny w wysokości 56.500,00 zł, oraz dotacji w wysokości 16.000,00 zł udzielonej Stowarzyszeniu Abstynenckiemu Klubu Wzajemnej Pomocy „VIOLA”, na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja dla Klubu Sportowego Hokej-Start-Brzeziny

Uchwałą nr XXXIII/223/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XLV/321/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 26 października 2017 roku, Rada Miasta Brzeziny określiła warunki i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1133 ze zm.), uchwała określała cel publiczny, jaki zamierza osiągnąć Miasto Brzeziny tworząc warunki sprzyjające rozwojowi sportu, a mianowicie: poprawa warunków uprawiania sportu na terenie Miasta Brzeziny, zwiększenie dostępności mieszkańców Miasta Brzeziny do działalności sportowej, zaspokajanie potrzeb społecznych poprzez integrowanie się kibiców, poprawa kondycji fizycznej i psychicznej mieszkańców Miasta Brzeziny poprzez uczestnictwo w aktywnym stylu życia, promocja sportu wśród mieszkańców Miasta Brzeziny, kreowanie pozytywnego wizerunku Miasta Brzeziny poprzez sprzyjanie współzawodnictwu sportowemu na wszelkich poziomach.

Zgodnie z § 2 uchwały:

- dotacja mogła być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie: realizacji programów szkolenia sportowego, zakupu sprzętu sportowego, pokrycia kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach, pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, badań lekarskich niezbędnych z punktu widzenia podejmowanych działań, uprawianych dyscyplin sportowych, ubezpieczenia zawodników, wynagrodzenia kadry szkoleniowej, jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację,
- z dotacji nie mogły być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu: transferu zawodnika z innego klubu sportowego, zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu, zobowiązań klubu sportowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych, oraz kosztów obsługi zadłużenia, kosztów, które klub sportowy poniósł na realizację zadania przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji,
- kwota dofinansowania zadania z budżetu Miasta Brzeziny nie mogła przekroczyć 90% jego kosztów.

W rozdziale 3 uchwały opisano tryb udzielania dotacji, zgodnie z nim wybór ofert i udzielenie dotacji poprzedzało przeprowadzenie otwartego konkursu ofert lub z pominięciem otwartego konkursu ofert, jeśli zostaną spełnione łącznie warunki wymienione w § 7. Adresatami uchwały były kluby sportowe działające na terenie Miasta Brzeziny.

Zarządzeniem nr 7/2021 z dnia 14 stycznia 2021 roku, Burmistrz Miasta Brzeziny ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2021 roku zadania publicznego Miasta Brzeziny w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin otwartego konkursu ofert. Zgodnie z ogłoszeniem wysokość środków zaplanowana w budżecie na realizację przedmiotowego zadania w roku 2021 roku wynosiła 150.000,00 zł.

Analiza dokumentacji konkursowej wykazała, że:

- ogłoszenie zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej (z dnia 15 stycznia 2021 roku), na stronie internetowej Miasta oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu. Termin składania ofert ustalono do dnia 8 lutego 2021 roku do godz. 10.00;
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy wymienione w § 4 ust. 1 uchwały nr XXXIII/223/16 z dnia 22 grudnia 2016 roku;
- w ogłoszeniu podano kryteria oceny ofert, zgodne z kryteriami ustalonymi w przedmiotowej uchwale, a mianowicie: zgodność oferty z celem publicznym, wysokość środków finansowych własnych przeznaczonych na realizację danego zadania, w stosunku do całkowitych kosztów realizacji zadania, planowany wkład rzeczowy i/lub osobowy w stosunku do całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego, ocena przedstawionej w ofercie kalkulacji kosztów realizacji zadania, analiza dotychczas wykonywanych zadań, liczba potencjalnych odbiorców wraz z opisem grup odbiorców, kwalifikacje osób oraz ich sposób zaangażowania w realizację zadania;
- ocenę ofert powierzono 3-osobowej komisji przetargowej, powołanej zarządzeniem Burmistrz Miasta Brzeziny nr 8/2021 z dnia 14 stycznia 2021 roku;
- zgodnie z protokołem z posiedzenia tej Komisji z dnia 19 lutego 2021 roku, w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert, z których jedna, tj. oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Inter-Solar”, w ocenie komisji zawierała braki formalne, (uzupełnione we wskazanym, przez zlecającego zadanie, terminie);
- w wyniku oceny merytorycznej ofert, negatywną rekomendację otrzymała oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Inter-Solar”, bowiem łącznie przyznana jej liczba punktów to 13, a zgodnie z zapisami rozdziału III ust. 2 pkt 6 regulaminu otwartego konkursu ofert, oferty które otrzymały liczbę punktów mniejszą, niż 14 podlegały odrzuceniu;
- w dniu 23 lutego 2021 roku w drodze zarządzenia nr 37/2021, Burmistrz Miasta Brzeziny podał rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację w 2021 roku zadania publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny. Wyniki ogłoszone na tablicy ogłoszeń Urzędu, opublikowane je w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Miasta Brzeziny (§ 6 ust. 7 uchwały). Do oceny merytorycznej zakwalifikowały się wszystkie złożone oferty, przy czym pozytywną rekomendację potrzymano pięć ofert. Wysokość przyznanych dotacji była w czterech przypadkach niższa od wnioskowanych, natomiast Klub Sportowy „Hokej-Start-Brzeziny” otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji, tj. 56.500,00 zł. Łączna kwota przyznanych dotacji wynosiła 150.000,00 zł;

- środki finansowe w wysokości 150.000,00 zł, zabezpieczono uchwałą nr XXXV/252/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 rok, w dziale 926, rozdział 92605.

Oferta Klubu Sportowego „Hokej-Start-Brzeziny” wpłynęła do Urzędu Miasta terminowo w dniu 5 lutego 2021 roku (pieczętka wpływu na kopercie). Do oferty dołączono, zgodnie z zarządzeniem w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, kopię aktualnego odpisu wyciągu z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej nieprowadzących działalności gospodarczej, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Brzezinach, kopię aktualnego statutu podmiotu oraz klauzule informacyjne dotyczące przetwarzania danych osobowych, do zastosowania przez Miasto w celu związanym z realizacją zadania „Tworzenie warunków w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu”.

W dniu 26 lutego 2021 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta z kontrasygnatą Skarbnika - Marzanny Jagiełło, zawarło z Klubem Sportowym Hokej-Start-Brzeziny, reprezentowanym przez Prezesa oraz Sekretarza, umowę nr ZJ/158/2021 w przedmiocie realizacji zadania publicznego i wsparcie finansowe rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 01 marca do dnia 30 września 2021 roku. Miasto zobowiązało się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 56.500,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. W paragrafie 4 umowy określono udział dotacji w kosztach całkowitych zadania, tj. nie więcej niż 86,73%. Udział środków własnych podmiotu w realizacji zadania to 5.145,00 zł, oraz zobowiązano go do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego w ustalonej wartości pracy na 3.500,00 zł. W § 5 umowy, przewidziano możliwość przesunięcia środków pomiędzy pozycjami kosztorysu ofertowego do wysokości 10% z otrzymanej dotacji.

Środki dotacji przekazano dotowanemu w dniu 22 marca 2021 roku, na rachunek bankowy wskazany w umowie – wyciąg bankowy nr 044/2021. Wydatek zaewidencjonowano na kontach: zaangażowanie na podstawie umowy konto 998, przelew środków Wn 224-3/1146, Ma 130-2.

W dniu 23 września 2021 roku zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, którego zapisy wydłużyły termin realizacji zadania do dnia 30 listopada 2021 roku oraz uwzględniły wniosek podmiotu o zmianę kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, uzasadnioną brakiem dodatkowych środków finansowych na ostatni kwartał roku 2021.

W dniu 30 grudnia 2021 roku Klub przedłożył, zgodnie z zapisami § 9 ust. 2 umowy (w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania), sprawozdanie z wykonania przedmiotowego zadania publicznego. Stwierdzono co następuje: sprawozdanie w części dotyczącej rodzaju poniesionych kosztów było zgodne z pozycjami kosztorysu określonymi w aneksie do umowy, ze środków dotacji nie pokrywano wydatków wskazanych w uchwale jako niekwalifikowalne. Sprawozdanie weryfikowane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zatwierdził Burmistrz Miasta. Według powyższego koszt całkowity zadania wynosił 65.145,00 zł, z czego 56.500,00 zł to środki dotacji, 5.154,00 zł środki własne i 3.500,00 zł wkład osobowy.

Analiza faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji wykazała, że koszty przyjęte do rozliczenia dotacji były zgodne z kosztami wykazanymi w ofercie i w sprawozdaniu. Faktury i rachunki dotyczyły wydatków z 2021 roku i poniesionych po dacie podpisania umowy.

Dotacja udzielona Stowarzyszeniu Abstynenckiemu – Klub VIOLA na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

W toku kontroli ustalono, że:

- zarządzeniem nr 9/2021 z dnia 14 stycznia 2021 roku Burmistrz Miasta Brzeziny ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację w 2021 roku zadań publicznych Miasta Brzeziny przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w formie wsparcia realizacji zadań wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, wg regulaminu konkursu załączonego do ogłoszenia, Jednym z zadań wynikających z ogłoszenia było zadanie w zakresie profilaktyki zdrowotnej, w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom oraz łagodzenia skutków (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- termin do składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy, tj. nie krótszy, niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3 (ostatnie ogłoszenie opublikowano w dniu 21 stycznia 2021 rok), termin składania ofert ustalono na dzień 12 luty 2021 rok,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie informacje wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy, z wysokością środków publicznych, przeznaczonych na realizację poszczególnego zadania,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert opublikowano, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Brzeziny, co potwierdzały stosowne adnotacje i wydruki,
- ogłoszenie o otwartym konkursie oraz regulamin stanowiący jego załącznik, zawierał następujące postanowienia: w przypadku wyboru oferty realizacja zadania nastąpi w trybie wspierania zadania, przy czym wymagany minimalny wkład finansowy i/lub wkład rzeczowy i/lub wkład osobowy oferenta w realizację zadania stanowić miał minimum 10% w stosunku do całkowitych kosztów zadania, z dotacji nie mogły być finansowane koszty niezwiązane bezpośrednio z realizacją zadania lub koszty wynikające z zobowiązań zaciągniętych przed dniem podpisania umowy, dopuszczono przesunięcie wydatków w pozycji jednostkowej kosztów dotacji do wysokości 10%. Przesunięcia w wydatkach budżetowych przekraczających 10% kosztów realizowanego zadania, objętego dotacją z budżetu Miasta Brzeziny mogły nastąpić w sytuacjach szczególnie uzasadnionych, za pisemną zgodą Burmistrza Miasta Brzeziny. Wydatki mogły być ponoszone przez oferenta po podpisaniu aneksu. Regulamin określał kryteria oceny merytorycznej oferty wraz z podaniem skali oceny punktowej. Termin składania ofert ustalono do dnia 12 lutego 2021 rok, do godz.10⁰⁰, do oferty należało załączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji,
- do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie, Burmistrza Miasta powołał zarządzeniem nr 10/2021 z dnia 14 stycznia 2021 roku, czteroosobową Komisję Konkursową,
- zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 2 marca 2021 roku wynikało, iż do Urzędu wpłynęło 16 ofert, które pogrupowano na poszczególne zadania publiczne. Na zadanie dotyczące profilaktyki zdrowotnej w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom oraz łagodzenia skutków (przeciwdziałanie alkoholizmowi), wpłynęła 1 oferta - Stowarzyszenia Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „VIOLA”, która w ocenie komisji nie zawierała błędów formalnych, oceniono ją w oparciu o kryteria publikowane w ogłoszeniu i Komisja zarekomendowała podmiot do realizacji w 2021 roku zadania w wymienionym zakresie,
- w dniu 9 marca 2021 roku w drodze zarządzenia nr 49/2021 Burmistrz Miasta Brzeziny podał rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert. Wg powyższego, złożone oferty oceniono w oparciu o kryteria określone w ogłoszeniu. Wyniki konkursu

opublikowano, zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. niezwłocznie po wyborze oferty, w Biuletynie Informacji Publicznej (dniu 11 marca 2021 rok), na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu,

- analiza dokumentacji dotyczącej oferty wybranej do kontroli wykazała, że podmiot złożył ją w dniu 10 lutego 2021 roku, była poprawna formalnie i zawierała wszystkie elementy wymagane art. 14 ust. 1 ustawy. Oceniono ją w oparciu o kryteria ustalone przez dotującego. Oferta kalkulowała koszty realizacji zadania: koszt całkowity zadania – 18.000,00 zł, wnioskowana dotacja – 16.000,00 zł, wkład własny niefinansowy – 2.000,00 zł, udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosił 88,89%, tj. nie przekraczał wymaganych 90%,
- w dniu 10 marca 2021 roku podpisano umowę w przedmiocie realizacji zadania pn. „Ochrona zdrowia i profilaktyka zdrowotna w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym i uzależnieniom oraz łagodzenie ich skutków (przeciwdziałanie alkoholizmowi)”, z terminem jego wykonania od dnia 5 maja 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- dotujący zobowiązał się do przekazania środków dotacji w wysokości 16.000,00 zł, w terminie do 30 dnia od dnia zawarcia umowy. Środki przekazano w dniu 6 kwietnia 2021 roku – wyciąg bankowy 52/2021,
- na pisemny wniosek dotowanego, aneksem z dnia 10 listopada 2021 roku, przesunięto kwotę 600,00 zł z pozycji koszty administracyjne, na pozycję - koszty realizacji działań. Dotowany przedłożył na powyższą okoliczność zmieniony kosztorys,
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono dotującemu w dniu 24 stycznia 2022 roku. Wg powyższego, środki dotacji wydatkowano zgodnie z kalkulacją przedstawioną w ofercie, finansowano nimi zobowiązania zaciągnięte w okresie po dniu podpisania umowy,
- analiza faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji wykazała, że koszty przyjęte do rozliczenia dotacji były zgodne z kosztami wykazanymi w ofercie i w sprawozdaniu. Wg sprawozdania całkowity koszt zadania wynosił 20.486,06 zł, przy udziale środków dotacji Miasta w wysokości 16.000,00 zł,
- na fakturach i rachunkach dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji znajdowały się pieczętki z adnotacją informującą o udziale w kosztach realizacji zadania środków dotacji Urzędu Miasta Brzeziny,
- Burmistrz Miasta Brzeziny zatwierdziła sprawozdanie z realizacji zadania, stwierdzając prawidłowe jego wykonanie i prawidłowe wydatkowanie przekazanych podmiotowi środków. Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, który wynosił 78,10%,
- środki finansowe na realizację zadania i udzielenie dotacji zabezpieczała uchwała nr XXXV/252/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 rok, w dziale 851 rozdziale 85154 § 2820, w wysokości 16.000,00 zł.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2021 rok

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Urzędzie Miasta Brzeziny zatrudniano 66 osób, w tym 62 osoby na pełen etat, 2 osoby na 3/4 etatu, 1 osoba na 1/2 etatu, 1 osoba na 1/8 etatu.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miasta w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Ogółem	Plan	Wykonanie	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2021 rok z tego:	2 962 958,74	2 704 394,03	91,27
dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	149 149,74	149 149,74	100,00
dz. 750 rozdz. 75023 § 4010	2 813 813,00	2 555 248,29	90,81

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu w 2021 roku (z podziałem na wynagrodzenia - miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.), przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2021 rok			
	Rozdz. 75011		Rozdz. 75023	
	kwota	liczba osób	kwota	liczba osób
Wyn. Zasadnicze	170 019,94	4	1 921 352,63	62
Dodatek stażowy	29 947,07	4	299 843,00	52
Dodatek specjalny	-		89 322,60	7
Dodatek funkcyjny	8 347,27	3	105 220,51	9
Premia			48 023,99	11
Ekwiwalent za urlop			12 250,00	6
Wyn. za czas choroby	2 692,06	2	24 599,44	35
Nagrody jubileuszowe			35 351,10	5
Nagrody uznaniowe	7 500,00	4	151 956,33	56
Odprawy			29 404,80	1
Inne (nadgodziny)			4 623,10	8

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Burmistrza Miasta Brzeziny wybranego w wyborach bezpośrednich, określała Rada Miasta Brzeziny. Pozostałym pracownikom wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalała Burmistrz.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 114/2011 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 26 lipca 2011 roku, wydanym na podstawie art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, Burmistrz wprowadził, w formie załącznika do ww. zarządzenia, regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta Brzeziny. Do przedmiotowego regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami: nr 226/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku, nr 239/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, nr 12/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku, nr 231/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 19/2016 z dnia 4 lutego 2016 roku, nr 204/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, nr 67/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku, nr 175/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku, nr 258/2019 z dnia 13 listopada 2019 roku.

W ww. regulaminie, określono wymagania kwalifikacyjne, zasady wynagrodzenia za pracę, tj.: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę, premii dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi. Ponadto określono zasady wypłat świadczeń pieniężnych związanych z pracą, a mianowicie: odprawę emerytalną lub rentową, nagrodę

jubileuszową. Ustalono sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych. W załącznikach do regulaminu wynagradzania określono:

- maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk w odniesieniu do kategorii zaszeregowania,
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego wraz z ich maksymalnym procentowym wymiarem,
- maksymalne stawki dodatku funkcyjnego dla kierowniczych stanowisk urzędniczych.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, dodatek specjalny przyznawany jest z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, na czas określony nie dłuższy niż dwa lata. Wypłacany jest w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pracownikowi.

W kontrolowanej jednostce, na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) w związku z art. 36 ust. 6 i art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zarządzeniem nr 14/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2019 roku, utworzono Fundusz Nagród. Dyspozycję przyznania nagrody powierzono Burmistrzowi Miasta, na wniosek Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Naczelnika Wydziału, Kierownika USC lub z własnej inicjatywy. Wysokość funduszu nagród ustalono w wysokości 6% rocznego osobowego funduszu płac.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta Brzeziny określiła Rada Miasta w drodze uchwały. Dodatek specjalny ww. przyznano w wysokości zgodnej z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936) oraz z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

W związku z wejściem w życie z dniem 1 listopada 2021 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę dostosowującą wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Brzeziny do zapisów rozporządzenia. Na mocy art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1834) wynagrodzenie w nowo ustalonej wysokości przyznano od dnia 1 sierpnia 2021 roku.

Kwotę łącznego wynagrodzenia Burmistrza Miasta Brzeziny w okresie kadencji 2018-2023 ustalono zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Według przywołanego przepisu prawa, maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym burmistrza, nie mogło przekroczyć w okresie miesiąca 7krotności (do dnia 31 lipca 2021 roku) bądź 11,2krotności kwoty bazowej (od dnia 1 sierpnia 2021 roku) określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2288 ze zm. oraz Dz. U. z 2020 r., poz. 1658 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz. U. z 2021 r., poz. 190 ze zm.) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.525,94 zł; 1.789,42 x 11,2 = 20.041,50 zł).

Kontrolą wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia), dotyczące pracowników administracji samorządowej Urzędu Miasta w Brzezinach, zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Sekretarza Miasta,
- Skarbników Miasta,
- Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
- Inspektor Wydziału Finansowego,
- Podinspektora w Wydziale Zarządzania Jednostkami,
- Referenta Wydziału Finansowego,
- Pomocy Administracyjnej zatrudnionej w Wydziale Finansowym,
- Sprzątaczkę.

Kontrolujące dokonały analizy wynagrodzeń wskazanych wyżej pracowników, a jej wyniki zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 52 protokołu kontroli*.

W wyniku przeprowadzonej analizy wynagrodzeń, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia zasadnicze, z wyjątkiem wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu, mieściły się w granicach kwot określonych przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- Zastępcy Burmistrza, Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta oraz Naczelnikowi Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia przyznano dodatki specjalne. W toku czynności kontrolnych ustalono, że dodatek specjalny dla Sekretarza Miasta, przyznano, od dnia 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2022 roku w związku z powierzeniem dodatkowych zadań, które zostały przedstawione i zaakceptowane przez pracownika w formie aneksu nr 3 z dnia 1 sierpnia 2019 roku do zakresu czynności z dnia 28 lipca 2016 roku. Charakter przyznania ww. uprawnienia, wskazuje na powierzenie zadań wykraczających poza zakres czynności pracownika. Zważywszy na fakt, że w momencie podpisania aneksu, warunki płacy nie uległy zmianie, pracownik zgodził się na powierzenie dodatkowych zadań bez zwiększenia wynagrodzenia za ich wykonywanie. W związku z tym, nieuzasadnione było przyznanie dodatku specjalnego dla Sekretarza Miasta z ww. tytułu,
- stosownie do zapisów § 8 obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, Sekretarzowi Miasta, Naczelnikowi Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia przyznano dodatek funkcyjny,
- w 2021 roku pracownikom urzędu wypłacono nagrody z funduszu nagród,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu „Płace” Vulcan Sp. z o.o.,
- listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Brzeziny wytypowanych do kontroli w 2021 roku za miesiące: maj i wrzesień 2021 roku, były zgodne z angażami znajdującymi się w aktach osobowych,
- listy płac podpisywali: osoba sporządzająca, sprawdzający pod względem merytorycznym Sekretarz Miasta albo Zastępca Skarbnika (uprawnienie wynikające z zakresu czynności), sprawdzająca pod względem formalno-rachunkowym pracownik Wydziału Finansowego (osoba sporządzająca listę), a następnie Skarbnik lub upoważniony Zastępca Skarbnika, do wypłaty zatwierdzała Burmistrz Miasta.

Opisane i sprawdzone listy płac przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku. Taka weryfikacja list płac była niezgodna, w zakresie kontroli merytorycznej, z zapisami § 12 załącznika do zarządzenia nr 294/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku ze zmianami dotyczącego instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, gdyż listy płac pod względem merytorycznym powinien podpisać pracownik Wydziału Organizacji i Kadr,

- operację w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010 w kwocie brutto, Wn 231, Ma 225 - podatek dochodowy potrącany z wynagrodzenia pracowniczego, Wn 231, Ma 229 - kwota składek społecznych potrącanych z wynagrodzenia pracowniczego, Wn 231, Ma 229 - kwota składek zdrowotnych potrącanych z wynagrodzenia pracowniczego, Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4110 - kwota składek społecznych od pracodawcy, Wn 405, Ma 229 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4120 - kwota składek na fundusz pracy; Wn 231, Ma 130 z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010 kwotę wynagrodzenia netto.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Zastępcy Burmistrza Miasta Brzeziny, powołanego na to stanowisko zarządzeniem nr 219/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 1 października 2019 roku, wypłacano, od dnia objęcia stanowiska, wynagrodzenie zasadnicze w wysokości niezgodnej z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z ww. aktem prawnym, od dnia 1 lipca 2018 roku, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze dla zastępcy burmistrza w gminie do 15 tysięcy mieszkańców wynosiło 3.800,00 zł, podczas gdy Zastępcy Burmistrza Miasta Brzeziny, wypłacano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, wynikające z zapisów wskazanego rozporządzenia, jednakże z datą obowiązywania do dnia 30 czerwca 2018 roku. Konsekwencją przyjęcia błędnej kwoty wynagrodzenia zasadniczego była wypłata, przez okres od dnia 1 października 2019 roku do dnia 31 października 2021 roku, wynagrodzenia zasadniczego w zawyżonej wysokości oraz uzależnionego od wysokości wynagrodzenia zasadniczego - dodatku stażowego. W dniu 6 czerwca 2022 roku strony zawarły porozumienie w przedmiocie zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia w kwocie 26.970,00 zł brutto jednorazowo na konto pracodawcy do dnia 31 lipca 2022 roku.

Akta kontroli str.72-137 Angaż OK.2121.151.2019 z dnia 1 października 2019 roku, karty wynagrodzeń i listy płac za okres od dnia 1 października 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, porozumienie w przedmiocie zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia zawarte w dniu 6 czerwca 2022 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2021 roku, jednostka dokonała jednej wypłaty odprawy emerytalnej, tj. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Specjalisty (w pełnym wymiarze) w okresie od dnia 10 maja 2017 roku do dnia 24 lutego 2021 roku. W aktach osobowych ww. pracownika znajdowały się świadectwa pracy poświadczające zakończone okresy zatrudnienia, które uprawniały do wypłaty odprawy w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Jak podstawę naliczenia ww. świadczenia przyjęto dane wynikające z ostatniego angażu, tj. z dnia 23 maja 2019 roku. Według powyższego wynagrodzenie pracownika, wynosiło 4.900,80 zł. W dniu 24 lutego 2021 roku wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 29.404,80 zł (brutto), co potwierdziła lista płac nr OE/02/2021/2 z dnia 22 lutego 2021 roku. Operację naliczenia odprawy zewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010.

Kontrolowana jednostka, w 2021 roku dokonała trzech wypłat ekwiwalentu pieniężnego. Dane w tym zakresie zestawiono w formie tabelarycznej.

Stanowisko	Liczba dni niewykorzystanego urlopu w roku	Wynagrodzenie pracownika i data rozwiązania stosunku pracy	Współczynnik	Wysokość ekwiwalentu (brutto)	Data i nr listy płac
Skarbnik Miasta	13 dni za 2020 i 2021 r.	7.520,00 31.03.2021	21,00	4.655,04	01.04.2021 UM/1/04/2021
Skarbnik Miasta	5 dni – 2021 r.	7.900,00 31.12.2021	21,00	1.880,80	30.12.2021 UM/21/12/2021
Podinspektor - CUW	5 dni – 2021 r.	4 000,80 31.05.2021	21,00	952,40	27.05.2021 CUW/14/05/2021

Analiza materiałów źródłowych wykazała, że ekwiwalent wypłacono stosownie do art. 171 § 1 i art. 173 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (obowiązujący wówczas tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalenty naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.), tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku (współczynnik do naliczenia ekwiwalentów w 2021 roku wynosił 21,00). Listę wypłaty ekwiwalentu sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez upoważnione osoby.

W zakresie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop nie wniesiono uwag.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2021 rok

Zasady wypłaty diet

Wysokość diet dla radnych Rady Miasta Brzeziny w 2021 roku regulowała uchwała nr II/12/2014 Rady Miasta Brzeziny z dnia 10 grudnia 2014 roku. Rada Miasta ustaliła ryczałtowy charakter diet, przekazywanych na rachunek bankowy, do 5 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym radni nabyli do niej prawo. Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, zryczałtowaną dietę miesięczną dla radnego ustalono w kwocie 600,00 zł, dla przewodniczących komisji Rady w wysokości 700,00 zł, dla wiceprzewodniczących Rady – 800,00 zł, dla przewodniczącego Rady w kwocie 900,00 zł.

Podstawą do wypłacenia diety była lista obecności z posiedzenia komisji lub obrad sesji Rady Miasta. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 przedmiotowej uchwały, za każdą nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji w danym miesiącu, dietę obniżano odpowiednio o 20% lub o 10%. Przesłanką, wyłączającą instytucję potrącenia diety, ustanowiono nieobecność radnego spowodowaną podróżą służbową związaną z działalnością w Radzie Miasta. W treści omawianej uchwały, ustalono, że w przypadku wystąpienia, w trakcie miesiąca kalendarzowego, zmiany w zakresie funkcji pełnionej przez radnego powodującej zmianę diety i jej wysokości, wymiar diety oraz jej wysokość za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie do okresu trwania kadencji, przyjmując miesiąc jako 30 dni. Określono także, że w przypadku rozpoczęcia lub upływu kadencji w innym

terminie niż początek lub koniec miesiąca, wysokość diety za ten miesiąc ustalana jest proporcjonalnie do okresu trwania kadencji, przyjmując za miesiąc 30 dni.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych na podstawie list płac za miesiące: maj i wrzesień 2021 roku na łączną kwotę 17.860,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącym, Przewodniczącym komisji i pozostałym radnym nie przekraczała dopuszczalnych kwot, określonych w ustawie o samorządzie gminnym tj. 1,5krotności (do dnia 31 lipca 2021 roku) oraz 2,4krotności (od dnia 1 sierpnia 2021 roku) kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym) czyli 2.013,10 zł/4.294,61 zł,
- diety radnym za udział, wypłacano w terminie określonym w uchwale,
- listy wypłat diet podpisali: osoba sporządzająca, pracownik Wydziału Organizacji i Kadr pod względem merytorycznym, pracownika Wydziału Finansowego pod względem formalno-rachunkowym, Skarbnik Miasta lub Zastępca Skarbnika, a zatwierdziła do wypłaty Burmistrz Miasta. Opisane i sprawdzone listy płac przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku,
- listy płac sporządzano w oparciu o listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Miasta, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami, wydatki na diety radnych ujmowano z właściwą klasyfikacją budżetową, tj. w dziale 750 – administracja publiczna, w rozdziale 75022 – Rady miast, w § 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2021 ROK

Zadania związane z naliczeniem, udzielaniem i rozliczeniem dotacji niepublicznym jednostkom oświatowym w 2021 roku prowadził Wydział Zarządzania Jednostkami, którym kieruje Naczelnik – Grzegorz Koziół.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Miasta Brzeziny w 2021 roku funkcjonowała jedna niepubliczna jednostka oświatowa – Niepubliczne Przedszkole Marisol Edu Care Akademia Malucha prowadzone przez osobę fizyczną Justynę Jastrzębską.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

W dniu 22 lutego 2018 roku Rada Miasta Brzeziny podjęła uchwałę nr XLIX/360/2018 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Burmistrza Miasta Brzeziny, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji. Uchwałą nr VII/54/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku Rada Miasta Brzeziny wprowadziła zmiany do ww. uchwały. W uchwale określono między innymi:

- osoby prowadzące składają wnioski wg określonego w uchwale wzoru nie później niż do dnia 30 września roku bazowego;
- dotacja udzielana jest na każdego ucznia wykazywanego w informacji miesięcznej (wzór informacji załączono do uchwały), składanej przez organ prowadzący w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień roboczy tego miesiąca, zawierającej informację o liczbie uczniów będących mieszkańcami Miasta Brzeziny. Przedmiotowa informacja zawierała uszczegółowienie w zakresie podania

- liczby uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, liczbie uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, liczbie uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niepełnosprawność, ze wskazaniem uczniów niebędących mieszkańcami Miasta Brzeziny. Dane w powyższym zakresie należało przedstawić w odniesieniu do miesiąca, na który był składany wniosek o dotacje jak również prognozowaną liczbę uczniów w miesiącu następującym po miesiącu, w którym była składana przedmiotowa informacja,
- organ prowadzący zobowiązano do rozliczenia się z całości otrzymanej dotacji w terminie do 20 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji. Wzór rozliczenia stanowił załącznik do uchwały. W przypadku zakończenia działalności placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły w trakcie trwania roku budżetowego, organ prowadzący miał złożyć pisemne rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, za okres od początku roku budżetowego do dnia zakończenia działalności w terminie do 20 dnia następującego po terminie zakończenia działalności,
 - sposób i tryb przeprowadzania kontroli dotacji został określony w § 6-7 uchwały.

Ww. uchwały ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego odpowiednio: w dniu 15 marca 2018 roku, poz. 1231, w dniu 21 lutego 2019 roku, poz. 1025.

W dniu 21 września 2020 roku, do Urzędu Miasta Brzeziny wpłynął wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok dla Niepublicznego Przedszkola Marisol Edu Care – Akademia Malucha, w którym wskazano przewidywaną liczbę uczniów 38 w tym: 1 uczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (autyzm), 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, 1 uczestnik objęty zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi.

Miasto Brzeziny zabezpieczyło środki w budżecie na 2021 rok:

- uchwałą nr XXXV/252/2020 Rady Miasta Brzeziny z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2021 roku – dział 801 rozdział 80104 § 254 na kwotę 360.000,00 zł,
- uchwałą nr XLVI/341/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 października 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2021 roku – dział 801 rozdział 80104 § 254 zmniejszono o kwotę 1.000,00 zł,
- zarządzenie nr 241/2021 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 7 grudnia 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2021 roku – dział 801 rozdział 80104 § 254 zmniejszono o kwotę 92.600,00 zł.

Kontrolowana jednostka opublikowała na stronie BIP Miasta Brzeziny dane wymagane art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Informacje te przedstawiono w poniższej tabeli:

Dane wynikające z informacji :		opublikowanej na stronie BIP w dniu :			
		18.01.2021	30.03.2021	31.05.2021	24.11.2021
dotacja przyznana na podstawie art. 17 ust. 3 w zw. z art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych					
Stawka obowiązująca w miesiącach		styczeń - marzec	kwiecień	maj - październik	listopad - grudzień
100% PKD* na jednego ucznia przedszkola publicznego	rocznie	8.660,24	8.654,59	9.986,10	9.936,49
	miesięcznie	721,69	721,06	887,50	862,68
75% PKD na jednego ucznia przedszkola niepublicznego	rocznie	6.495,18	6.490,94	7.489,58	7.452,37
	miesięcznie **	541,27	540,79	665,62	647,02

Statystyczna liczba uczniów w przedszkolach w tym:		351	351	351	351
statystyczna liczba uczniów niepełnosprawnych		3	3	3	3,34

*Podstawowa Kwota Dotacji (PKD) na 2021 rok

** szczegółowe wyliczenia stawki PKD na 2021 rok w tabeli poniżej

Kontrolujące przeanalizowały dokumenty źródłowe, z których wartości te przyjęto do wyliczeń (jednostkowe plany finansowe, informacje z systemu informacji oświatowej, metryczka oświatowa na 2020 rok oraz na 2021 rok), z danymi wymaganymi art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu oświaty, co szczegółowo obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Składniki do wyliczenia Podstawowej Kwoty Dotacji	PKD	Aktualizacja PKD		
			I	II	III
X	Dane według stanu na dzień:	01.01.2021	28.02.2021	31.03.2021	30.09.2021
1	Kwota planowanych wydatków bieżących, o których mowa w art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (ustawa o fin. zad. oświat.) stan na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji	3 232 915,00	3 232 715,00	3 696 080,00	3 691 780,00
2	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy	95 000,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
3	Suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,	104 374,78	105 859,72	105 859,72	123 326,57
4	Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1- poz.(2+3))	3 013 763,95	3 011 797,65	3 475 162,65	3 454 521,25
5	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach gminnych pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach gminnych	348	348	348	347,66
6	Podstawowa kwota dotacji dla przedszkola (poz.4/5)	8 660,24	8 654,59	9 986,10	9 936,49
Stawka obowiązująca w miesiącach 2021 roku:		styczeń - marzec	kwiecień	maj - październik	listopad - grudzień
X	Dotacja (roczna) na ucznia niepublicznego przedszkola na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o fin. zad. oświat.	6 495,18	6 490,94	7 489,57	7 452,37
X	Miesięczna PKD	541,27	540,91	624,13	621,03
X	Miesięczna PKD z uwzględnieniem art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o fin. zad. oświat.	0,00	540,79	665,61	647,06

Szczegółowe wyliczenia stawki PKD na 2021 rok oraz przekazanej kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Stawki PKD na 2021 rok zostały ustalone prawidłowo.

Analiza przekazywanych transz dotacji wykazała, co następuje:

- dla każdego z miesięcy organ prowadzący składał informację o faktycznej liczbie uczniów niepublicznego przedszkola, według stanu na pierwszy dzień roboczy

danego miesiąca zgodnie ze wzorem informacji określonym uchwałą nr XLIX/360/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku ze zmianami,

- miesięczne transze dotacji były przekazywane z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- roczne rozliczenie wykorzystania pobranej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca grudnia 2021 roku organ prowadzący złożył w dniu 14 stycznia 2022 roku,
- w dnach 17 – 30 marca 2022 roku, na podstawie upoważnienia nr OK.0052.6.2022 z dnia 14 marca 2022 Naczelnik Wydziału Zarządzania Jednostkami przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji za 2021 rok. W wyniku czynności weryfikacyjnych zostały zakwestionowane wydatki na kwotę 18,24 zł. W związku z powyższym dotowany złożył korektę rozliczenia rocznego w dniu 30 marca 2022 roku. Z przedłożonego rozliczenia wynikało, że przekazane środki dotacji stanowiły kwotę 266.336,27 zł, z czego wydatkowane środki to 266.318,03 zł, natomiast pozostająca do zwrotu kwota to 18,24 zł,
- w dniu 31 marca 2022 roku odnotowano wpływ zwrotu dotacji w kwocie 18,24 zł, ujmując je w rejestrze „Urząd – dochody” na kontach Wn 130-1, Ma 221-24 wraz z klasyfikacją budżetową dział 801 rozdział 80104 § 0900, przypis należności odnotowano na kontach: Wn 221-24, Ma 750-2 wraz z ww. klasyfikacją budżetową,
- rozliczenie dotacji za 2021 rok wraz z korektą zaakceptowała Burmistrz Miasta Brzeziny,
- rozliczenie wykorzystanych środków dotacji zaewidencjonowano w rejestrze „Urząd – wydatki” na kontach: Wn 810, Ma 224-4/3727 kwota 266.318,03 zł (poz. księg. PK 204/1 z dnia 31 grudnia 2021 roku, natomiast przekazanie miesięcznych transz dotacji na kontach: Wn 224-4/3727, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 801 rozdział 80104 § 2540, natomiast w 2022 roku pod datą 31 marca saldo konta 224-4/3727 przeksięgowano na konto 761 – pozostałe koszty operacyjne (Wn 761, Ma 224-4/3727) poz. księg. PK 25/2.

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Bieżące utrzymanie dróg i remonty nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny w 2020 roku

W roku 2020 kontrolowana jednostka podpisała w przedmiocie realizacji ww. usługi, dwie umowy z tym samym podmiotem, tj. firmą „ANDRO” Anna Fijałkowska 95-040 Koluszki ul. Brzezińska 138. Wybór wykonawcy na świadczenie usług poprzedzały postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Pierwsze z nich miało miejsce w m-cu lutym 2020 roku, natomiast drugie m-cu sierpniu 2020 roku.

Postępowanie nr 1

Zarządzeniem nr 27/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, Burmistrz Miasta Brzeziny powołała 6 – osobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Bieżące utrzymanie dróg i remonty nawierzchni ulic na terenie Miasta w 2020 roku”. Ustalenia wartości zamówienia na kwotę 113.821,14 zł netto, stanowiącej 26.660,37 euro, dokonał merytoryczny pracownik Wydziału Rozwoju Infrastruktury i Mienia w oparciu o „bieżące potrzeby i kwotę zabezpieczoną w budżecie”.

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 4 lutego 2020 roku, w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu na usługi nr

509212-N-2020, na stronie internetowej <http://bip.brzeziny.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia dla ww. usług o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zatwierdziła kierownik zamawiającego - Burmistrz Miasta Ilona Skipor w dniu 4 lutego 2020 roku.

Weryfikacja treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia z treścią ogłoszenia wykazała, że zawarto w nich niespójne ustalenia w zakresie możliwości składania oferty wariantowej. W siwz zapisano, iż zamawiający nie przewidywał możliwości składania oferty wariantowej, natomiast treść ogłoszenia na taką możliwość wskazywała. Biorąc pod uwagę, że w trybie przetargu nieograniczonego wykonawcy czerpią wiedzę o postępowaniu z dwóch różnych źródeł, a więc z ogłoszenia o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, to informacje umieszczone w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia muszą być tożsame. Przepisem art. 41 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, wymagane było ujęcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacji o możliwości lub wymogu składania oferty wariantowej, to dla równego traktowania wykonawców wymagane było zachowanie w tym zakresie zgodności pomiędzy treścią ogłoszenia o zamówieniu, a treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Akta kontroli str. 138-141: Kserokopia stron specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia.

Określony w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedmiot zamówienia obejmował: remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych asfaltobetonem, remonty cząstkowe chodników oraz nawierzchni nieasfaltowych, remonty cząstkowe i utwardzenie dróg i powierzchni gruntowych, bieżące utrzymanie oznakowania pionowego i poziomego dróg gminnych wewnętrznych oraz utrzymanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego. Wykaz ulic i ciągów pieszych objętych ewentualnym nadzorem wykonawcy w ramach niniejszego zadania, stanowił załącznik do specyfikacji. Wg specyfikacji, zakres poszczególnych prac miał być przekazywany wykonawcy w pisemnych zleceniach bądź za pośrednictwem faksu lub e-maila, które też miały określać termin ich realizacji, przy czym, w przypadku zagrożenia bezpieczeństwa ruchu, zlecone prace należało wykonać w ciągu 24 godzin od chwili ich zgłoszenia przez zamawiającego. Zakres usług objętych umową, miał być realizowany wg potrzeb zamawiającego, do wyczerpania kwoty 140.000,00 zł, w ustalonym okresie wykonywania zamówienia, tj. do dnia 31 grudnia 2020 roku. Z momentem wyczerpania kwoty 140.000,00 zł, przed tym okresem, umowa wygasła. **Analiza treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykazała, że przedmiot zamówienia opisano w sposób nieodzwierciedlający rzeczywistych potrzeb i wymagań zamawiającego, w sposób który mógł prowadzić do złożenia oferty, niezawierającej rzetelnej wyceny przedmiotu zamówienia w odniesieniu do wymagań związanych z jego realizacją i uniemożliwiający zamawiającemu dokonanie właściwej oceny składanych przez wykonawców ofert, czym naruszono postanowienia art. 29 ust. 1 i 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U.2019, poz.1843), zgodnie z którym „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 uczciwą konkurencję”. **Roboty objęte przedmiotem zamówienia, zestawiono w załączniku nr 1 do wzoru umowy, stanowiącej integralną część specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Z powyższego****

nie wynikały informacje dotyczące rzeczywistego zakresu i wielkości zamówienia, ograniczały się one tylko do rodzaju wykonywanych robót, np. w poz. 1 wykazu ujęto usługę – „Równanie równiarką dróg nieulepszonych z profilowaniem nawierzchni dostosowanym do istniejącego terenu (spadek daszkowy lub jednostronny o nachyleniu 3%-6% wraz z zagęszczeniem”, czy w poz. 28 „Udrożnienie i czyszczenie przepustów rurowych”, czy też w poz. 59 „Sprzątanie ciągów chodnikowych”. Zamawiający w zestawieniu robót tworzących sumę cen jednostkowych oferty, ujął zarówno roboty remontowe na drogach nieulepszonych jak i roboty na drogach o powierzchni asfaltowej, bez wskazania zakresu tych robót, tj. jaki będą one stanowiły procent zamówienia. Faktem jest, iż koszt robót wykonywanych na drogach gruntowych jest zdecydowanie niższy od kosztu robót na drogach asfaltowych, co wynika chociażby z oferty wykonawcy, wg której wykonanie remontów cząstkowych nawierzchni asfaltowych to koszt 674,50 zł brutto za 1 tonę wbudowaną, natomiast utwardzenie destruktem asfaltowym albo kruszywem dróg nieulepszonych to koszt od 24,60 do 30,75 zł brutto za 1m² i zważywszy przy tym, iż zamawiający nie określił rozmiaru poszczególnych robót, może to prowadzić do wniosku, iż ofertę złożył podmiot, który posiada wiedzę dotyczącą stanu dróg gminnych. Według kontrolujących w sytuacji gdy w skład jednego zamówienia wchodzi usługi wysoce zróżnicowane cenowo, możliwy byłby jego podział w ramach tego zamówienia na części: jedną ujmującą remonty i naprawy dróg o nawierzchni bitumicznych masą mineralno-asfaltową i część dotyczącą napraw nawierzchni dróg gruntowych określając jednocześnie przewidzianą powierzchnię wykonywanych robót dla każdej z części.

Zaniechanie podania w opisie przedmiotu zamówienia szczegółowej informacji o wymaganym (przewidywanym) rozmiarze poszczególnych robót, uniemożliwiło wykonawcom dokonania właściwej oceny zakresu i rozmiaru usług przewidzianych do realizacji przez zamawiającego, a zamawiającemu uniemożliwiło właściwą ocenę składanych ofert, bowiem wg kryterium ceny, ocenie podlegała suma cen jednostkowych ze wszystkich rodzajów usług wymienionych w załączniku. Powyższe ustalenia dotyczące wymagań w zakresie opisu przedmiotu zamówienia odnajdują potwierdzenie w treści wyroku KIO z dnia 27 grudnia 2011 roku sygn. akt: KIO 2649/11, w którym wskazano, że „...*opis przedmiotu zamówienia powinien być sporządzony w taki sposób, aby wykonawcy nie mieli wątpliwości jakie usługi, dostawy, lub roboty budowlane należy wykonać i jaki będzie ich zakres lub rozmiar zgodnie z wymaganiami zamawiającego, a jednocześnie aby mogli w sposób prawidłowy dokonać wyceny złożonych ofert*”.

Akta kontroli strony nr 142-: 199 Kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia

Specyfikacja stanowiła o konieczności wniesienia wadium w wysokości 3.000,00 zł – 2,64% wartości zamówienia, (wniesione w dopuszczalnych przez prawo formach). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu otwarcia ofert. Oferty należało składać do dnia 12 lutego 2020 roku, do godz. 10³⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 7 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych), termin ich otwarcia na dzień 12 lutego 2020 roku, godz. 11⁰⁰. Poprzez zapis rozdziału VIII ust. 4 pkt 1 specyfikacji, zamawiający w niniejszym postępowaniu przewidział weryfikację ofert z zastosowaniem procedury odwróconej, określonej w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych.

Przyjętymi do oceny ofert kryteriami były: cena z wagą 60% - podane w formularzu ofertowym ceny jednostkowe stanowiły podstawę oceny oferty w zakresie kryterium ceny, oraz okres gwarancji jakości z wagą 40%, przy czym podstawowy okres serwisu gwarancyjnego bezpłatny wynosił 6 miesięcy, a dodatkowy okres bezpłatnego serwisu nie mógł przekraczać 8 miesięcy. Oferta mogła otrzymać maksymalnie 100 punktów.

W rozdziale VIII ust.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, natomiast w rozdziale IX zawarł wykaz dokumentów potwierdzających ich spełnienie. Warunki określone przez zamawiającego dotyczyły zdolności technicznej i zawodowej, tj. wymagano posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia (wykonanie jednej usługi okresowej lub ciągłej o wartości co najmniej 140.000,00 zł) i dysponowaniu wyspecyfikowanymi narzędziami i urządzeniami technicznymi przeznaczonymi do realizacji tego typu usługi, tj. koparko-spycharką szt.1, równiarka drogowa samojezdna o mocy min.110KM -min. 1szt., ładowarka lub koparko-ładowarka min. 1 szt., walec drogowy z wibracją min. 1 szt., kocioł do asfaltu lanego – 1szt., jezdna przecinarka do asfaltu – 1szt., zagęszczarka – 1 szt.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, wzory oświadczeń, których złożenie przewidziano w specyfikacji, wzór wykazu usług świadczonych przez wykonawcę w ostatnich 3 latach, projekt umowy, wzór wykazu narzędzi i urządzeń, klauzula informacyjna, wykaz ulic i ciągów pieszych. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.brzeziny.pl/brz/przetragi/otwarte>.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 12 lutego 2020 roku do godz. 10³⁰, do zamawiającego wpłynęła 1 oferta – „ANDRO” Anna Fijałkowska ul. Brzezińska 138 95-040 Koluszki, z łączną ceną jednostkową dla 51 pozycji obejmujących przedmiot usługi – 7.884,68 zł brutto, wadium wniesiono w gotówce – przelew z dnia 10 lutego 2020 roku.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 140.000,00 zł brutto. Informację zamieszczono na stronie zamawiającego w dniu 13 lutego 2020 roku oraz opublikowano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta. Informację z otwarcia ofert podpisała Burmistrz Ilona Skipor.

Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta, podpisali w dniu 12 lutego 2020 roku, wymagane zapisami art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu na zasadach określonych ustępem 1 tegoż artykułu.

Zamawiający pismem nr RI.271.4.2020 z dnia 13 lutego 2020 roku wezwał wykonawcę do złożenia w terminie do dnia 18 lutego 2020 roku, dokumentów zgodnych z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia potwierdzających spełnienie określonych warunków.

W dniu 18 lutego 2020 roku w wykonaniu dyspozycji uzupełnienia dokumentów, wykonawca przedłożył je zamawiającemu. Weryfikacja przez komisję złożonej dokumentacji wykazała, iż przedłożone dokumenty potwierdzały spełnienie przez wykonawcę warunków określonych przez zamawiającego.

Informacje o wynikach przetargu nieograniczonego na „Bieżące utrzymanie dróg i remonty nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny w 2020 roku”, zawierało wskazanie wybranej oferty - ANDRO” Anna Fijałkowska ul. Brzezińska 138, 95-040 Koluszki. Oferta w ocenie komisja uzyskała wg kryteriów podanych przez zamawiającego, 100 punktów na 100 możliwych. Wyniki podpisała Burmistrz Miasta –Ilona Skipor w dniu 19 lutego 2020 roku i przekazano je w dniu 19 lutego 2020 roku drogą elektroniczną, wykonawcy oraz opublikowano na stronie zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

W dniu 21 lutego 2020 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a) ustawy Prawo zamówień publicznych, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza –Ilonę Skipor, z kontrasygnatą Skarbnika -Marzanny Jagiełło, zawarło umowę nr 93/2020 z wybranym wykonawcą –Anną Fijałkowską „ANDRO” z siedzibą w Koluszkach ul. Brzezińska 138, w przedmiocie realizacji usługi bieżącego utrzymania dróg i remontów ulic na terenie Miasta Brzeziny obejmującej: remonty częściowe nawierzchni bitumicznych asfaltobetonem, remonty częściowe chodników oraz nawierzchni nieasfaltowych, utwardzanie dróg i powierzchni gruntowych, bieżące utrzymanie oznakowania pionowego i poziomego dróg gminnych i wewnętrznych oraz utrzymanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego, za wynagrodzenie wynikające ze stawek określonych w załączniku nr 1 do umowy, do wyczerpania kwoty 140.000,00 zł brutto, z 8 miesięcznym okresem gwarancji liczoną każdorazowo od daty odbioru wykonania zleconych robót. Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy, zakres poszczególnych robót miał być zlecany przez zamawiającego pisemnie z jednoczesnym ustaleniem terminu ich realizacji. Umowa wygasła z dniem 31 grudnia 2020 roku, bądź w momencie wyczerpania kwoty 140.000,00 zł.

Akta kontroli strony nr 200-212: Umowa nr 93/2020 z dnia 21 lutego 2020 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 510033582-N-2020 w dniu 25 lutego 2020 roku, czym spełniono wymóg określony zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawa zamówień publicznych.

Sporządzony na druku ZP-PN protokół dokumentujący przebieg postępowania zawierał wszystkie informacje wymagane wzorem, a prace komisji przetargowej i wynik postępowania zatwierdziła w dniu 25 lutego 2020 roku kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Brzeziny - Ilona Skipor.

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI USŁUGI - ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ I FINANSOWANIE

Zgodnie z § 4 umowy określającym procedury odbioru robót i warunki płatności wynagrodzenia, zapłatę za wykonanie zleconych prac w ramach usługi stanowiącej przedmiot umowy, realizowano na podstawie zgłoszenia wykonanych prac i protokołu odbioru stwierdzającego wykonanie ich bez usterek. Gotowość odbioru wykonanego zakresu robót, wykonawca zobowiązany był zgłosić zamawiającemu w terminie do 7 dni po ich zakończeniu. Podstawę zapłaty wynagrodzenia stanowiła prawidłowo wystawiona faktura, z terminem jej zapłaty do 21 dni, od daty jej przedłożenia zamawiającemu.

W ramach realizacji usługi będącej przedmiotem umowy nr 93/2020 z dnia 21 lutego 2020 roku, zamawiający zlecił wykonawcy wykonanie:

- zleceniem nr 1 z dnia 25 lutego 2020 roku, podpisanym przez Burmistrza Miasta, zobowiązano wykonawcę do wykonania w terminie do dnia 30 kwietnia 2020 roku: a) równania dróg nieulepszonych z profilowaniem nawierzchni dostosowanych do istniejącego terenu wraz z zagęszczeniem na ulicach: Wojska Polskiego, Mrocka, Ogrodowa, Sikorskiego, Rejmonta, Nadrzeczna, Sejmu Wielkiego, Kordeckiego, Krasickiego, Łąkowa, Ludowa, Skośna, Żeromskiego, Polna, Przemysłowa, Cicha, Wesoła, Pileckiego, b) rozłożenie destruktu lub kruszywa z materiału własnego wykonawcy na grubość 1cm i jego uwałowanie na ulicach: Wojska Polskiego, Mrocka, Ogrodowa, Sikorskiego, Nadrzeczna, Sejmu Wielkiego, Pileckiego, Głowackiego, c) wykonanie remontu częściowego nawierzchni asfaltowej z materiału własnego wykonawcy ulic Głowackiego, Św. Anny, wjazd na rynek przy poczcie. **Zlecenie nie precyzowało szczegółowego zakresu robót, tj. nie wskazywało na jakim odcinku ulicy miały być przeprowadzone roboty czy remonty częściowe, chociaż zlecenie wskazywało konkretny koszt robót zleconych do wykonania, tj. 52.608,02 zł brutto. Łączna kwota robót wskazana w zleceniu, bez**

uszczerbowienia zakresu robót, uniemożliwiła stwierdzenie, iż przyjęte do wyliczenia stawki jednostkowe były zgodne ze stawkami wynikającymi z oferty wykonawcy. Okoliczność ukończenia robót bez uwag potwierdzał protokół odbioru, w którym poza wskazaniem nr umowy i numeru zlecenia, nie zawarto innych danych, dotyczących wykonanego zakresu. Podstawę wypłaty wynagrodzenia stanowiła faktura nr 95/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku na kwotę 52.608,02 zł brutto, do której wykonawca załączył zestawienie wykonanych robót z miejscem ich wykonywania i zakresem, z parafą przedstawiciela zamawiającego – Ireneusza Strzępki, o zgodności danych w nim zawartych, **bez wskazania z jakimi danymi je porównano, stwierdzając ich zgodność.** Fakturę opłacono poleceniem przelewu w dniu 14 maja 2020 roku;

- zleceniem nr 2 z dnia 8 maja 2020 roku zobowiązano wykonawcę do rozłożenia destruktu lub kruszywa na grubość do 10cm i jego uwałowanie z materiału wykonawcy na ulicach: Krasickiego, Wojska Polskiego, Korczaka, Przemysłowej. Termin wykonania robót ustalono do dnia 10 czerwca 2020 roku, **a koszt ich wykonania ustalono na 8.216,40 zł, chociaż zlecenie nie precyzowało tak jak w przypadku wyżej, szczegółowego zakresu robót, tj. długości na jakiej miały być wykonane roboty, czy powierzchni objętej usługą.** Było to o tyle istotne, gdyż na podstawie zlecenia nr 1 z dnia 25 lutego 2020 roku, wykonywano już rozłożenie destruktu lub kruszywa z materiału własnego wykonawcy i jego uwałowanie na ulicy Wojska Polskiego. **Okoliczność ukończenia robót, potwierdzał tak jak wyżej, protokół odbioru, bez wskazania w nim wykonanego zakresu.** Na okoliczność ukończenia robót wykonawca wystawił fakturę nr 134/2020 z dnia 9 czerwca 2020 roku na kwotę 8.216,40 zł brutto, którą opłacono przelewem w dniu 29 czerwca 2020 roku, załączając specyfikację wykonanych robót (tj. ich lokalizację oraz ilość zużytego materiału), **której nie zaakceptował zamawiający;**

- zleceniem nr 3 z dnia 4 maja 2020 roku wskazano wykonanie remontów cząstkowych nawierzchni asfaltowych przy użyciu własnego materiału wykonawcy na ulicach: Tulipanowej, Kosmonautów, Północnej, Głowackiego, Ludowej, Składowej, nie precyzując długości odcinków które podlegały remontowi. Wg zlecenia koszt ich wykonania wynosił 15.601,32 zł brutto, a termin realizacji ustalono do dnia 10 czerwca 2020 roku. Zamawiający udokumentował wykonanie robót protokołem, bez podania danych umożliwiających weryfikację prawidłowości danych ujętych w fakturze nr 135/2020, wystawionej przez wykonawcę w dniu 9 czerwca 2020 roku. Kwotę wskazaną na fakturze potwierdzało zestawienie sporządzone przez wykonawcę, z danymi obejmującymi powierzchnię, na której przeprowadzono remont, oraz lokalizację. **Ulice objęte remontem – wskazane w zestawieniu wykonawcy, nie odpowiadały lokalizacji wskazanej w zleceniu nr 3. Zleceniem wskazano do remontu ulice jak wyżej, natomiast w zestawieniu wykonawcy pominięto ulicę Składową a wykazano remonty cząstkowe ulic Słowackiego i Kędziorki. Zestawienia wykonawcy nie zweryfikował zamawiający – brak jakiegokolwiek adnotacji w tym zakresie.** Wartość wynikającą z faktury wypłacono wykonawcy w dniu 29 czerwca 2020 roku;

Akta kontroli strony nr 213-217: Przykładowe zlecenie wykonania robót, protokół odbioru oraz zestawienie wykonawcy.

- zleceniem nr 4 z dnia 8 maja 2020 roku, zobowiązano wykonawcę do wykonania remontu związanego z oznakowaniem ulic Traugutta, Piłsudskiego/ 1-go Maja w terminie do 10 czerwca 2020 roku. Koszt zlecenia to 98,40 zł (wg cennika załączonego do umowy pracami objęto dwa znaki drogowe). Na okoliczność wykonania zlecenia wykonawca wystawił fakturę nr 136/2020 w dniu 9 czerwca 2020 roku, którą opłacono w dniu 29 czerwca 2020 roku;

- zleceniem nr 5 z dnia 27 maja 2020 roku, zobowiązano wykonawcę do czyszczenia rowów, profilowania skarp, usuwania namułu, wywozu nadmiaru ziemi w ul. Sienkiewicza (kanał melioracyjny). Tak jak poprzednie zlecenia, to również nie precyzowało szczegółowego zakresu robót, tj. długości tych rowów, wskazując jednocześnie koszt wykonania robót na 6.642,00 zł brutto. **Okoliczność ukończenia robót potwierdzał, tak jak wyżej, protokół odbioru, z dnia 9 czerwca 2020 roku, bez wskazania w nim wykonanego zakresu.** Wykonawca wystawił w dniu 9 czerwca 2020 roku fakturę nr 137/2020 na kwotę brutto 6.642,00 zł, którą opłacono w dniu 29 czerwca 2020 roku. Według zestawienia załączonego przez wykonawcę, robotom podlegały rowy o długości 135 mb, co przy cenie jednostkowej z umowy - 49,20 zł brutto za 1m², stanowiło kwotę faktury. **Zestawienia nie akceptował zamawiający;**

- zleceniem nr 7 z dnia 28 maja 2020 roku, podpisanym przez Burmistrza Miasta Brzeziny zobowiązano firmę „ANDRO” Anna Fijałkowska do wykonania remontów cząstkowych nawierzchni asfaltowych, przy użyciu własnego materiału – metodą powierzchniowego utrwalenia Rynek – skalkulowano wykorzystanie 4,3t materiału, ul. Św. Anny – skalkulowano zużycie 5,5 tony materiału, ul. Wodociągowej – skalkulowano zużycie 0,7 ton materiału, ul. Przemysłowej – zużycie na poziomie 1tony materiału, ul. Kosmonautów – 1 tona materiału, ul. Składowa – 3,2 tony materiału. Wg oferty cena jednostkowa brutto za 1 tonę wbudowanego materiału wynosiła 674,50 zł, co za 15,7 tony stanowiło koszt zlecenia w wysokości 10.621,05 zł brutto. Protokołem odbioru z dnia 25 czerwca 2020 roku przedstawiciel zamawiającego i wykonawcy stwierdzili wykonanie bez uwag prac zleconych do wykonania zlecenie nr i zgodnie z umową nr RI.93.2020 z dnia 21 lutego 2020 roku. W imieniu zamawiającego roboty odbierał pracownik Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia – Marcin Kruś pod nieobecność odpowiedzialnego z ww. zakres, specjalistę tegoż wydziału Ireneusza Strzępkę. Wykonawca wystawił fakturę nr 168/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 10.621,05 zł brutto, którą opłacono w dniu 21 lipca 2020 roku;

- zleceniem nr 8 z dnia 28 maja 2020 roku, przekazano firmie wykonanie korytowania mechanicznego wraz z wywozem urobku o głębokości 15cm – skalkulowana powierzchnia 310m² oraz rozłożenie destruktu lub kruszywa na grubości do 10cm i jego uwałowanie – na powierzchni 160m² w ulicy Głowackiego. Koszt wykonania robót objętych zleceniem uwzględniając jednostkowe stawki ofertowe, wynosił 9.655,50 zł brutto. Wykonanie robót objętych zleceniem potwierdzał protokół odbioru sporządzony przez przedstawiciela zamawiającego, podpisany przez wykonawcę z dnia 25 czerwca 2020 roku. Według protokołu, roboty wykonano bez uwag, zgodnie z ustaleniami umowy i zleceniem nr 8. Wykonawca wystawił fakturę nr 169/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 9.655,50 zł brutto, którą zamawiający opłacił w dniu 21 lipca 2020 roku;

- zleceniem nr 9 z dnia 28 maja 2020 roku, zobowiązano firmę do wykonania wymiany/nawierzchni z kostki/płyt chodnikowych wraz z wykonaniem schodów na podsypce cementowo-piaskowej z uwzględnieniem robót rozbiórkowych. Zakres zleconych robót to 11,5m², co przy oferowanej stawce za tę usługę w wysokości 135,30 zł za 1m², stanowiło kwotę 1.555,95 zł brutto. Termin realizacji robót ustalono do dnia 18 czerwca 2020 roku. Wykonanie robót bez uwag potwierdzał protokół odbioru z dnia 25 czerwca 2020 roku, podpisany przez przedstawicieli obu stron. W oparciu o powyższy protokół, wykonawca wystawił w dniu 1 lipca 2020 roku fakturę nr 170/2020 na kwotę 1.555,95 zł brutto, załączając zestawienie wykonanych robót. Należność wynikającą z faktury przekazano wykonawcy w dniu 21 lipca 2020 roku;

- zleceniem nr 10 z dnia 20 maja 2020 roku przekazano wykonawcy montaż znaków 1szt. z powierzzonego materiału w ul. Reymonta oraz prostowanie tablic znaku i słupka 1 szt. w ul. Traugutta, w terminie do dnia 18 czerwca 2020 roku. Koszt zlecenia 86,10 zł brutto, co wynikało z załącznika do umowy określającego ceny jednostkowe robót. Ich

wykonanie potwierdzał protokół odbioru z dnia 25 czerwca 2020 roku. Wykonawca wystawił fakturę nr 171/2020 w dniu 1 lipca 2020 roku, która opłacono poleceniem przelewu w dniu 21 lipca 2020 roku;

- zleceniem nr 11 z dnia 18 maja 2020 roku zobowiązano wykonawcę do realizacji remontów cząstkowych nawierzchni asfaltowych z materiałów własnych, metodą powierzchniowego utrwalenia na 15 ulicach Miasta. Według zlecenia, do wykonania robót potrzebne było 23,6 ton materiału. **Zlecenie nie określało szczegółowej lokalizacji remontów, tj. konkretnych odcinków wymienionych ulic, na których miały być prowadzone prace. Miało to istotne znaczenie bowiem, prace tego typu w większości ulic wskazanych tym zleceniem, przekazano do realizacji już na podstawie wcześniej wymienionych zleceń, np. zleceniem nr 7 z dnia 28 maja 2020 roku, zobowiązano firmę do wykonania remontów cząstkowych nawierzchni asfaltowych, przy użyciu własnego materiału – metodą powierzchniowego utrwalenia: rynek, ul. Św. Anny, Wodociągowej, Przemysłowej, ul. Kosmonautów, Składowej i te ulice wskazano również przedmiotowym zleceniem.** Koszt wykonania robót objętych zleceniem wyceniono na 15.965,40 zł brutto, przyjmując ilość szacowanego materiału do wbudowania i stawki jednostkowej z umowy tj. 674,50 zł za tonę. Protokołem odbioru z dnia 25 czerwca 2020 roku, potwierdzono zgodność wykonanego zakresu robót z treścią zlecenia i umowy. W oparciu o protokół wykonawca wystawił fakturę nr 172/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę 15.965,40 zł brutto, która zamawiający opłacił w dniu 21 lipca 2020 rok. Do faktury załączono zestawienie wykonanych robót;

- zleceniem nr 12 z dnia 18 maja 2020 roku, zamawiający zlecił wykonawcy remont cząstkowy nawierzchni asfaltowej – wjazdu na targowisko miejskie, wbudowaną masą na gorąco – asfaltem dla kat. Ruchu KR w ilości 13 ton. Według zlecenia, koszt jego wykonania wynosił 9.594,00 zł, co wynikało z szacunkowej ilości potrzebnego materiału 13 tony i stawki jednostkowej za wykonanie tych robót wynikającej z umowy, tj. 738,00 zł za tonę. **Zlecenie nie określało powierzchni podlegającej remontowi, co uniemożliwia weryfikację zasadności użycia wskazanej ilości asfaltu.** Zgodność wykonanych robót z umową i zleceniem, potwierdzili zamawiający i wykonawca w protokole odbioru z dnia 25 czerwca 2020 roku. Wykonawca wystawił w dniu 1 lipca 2020 roku fakturę nr 173/2020 na kwotę 9.594,00 zł brutto, którą opłacono w dniu 21 lipca 2020 roku;

- zlecenie nr 13 z dnia 18 maja 2020 roku, zlecono firmie „ANDRO” rozłożenia destruktu lub kruszywa na grubość do 10 cm i jego uwałowanie z materiału własnego – przewidziana ilość tłucznia 370m², w 11 ulicach. Zlecenie nie precyzowało konkretnego zakresu robót, tj. jakich odcinków wymienionych ulic remont dotyczył. **Tak jak już opisano wyżej, wiele z ulic wskazanych w przedmiotowym zleceniu, stanowiło przedmiot tych samych robót zleconych na podstawie innych zleceń, stąd wymóg specyfikowania konkretnego zakresu zlecanych prac.** Protokołem odbioru z dnia 25 czerwca 2020 roku, potwierdzono właściwe wykonanie robót. Wykonawca wystawił fakturę nr 185/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku na kwotę brutto 9.102,00 zł brutto, którą opłacono w dniu 21 lipca 2020 roku.

Według powyżej opisanych rozliczeń wykonawca na podstawie umowy nr RI.93.2020 z dnia 21 lutego 2020 roku, zrealizował roboty związane z bieżącym utrzymaniem dróg i remontami nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny, w kwocie 139.746,14 zł brutto. Określoną w umowie kwotę 140.000,00 zł, wykonawca wykorzystał w terminie do dnia 25 czerwca 2020 roku (ostatnie odbiory wykonanych remontów).

Środki na wydatki sklasyfikowane w dziale 600 rozdziale 60016 § 4270 (remonty dróg), zabezpieczała uchwała Rady Miasta nr XXI/146/2020 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na rok 2020, w wysokości 150.000,00 zł.

Na realizację takich samych usług w II półroczu 2020 roku, Miasto wyłoniło wykonawcę w drugim postępowaniu.

Postępowanie nr 2 na wybór realizatora usługi, w drodze przetargu nieograniczonego, „Bieżące utrzymanie dróg i remonty nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny w 2020 roku”, przeprowadzono w okresie od dnia 16 lipca 2020 roku – ogłoszenie o zamówieniu (usługi) w Biuletynie Zamówień Publicznych nr -563254-N-2020, do dnia 20 sierpnia 2020 roku – ogłoszenie o udzieleniu zamówienia- (usługi) w suplemencie BIP nr 563254-N-2020.

Analiza przeprowadzonej procedury wykazała, że była ona tożsama z procedurą dotyczącą postępowania nr 1 opisanego wyżej. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała w odniesieniu do przedmiotu zamówienia dodatkowy zakres dotyczący sprzątnięcia pasa drogowego oraz ciągów chodnikowych. W odniesieniu do warunków zamówienia, zamawiający żądał wykazania wykonania przynajmniej jednej tożsamej usługi okresowej lub ciągłej o wartości co najmniej 200.000,00 zł. Pozostałe warunki dotyczące potencjału zawodowego i technicznego pozostawały takie jak w postępowaniu nr 1. Zmieniono wysokość żadanego wadium, tj. 5.000,00 zł. Termin realizacji przedmiotu zamówienia ustalono od dnia podpisania umowy, do dnia 31 grudnia 2020 roku lub wyczerpania kwoty 200.000,00 zł. Z momentem wyczerpania kwoty 200.000,00 zł przed dniem 31 grudnia 2020 roku, umowa wygasła.

Analogicznie do postępowania nr 1 w postępowaniu nr 2, opisano przedmiot zamówienia w sposób naruszający przepis art. 29 ust. 1 i 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, ograniczając się w tym zakresie tylko do wyspecyfikowania rodzaju robót bez sprecyzowania jego zakresu i ilości, a do oceny ofert, wg kryterium ceny, przyjęto sumę cen jednostkowych poszczególnych robót wynikających z zestawienia stanowiącego załącznik do wzoru umowy, jako integralnej części specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Akta kontroli strony nr 218-302: Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

W terminie ustalonym do składania ofert, tj. do dnia 24 lipca 2020 roku, ofertę złożył jeden podmiot „ANDRO+” Roman Fijałkowski 95-060 Brzeziny ul. A. Fredry 43, który zaoferował łączną cenę jednostkową 8.523,48 zł, z tym że rozliczenie dokonywane miało być wg faktycznie wykonanych usług w oparciu o ceny jednostkowe przedstawione w tabeli załączonej do oferty. Do oferty podmiot załączył zobowiązanie firmy „ANDRO” Anna Fijałkowska ul. Brzezińska 138 95-040 Koluszki, oddające do dyspozycji wykonawcy „ANDRO+” Roman Fijałkowski niezbędnych zasobów zawodowych i technicznych okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia.

Oceny oferty dokonała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza nr 133/2020 roku z dnia 15 lipca 2020 roku. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta, podpisali w dniu 24 lipca 2020 roku, wymagane zapisami art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu na zasadach określonych ustępem 1 tegoż artykułu.

W dniu 17 sierpnia 2020 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Ilonę Skipor, a właścicielem firmy „ANDRO+” Romanem Fijałkowskim zawarto umowę nr 193/2020 w przedmiocie „Bieżącego utrzymania dróg i remontów nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny w 2020 roku” obejmującym: a) Remonty częściowe nawierzchni bitumicznych asfaltowych, b) Remonty częściowe chodników oraz nawierzchni nie asfaltowych, c) Utrzymanie (remonty częściowe) / utwardzenie dróg i powierzchni gruntowych, d) Bieżące utrzymanie oznakowania pionowego i poziomego dróg gminnych wewnętrznych oraz utrzymanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego, e)

Sprzątanie pasa drogowego oraz ciągów chodnikowych (bez uszczegółowienia zakresu czynności które należało wykonać w ramach ww. polecenia), za wynagrodzenie wynikające ze stawek określonych w załączniku nr 1 do umowy, do wyczerpania kwoty 200.000,00 zł brutto, z 8 miesięcznym okresem gwarancji, liczonym każdorazowo od daty odbioru wykonania zleconych robót. Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy, zakres poszczególnych robót miał być zlecany przez zamawiającego pisemnie z jednoczesnym ustaleniem terminu ich realizacji. Umowa wygasła przed dniem 31 grudnia 2020 roku z momentem wyczerpania kwoty 200.000,00 zł.

Akta kontroli strony nr 303-316: Umowa nr 193/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 510159226-N-2020 w dniu 25 sierpnia 2020 roku, czym spełniono wymóg określony zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawa zamówień publicznych.

Sporządzony na druku ZP-PN protokół dokumentujący przebieg postępowania, zawierał wszystkie informacje wymagane wzorem, a prace komisji przetargowej i wynik postępowania zatwierdziła w dniu 25 sierpnia 2020 roku kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Brzeziny - Ilona Skipor.

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI USŁUGI - ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ I FINANSOWANIE

Zakres poszczególnych robót do wykonania przekazywano wykonawcy w pisemnych zleceniach, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z § 4 ust. 6 umowy nr RI.193/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku. Zamawiający wystawił 12 takich zleceń, a mianowicie:

- zlecenie nr 1 z dnia 25 sierpnia 2020 roku, zobowiązujące wykonawcę do rozłożenia destruktu na grubość do 10cm i jego uwałowanie z materiału własnego, w ul. Głowackiego na powierzchni 155m², ul. Ogrodowej – 15m², Mrokiej 37,5m², Wojska Polskiego 105m², Sejmu Wielkiego 75m², Orłąt Lwowskich – 45m². Koszt wykonania zlecenia wynikał z iloczynu powierzchni podlegającej remontowi oraz stawce określonej w załączniku do umowy za ten właściwy zakres robót, tj. 20,00 zł za m², z terminem realizacji do dnia 30 września 2020 roku. Wykonanie bez uwag i zgodnie z umową zakresu robót określonego zleceniem, potwierdzał protokół nr 1 z dnia 2 października 2020 roku. W oparciu o powyższe, wykonawca wystawił fakturę nr 68/2020 z dnia 9 października 2020 roku na kwotę 10.639,50 zł brutto, którą opłacono w dniu 29 października 2020 roku. Pod fakturę wykonawca załączył szczegółowe rozliczenie wykonanej usługi;

- zlecenie nr 2 z dnia 25 sierpnia 2020 roku, na wykonanie i odnowienie do dnia 30 września 2020 roku oznakowania poziomego cienkwarstwowego na jezdni farbą chlorokauczkową na ulicach Brzeziny (wyszczególnionych w zleceniu) o łącznej powierzchni 607,54m². Koszt zlecenia wynosił 37.363,71 zł brutto (607,54m²x 61,50 zł, stawka wynikająca z załącznika do umowy). Protokołem nr 2 z dnia 2 października 2020 roku przedstawiciel zamawiającego odebrał zakres zleconych do wykonania robót i potwierdził ich wykonanie zgodnie z umową. W dniu 9 października 2020 roku wykonawca wystawił fakturę nr 69/2020 na kwotę 37.363,71 zł brutto, 30.377,00 zł netto, która opłacono poleceniem przelewu w umownym terminie, w dniu 29 października 2020 roku;

- zlecenie nr 3 z dnia 2 października 2020 roku, na montaż znaków drogowych o wysokości 4,40m i 3,5 m w ulicach Reymonta i Hallera z materiałów własnych wykonawcy oraz jednego znaku z materiału powierzonego, w terminie do dnia 30 września 2020 roku. Koszt zlecenia to 344,00 zł brutto 280,00 zł netto, wyliczony zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy nr RI.193/2020. W dniu 2 października 2020 roku zamawiający odebrał bez uwag wykonane roboty, co potwierdzał protokół nr 3. Zapłaty za wykonaną usługę dokonano poleceniem przelewu w dniu 29 października

2020 roku na podstawie faktury nr 70/2020 z dnia 9 października 2020 roku, zachowując umowny termin;

- zlecenie nr 4 z dnia 25 sierpnia 2020 roku, zobowiązujące wykonawcę do wykonania w terminie do dnia 30 września 2020 roku, robót polegających na rozłożeniu destruktu lub kruszywa na grubość do 10cm i jego uwałowanie w ul. Reymonta, na powierzchni 2.002,50 m² oraz wykonaniu remontu cząstkowego nawierzchni asfaltowej tej ulicy metodą powierzchniową z materiału wykonawcy w ilości 6,24t. Łączny koszt zlecenia wynosił 43.482,00 zł netto, 53.482,86 zł brutto, wyliczony według stawek wynikających z załącznika do umowy. Wykonanie robót potwierdzono protokołem nr 4 z dnia 2 października 2020 roku, na podstawie którego wykonawca wystawił w dniu 9 października 2020 roku fakturę nr 71/2020 na kwotę 53.482,86 zł brutto. Należność z niej wynikającą, zamawiający opłacił w dniu 29 października 2020 roku;

- zleceniem nr 5 z dnia 14 września 2020 roku, powierzono wykonawcy rozłożenie w destruktu lub kruszywa do grubości do 10 cm i jego uwałowanie z materiału własnego wykonawcy w ul.: Partyzantów 181,5m², droga od ulicy południowej 32,30m², pobocze przy ul. Żeromskiego 52,5m², Ludowej 68,00m², łącznik od ul. Fredry do ul. Rejtana 47,00m², Krasickiego 120,00m². Koszt wykonania zlecenia wynosił 10.026,00 zł netto, 12.331,98 zł, przyjmując do jego wyliczenia umowną stawkę jednostkową za tę usługę w wysokości 20,00 zł za 1m². Roboty należało wykonać w terminie do dnia 12 października 2020 roku. Ich wykonanie zgodne z umową, potwierdzono protokołem odbioru z dnia 16 października 2020 roku, w oparciu o który wykonawca w dniu 4 grudnia 2020 roku wystawił fakturę nr 79/2020, którą zamawiający opłacił w dniu 18 grudnia 2020 roku. Do faktury wykonawca załączył szczegółowe rozliczenie wykonanych, zgodnie ze zleceniem, robót;

- zleceniem nr 6 z dnia 14 września 2020 roku, powierzono wykonawcy wyrównanie dróg nieulepszonych do istniejącego terenu wraz z zagęszczeniem, wałowaniem w ul. Ludowej, ul. Skośnej, łącznik od ul. Fredry do ul. Rejtana, ul. Wojska Polskiego do m. Rozworzyn, ul. Krasickiego – pokrętki, o łącznej powierzchni 15.210m², co przy stawce jednostkowej określonej w umowie 1,30 zł za 1m² netto, 1,60 zł brutto stanowiło koszt zleconych robót w kwocie 19.773,00 zł netto, 24.320,79 zł brutto. Protokołem odbioru nr 6 z dnia 16 października 2020 roku, przedstawiciel zamawiającego potwierdził zgodność z umową i zleceniem wykonania robót. Wobec powyższego wykonawca wystawił w dniu 4 grudnia 2020 roku fakturę nr 80/2020 na kwotę 24.320,79 zł brutto, którą opłacono w dniu 18 grudnia 2020 roku;

- zlecenie nr 7 z dnia 19 października 2020 roku, zobowiązujące wykonawcę do wykonania w terminie do dnia 6 listopada 2020 roku, robót polegających na montażu znaków drogowych o wysokości 4,40m z materiałów własnych sztuk -1 oraz montażu jednego znaku z powierzonego materiału. **Zlecenie nie określało lokalizacji wykonywania robót.** Koszt zlecenia wynosił 180,00 zł netto, 221,40 zł brutto, wyliczony według stawek wynikających z załącznika do umowy. Wykonanie robót potwierdzono protokołem nr 7 z dnia 19 października 2020 roku, **w którym również nie odniesiono się do miejsca wykonanej usługi**, stwierdzając zgodne z umową wykonanie robót. W oparciu o protokół odbioru wykonawca wystawił w dniu 4 grudnia 2020 roku fakturę nr 81/2020 na kwotę 221,40 zł brutto. Należność z niej wynikającą, zamawiający opłacił w dniu 18 grudnia a 2020 roku;

- zlecenie nr 8 z dnia 19 października 2020 roku, zlecono wykonawcy remont cząstkowy nawierzchni asfaltowej, masą wbudowaną masą na gorąco – asfaltem dla kat. Ruchu KR-3 w ilości 0,8 tony. Według zlecenia, koszt jego wykonania wynosił 590,40 zł brutto co wynikało z szacunkowej ilości potrzebnego materiału 0,8 tony i stawki jednostkowej za wykonanie tych robót wynikającej z umowy, tj. 738,00 zł za tonę. **Zlecenie nie określało lokalizacji wykonywanego remontu oraz jego zakresu. Nie określał**

tych danych również protokół odbioru ich wykonania, podpisany przez przedstawiciela zamawiającego w dniu 13 listopada 2020 roku. Wykonawca wystawił w dniu 4 grudnia 2020 roku fakturę nr 82/2020 na kwotę 590,40 zł brutto. Wg załączonego do faktury przez wykonawcę zestawienia robót, remontem cząstkowym objęto ul. Św. Anny w Brzezinach;

- zlecenie nr 9 z dnia 19 października 2020 roku, zobowiązywało firmę „ANDRO+” Roman Fijałkowski do sprzątnięcia w terminie do dnia 6 listopada 2020 roku pasa drogowego o długości łącznej 8,931km w ulicach: Fredry, Piłsudskiego, Spacerowej, Kordeckiego, Słowackiego, Kopernika, Ludowej, Staszica, Moniuszki, Traugutta, Lasockich. **Koszt zlecenia wynosił 7.689,59 zł brutto, który wyliczono stosując stawkę jednostkową określoną w umowie, tj. 0,86 zł brutto za 1m². Należy wskazać, że zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy nr RI.193/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku, w poz. 66 wskazano wykonanie zakresu robót „Sprzątanie pasa drogowego” za wynagrodzenie liczone wg stawki 0,70 zł netto, 0,86 zł brutto za 1m² sprzątanego powierzchni, a nie za 1km bieżący sprzątanego pasa drogi.** W dniu 13 listopada 2020 roku przedstawiciel zamawiającego i wykonawcy podpisali protokół odbioru wykonanej usługi „zgodnie z umową nr RI.193.2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku”. Wg kontrolujących zgodny był rodzaj wykonanych prac, natomiast w odniesieniu do ich rozmiaru, było to trudne do zweryfikowania z uwagi na rozbieżność przyjętych jednostek miar. Wykonawca wystawił w dniu 4 grudnia 2020 roku fakturę nr 83/2020 na kwotę 7.689,59 zł brutto. Wg załączonego do faktury przez wykonawcę zestawienia robót, sprzątnięciem objęto pasy wymienionych w zleceniu dróg o łącznej długości 8.931km. Należność wynikającą z faktury opłacono w dniu 18 grudnia 2020 roku;

- zleceniem nr 10 z dnia 7 grudnia 2020 roku, przekazano wykonawcy wykonanie w terminie do dnia 21 grudnia 2020 roku, robót obejmujących równanie równiarką dróg nieulepszony z profilowaniem nawierzchni dostosowanym do istniejącego terenu (spadek daszkowy lub jednostronny o nachyleniu 3%-6% wraz z zagęszczeniem – wałowaniem. Robotami objęte miały być ulice: Mrocka na pow. 1.880m², Polna na pow. 3.000m², Głowackiego o pow. 495m², Ogrodowa na pow. 1.995m², Nadrzeczna o pow. 300m², Ludowa na pow. 7.120m². Łącznie roboty obejmować miały 14.790m² powierzchni dróg co przy stawce jednostkowej wynikającej z umowy w kwocie 1,60 zł brutto za 1m², stanowiło koszt 23.649,21 zł brutto. Protokołem odbioru nr 10 z dnia 18 grudnia 2020 roku, przedstawiciel zamawiającego potwierdził zgodność z umową i zleceniem wykonania robót. Wobec powyższego wykonawca wystawił w dniu 18 grudnia 2020 roku fakturę nr 88/2020 na kwotę 23.649,21 zł brutto, którą opłacono w dniu 28 grudnia 2020 roku;

- zleceniem nr 11 z dnia 7 grudnia 2020 roku, zlecono wykonawcy rozłożenie destruktu lub kruszywa na grubość do 10 cm i jego uwałowanie z materiału wykonawcy w ul.: Mrocka 224m², Polna 145m², Głowackiego 95m², Ogrodowa 70m², Nadrzeczna 70m², Ludowa 240m². Koszt wykonania zlecenia wynosił 16.880,00 zł netto, 20.762,40 zł, przyjmując do jego wyliczenia umowną stawkę jednostkową za tę usługę w wysokości 20,00 zł za 1m². Roboty należało wykonać w terminie do dnia 21 grudnia 2020 roku. Ich wykonanie zgodne z umową, potwierdzono protokołem odbioru z dnia 18 grudnia 2020 roku, w oparciu o który wykonawca w dniu 18 grudnia 2020 roku wystawił fakturę nr 89/2020, którą zamawiający opłacił w dniu 28 grudnia 2020 roku. Do faktury wykonawca załączył szczegółowe rozliczenie wykonanych, zgodnie ze zleceniem, robót;

- zlecenie ner 12 z dnia 7 grudnia 2020 roku, którym powierzono wykonawcy rozłożenie destruktu lub kruszywa na grubość do 10 cm i jego uwałowanie z materiału powierzonego mu w ulicy Polnej na powierzchni 1.165 m². Koszt wykonania zlecenia wynosił 6.990,00 zł netto, 8.597,70 zł brutto, przyjmując do jego wyliczenia umowną stawkę jednostkową za tę usługę w wysokości 6,00 zł netto, 7,38 zł brutto za 1m²

powierzchni. Roboty należało wykonać w terminie do dnia 23 grudnia 2020 roku. Ich wykonanie zgodne z umową, potwierdzono protokołem odbioru z dnia 21 grudnia 2020 roku, w oparciu o który wykonawca w dniu 22 grudnia 2020 roku wystawił fakturę nr 90/2020, którą zamawiający opłacił w dniu 28 grudnia 2020 roku. Do faktury wykonawca załączył szczegółowe rozliczenie wykonanych, zgodnie ze zleceniem, robót.

Według powyżej opisanych rozliczeń wykonawca na podstawie umowy nr RI.193.2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku, zrealizował roboty związane z bieżącym utrzymaniem dróg i remontami nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny, w kwocie 199.993,94 zł brutto. Określoną w umowie kwotę 200.000,00 zł, wykonawca wykorzystał w terminie do dnia 22 grudnia 2020 roku (ostatnie odbiory wykonanych remontów).

Środki na świadczenie powyższej usługi zabezpieczono w budżecie Miasta Brzeziny uchwałami Rady: nr XXVI/187/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku, zwiększając plan wydatków bieżących w dziale 600 rozdziale 60016 § 4270 o 49.240,00 zł i nr XXVIII/208/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku zwiększająca plan wydatków klasyfikowanych jak wyżej o 150.000,00 zł. Łącznie na dzień zawarcia umowy nr 193/2020 na kwotę 200.000,00 zł tj., na dzień 17 sierpnia 2020 roku plan wydatków wynosił 349.240,00 zł, wydatki poniesione dotychczas to 139.746,16 zł co stanowiło iż do wydatkowania pozostawały środki w wysokości 209.493,84 zł.

Wydatki związane z bieżącym utrzymaniem dróg i remontami nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny w roku 2019, które to zadanie realizowała Spółdzielnia Socjalna Comunal Service, poza zimowym utrzymanie dróg, wynosiły 566.801,97 zł. W roku 2020 wydatki w tym zakresie realizowane przez firmę zewnętrzną „ANDRO” i „ANDRO+” wynosiły 339.740,08 zł, natomiast w roku 2021 koszt tej usługi, realizowanej również przez firmę „ANDRO” wynosił 418.355,96 zł. W roku 2022 usługi w zakresie bieżącego utrzymaniem dróg i remontów nawierzchni ulic na terenie Miasta Brzeziny, wykonywała także firma „ANDRO” i na dzień przeprowadzenia niniejszych czynności kontrolnych, tj. na 12 maja 2022 roku wydatki z nią związane to 88.958,64 zł.

Utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Miasta Brzeziny w 2020 roku

Na utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Miasta w 2020 roku, jednostka wydatkowała środki w wysokości łącznej 221.173,97 zł. Wykonawcą usługi była firma „ANDRO” Anna Fijałkowska z siedzibą w Koluszkach ul. Brzezińska 138 Koluszki, wybrana w uprzednio przeprowadzonych postępowaniach przetargowych.

Postępowanie nr 1

Wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 148.148,15 zł netto równoważąc 34.700,81 euro, dokonał specjalista Wydziału Rozwoju i Infrastruktury, na podstawie wydatków poniesionych na tę usługę w roku 2019.

Zarządzeniem nr 51/2020 z dnia 12 marca 2020 roku Burmistrz Miasta Brzeziny powołała sześcioosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Miasta Brzeziny”.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdziła w dniu 12 marca 2020 roku kierownik zamawiającego Ilona Skipor.

Według specyfikacji przedmiotem zamówienia było utrzymanie, pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej, a szczegółową specyfikację rodzaju i zakresu usługi określał **załącznik nr 1** do projektu umowy, stanowiącej integralną część specyfikacji. **Według powyższego, zamówienie obejmowało min. koszenie trawników wraz ze zgrabieniem, uprzątnięciem i wywozem trawy, koszenie poboczy, strzyżenie żywopłotów, obsadzanie rabat kwiatowych, nasadzenia drzew i krzewów, czyszczenie terenów kwater żołnierskich. Załącznik obejmował 33 pozycje,**

przy czym żadna z nich nie wskazywała wymagań zamawiającego dotyczącego ich zakresu, a mianowicie nie opisano jaka powierzchnia trawników podlegała koszeniu, jaką powierzchnię rabat należało obsadzić kwiatami i jakiego rodzaju miały być to nasadzenia, ilość donic do obsadzenia i rodzaj tych nasadzeń, powierzchni podlegającej podlewananiu itp. Kontrolujące stwierdzają, że zamawiający, tak jak w postępowaniu o udzielenie zamówienia na bieżące utrzymanie dróg, tak w tym postępowaniu określił przedmiot zamówienia w sposób nie odzwierciedlający rzeczywistych potrzeb i wymagań zamawiającego, w sposób który mógł prowadzić do złożenia oferty, nie zawierającej rzetelnej wyceny przedmiotu zamówienia w odniesieniu do wymagań związanych z jego realizacją i uniemożliwiający zamawiającemu dokonanie właściwej oceny składanych przez wykonawców ofert, a w konsekwencji w sposób naruszający art. 29 ust. 1 i 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym „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 uczciwą konkurencję”. Ustalając rodzaj usługi zamawiający nie określił konkretnych żądań odnośnie rozmiaru wyspecyfikowanych robót, tj. wymagając koszenia trawników nie określił jakiej powierzchni usługa ma dotyczyć, żądając obsadzenia rabat kwiatowych nie ustalił ich powierzchni i rodzaju nasadzeń zważywszy, że cena jednostkowa sadzonek kwiatowych waha się od kilku do kilkudziesięciu złotych w zależności od gatunku, czy nasadzeń drzew gatunkami rodzimymi nie określając wymaganej ilości i gatunku, które wykonawca zobowiązany był zakupić. Według cen internetowych z 2020 roku, cena np. klonu, czy jaworu o rozmiarach podanych przez zamawiającego wynosiła od 25,00 zł, ale cena dębu czerwonego to koszt już 250,00 zł za sztukę. Cenę oferty stanowiła suma cen jednostkowych wszystkich 33 pozycji, i to kryterium podlegało ocenie z wagą 60%. Brak szczegółowej informacji o wymaganym (przewidywanym) rozmiarze poszczególnych robót, uniemożliwił wykonawcom dokonania właściwej oceny zakresu i rozmiaru usług przewidzianych przez zamawiającego do realizacji, a zamawiającemu uniemożliwił właściwą ocenę składanych ofert. Ograniczenie wykonawcy kwotą przeznaczoną do wykorzystania (160.000,00 zł), bez uszczegółowienia żądań zlecającego zadanie, to daleko idąca swoboda pozostawiona wykonawcy.

Według zapisów specyfikacji zakres poszczególnych prac miał być przekazywany wykonawcy w pisemnych zleceniach lub faxach bądź e-mailach. Ustalenia specyfikacji stanowiły, iż w przypadku zagrożenia bezpieczeństwa ruchu lub życia i zdrowia człowieka, np. w przypadku wiatrołomów, zlecone prace wykonawca miał obowiązek rozpocząć w ciągu maksymalnie 2 godzin od chwili zgłoszenia ich wykonania przez zamawiającego.

Zakres usług objętych umową, miał być realizowany wg potrzeb zamawiającego, do wyczerpania kwoty 160.000,00 zł w ustalonym okresie wykonywania zamówienia, tj. do dnia 30 listopada 2020 roku. Z momentem wyczerpania kwoty 160.000,00 zł, przed tym okresem, umowa wygasła. Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 3.000,00 zł – 1,87% wartości zamówienia, (wniesione w dopuszczalnych przez prawo formach). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu otwarcia ofert. Oferty należało składać do dnia 20 marca 2020 roku, do godz. 10³⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 7 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych- 12 marca 2020 rok), termin ich otwarcia na dzień 20 marca 2020 roku, godz. 11⁰⁰. Poprzez zapis rozdziału VIII ust. 4 pkt 1 specyfikacji,

zamawiający w niniejszym postępowaniu przewidział weryfikację ofert z zastosowaniem procedury odwrotnej, określonej w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie przewidywał udzielanie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych.

Przyjętymi do oceny ofert kryteriami były: cena z wagą 60% - suma podanych w formularzu ofertowym cen jednostkowych stanowiła podstawę oceny oferty w zakresie kryterium ceny np.: *koszenie trawników z uprzątnięciem i wywozem skoszonej trawy, cena za 1m², obsadzanie rabat kwiatowych wraz z zakupieniem kwiatów i uzupełnianiem na bieżąco wypadów kwiatowych, nasadzenie kwiatów w donicach wraz z zakupem i uzupełnianiem na bieżąco wypadów, usługa nasadzeń krzewów wraz z zakupem sadzonek (rodzime)*” i drugim kryterium był czas reakcji rozumiany jako czas rozpoczęcia wykonywania prac w przypadku zagrożenia bezpieczeństwa ruchu lub życia i zdrowia człowieka, od chwili zgłoszenia ich wykonania przez zamawiającego, przy czym czas reakcji nie mógł być dłuższy niż 120 minut. Według tego kryterium oferta z czasem reakcji nie dłuższym niż 60 minut otrzymywała 40 pkt, z czasem reakcji 61-90 minut 20 punktów i powyżej 91-do 120 oferta nie uzyskiwała punktów. Oferta mogła otrzymać maksymalnie 100 punktów.

W rozdziale VIII ust.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, natomiast w rozdziale IX zawarł wykaz dokumentów potwierdzających ich spełnienie. Warunki określone przez zamawiającego dotyczyły zdolności zawodowej, tj. wymagano posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia (wykonanie jednej usługi okresowej lub ciągłej w tym przedmiocie o wartości co najmniej 150.000,00 zł), potwierdzonej referencjami.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, wzory oświadczeń, których złożenie przewidziano w specyfikacji, wzór wykazu usług świadczonych przez wykonawcę w ostatnich 3 latach, projekt umowy, klauzula informacyjna, wykaz terenów zielonych w Mieście Brzeziny. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej zamawiającego <http://bip.brzeziny.pl/brz/przetragi/otwarte>.

Akta kontroli strony nr 317-366: Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu (usługi) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych nr - 523116-N-2020 w dniu 12 marca 2020 roku, w siedzibie zamawiającego oraz na jego stronie internetowej w okresie od dnia 12 marca do dnia 20 marca 2020 roku.

W terminie ustalonym do dnia złożenia ofert wpłynęła jedna oferta firmy „ANDRO” Anna Fijałkowska ul. Brzezińska 138 95-040 Koluszki, z łączną ceną jednostkową dla 33 pozycji, obejmujących przedmiot usługi – 3.304,05 zł brutto i czasem reakcji nie dłuższym niż 60 minut od zgłoszenia zamawiającego o konieczności podjęcia prac zagrażających życiu i zdrowiu człowieka. Wykonawca wniósł wadium – 3.000,00 zł w gotówce – przelew z dnia 19 marca 2020 roku. Ponadto wadium, w dniu 18 marca 2020 roku, w wymaganej wysokości 3.000,00 zł wpłaciła druga firma „ANDRO+” Roman Fijałkowski ul. Aleksandra Fredry 43, Brzeziny, która nie złożyła oferty w przedmiotowym postępowaniu.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, którą zamierzał przeznaczyć w 2020 roku na sfinansowanie zamówienia, tj. 160.000,00 zł brutto. Informację zamieszczoną na stronie zamawiającego w dniu 20 marca 2020 roku oraz opublikowano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie 20 marca do dnia 3 kwietnia 2020 roku. Informację z otwarcia ofert podpisał Zastępca Burmistrza – Jakub Piątkowski.

Członkowie komisji, kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta, oraz jego Zastępca podpisali w dniu 20 marca 2020 roku, wymagane zapisami art. 17 ust. 2 Prawa

zamówień publicznych, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu na zasadach określonych ustępem 1 tegoż artykułu.

W dniu 24 marca 2020 roku na wniosek wykonawcy ("ANDRO+"), który nie złożył oferty w postępowaniu, zamawiający dokonał mu zwrotu wadium, w kwocie 3.000,00 zł.

Zamawiający pismem nr RI.271.10.2020 z dnia 25 marca 2020 roku wezwał wykonawcę do złożenia w terminie do dnia 3 kwietnia 2020 roku, dokumentów zgodnych z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia potwierdzających spełnianie warunku doświadczenia – wykazu wykonanych lub wykonywanych przedmiotowych usług o wartości co najmniej 150.000,00 zł brutto wraz z referencjami.

W dniu 27 marca 2020 roku, w wykonaniu dyspozycji uzupełnienia dokumentów, wykonawca przedłożył zamawiającemu wykaz wykonanych usług w okresie 2018-2021 – utrzymanie terenów zieleni miejskiej zleconej przez Zarząd Zieleni Miejskiej w Łodzi ul. Konstantynowska 8/10 o wartości 911.323,00 zł brutto wraz z referencjami potwierdzającymi ich należyte wykonanie. Weryfikacja przez komisję złożonej dokumentacji wykazała, iż przedłożone dokumenty potwierdzały spełnianie przez wykonawcę warunków określonych przez zamawiającego.

Informacje o wynikach przetargu nieograniczonego na „Utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Miasta Brzeziny”, zawierało wskazanie wybranej oferty - ANDRO” Anna Fijałkowska ul. Brzezińska 138, 95-040 Koluszki na wykonawcę usługi. Oferta w ocenie komisja uzyskała wg kryteriów podanych przez zamawiającego, 100 punktów na 100 możliwych. Wyniki podpisała Burmistrz Miasta –Ilona Skipor w dniu 2 kwietnia 2020 roku i przekazano je w dniu 2 kwietnia 2020 roku drogą elektroniczną, wykonawcy oraz opublikowano na stronie zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie 2-16 kwietnia 2020 roku.

W dniu 3 kwietnia 2020 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a) ustawy Prawo zamówień publicznych, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza –Ilonę Skipor, z kontrasygnatą Skarbnika -Marzanny Jagiełło, zawarło umowę nr 122/2020 z wybranym wykonawcą – Anną Fijałkowską „ANDRO” z siedzibą w Koluszkach ul. Brzezińska 138. w przedmiocie realizacji usługi „Utrzymanie pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej na terenie Miasta Brzeziny. Czynności jakie należało wykonać w ramach tej usługi określono w § 1 ust. 2 umowy, a szczegółowy zakres prac objętych umową określa załącznik nr 1 do umowy. Ustalone wynagrodzenie wynikało ze stawek określonych w załączniku nr 1 do umowy, do wyczerpania kwoty 160.000,00 zł brutto. Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy, zakres poszczególnych robót określonych załącznikiem nr 1 miał być zlecany przez zamawiającego pisemnie bądź faksem lub e-mailem, z jednoczesnym ustaleniem terminu ich realizacji. Umowa wygasła z dniem 30 listopada 2020 roku, bądź w momencie wyczerpania kwoty 160.000,00 zł.

Akta kontroli strony nr 367-376: Umowa nr 123/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 roku.

W dniu zawarcia umowy zamawiający zwrócił wybranemu wykonawcy wadium wniesione w gotówce.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 510059900-N-2020 w dniu 6 kwietnia 2020 roku, czym spełniono wymóg określony zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawa zamówień publicznych.

Sporządzony na druku ZP-PN protokół dokumentujący przebieg postępowania, zawierał wszystkie informacje wymagane wzorem, a prace komisji przetargowej i wynik postępowania zatwierdziła w dniu 6 kwietnia 2020 roku kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Brzeziny - Ilona Skipor.

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI USŁUGI - ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ I FINANSOWANIE

Zgodnie z § 4 umowy określającym procedury odbioru robót i warunki płatności wynagrodzenia, zapłatę za wykonanie zleconych prac w ramach prac usługi stanowiących przedmiot usługi, realizowano na podstawie zgłoszenia wykonanych prac i protokołu odbioru stwierdzającego wykonanie ich bez usterek oraz wykonawca zobowiązany był dołączyć do protokołu odbioru dokumentację fotograficzną sporządzoną przed i po wykonaniu usługi. Gotowość odbioru wykonanego zakresu robót, wykonawca zobowiązany był zgłosić zamawiającemu w terminie do 7 dni po ich zakończeniu. Podstawę zapłaty wynagrodzenia stanowiła prawidłowo wystawiona faktura, z terminem jej zapłaty do 21 dni od daty jej przedłożenia zamawiającemu.

Rozliczenie wykonania usługi będącej przedmiotem umowy nr 123/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 roku, przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 54 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji stanowiącej podstawę sporządzenia ww. zestawienia wykazała, że:

- zlecenie nr 1 wystawiono przed dniem zawarcia umowy z wykonawcą usługi. Umowę nr 123/2020 zawarto w dniu 3 kwietnia 2020 roku, natomiast zlecenie wystawiono już w dniu 2 kwietnia 2020 roku. **Ponadto zlecenie nie określało powierzchni zleconej do podlewania, co miało istotny wpływ na koszt wykonanej/wykonywanej czynności, bowiem cena jednostkowa do ustalenia wynagrodzenia za tę czynność to 1m².** Termin wykonania ww. czynności ustalono do dnia 6 czerwca 2020 roku, co sugerować mogło, iż czynność ta miała/mogła być wykonywana kilkakrotnie, czego nie zawierało zlecenie. Dokumentacja fotograficzna przedstawiająca miejsce wykonywania usługi dotyczyła tylko dwóch lokalizacji, przy czym na jednej z załączonych fotografii nie umieszczono adnotacji o terminie jej wykonania i jakiego miejsca dotyczy. Szczegółowe zestawienie wykonywanej czynności obejmujące powierzchnię jaką należy objąć usługą oraz ich lokalizację zawierało zestawienie wykonawcy załączone do faktury;

- zlecenie nr 2, tak jak zlecenie wyżej określało koszt usługi, **nie określając jednocześnie rozmiaru robót, tj. nie określono powierzchni, która była przedmiotem zlecenia**, a zgodnie z załącznikiem do umowy wartość tych robót wynikała z iloczynu m² i ceny jednostkowej za 1m² (0,65 zł). Brak powyższych danych uniemożliwiła weryfikację prawidłowości naliczenia wynagrodzenia za wykonanie prac objętych zleceniem. **Dokumentacja fotograficzna z dnia 13.05.2020 roku, załączona do protokołu odbioru dotyczyła tylko czterech miejsc z 8 wskazanych w zleceniu, przy czym dwa z nich przedstawiały stan przed wykonaniem robót, natomiast dwa pozostałe stan trawników po wykonanej usłudze, aczkolwiek nie były to te same lokalizacje. Fotografie nieopisane, uniemożliwiają zweryfikowanie miejsca wykonywanej usługi;**

- zleceniem nr 3 przekazano do wykonania roboty **bez sprecyzowania powierzchni objętej usługą, rodzaju roślin wymaganych przez zamawiającego do obsadzenia rabat. Załączone dwie fotografie (bez opisu) nie dokumentują wykonania wszystkich zleconych robót**, a według załączonego do faktury rozliczenia wykonawcy, obsadził on 60m² rabat kwiatowych, posadził 64 krzewy, skosił 536m² trawników, oczyścił 400m² trawników i chodników, usunął krzewy z 45 m², sprzątnął/umył 278m² powierzchni utwardzonych;

- nieprawidłowości w zakresie braku precyzyjnego określenia zakresu robót, tj. **(nie określono powierzchni objętej usługą, czy też ilości wymaganych donic oraz nasadzeń) stwierdzono w zleceniach nr 4, 5, 6, 7 i 8 wszystkie z dnia 18 maja 2020 roku);**

- zleceniami nr 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 25 i 26 przekazano wykonanie m.in. robót, które wg zapisów załącznika nr 1 do umowy, powinny być zrealizowane w tym samym dniu lub w ciągu 24 godzin po dokonaniu czynności

zlecenia. **Wymienionymi zleceniami, wystawionymi odpowiednio w dniach 4, 18 i 29 maja, 15 czerwca, 15 lipca i 31 lipca 2020 roku, ustalono termin ich realizacji do dnia 10, 15 i 18 czerwca, 31 sierpnia 2020 roku, bez zobowiązania wykonawcy do udokumentowania, iż roboty wyszczególnione pod zestawieniem załącznika nr 1 do umowy, zostały wykonane w wymaganym tymi zapisami terminie, tj. w tym samym dniu lub w ciągu 24 godzin po dokonaniu czynności zlecenia;**

- dokumentacja fotograficzna załączona do wszystkich protokołów odbioru nie pozwalała na weryfikację wykonania zleconego zakresu robót, bowiem nie opisano miejsc ujętych na fotografiach oraz dat ich wykonania. Do protokołu odbioru wykonania robót w oparciu o zlecenie nr 6, wykonywanych przy ul. Reformackiej, załączono tę samą fotografię która dokumentowała roboty wykonane na podstawie zlecenia nr 3 w ul. Jana Pawła II. Ponadto zgodnie z zapisami § 4 ust. 9 umowy nr 123/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 roku „...wykonawca zobowiązany był do załączenia dokumentacji fotograficznej sporządzonej w obecności przedstawiciela zamawiającego przed i po wykonaniu usługi...”. Dokumentacja załączona do protokołów nie spełniała tych wymogów - były to bowiem pojedyncze fotografie przedstawiające wg kontrolujących przypadkowe fragmenty ulic, terenów zielonych, chodników.

Akta kontroli strony nr 377-406: Przykładowe zlecenie z ww. nieprawidłowościami

Według rozliczenia stanowiącego *załącznik nr 54*, wykonawca na podstawie umowy nr RI.123.2020 z dnia 3 kwietnia 2020 roku, zrealizował roboty związane z utrzymaniem zieleni na terenie Miasta Brzeziny, w kwocie 160.000,00 zł brutto. Określoną w umowie kwotę, wykonawca wykorzystał w terminie do dnia 15 września 2020 roku (ostatnie protokolarne odbiory wykonanych remontów). Wydatki klasyfikowane w dziale 900 rozdziale 90004 § 4300. Kontrolujące przeanalizowały poniesione wydatki z wymienionej podziałki klasyfikacyjnej i stwierdzono, że jednostka zaciągając zobowiązanie na ww. usługi posiadała zabezpieczone środki. Uchwałą w sprawie budżetu Miasta na 2020 rok nr XXI/146/2020 z dnia 19 grudnia 2019 roku, Rada określiła wydatki na utrzymanie zieleni miejskiej w wysokości 211.000,00 zł. Zwiększenia wskazanej kwoty o 10.000,00 zł, dokonano uchwałą Rady Miasta nr XXX/217/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku i uchwałą nr XXXI/225/2020 z dnia 24 września 2020 roku o kolejne 5.000,00 zł. Łączny plan wydatków na realizację ww. usługi wynosił 225.000,00 zł.

Postępowanie nr 2 na realizację usług „Utrzymanie zieleni miejskiej”

Po wyczerpaniu przez wykonawcę kwoty określonej umową nr RI. 123/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 roku, Miasto przeprowadziło kolejne postępowanie przetargowe celem udzielania zamówienia publicznego na realizację usługi „Utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Miasta Brzeziny” w okresie od dnia podpisania umowy, do dnia 30 listopada 2020 roku lub do wyczerpania kwoty 50.000,00 zł. Postępowanie przeprowadzono w okresie od dnia 17 września 2020 roku – ogłoszenie o zamówieniu (usługi) w Biuletynie Zamówień Publicznych nr -586307-N-2020, do dnia 16 października 2020 roku – ogłoszenie o udzieleniu zamówienia- (usługi) w suplemencie BIP nr 510203376-N-2020.

Analiza przeprowadzonej procedury wykazała, że była ona tożsama z procedurą dotyczącą postępowania nr 1 opisanego wyżej. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała w odniesieniu do warunków zamówienia, zamawiający żądał wykazania wykonania przynajmniej jednej tożsamej usługi okresowej lub ciągłej o wartości co najmniej 50.000,00 zł. Zamawiający nie żądał wnieścia wadium. Z momentem wyczerpania kwoty 50.000,00 zł przed dniem 30 listopada 2020 roku, umowa wygasła. Ustalono dwa kryteria oceny ofert, tj. cena jednostkowa suma podanych w formularzu ofertowym cen jednostkowych stanowiła podstawę oceny oferty

w zakresie kryterium ceny i drugim kryterium był czas reakcji rozumiany jako czas rozpoczęcia wykonywania prac w przypadku zagrożenia bezpieczeństwa ruchu lub życia i zdrowia człowieka, od chwili zgłoszenia ich wykonania przez zamawiającego, przy czym czas reakcji nie mógł być dłuższy niż 120 minut. Według tego kryterium, oferta z czasem reakcji nie dłuższym niż 60 minut, otrzymywała 40 pkt, z czasem reakcji 61-90 minut 20 punktów i powyżej 91-do 120 oferta nie uzyskiwała punktów. Oferta mogła otrzymać maksymalnie 100 punktów. **Analogicznie jak w postępowaniu nr 1 zamawiający określił przedmiot zamówienia w sposób nie odzwierciedlający rzeczywistych potrzeb i wymagań zamawiającego, w sposób który mógł prowadzić do złożenia oferty, nie zawierającej rzetelnej wyceny przedmiotu zamówienia w odniesieniu do wymagań związanych z jego realizacją i uniemożliwiający zamawiającemu dokonanie właściwej oceny składanych przez wykonawców ofert, a w konsekwencji w sposób naruszający art. 29 ust. 1 i 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym „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 uczciwą konkurencję”. Ustalając rodzaj usługi, tak jak w postępowaniu pierwszym, zamawiający nie określił żądań odnośnie rozmiaru wyspecyfikowanych w załączniku nr 1 do umowy robót. Wykonawca, który złożył ofertę, z racji już wykonywanego zadania miał wiedzę i rozeznanie w tym zakresie, stąd jego oferta mogła być ofertą korzystniejszą dla zamawiającego, a zarazem intratniejszą dla samego wykonawcy. I jak wykazało dalsze postępowanie, taki stan rzeczy odnotowano, bowiem ofertę złożył drugi podmiot, którego zaoferowana cena przewyższała o 169% cenę oferty nr 1 wykonawcy realizującego usługę dotychczas.**

Akta kontroli strony nr 407-475: Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

W terminie ustalonym do składania ofert, tj. do dnia 25 września 2020 roku, do godz. 10³⁰ oferty złożyły dwa podmioty, tj.

- oferta nr 1 „ANDRO” Anna Fijałkowska 95-040 Koluszki ul. Brzezińska 138, który zaoferował łączną cenę jednostkową 3.304,05 zł (cena jednostkowa analogiczna jak w przypadku postępowania nr 1), z czasem reakcji nie dłuższym niż 60 minut od momentu otrzymania zgłoszenia od zamawiającego;
- oferta nr Fil-Bud Filip Koczynasz ul. Dyspozytorska 4 m 3, 92-402 Łódź, z łączną ceną jednostkową brutto 8.890,02 zł, z czasem reakcji nie dłuższym niż 60 minut od momentu otrzymania zgłoszenia od zamawiającego.

Wykonawcy odpowiednio w terminie do dnia 28 i 30 września 2020 roku przedłożyli zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Cena zaoferowana przez wykonawcę nr 2 Fil-Bud Filip Koczynasz, przewyższała o 169% cenę oferty nr 1. Zamawiający na tę okoliczność sporządził w dniu 25 września 2020 roku notatkę służbową, wskazując, że nie ma on wątpliwości co do cen zaoferowanych przez oferenta nr 1 „ANDRO” Anna Fijałkowska, w związku z faktem wcześniejszego wykonywania przez niego tych usług na podstawie umowy z dnia 3 kwietnia 2020 roku i wg takich samych cen jednostkowych, jak zaoferowane w niniejszym postępowaniu. Wykonawca, wg przedmiotowej notatki, zrealizował uprzednią umowę w sposób profesjonalny i bez uwag zamawiającego. **Według kontrolujących, powyższe różnice cenowe wynikały z mało precyzyjnego opisu elementów usługi, które o niej stanowiły. Zapis jednej z pozycji cenotwórczej „Nasadzenie kwiatów w donicach wraz z zakupem i uzupełnieniem na bieżąco wypadów – cena za 1 donicę” - bez uszczegółowienia rozmiarów donic, rodzaju nasadzeń,**

spowodowała, że firma „ANDRO” wyceniła tę pozycję na 390,00 zł netto, natomiast oferent nr 2 na kwotę 25,00 zł za donicę netto, czy w pozycji dotyczącej „usługi nasadzeń krzewów wraz z zakupem sadzonek i z zaprawą dołów oraz nawożenie”, bez skonkretyzowania wymaganych gatunków krzewów, oferent nr 1 wycenił tę pozycję na 43,20 zł za donicę, a oferent nr 2 na 270,00 zł brutto za donicę, czy „usługa nasadzenia drzew sadzonkami rodzimymi z uprawy kontenerowej... o obwodzie pnia min. 14 cm”, bez uszczegółowienia gatunku drzew, stanowiła o tym, iż oferent nr 1 przyjął cenę za 1 szt. w wysokości 216,00 zł a oferent nr 2 wycenił tę pozycję na kwotę 1.080,00 zł brutto.

Oceny ofert dokonała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza nr 173/2020 roku z dnia 16 września 2020 roku. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta i jego Zastępca podpisali w dniu 28 i 25 września 2020 roku, wymagane zapisami art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu na zasadach określonych ustępem 1 tegoż artykułu.

W ocenie komisji ofertą korzystniejszą, spełniająca warunki określone przez zamawiającego uznano ofertę nr 1 firmy „ANDRO” Anna Fijałkowska, Kuluszki ul. Brzezińska z łączną ceną jednostkową w kwocie 3.304,05 zł brutto. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zatwierdzone przez kierownika zamawiającego – Burmistrza Ilonę Skipor, przekazano drogą elektroniczną (e-mailem) wykonawcom w dniu 7 października 2020 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń siedzibie zamawiającego w okresie od 7 do dnia 21 października 2020 roku i opublikowano na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 13 października 2020 roku między Miastem Brzeziny reprezentowanym przez Burmistrza Ilonę Skipor, a właścicielem firmy „ANDRO” Anna Fijałkowska zawarto umowę nr 231/2020 w przedmiocie „Utrzymanie, pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej na terenie Miasta Brzeziny”. Czynności jakie należało wykonać w ramach tej usługi określono w § 1 ust. 2 umowy, a szczegółowy zakres prac objętych umową określa załącznik nr 1 do umowy. Ustalono wynagrodzenie wynikało ze stawek określonych w załączniku nr 1 do umowy, do wyczerpania kwoty 50.000,00 zł brutto. Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy, zakres poszczególnych robót określonych załącznikiem nr 1 miał być zlecany przez zamawiającego pisemnie bądź faksem lub e-mailem, z jednoczesnym ustaleniem terminu ich realizacji. Umowa wygasła z dniem 30 listopada 2020 roku, bądź w momencie wyczerpania kwoty 50.000,00 zł. W § 4 ust. 10-12 umowy określono iż wykonawca zobowiązuje się do zgłoszenia wykonanych prac w terminie 7 dni po ich wykonaniu, a zgodnie z ust. 10 zamawiający zobowiązany był do odbioru prac w ciągu 7 od daty ich zgłoszenia. **Kontrolujące zauważają, że przy realizacji usługi tego rodzaju (koszenie trawy, czyszczenie trawników ze śmieci, grabienie liści), określanie odbioru robót w ciągu 14 dni jest niezrozumiałe, bowiem przy niesprzyjającej aurze, ocena wykonanych prac może być trudna, a wręcz niemożliwa.**

Akta kontroli strony nr 476-485: Umowa nr 231/2020 z dnia 13 października 2020 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 510203376-N-2020 w dniu 16 października 2020 roku, czym spełniono wymóg określony zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawa zamówień publicznych.

Sporządzony na druku ZP-PN protokół dokumentujący przebieg postępowania, zawierał wszystkie informacje wymagane wzorem, a prace komisji przetargowej i wynik postępowania zatwierdziła w dniu 16 października 2020 roku, kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Brzeziny - Ilona Skipor.

Prawidłowość realizacji usługi i zgodność z umową i rozliczenie

Analogicznie jak w przypadku umowy zawartej w dniu 3 kwietnia 2020 roku, procedury odbioru robót, warunki płatności wynagrodzenia za wykonanie zleconych prac w ramach usługi określono w jej § 4. Zgodnie z powyższym, roboty realizowano na podstawie zlecenia przekazywanego wykonawcy pisemnie lub e-mailowo. Odbioru wykonanych robót dokonywano na zgłoszenie wykonawcy, a potwierdzał tę czynność protokół odbioru stwierdzający ich bezusterkowe wykonanie. Wykonawca zobowiązany był zgłosić zamawiającemu w terminie do 7 dni po ich zakończeniu, gotowość odbioru wykonanego zakresu robót, a do protokołu odbioru dołączyć dokumentację fotograficzną sporządzoną przed i po wykonaniu usługi. Podstawę zapłaty wynagrodzenia stanowiła prawidłowo wystawiona faktura, z terminem jej zapłaty do 21 dni od daty jej przedłożenia zamawiającemu.

Wykonawca realizował usługę na podstawie pisemnych zleceń wydanych przez zamawiającego, zestawionych poniżej:

- zlecenie nr 1 z dnia 14 października 2020 roku zobowiązujące wykonanie prac w Parku Miejskim polegające na koszeniu trawników o powierzchni 20.000m², oczyszczanie trawników i chodników ze śmieci wraz z utylizacją śmieci na powierzchni 5.000m², grabienie liści na powierzchni 32.500m². Stawki za wykonanie m² zleconych robót przyjęto wg załącznika nr 1 do umowy. Termin wykonania robót do dnia 1 listopada 2020 roku. Odbiór wykonanych robót potwierdzał protokół odbioru z dnia 15 listopada 2020 roku. **Wykonanie prac dokumentowały fotografie nieopisane, utrudniające ich identyfikację. Niemożliwym było ustalenie na ich podstawie, czy dokumentują teren przed wykonaniem robót czy po i jakie czynności tam wykonano. Protokół stwierdzał wykonanie robót określonych w zleceniu nr 1 bez uwag.** W oparciu o powyższy wykonawca wystawił fakturę nr 348B/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku na kwotę 39.690,00 zł brutto, którą zamawiający zapłacił w dniu 18 grudnia 2020 roku;

- zleceniem nr 2 z dnia 19 października 2020 roku, powierzono wykonawcy grabienie liści i trawy oraz ich uprzątniecie i wywóz z ulic Ludowej, Kopernika, Piłsudskiego, Fredry o łącznej powierzchni 2.220m², w terminie do dnia 1 listopada 2020 roku Wykonanie robót dokumentowały trzy nieopisane fotografie, które nie spełniały funkcji dokumentów potwierdzających wykonanie zleconych robót. Trzy przypadkowe fotografie – dwie różne przedstawiające miejsca zasypane liśćmi i jedna z zupełnie innego miejsca obrazująca teren uporządkowany. **Odbioru prac dokonano w dniu 15 listopada 2020 roku, stwierdzając właściwe ich wykonanie, co po dwutygodniowym terminie od ich wykonania, wg kontrolujących, mogło być trudne.** Wykonawca wystawił w dniu 2 grudnia 2020 roku fakturę nr 348C/2020 na kwotę 1.678,32 zł brutto, którą zapłacono w dniu 18 grudnia 2020 roku;

- zlecenie nr 3 z dnia 19 października 2020 roku zobowiązujące wykonawcę do skoszenia trawy wraz z uprzątnięciem i jej wywozem na obszarze 2.200m² oraz zgrabienie liści z obszaru 3.500m² - miejsce prac w ulicy Żeromskiego, w terminie do dnia 10 listopada 2020 roku. Odbioru wykonanych robót dokonano w dniu 15 listopada 2020 roku. Do protokołu odbioru załączono jedną nieopisaną fotografię, która w żaden sposób nie stanowiła o właściwym wykonaniu zleconych robót. Zgodnie z § 4 umowy wykonawca zobowiązany był załączyć do protokołu odbioru „...dokumentację fotograficzną sporządzoną przed i po wykonaniu usługi”. W oparciu o dokumenty odbiorowe, wykonawca w dniu 2 grudnia 2020 roku wystawił fakturę nr 348D/2020 na kwotę 4.071,60 zł brutto, którą opłacono poleceniem przelewu z dnia 18 grudnia 2020 roku;

- zleceniem nr 4 z dnia 13 listopada 2020 roku, przekazano wykonawcy wykonanie robót porządkowych – usunięcie zeschniętych gałęzi i krzewów oraz wiatrołomów z ulicy

Św. Anny – rozmiar prac 1.055,57m², z terminem ich wykonania do dnia 30 listopada 2020 roku. W dniu 15 listopada 2020 roku dokonano protokolarnego odbioru robót, który stwierdzał ich prawidłowe wykonanie. **Do protokołu załączono jedną nieopisaną fotografię, przedstawiającą teren przed wykonaniem robót, natomiast nie załączono fotografii tożsamego terenu po jego uprzątnięciu.** Wykonawca wystawił fakturę nr 348E/2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku na kwotę 4.560,06 zł, wynikającą z ilości m² zleconych do uporządkowania i stawki jednostkowej wynikającej z załącznika nr 1 do umowy, tj. 4,34 zł brutto za 1m². Należność wynikającą z faktury, wykonawca zapłacił w dniu 18 grudnia 2020 roku.

Akta kontroli strony nr 486-490: Przykładowe zlecenie wykonania umowy nr 231/2020 z opisanymi wyżej nieprawidłowościami.

Według powyższych zleceń wykonawca w terminie do dnia 30 listopada 2020 roku wykorzystał środki określone umową nr RI.231/2020 z dnia 13 października 2020 roku, w wysokości 49.999,98 zł.

Koszt utrzymania zieleni miejskiej w Mieście Brzeziny w roku 2020 – usługa świadczona przez firmę zewnętrzną „ANDRO, wynosił 221.173,97 zł. W roku 2019 koszt takiej usługi świadczony przez Spółdzielnię Socjalną COMUNAL SERVICE wynosił 203.851,52 zł. W roku 2021 prace w tym zakresie Miasto wykonywało poprzez zatrudnionych w tym celu pracowników. Poniesione w tej podziale wydatki w roku 2021 roku wynosiły 2.465,00 zł i dotyczyły pojedynczych zakupów materiałów do utrzymania zieleni w Mieście.

Zimowe utrzymanie dróg chodników, parkingów i placów na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2019/2020

W dniu 14 października 2019 roku, referent Urzędu Miasta Brzeziny dokonał ustalenia wartości zamówienia na kwotę 319.864,92 zł netto, co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,3117 zł zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych dało równowartość 74.185,38 euro. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano na podstawie średnich kosztów poniesionych w sezonie zimowym 2017/2018 w wysokości 259.196,21 zł brutto i sezonie zimowym 2018/2019 w wysokości 201.409,27 zł, które zwiększone o 50% wyniosły 345.454,11 zł brutto (netto: 319.864,92 zł). Zwiększenie szacowanej wartości zamówienia o 50% w stosunku do średniej wartości wydatków poniesionych w dwóch poprzednich sezonów wynikała tego, że w latach poprzednich usługę zimowego utrzymania dróg wykonywała Spółdzielnia Socjalna Communal Service w Brzezinach, przy użyciu sprzętu będącego własnością Miasta Brzeziny na mocy uchwały NR XLI/275/2017 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia Spółdzielni Socjalnej Communal Service w Brzezinach zadań własnych Miasta Brzeziny z zakresu gospodarki komunalnej.

Zarządzeniem nr 234/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 16 października 2019 roku powołano Komisję przetargową jako zespół pomocniczy kierownika Zamawiającego do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2019/2020”, w skład której wchodził: Radosław Pyka – przewodniczący, Agnieszka Guzek – zastępca przewodniczącego, Katarzyna Korbień – sekretarz oraz członkowie: Marcin Kruś, Ireneusz Strzępka, Monika Skwarka.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dla zadania „Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2019/2020” została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Brzeziny w dniu 17 października 2019 roku (Znak postępowania RI.271.23.2019). Określała zakres zamówienia, który obejmował usługi związane z

zimowym utrzymaniem dróg, chodników, parkingów i placów leżących na terenie gminy polegające na likwidacji skutków zimy, żywiołu śnieżnego i skutków obniżonej temperatury poprzez przejęcie obowiązku przejezdności dróg, zmniejszenia lub ograniczenia zakłóceń ruchu drogowego wywołanego czynnikami atmosferycznymi całodobowo, w dni robocze i święta, w różnych warunkach atmosferycznych. Przedmiot zamówienia obejmował zimowe utrzymanie chodników na terenie miasta Brzeziny o łącznej długości 15.135 m, dróg miejskich na terenie miasta Brzeziny o łącznej długości 46.301 m², parkingów i placów na terenie miasta Brzeziny o łącznej długości 1.556,10 m. Akcja odśnieżania i likwidacji śliskości powinna być podejmowana na wezwanie wyznaczonego pracownika zamawiającego, a w przypadku ulic w pierwszej kolejności odśnieżania, wykonawca zobowiązany był samodzielnie przystąpić do likwidacji śliskości lub do odśnieżania. W SIWZ zawarto warunek, że wszystkie pojazdy do świadczenia usługi muszą być wyposażone w system monitoringu, bazującego na systemie pozycjonowania satelitarne, umożliwiający trwałe zapisywanie danych o położeniu pojazdu, miejscach postojów. System miał umożliwiać weryfikację tych danych. Dane o położeniu pojazdów pochodzące z systemu monitoringu powinny być przechowywane w siedzibie wykonawcy przez okres 5 lat od dnia ich zapisania. Stosownie do treści art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności bezpośrednio związanych z wykonywaniem przedmiotu zamówienia. Warunkiem udziału w postępowaniu było posiadanie zdolności technicznej i zawodowej poprzez wykazanie się posiadaniem niezbędnej wiedzy i doświadczenia wynikającego z faktu wykonania w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch usług w zakresie zimowego utrzymania dróg o wartości co najmniej 300.000,00 zł oraz dysponowaniem minimum dwoma sztukami pługiopiaskarki lub solarki z pługiem, jednej sztuki koparko-spycharki, jednej sztuki równiarki samojezdnej, jednej sztuki ładowarki lub koparko-ładowarki do załadunku piasku lub mieszanki solno-piaskowej, minimum dwoma mikrociągnikami z pługiem śnieżnym i posypywarką o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton, jedną sztuką zmiatarki ulicznej z funkcją zraszającą powierzchnię wodą.

Ustalono wymagania dotyczące wadium określając jego wysokość na kwotę 8.000,00 zł, formę, miejsce, sposób, termin wniesienia oraz zasady zwrotu lub utraty wadium.

Termin związania ofertą ustalono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych.

Przyjętymi do oceny ofert kryteriami były: cena z wagą 60% (60 pkt) oraz czas reakcji z wagą 40% (40 pkt). Zastosowanie kryterium dotyczące czasu reakcji było rozumiane jako czas rozpoczęcia odśnieżania i usuwania śliskości zimowej liczony od momentu zlecenia wyjazdu od Zamawiającego, dopuszczające deklarację czasu reakcji w przedziale do 60 minut – zapewniającą uzyskanie 40 pkt, w przedziale od 61 minut do 90 minut (20 pkt) oraz przedziale od 91 minut do 120 minut (0 pkt). Oferta mogła otrzymać maksymalnie 100 punktów.

Poprzez zapis punktu VIII.4 specyfikacji, zamawiający w niniejszym postępowaniu przewidział weryfikację ofert z zastosowaniem procedury odwróconej, określonej w art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał składania ofert częściowych. Zgodnie z rozdziałem VI SIWZ Zamawiający nie dopuszczał składania ofert wariantowych, natomiast treść punktu IV.1.5 ogłoszenia zawierała zapis iż „dopuszcza się złożenie oferty wariantowej. Złożenie oferty wariantowej dopuszcza się tylko z jednoczesnym złożeniem oferty zasadniczej”. Wobec przedstawionego powyżej stanu faktycznego **stwierdzono rozbieżność pomiędzy specyfikacją i ogłoszeniem odnośnie dopuszczalności ofert wariantowych.** Z uwagi na miejsce umieszczenia zarówno

ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, publikacja ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ma na celu zachęcenie potencjalnych wykonawców do wzięcia udziału w przetargu, a następnie przekierować ich na stronę internetową instytucji zamawiającej, gdzie każdy zainteresowany będzie mógł zapoznać się ze szczegółową treścią istotnych warunków zamówienia.

Stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawców, na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności wyspecyfikowanych w specyfikacji.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 Prawa zamówień publicznych ustalono zasady udzielania wyjaśnień do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, określono zasady komunikowania się z wykonawcami i osoby upoważnione do kontaktów z ramienia zamawiającego.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i o braku podstawy do wykluczenia, wykaz wykonanych usług, wykaz narzędzi i urządzeń technicznych, projekt umowy, klauzulę informacyjną, wykaz chodników, wykaz dróg, wykaz parkingów i placów, wykaz ulic. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej zamawiającego.

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ogłoszenie o zamówieniu na zadanie "Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2019/2020 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 października 2019 roku pod numerem 611457-N-2019. Ogłoszenie wywieszono w Urzędzie Miasta Brzeziny od dnia 17 października 2019 roku do 28 października 2019 roku, ponadto zamieszczono na stronie internetowej Miasta Brzeziny i stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 17 października 2019 roku. W dniu 23 października 2019 roku zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540226483-N-2019, dokonując zmiany pierwotnego terminu składania ofert z dnia 25 października na dzień 28 października 2019 roku. Termin składania oferty był zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia publicznego dokonano zmiany w załączniku nr 1 w formularzu oferty oraz w załączniku nr 6 w projekcie umowy w zestawieniu cen komórki tabeli zawierającej uprzednio zapis „wyjazd interwencyjny z materiałem” na zapis „wyjazd interwencyjny z materiałem [1 km]”. Zmiana ogłoszenia została wywieszona w Urzędzie Miasta Brzeziny w dniu 23 października 2019 roku oraz zamieszczona na stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny i stronie internetowej Miasta Brzeziny w dniu 23 października 2019 roku.

W terminie wyznaczonych do składania ofert, tj. do 28 października 2019 roku do godz. 10.00 wpłynęła 1 oferta od wykonawcy ""ANDRO"" Anna Fijałkowska, który zaoferował wykonanie całego przedmiotu zamówienia za łączną cenę jednostkową brutto w wysokości 1.949,28 zł, stanowiącą sumę cen jednostkowych za usługę według wyszczególnienia:

- 99,36 zł za pracę pługopiaskarki lub solarki z pługiem - posypywanie 1 km,
- 49,68 zł za pracę pługopiaskarki lub solarki z pługiem - pługowanie 1 km,
- 162,00 zł/1 km pługowania wraz z posypywanie,
- 194,40 zł / 1 km wyjazdu interwencyjnego z materiałem,
- 108,00 zł za 1 R-g,
- 1,94zł/m² pracy równiarki,
- 59,40 zł/1Mg piasku, 140,40 zł /1 Mg mieszanki 15%,
- 172,80 zł za 1 Mg mieszanki 30%,
- 194,40 zł za 1 Mg mieszanki 50%,
- 248,40 zł za 1 Mg soli drogowej,
- 0,32 zł/ 1 m² posypywanie piaskiem chodników,
- 0,43 zł/1 m² odśnieżania chodnika,
- 496,80 zł/1m² za sprzątanie pasa jezdni ograniczonego krawężnikami,

- 0,97 zł za 1 m² sprzątnięcia ciągów chodnikowych
- 19,98 zł za 1 m³ – wywóz śniegu

W odniesieniu do przedstawionej powyżej łącznej ceny jednostkowej brutto stanowiącej podstawę do oceny oferty według kryterium ceny stwierdzono, że w przypadku zamówienia na usługę, składającą się z różnego zakresu usług, powyższy sposób kalkulacji łącznej ceny jednostkowej brutto uniemożliwił przedstawienie oraz porównanie (w przypadku złożenia więcej niż jednej oferty) właściwej i adekwatnej wartości w odniesieniu do potencjalnego zakresu wykonanych usług. Wyszczególnione elementy zamówienia nie są porównywalne ze sobą, chociażby ze względu na przyjęte różnorodne jednostki (tj. km, m², Mg, R-g) oraz braku wspólnej cechy, według której można było uporządkować poszczególne elementy, a następnie porównać je według przyjętego kryterium.

Określenie przedmiotu zamówienia w sposób nieodzwierciedlający rzeczywistych potrzeb i wymagań zamawiającego, w sposób który mógł prowadzić do złożenia oferty, nie zawierającej rzetelnej wyceny przedmiotu zamówienia w odniesieniu do wymagań związanych z jego realizacją i uniemożliwiający zamawiającemu dokonanie właściwej oceny składanych przez wykonawców ofert naruszał art. 29 ust. 1 i 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym „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 uczciwą konkurencję”.

Oferent zamierzał część zamówienia tj. częściowe odśnieżanie i posypywanie chodników na terenie Miasta Brzeziny powierzyć podwykonawcom, oświadczył, że czas reakcji będzie wynosił nie dłużej niż 60 minut od momentu otrzymania zlecenia od zamawiającego. Do oferty załączono potwierdzenie wniesienia wadium w wysokości 8.000,00 zł w dacie księgowania 23 października 2019 roku. Ocena złożonej oferty wykazała, że wykonawca złożył wymagane oświadczenia i dokumenty składane wraz z ofertą tj. oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (zgodnie z załącznikiem nr 2), oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt. 12-23 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Złożona oferta uzyskała wg kryterium ceny 60 punktów i według kryterium czas reakcji 40 punktów.

Protokół z otwarcia ofert został spisany w dniu 28 października 2019 roku. Otwarcie ofert odbyło się w siedzibie zamawiającego w sali konferencyjnej, I piętro Brzeziny ul. Sienkiewicza 16 o godzinie 11.00. Na posiedzeniu przewodniczący komisji przetargowej zapoznał zebranych z zarządzeniem Burmistrza Miasta Brzeziny 234/2019 z dnia 16 października 2019 roku o powołaniu komisji przetargowej, poinformował o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia, tj. 500.000,00 zł, odczytał notatkę z przyjęcia ofert przez sekretariat, w obecności zebranych przystąpił do otwarcia ofert i poprosił o odnotowanie na zbiorczym zestawieniu następujących danych: nazwa firmy, adres, cena, termin wykonania zamówienia, warunki płatności. Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Informacja z otwarcia ofert, została sporządzona w dniu 28 października 2019 roku, na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych, w której zawarto informację o kwocie, którą Zamawiający zamierzył przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. kwoty 500.000,00 zł - z tym, że na 2019 rok - 200.000,00 zł i 2020 rok - 300.000,00 zł oraz wykaz ofert złożonych z określeniem wykonawcy, ceny, terminu wykonania, czasu reakcji oraz warunków płatności.

Informacja została wywieszona w Urzędzie Miasta Brzeziny od 28 października 2019 roku do 12 listopada 2019 roku, zamieszczona na stronie internetowej Miasta Brzeziny oraz stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 28 października 2019 roku.

W dniu 28 października 2019 roku Miasto Brzeziny skierowało do wykonawcy na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wezwanie RI.271.23.2019 do złożenia do dnia 5 listopada 2019 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu: a) wykazu potwierdzającego, że w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch usług w zakresie zimowego utrzymania dróg o wartości co najmniej 300.000,00 zł każda - zgodnie z załącznikiem nr 4 do SIWZ, b) wykazu narzędzi i urządzeń technicznych niezbędnych do prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami, na potwierdzenie warunku opisanego w Rozdziale VIII pkt 1 ppkt a) warunek 2 zgodnie z załącznikiem nr 5 do SIWZ.

W dniu 31 października 2019 roku (w formie elektronicznej) oraz w dniu 5 listopada 2019 roku (w formie papierowej) wpłynęło do Urzędu Miasta Brzeziny pismo dotyczące uzupełnienia dokumentów wraz załączonym wykazem wykonanych usług (zgodnie z załącznikiem nr 4 do SIWZ) poświadczonych przez Zarząd Powiatu Zgierskiego w dniu 31 sierpnia 2018 roku o wykonaniu trzech zadań w ramach zadania nr 3 pn "Zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Stryków oraz gminy Głowno o wartości zamówienia 930.000,00 zł oraz przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi o wykonaniu zadania Zimowe utrzymanie pasów drogowych wraz ze sprzątnięciem pozimowym w ciągach dróg wojewódzkich administrowanych przez Rejon Dróg Wojewódzkich w Łowiczu w sezonach 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 zgodnie z umową nr 152/Ł/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. o wartości robót brutto w wysokości 1.379.660,42 zł. Przedstawiono również wykaz narzędzi i urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia zgodnie z załącznikiem nr 5 do SIWZ, w którym oświadczone o dysponowaniu następującym sprzętem stanowiącym zasoby własne: pługopiaskarka lub solarka z pługiem Mercedes Benz 264, pługopiaskarka lub solarka z pługiem Mercedes Benz 2344, koparko-spycharka CASE, równiarka samojezdna XCMG, ładowarka lub koparkoładownica do załadunku piasku lub mieszanki solno-piaskowej O&K, mikrociągnik z pługiem śnieżnym i posypywarką o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton KUBOTA, mikrociągnik z pługiem śnieżnym i posypywarką o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton New Holland, zamiatarka uliczna z funkcją zraszającą powierzchnię wodą Mercedes-Benz 917. "

W dniu 4 listopada 2019 roku sporządzono zawiadomienie (RI.271.23.2019) o wyborze najkorzystniejszej oferty dotyczącej przetargu nieograniczonego na "Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2019/2020), w którym poinformowano, że w toku przetargu została złożona 1 oferta, niepodlegająca odrzuceniu przez "ANDRO" Anna Fijałkowska, która została wybrana i spełniała kryterium ceny otrzymując 60 pkt, kryterium czasu reakcji otrzymując 40 pkt.. Zawiadomienie zostało wywieszane w Urzędzie Miasta Brzeziny w okresie od 4 listopada 2019 roku do 18 listopada 2019 roku, zamieszczone na stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny oraz na stronie Miasta Brzeziny w dniu 4 listopada 2019 roku.

W dniu 5 listopada 2019 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt. 2, ust. 2 pkt. 1 lit. a została zawarta umowa nr RI.261/2019 pomiędzy Miastem Brzeziny reprezentowanym przez Ilonę Skipor – Burmistrza Miasta Brzeziny, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a Anną Fijałkowską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „ANDRO” Anna Fijałkowska. Treść umowy była zgodna z załącznikiem nr 6 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, stanowiącym wzór umowy. W umowie określono przedmiot i zakres zamówienia, termin realizacji przedmiotu zamówienia (od dnia podpisania umowy do 15 kwietnia 2020 roku lub do wyczerpania kwoty 500.000 zł w podanym okresie). Wartość umowy wynosiła 500.000,00 zł, z tym że do dnia 3 grudnia

2019 roku do kwoty 200.000,00 zł oraz w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 15 kwietnia 2020 roku do kwoty 300.000,00 zł. Wykonawca został zobowiązany do wystawiania faktur VAT po zrealizowaniu zamówienia, w okresach miesięcznych na podstawie raportów z systemu monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarnego, umożliwiającego trwale zapisywanie danych o położeniu pojazdu, miejscach postoju. W odniesieniu do wartości umowy kontrolujący zwracają uwagę, że w §4 umowy zawarto zapis: "wartość umowy wynosi nie więcej niż 500 000,00 zł (słownie: pięćset złotych) brutto, z tym że do dn. 31 grudnia 2019 r. do kwoty 200 000,00 zł (słownie: dwieście tysięcy złotych) brutto oraz w okresie 01.01.2020 r. - 15.04.2020 r. do kwoty 300 000,00 zł (słownie trzysta tysięcy złotych) brutto (...)", z którego wynika, że **zapis słowny wartości umowy tj. pięćset złotych nie odpowiada zapisowi wartości za pomocą cyfr tj. 500 000,00 zł.** Ceny jednostkowe określone w umowie były zgodne z cenami zaoferowanymi w ofercie przetargowej. W tym kontekście, na szczególną uwagę zwraca ustalenie przez Wykonawcę ceny usługi w wysokości 496,80 zł/1m² za sprzątnięcie pasa jezdni ograniczonego krawężnikami, która w momencie podpisania umowy przez obie strony, została zaakceptowana przez Zamawiającego. Według tego zapisu, Miasto Brzeziny mogłoby wyczerpać całą kwotę przeznaczoną na zimowe utrzymanie dróg, za sprzątnięcie jedynie ok. 1000 m² pasa jezdni ograniczonej krawężnikami. W opisanej sytuacji, **w świetle zawartej umowy, mogło dojść do wydatkowania środków publicznych w sposób niecelowy i nieoszczędny, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

Miasto Brzeziny sporządziło informację RI.271.23.2019 o zwrocie wadium w dniu 5 listopada 2019 roku na rachunek bankowy Wykonawcy.

W dniu 8 listopada 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510241198-N-2019, czym spełniono wymóg określony zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawa zamówień publicznych. Ogłoszenie wywieszono od dnia 8 listopada 2019 roku do 25 listopada 2019 roku, zamieszczono na stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny oraz na stronie Miasta Brzeziny w dniu 8 listopada 2019 roku). Całkowita wartość zamówienia - 319.864,92 zł netto, całkowita wartość umowy - 500.000,00 zł.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony na druku ZP-PN w dniu 8 listopada 2019 roku przez Katarzynę Korbień, a prace komisji przetargowej i wynik postępowania zatwierdziła kierownik zamawiającego Ilona Skipor - Burmistrz Miasta Brzeziny.

W dniu 24 lutego 2020 roku Wykonawca złożył oświadczenie, że Firma „ANDRO” Anna Fijałkowska, zgodnie z warunkami SIWZ zadania, zatrudnia osoby na podstawie umowy o pracę, które wykonywały czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia.

Z tytułu zawartej umowy Miasto Brzeziny poniosło wydatki na łączną kwotę 499.614,94 zł brutto co stanowiło niemalże 100% zaplanowanej w budżecie kwoty na realizację zadania. Rozliczenia dokonano na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur, tj. faktury VAT 295/2019 z dnia 20 grudnia 2020 roku na kwotę 199.696,31 zł brutto, faktury VAT nr 20/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku na kwotę 13.072,51 zł, faktury VAT 30/2020 z dnia 13 lutego 2020 roku na kwotę 111.270,02 zł brutto, faktury VAT nr 42/2020 z dnia 4 marca 2020 roku na kwotę 30.750,42 zł, faktury VAT nr 50/2020 z dnia 20 marca 2020 roku na kwotę 57.993,30 zł brutto, faktury VAT nr 58/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku na kwotę 51.338,34 zł brutto, faktury nr 59/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku na kwotę 35.494,04 zł brutto. Zestawienie informacji dotyczących daty, rodzaju i zakresu wykonanych usług objętych wyżej wymienionymi fakturami przedstawiono w tabeli **stanowiącej załącznik nr 55 protokołu kontroli**. Do faktur Wykonawca dołączał kosztorysy powykonawcze, w których zestawiono wykonanie robót, meldunki z zimowego utrzymania chodników oraz wydruki map. **Wydruki map potwierdzające przejazd pojazdów, w ramach wykonania usługi z zakresu zadania zimowego utrzymania dróg” uniemożliwiały w sposób jednoznaczny, czytelny, nie**

budzący wątpliwości, identyfikację przebiegu trasy, nie zawierały legendy, która umożliwiała prawidłowe odczytanie mapy. Wydruk nie określał czasu przejazdu, długości przejechanych tras, nie identyfikował pojazdu, którym dokonano przejazdu tras, uniemożliwiał porównanie i weryfikację danych zawartych w zestawieniu sporządzonym przez Wykonawcę z wykonania usługi posypywania dróg i ulic. Meldunek ze sprzątnięcia ciągów chodnikowych o powierzchni 39,223,00 m² w okresie od 16 do 24.12.2019 roku obejmował częściowo okres po dniu wystawienia faktury, tj. 20 grudnia 2019 roku. Wystawione przez Wykonawcę faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez naczelnika lub zastępcę naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, zawierały opis o zgodności faktury z umową z dnia 5 listopada 2019 roku Skarbnik Miasta lub Zastępca Skarbnika Miasta dokonywał wstępnej kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Faktury do zapłaty zatwierdzał Burmistrz Miasta lub w zastępstwie Zastępca Burmistrza. Płatności dokonywano przelewem w terminie płatności.

Dokumentacja realizacji i rozliczenia wykonania usługi w ramach umowy nie zawierała potwierdzenia zlecenia przez Zamawiającego podjęcia przez Wykonawcę akcji odśnieżania i likwidacji śliskości, o którym mowa w § 1 pkt. 7 umowy nr RI 261/2019 z dnia 5 listopada 2019 roku. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Ilonę Skipor – Burmistrza Miasta Brzeziny, *stanowiącym załącznik nr 56 protokołu kontroli*, wynikało, że „wyznaczony pracownik Zamawiającego wzywał Wykonawcę do podjęcia odśnieżania i likwidacji śliskości iż wezwanie te były realizowane za pomocą telefonu komórkowego przez pracownika wyznaczonego przez Zamawiającego”. **Kontrolujące zwracają uwagę, że forma ustna przekazania zlecenia nie pozostawia śladu dowodowego, z którego wynikałby termin, czas, oraz rodzaj zleconej usługi. Uniemożliwiała również weryfikację zakresu wykonanej usługi przez Wykonawcę z zakresem zleconym przez Zamawiającego. Stwierdzono również brak informacji o czasie przystąpienia do pracy, który zgodnie z deklaracją złożoną w ofercie miał być nie dłuższy niż 60 minut od otrzymania zlecenia przez pracownika Zamawiającego, a opóźnienia w rozpoczęciu odśnieżania lub usuwania śliskości zimowej usankcjonowano karami umownymi w wysokości 1.000,00 w przypadku opóźnień od 1 do 2 godzin po zadeklarowanym czasie i 1.500,00 zł w przypadku opóźnień powyżej 2 godzin po zadeklarowanym czasie, za każdą rozpoczętą godzinę. Ustna forma przekazania zlecenia stanowiłaby słabszą moc dowodową, w przypadku wystąpienia opóźnień.**

Uchwałą nr XIX/123/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 24 października 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2019 rok wprowadzono w budżecie Miasta zwiększenie wydatków w wysokości 200.000,00 zł w dziale 600 rozdziale 60016 a następnie zarządzeniem nr 245/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 24 października 2019 roku w sprawie zmiany planu finansowego budżetu Miasta Brzeziny na 2019 rok w paragrafie 4300 – zakup usług pozostałych. Przedsięwzięcie „Zimowe utrzymanie dróg” w łącznej kwocie nakładów finansowych 500.000,00 zł zostało wprowadzone do wykazu przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej uchwałą nr XIX/124/2019 z dnia 24 października 2019 roku z okresem realizacji w latach 2019-2020 z ustaleniem limitu na 2019 rok w wysokości 200.000,00 zł oraz limitu na 2020 rok w wysokości 300.000,00 zł. Przedsięwzięcie zostało również ujęte w wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2020-2023 w uchwale nr XXI/145/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2020-2023. W uchwale nr XXI/146/2019 Rady Miasta Brzeziny z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Miasta Brzeziny na 2020 rok w dziale 600 rozdziale 60016 zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 463.000,00 zł, których część w wysokości 300.000,00 zł zgodnie z zarządzeniem nr 295/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia

31 grudnia 2019 roku w sprawie planu finansowego budżetu Miasta Brzeziny na 2020 rok, zaplanowano na zakup usług pozostałych (§ 4300).

Akta kontroli strony 491-533: Umowa nr RI 261/2019, Oferta na zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2019-2020 i ogłoszenie.

Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2021/2022.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. "Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2021/2022" Burmistrz Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 219/2021 powołał Komisję przetargową w składzie: Radosław Pyka – przewodniczący, Agnieszka Guzek – zastępca przewodniczącego, Katarzyna Korbień – sekretarz, Marcin Kruś – członek, Artur Satel – członek.

W dniu 18 października 2021 roku, dokonano ustalenia wartości zamówienia na kwotę 462.488,00 zł netto, co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro wynoszącego 4,2693 zł (zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień lub konkursów) dało równowartość 108.328,76 euro. Szacowaną wartość zamówienia stanowiła suma składników stanowiących iloczyn cen jednostkowych oraz szacowanej ilości zużytych materiałów lub wykonanego zakresu prac.

Specyfikacja Warunków Zamówienia dla zadania „Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2021/2022” została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Brzeziny w dniu 9 listopada 2021 roku (Znak postępowania RI.271.15.2021). Określała zakres zamówienia, który obejmował usługi związane z zimowym utrzymaniem dróg, chodników, parkingów i placów leżących na terenie Miasta Brzeziny polegające na likwidacji skutków zimy, żywiołu śnieżnego i skutków obniżonej temperatury poprzez przejście obowiązku utrzymania przejezdności dróg, zmniejszenia lub ograniczenia zakłóceń ruchu drogowego wywołanego czynnikami atmosferycznymi całodobowo, w dni robocze i święta, w różnych warunkach atmosferycznych.

Przedmiot zamówienia obejmował zimowe utrzymanie chodników na terenie miasta Brzeziny o łącznej długości 15.980 m, dróg miejskich na terenie miasta Brzeziny o łącznej długości 45.850 m², parkingów i placów na terenie miasta Brzeziny o łącznej długości 1.556,10 m. Akcja odśnieżania i likwidacji śliskości powinna być podejmowana na wezwanie wyznaczonego pracownika zamawiającego, a w przypadku ulic w pierwszej kolejności odśnieżania, wykonawca zobowiązany być samodzielnie przystąpić do likwidacji śliskości lub do odśnieżania. W SWZ zawarto warunek, że wszystkie pojazdy do świadczenia usługi muszą być wyposażone w system monitoringu, bazującego na systemie pozycjonowania satelitarne, umożliwiający trwałe zapisywanie danych o położeniu pojazdu, miejscach postojów. System miał umożliwiać weryfikację tych danych. Dane o położeniu pojazdów pochodzące z systemu monitoringu powinny być przechowywane w siedzibie wykonawcy przez okres 5 lat od dnia ich zapisania. Stosownie do treści art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności bezpośrednio związanych z wykonywaniem przedmiotu zamówienia. Warunkiem udziału w postępowaniu było posiadanie zdolności technicznej i zawodowej poprzez wykazanie się posiadaniem niezbędnej wiedzy i doświadczenia wynikającego z faktu wykonania w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch usług w zakresie zimowego utrzymania dróg o wartości co najmniej 300.000,00 zł oraz dysponowaniem minimum dwoma sztukami pługopiaskarki lub solarki z pługiem, jednej sztuki koparko-spycharki,

jednej sztuki równiarki samojezdnej, jednej sztuki ładowarki lub koparko-ładowarki do załadunki piasku lub mieszanki solno-piaskowej, minimum dwoma mikrociągnikami z pługiem śnieżnym i posypywarką o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton, jedną sztuką zmiatarki ulicznej z funkcją zraszającą powierzchnię wodą.

Zamawiający nie wymagał od wykonawcy wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Termin związania ofertą ustalono do 17 grudnia 2021 roku, bieg terminu związania ofert rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert (tj. od dnia 18 listopada 2021 roku). Ustalenia terminu związania z ofertą było zgodne z art. 307 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych.

Przyjętymi do oceny ofert kryteriami były: cena z wagą 60% (60 pkt) oraz czas reakcji z wagą 40% (40 pkt). Zastosowanie kryterium dotyczące czasu reakcji było rozumiane jako czas rozpoczęcia odśnieżania i usuwania śliskości zimowej liczony od momentu zlecenia wyjazdu od Zamawiającego, dopuszczające deklarację czasu reakcji w przedziale do 60 minut – zapewniającą uzyskanie 40 pkt, w przedziale od 61 minut do 90 minut (20 pkt) oraz przedziale od 91 minut do 120 minut (0 pkt). Oferta mogła otrzymać maksymalnie 100 punktów.

W Specyfikacji Warunków Zamówienia Zamawiający nie dopuszczał podziału zamówienia na części (na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) uzasadniając iż podział zamówienia byłby bezcelowy, groziłby generowaniem nadmiernych trudności technicznych np. związanych z potrzebą skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia, co zagrażałoby właściwemu wykonaniu zamówienia. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1, pkt 7 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał składania ofert wariantowych oraz częściowych.

Stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawców, na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności bezpośrednią związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia tj. pracowników fizycznych oraz kierowców pojazdów i urządzeń, którymi będzie realizowana usługa zimowego utrzymania dróg, placów i chodników.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, oświadczenie dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu (również dla podmiotu, na zasoby którego powołuje się wykonawca), oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania (również dla podmiotu, na zasoby którego powołuje się wykonawca), oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej, wykaz usług, wykaz narzędzi i urządzeń technicznych, wzór umowy, wzór zobowiązania do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, wzór oświadczenia Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia w zakresie, o którym mowa w art. 117 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, wykaz chodników, wykaz dróg, wykaz parkingów i placów, wykaz ulic ze wskazaniem kolejności wykonywania usług.

W dniu 5 listopada 2021 roku, na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie zostali prawomocnie skazani za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 228-230a, art. 270, art. 276, art. 286, art. 287, art. 296, art. 296a, art. 297, art. 303 lub art. 305 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1444 i 1517), zwanej dalej "Kodeksem karnym" lub nastąpiło już zatarcie skazania za takie przestępstwo.

Stosownie do treści art. 267 ust. 1 Prawo zamówień publicznych ogłoszenie o zamówienie na zadanie „Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2021/2022” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 listopada 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00263476/01. Ogłoszenie zamieszczono również na stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 9 listopada 2021 roku. W

wyznaczonym terminie składania ofert, tj. do 18 listopada 2021 roku do godziny 10.30 wpłynęła 1 oferta od wykonawcy "ANDRO" Anna Fijałkowska, który zaoferował wykonanie całego przedmiotu zamówienia za łączną cenę ofertową brutto w wysokości 499.370,00 zł. Wykonawca nie zamierzał powierzyć wykonania części zamówienia podwykonawcom, oświadczył, że czas reakcji będzie wynosił od 91 do 120 minut od momentu otrzymania zlecenia od zamawiającego. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 18 listopada 2021 roku o godzinie 11.30. Przed otwarciem ofert zamawiający podał na stronie internetowej prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. kwotę 499.487,04 zł brutto. Protokół z otwarcia ofert z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji o wartości zamówienia nieprzekraczającej 214.000 euro został spisany w dniu 18 listopada 2021 roku. Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 18 listopada 2021 roku, na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, w której zawarto informację o kwocie, która Zamawiający zamierzył przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. kwoty 499.487,04 zł oraz wykaz ofert złożonych z określeniem wykonawcy, ceny oraz czasu reakcji. Informacja została zamieszczona na stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 18 listopada 2021 roku. W dniu 18 listopada 2021 roku, na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (o konflikcie interesów) kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia. W dniu 19 listopada 2021 roku Miasto Brzeziny skierowało do wykonawcy na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych wezwanie RI.271.15.2021 do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych tj. oświadczenia wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wykazu usług wykonanych (według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do SWZ, wykazu narzędzi i urządzeń technicznych niezbędnych do prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami (według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do SWZ) do 24 listopada 2021 roku. W dniu 23 listopada 2021 roku wpłynęło do Urzędu Miasta Brzeziny pismo dotyczące uzupełnienia dokumentów wraz z załączonym oświadczeniem o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, zgodnie z załącznikiem nr 4 do SWZ, wykazem wykonanych usług (zgodnie z załącznikiem nr 5 SWZ) poświadczone przez Miasto Brzeziny w dniu 25 maja 2020 roku o wykonaniu usługi w ramach zadania "Zimowe utrzymanie dróg, parkingów i placów leżących na terenie miasta Brzeziny" o wartości wynagrodzenia ryczałtowego, które wynosiło 462.606,43 zł netto (499.614,94 zł brutto) oraz poświadczone przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Łodzi z dnia 25 czerwca 2019 r o wykonaniu usługi w ramach zadania nr - Zimowe utrzymanie pasów drogowych wraz ze sprzątnięciem pozimowych w ciągach dróg wojewódzkich administrowanych przez Rejon Dróg Wojewódzkich w Łowiczu w sezonach 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 zgodnie z umową nr 152/Ł/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. na wartość robót brutto 1.379.660,42 zł. Przedstawiono również wykaz narzędzi i urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia zgodnie z załącznikiem nr 5 do SWZ, w którym oświadczone o dysponowaniu następującym sprzętem stanowiącym zasoby własne: pługopiaskarka lub solarka z pługiem Mercedes Benz 264, pługopiaskarka lub solarka z pługiem Mercedes Benz 3344, koparko-spycharka CASE 955ST, równiarka samojezdna XCMG GR 180, ładowarka lub koparkoładowarka do załadunku piasku lub mieszanki solno-piaskowej LIEBHERR A314, mikrociągnik z pługiem śnieżnym i posypywarką o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton KUBOTA, mikrociągnik z pługiem śnieżnym i posypywarką o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 ton New Holland, zamiatarka uliczna z funkcją zraszającą powierzchnię wodą MAN TGM15.250.

W dniu 25 listopada 2021 roku sporządzono zawiadomienie (RI.271.15.2021) o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. Zimowe utrzymanie dróg na terenie Miasta Brzeziny w sezonie 2021/2022 jako najkorzystniejszą wybraną ofertę złożoną przez Wykonawcę "ANDRO" Anna Fijałkowska. Na podstawie badania oferty ustalono, że oferta odpowiadała wszystkim wymogom określonym w Prawie zamówień publicznych oraz specyfikacji warunków zamówienia i została oceniona jako najkorzystniejsza w oparciu o podane w specyfikacji kryteria oceny ofert otrzymując 60 punktów w kryterium cena oferty brutto i 0 punktów w kryterium czas reakcji.

W dniu 26 listopada 2021 roku została zawarta umowa nr RI.454/2021 pomiędzy Miastem Brzeziny reprezentowanym przez Ilonę Skipor – Burmistrza Miasta Brzeziny, przy kontrasygnacie zastępcy Skarbnika Miasta a Anną Fijałkowską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „ANDRO” Anna Fijałkowska. Umowę w imieniu wykonawcy podpisał z upoważnienia właściciela firmy Roman Fijałkowski. Treść umowy była zgodna z załącznikiem nr 7 Specyfikacji Warunków Zamówienia, stanowiącym wzór umowy. Ceny jednostkowe brutto określone w umowie były zgodne z cenami zaoferowanymi w ofercie przetargowej. W umowie określono przedmiot i zakres zamówienia, termin realizacji przedmiotu zamówienia (5 miesięcy licząc od dnia podpisania umowy). Maksymalne wynagrodzenie za wykonanie całości przedmiotu zamówienia wynosiło zgodnie z ofertą Wykonawcy cenę ogółem brutto w wysokości 499.370,00 zł (netto w wysokości 462.379,63 zł). Wykonawca został zobowiązany do wystawiania faktur VAT po zrealizowaniu zamówienia, w okresach miesięcznych na podstawie raportów z systemu monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarnego, umożliwiającego trwale zapisywanie danych o położeniu pojazdu, miejscach postoju. W umowie przewidziano kary umowne, które wykonawca winien zapłacić zamawiającemu w przypadku:

- zwłoki w rozpoczęciu odśnieżania lub usuwania śliskości zimowej pomimo zlecenia wyjazdu od zamawiającego,
- niedostarczenia Zamawiającemu w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy jednego stanowiska oprogramowania wraz z wymaganymi licencjami do systemu monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarnego, umożliwiający trwale zapisywanie danych o położeniu pojazdu, miejscach postojów. Dostęp do systemu, według ustnego oświadczenia pracownika merytorycznego, zamawiający otrzymał w dniu podpisania umowy,
- w przypadku odstąpienia od umowy przez którąkolwiek ze stron, z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy,
- za każdy wypadek naruszenia zasad dotyczących zatrudnienia Podwykonawcy i dalszego Podwykonawcy,
- każdorazowo za niezatrudnienie przez Wykonawcę osoby wykonującej na podstawie stosunku pracy co najmniej jednej z czynności wskazanych w § 10 Umowy, a polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w Kodeksie Pracy – w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, obowiązujących w chwili stwierdzenia przez Zamawiającego niedopełnienia przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia oraz liczby miesięcy w okresie realizacji Umowy, w których nie dopełniono przedmiotowego wymogu,
- każdorazowo za niezapewnienie przez Wykonawcę obowiązku zatrudnienia przez podwykonawcę osoby wykonującej na podstawie stosunku pracy co najmniej z jednej z czynności wskazanych w § 10, a polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w Kodeksie Pracy – w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, obowiązujących w chwili stwierdzenia przez Zamawiającego niezapewnienia przez Wykonawcę niedopełnienia przez

podwykonawcę wymogu zatrudnienia oraz liczby miesięcy w okresie realizacji Umowy, w których nie dopełniono przedmiotowego wymogu.

W dniu 30 listopada 2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2021/BZP 00292805/01 oraz zamieszczono na stronie BIP Urzędu Miasta Brzeziny czym spełniono wymóg określony zapisami art. 267 ust. 1 i ust. 2 pkt. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Protokół postępowania w trybie podstawowym dotyczący zamówienia publicznego został sporządzony na druku ZP-TP w dniu 30 listopada 2021 roku przez Katarzynę Korbień i zatwierdzony przez Ilonę Skipor - Burmistrz Miasta Brzeziny.

W dniu 29 listopada 2021 roku z upoważnienia właściciela Firmy „ANDRO” Anna Fijałkowska złożono oświadczenie, że osoby wykonujące czynności w zakresie realizacji przedmiotowego zamówienia tj. w zakresie wykonywania czynności bezpośrednio związanych z wykonaniem przedmiotu zamówienia tj. pracowników fizycznych oraz kierowców pojazdów i urządzeń, którymi będzie realizowana usługa zimowego utrzymania dróg, chodników, parkingów i placów na terenie Miasta Brzeziny, zatrudniono na umowę o pracę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. W oświadczeniu wymieniono osoby zatrudnione przy realizacji czynności wraz z informacjami o rodzaju umowy o pracę oraz wymiarze czasu pracy.

W uchwale nr XLVI/340/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 października 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2021-2024 w wykazie przedsięwzięć wykazano przedsięwzięcie pn.: „Zimowe utrzymanie dróg – Odśnieżanie i usuwanie gołoledzi z dróg w okresie zimowym” z oznaczeniem okresu realizacji na lata 2021-2022, o łącznych nakładach finansowych w wysokości 500.000,00 zł z ustaleniem limitu na 2021 rok w wysokości 100.000,00 zł i limitu na 2022 rok w wysokości 400.000,00 zł. To przedsięwzięcie zostało również uwzględnione w uchwale nr LII/389/2022 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2022 – 2039.

W uchwale nr XLVI/341/2021 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2021 rok wprowadzono zwiększenie w wydatków w dziale 600 rozdziale 60016 w § 4300 w wysokości 100.000,00 zł.

W planie wydatków budżetu Miasta Brzeziny na 2022 rok przyjętych uchwałą nr LII/390/2022 Rady Miasta Brzeziny z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2022 rok zaplanowano wydatki bieżące w dziale 600 rozdziale 60016 w wysokości 903.000,00 zł.

Z tytułu zawartej umowy Miasto Brzeziny poniosło wydatki na łączną kwotę 167.083,63 zł brutto, na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur, tj. faktury VAT 321/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku na kwotę 7.942,40 zł brutto, faktury VAT nr 331/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku na kwotę 20.176,30 zł brutto, faktury VAT nr 20/2022 z dnia 28 stycznia 2022 roku na łączną kwotę 96.355,28 zł fakturę VAT nr 29/2022 z dnia 7 lutego 2022 roku na łączną kwotę 36.534,64 zł brutto, faktury VAT nr 38/2022 z dnia 16 lutego 2022 roku na łączną kwotę 6.075,00 zł brutto. Zestawienie informacji dotyczących daty, rodzaju i zakresu wykonanych usług objętych wyżej wymienionymi fakturami przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 57 protokołu kontroli*. Do faktur Wykonawca dołączał kosztorysy powykonawcze, w których zestawiono wykonanie robót, meldunki z zimowego utrzymania chodników oraz wydruki map. Wydruki map potwierdzające przejazd pojazdów, w ramach wykonania usługi z zakresu zadania zimowego utrzymania dróg” zawierały dane dotyczące numerów rejestracyjnych pojazdów, daty oraz przebieg tras, jednak, w ocenie kontrolujących wydruki te nie umożliwiały porównanie i weryfikację danych zawartych w zestawieniach sporządzonych przez Wykonawcę dokumentujących wykonywanie usługi posypywania dróg i ulic. Wystawione przez Wykonawcę faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez referenta Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, zawierały

opis o zgodności faktury z umową z dnia 26 listopada 2021 roku. Skarbnik Miasta lub Zastępca Skarbnika Miasta dokonywał wstępnej kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Faktury do zapłaty zatwierdzał Burmistrz Miasta lub w zastępstwie Zastępca Burmistrza. Płatności dokonywano przelewem w terminie płatności.

Akta kontroli strony: 534-543 i 738- 1071 Umowa nr RI 454/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku i kopia dokumentów rozliczenia zimowego utrzymania dróg z 2019 i 2021 roku

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2020 – 2021

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela **stanowiąca załącznik nr 58 protokołu kontroli.**

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2020-2021

Źródło finansowania	2020 rok	2021 rok
Środki własne z budżetu gminy	2 912 821,75	789 758,52
Dotacje z budżetu państwa	2 494 821,16	698 789,35
Dotacje z innych źródeł (WFOŚiGW, pomoc finansowa, i dotacje z innych jst - gminy, samorząd województwa)	773 768,59	3 914 701,27
w tym np: RFRM samorząd województwa łódzkiego	250 000,00	3 000 000,00
Urząd Marszałkowski		70 000,00
Starostwo Powiatowe NFOŚ	523 768,59	844 701,27
>dotacje celowe w ramach środków UE	a5 626 614,95	150 803,00
>WFOŚ i GW		104 550,00
>PEFRON		-
Inne źródła – wpłaty mieszkańców	1 944 925,19	
Razem	13 752 951,64	5 658 602,14

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie – 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Wg zapisów polityki rachunkowości, wprowadzonej przez Burmistrza Miasta zarządzeniem nr 296/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku ze zmianami, ewidencja ta miała zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa do ww. konta, zapewniała co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych prowadzona jest według poszczególnych obiektów środków trwałych. Do konta 080 prowadzono konta pomocnicze np. 080-1 z odpowiednią nazwą danego zadania, natomiast zadaniom realizowanym z udziałem środków zewnętrznych nadaje się poza

kolejnym numerem rozszerzenie np. 080-1-1, które poza identyfikacją zadania i formą jego finansowania wskazywały, że jest to inwestycja z udziałem środków unijnych, z wyodrębnieniem kosztów kwalifikowalne i wydatki kwalifikowalne.

Zobowiązania dotyczące wykonanych robót budowlanych oraz dostaw związanych z realizacją inwestycji księgowane były na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i na kontach analitycznych w podziale na poszczególnych kontrahentów.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Miasta Brzeziny w uchwałach budżetowych na lata 2020 – 2021 oraz w uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada w drodze uchwał.

Limity zobowiązań na zadania inwestycyjne - wieloletnie (wydatki majątkowe), określono w załącznikach nr 2 do uchwał w sprawie uchwalenia wieloletnich prognoz finansowych Miasta Brzeziny na lata 2020-2023 – uchwałą nr XXI/145/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku ze zmianami i na lata 2021-2024 – uchwałą XXXV/251/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku ze zmianami.

Zgodnie z § 13 ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Brzeziny, prowadzenie całokształtu spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji gminnych, przypisano do zadań Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, pod kierownictwem Naczelnika – Radosława Pyki. Pracę Wydziału nadzorowała bezpośrednio Burmistrz – Ilona Skipor.

Zarządzeniem nr 229/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku z ostatnią zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 289/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku Burmistrz Miasta wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała 30.000 euro. Regulamin przewidywał procedury udzielania zamówień o wartości do 50.000,00 zł i zamówień, których wartość przekraczała 50.000,00 zł ale do wartości równoważnej 30.000 euro. Obecnie obowiązującym w tym zakresie, jest zarządzenie Burmistrza nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku określające zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczających kwoty 130.000,00 zł. Powyższe określało zasady udzielania zamówień o wartościach jak wyżej.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia, Burmistrz Miasta Brzeziny powoływał każdorazowo, w drodze odrębnego zarządzenia, komisję przetargową. Zasady i organizację pracy komisji określa regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 72/2007 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 30 lipca 2007 roku, obowiązujący do dnia 5 stycznia 2021 roku i zarządzeniem nr 4/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku obowiązującym od dnia 5 stycznia 2021 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych i usług realizowanych przez Miasto Brzeziny w latach 2019-2021 *przedstawiono w załączniku nr 59 protokołu kontroli.*

„Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach” oraz projekt zamienny „Utworzenie w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15”

W dniu 6 lipca 2018 roku Miasto Brzeziny, reprezentowane przez Burmistrza Miasta Marcina Plutę, podpisało umowę ze Spółdzielnią Socjalną Communal Service, ul. Sienkiewicza 10/12, 95-060 Brzeziny reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Ryszarda Śliwkiewicza, której przedmiotem była realizacja zadania pn. „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”. Zamówienie zostało udzielone na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.). Zgodnie z zapisami § 3 umowy przekazanie terenu budowy miało nastąpić w ciągu 5 dni od dnia jej podpisania, natomiast zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia ustalono na 30 listopada 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej kwocie 2.642.276,42 zł netto (3.250.000,00 zł brutto), płatne w trzech ratach po zakończeniu każdego etapu budowy. Zgodnie z załączonym harmonogramem robót budowy żłobka poszczególne etapy odbioru robót ustalono w następujących terminach:

- I etap 28 września 2018 roku,
- II etap 30 października 2018 roku,
- III etap 30 listopada 2018 roku.

Zgodnie z dziennikiem budowy prace rozpoczęto 7 sierpnia 2018 roku. 10 września 2018 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez ówczesnego Burmistrza Marcina Plutę zawarło umowę z Wojewodą Łódzkim w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania gminy w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” realizowanym w 2018 roku. Dofinansowanie w postaci dotacji celowej wynosiło 1.800.000,00 zł. Warunkiem otrzymania dotacji było zobowiązanie beneficjenta – Miasto Brzeziny do zrealizowania pełnego zakresu rzeczowego zadania zgodnie z ofertą, wyżej wskazanym programem oraz postanowieniami zawartej umowy, w której w § 1 pkt 7 zawarto zapis ustalający termin zakończenia realizacji zadania do 31 grudnia 2018 roku. Dodatkowo w pkt 8 wskazano, iż dotację celową oraz środki własne powinny zostać obligatoryjnie wykorzystane do 31 grudnia 2018 roku pod rygorem konieczności zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. W dniu 23 listopada 2018 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Ilonę Skipor zawarło z Wojewodą Łódzkim porozumienie rozwiązujące umowę z dnia 10 września 2018 roku w sprawie dofinansowania budowy żłobka, z uwagi na brak możliwości zakończenia realizacji zadania w określonym terminie przez wykonawcę robót budowlanych. Do dnia zawarcia porozumienia kwota dotacji nie została przekazana na rachunek bankowy beneficjenta, w związku z czym strony zgodnie oświadczyły, iż nie zgłaszają z tego tytułu wzajemnych roszczeń. W dniu 30 listopada 2018 roku Miasto Brzeziny wystosowało pismo do Spółdzielni Socjalnej Communal Service w Brzezinach, zgodnie z treścią którego w oparciu o art. 656 k.c. w zw. z art. 635 k.c. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 ze zm.) odstąpiło od zawartej umowy na budowę żłobka. W uzasadnieniu podano, iż do dnia 30 listopada 2018 roku nie został ukończony nawet pierwszy etap robót i nie jest możliwe dochowanie terminu wykonania umowy, w związku z czym Miasto Brzeziny zmuszone było do rozwiązania umowy dofinansowania budowy żłobka z resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”, a tym samym utraciło zdolność finansowania inwestycji. W dniu 5 grudnia 2018 roku sporządzono protokół inwentaryzacyjny dokumentujący zakres dotychczas wykonanych robót budowlanych przez Spółdzielnię Socjalną Communal Service. W składzie komisji dokonującej oględzin miejsca budowy byli przedstawiciele Spółdzielni: Tadeusz Klimczak, Robert Kowarski (kierownik budowy) oraz przedstawiciele Miasta Brzeziny: Radosław Pyka, Ireneusz Strzępka oraz Urszula Pysińska, przy udziale inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności konstrukcyjno-budowlanej Andrzeja Taudul, inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacyjnej Macieja Jakubowskiego

oraz inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności elektrycznej Kazimierza Sadurskiego. Przy czym protokołu inwentaryzacyjnego nie podpisał Robert Kowarski oraz Kazimierz Sadurski. Strony ustaliły termin spotkania, w celu rozliczenia finansowego wykonanych robót na dzień 6 grudnia 2018 roku. W tym dniu Wykonawca – Spółdzielnia Socjalna Communal Service w Brzezinach reprezentowana przez Prezesa Zarządu Tadeusza Klimczaka oraz Inwestor – Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Ilonę Skipor wspólnie zaakceptowały dokonane rozliczenie rzeczowo-finansowe wykonanych robót, wynoszące 379.337,70 zł brutto, którego wartość ustalono na podstawie sporządzonego protokołu inwentaryzacyjnego, zawartej umowy, harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz kosztorysu inwestorskiego. Wykonawca zobowiązany został do uporządkowania terenu oraz przekazania placu budowy do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy z dnia 6 lipca 2018 roku dotyczącej budowy żłobka, Miasto Brzeziny w dniu 18 grudnia 2018 roku wystawiło notę księgową nr 27/FN/2018 obciążającą Spółdzielnię Socjalną Communal Service w Brzezinach w kwocie 325.000,00 zł z tytułu naliczenia kary umownej w wysokości 10% wynagrodzenia ryczałtowego brutto określonego w umowie, tj. 3.250.000,00 zł. Na podstawie § 8 ust. 3 przedmiotowej umowy, kara umowna miała zostać potrącona Spółdzielni z należnego wynagrodzenia.

W dniu 21 grudnia 2018 roku Spółdzielnia Socjalna Communal Service w Brzezinach wystawiła na rzecz Miasta Brzeziny fakturę VAT nr 315/2018 w kwocie 614.224,64 zł netto (755.496,31 zł brutto) za częściowe wykonanie robót budowlanych w zakresie realizacji zadania „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”. W dniu 18 stycznia 2019 roku Miasto Brzeziny wystąpiło do Spółdzielni o skorygowanie wartości wystawionej faktury, powołując się na zaakceptowane przez obydwie strony w dniu 6 grudnia 2018 roku rozliczenie rzeczowo-finansowe wykonanych robót oraz wskazując, iż do przesłanej faktury nie załączono szczegółowego wykazu poszczególnych pozycji dotyczących wykonanych usług/zużytych materiałów, będących podstawą jej wystawienia.

W styczniu 2019 roku na zlecenie Spółdzielni sporządzono kosztorys powykonawczy budowy żłobka w zakresie wykonanych robót, które wyceniono na kwotę 426.388,67 zł netto. Kosztorys wykonano na podstawie projektu technicznego oraz oględzin podczas wizji na terenie budowy w dniu 9 stycznia 2019 roku, uwzględniając przy tym poziom cen z IV kwartału 2018 roku i stawkę roboczogodziny w wysokości 15,40 zł. Wykonawcą kosztorysu była firma Usługi Projektowo-Kosztorysowe w Budownictwie Tomasz Piwoński. W związku z powyższym w dniu 12 marca 2019 roku Spółdzielnia Socjalna Communal Service wystąpiła do Sądu Rejonowego w Brzezinach o zawiązanie Miasta Brzeziny do próby ugodowej w sprawie o zapłatę kwoty 524.458,06 zł tytułem poniesionych kosztów robót budowlanych i instalacyjnych w związku z zawartą umową z dnia 6 lipca 2018 roku dotyczącą budowy żłobka w Brzezinach wraz z pracami instalacyjnymi oraz wymianą nawierzchni utwardzonej na działce w ramach realizacji zadania pn. „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”. W uzasadnieniu do przedmiotowego pisma podano, iż został podpisany aneks nr 2 do umowy, w którym przesunięto termin zakończenia prac na dzień 28 czerwca 2019 roku. W związku z tą informacją, kontrolujące zwróciły się do pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za ww. inwestycję o okazanie ww. aneksu. W dniu 5 listopada 2018 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez ówczesnego burmistrza Marcina Plutę podpisało ze spółdzielnią Communal Service reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Ryszarda Śliwkiewicza aneks nr 2 do umowy z dnia 6 lipca 2018 roku, w którym zgodnie z zapisami § 1 strony postanowiły zmienić termin realizacji przedmiotu zamówienia na dzień 28 czerwca 2019 roku. W aneksie zawarto również informację, iż zostaje on zawarty w związku z zaistnieniem przesłanki opisanej w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. g umowy z

dnia 6 lipca 2018 roku, a mianowicie: „Zmiana postanowień umowy co do terminu wykonania zamówienia dopuszczalna jest w przypadku: (...) g) wystąpienia innych przyczyn zewnętrznych niezależnych od Zamawiającego oraz Wykonawcy skutkujących niemożliwością prowadzenia prac lub wykonywania innych czynności przewidzianych umową”. Ww. aneks podpisano w związku z wnioskiem z dnia 31 października 2018 roku, w którym Spółdzielnia Communal Service zwróciła się z prośbą do Burmistrza Miasta Brzeziny o zmianę terminu zakończenia budowy żłobka na dzień 28 czerwca 2019 roku. Jako powód przesunięcia terminu wskazano: [1] nieścisłości w projekcie technicznym stwierdzone na bieżąco podczas realizacji poszczególnych etapów, [2] brak możliwości pozyskania materiałów specjalistycznych (wentylacja, centralne ogrzewanie, ciepła woda użytkowa, prefabrykaty stropowe, dachowe, drzwi i okna zewnętrzne), [3] roboty budowlane typu mokrego nie powinny być wykonywane podczas ujemnych temperatur. Powyższy aneks zawierał informację, iż zostaje on zawarty przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, natomiast nie złożono na nim ani podpisu, ani pieczęci Skarbnika.

Wraz z aneksem została dostarczona opinia radcy prawnego w zakresie ważności przedmiotowego aneksu, zgodnie z którą „brak kontrasygnaty należy rozpatrywać pod względem bezskuteczności dokonanej czynności prawnej, wobec definitywnego, nie konwalidowanego braku kontrasygnaty skarbnika”. W związku z brakiem zamiaru udzielenia kontrasygnaty następczej przez Skarbnika, Miasto Brzeziny powołując się na powyższą opinię skierowało w dniu 29 listopada 2018 roku do Spółdzielni Socjalnej Communal Service pismo informujące, iż aneks nr 2 z dnia 5 listopada 2018 roku uznaje się za nieważny.

W związku z powyższymi ustaleniami w dniu 7 maja 2019 roku zawarto ugodę sądową, zgodnie z którą Miasto Brzeziny zapłaci na rzecz Spółdzielni Socjalnej Communal Service kwotę 344.337,70 zł. W ugodzie zawarto zapis, iż wyczerpuje ona całość roszczeń stron względem siebie, wynikających z umowy zawartej w dniu 6 lipca 2018 roku w przedmiocie budowy żłobka w Brzezinach. Powyższą kwotę zapłacono w dniu 4 czerwca 2019 roku na podstawie faktury nr 128/2019 z dnia 22 maja 2019 roku z terminem płatności 7 czerwca 2019 roku (WB nr 88/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku).

Akta kontroli strony 544-597: Umowa nr 270/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku wraz z harmonogramem robót, wnioski z dnia 31 października 2018 roku w sprawie zmiany terminu zakończenia robót, Aneks nr 2/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku, opinia prawna w przedmiocie aneksu nr 2 z dnia 29 listopada 2018 roku, pismo z dnia 29 listopada 2018 roku informujące Spółdzielnię Socjalną Communal Service o nieważności aneksu, pismo z dnia 30 listopada 2018 roku informujące Spółdzielnię Socjalną Communal Service o odstąpieniu Miasta Brzeziny od zawartej umowy, protokół inwentaryzacyjny z dnia 5 grudnia 2018 roku, weryfikacja zakresu rzeczowego robót instalacji sanitarnej, weryfikacja zakresu rzeczowego robót budowlanych, rozliczenie rzeczowo-finansowe robót z dnia 6 grudnia 2018 roku, nota księgową nr 27/FN/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku, faktura VAT nr 315/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku, pismo z dnia 18 stycznia 2019 roku informujące Spółdzielnię Socjalną Communal Service o niezgodności wystawionej faktury z zaakceptowanym przez strony protokołem rzeczowo-finansowym, zawiązanie do próby ugodowej z dnia 12 marca 2019 roku wraz z kosztorysem powykonawczym sporządzonym w styczniu 2019 roku, ugoda sądowa z dnia 7 maja 2019 roku, faktura VAT nr 128/2019 z dnia 22 maja 2019 roku, umowa nr 5/M1b/2018 z dnia 10 września 2018 roku, wnioski z dnia 21 listopada 2018 roku o rozwiązanie na mocy porozumienia stron umowy nr 5/M1b/2018 z dnia 10 września 2018 roku, porozumienie zawarte w dniu 23 listopada 2018 roku w sprawie rozwiązania umowy nr 5/M1b/2018 z dnia 10 września 2018 roku, wyciąg bankowy nr 88/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku dokumentujący zapłatę zobowiązania wynikającego z zawartej ugody.

Etap przygotowania inwestycji

Zadanie pn. „Utworzenie w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15” zaplanowano do realizacji w 2019 roku. Dokumentację

projektową obejmującą wykonanie: a) projektu budowlano-wykonawczego zamiennego budynku żłobka miejskiego w Brzezinach, b) przedmiaru robót oraz obmiaru robót (w zakresie istniejącej części budynku), c) kosztorysu inwestorskiego, d) szczegółowej specyfikacji technicznej, sporządziła firma Projekty Budowlane Ewa Kołodziej ul. Mickiewicza 17a, 95-060 Brzeziny, na podstawie umowy nr RI 38/2019 zawartej z Miastem Brzeziny w dniu 18 stycznia 2019 roku. W umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 26.500,00 zł brutto. Data wykonania projektu – marzec 2019 roku.

Szacunkową wartość zamówienia, w oparciu o kosztorys inwestorski z marca 2019 roku, ustalono na kwotę 1.995.786,94 zł, stanowiącą równowartość 462.877,04 euro. Kurs złotego na dzień ustalenia wartości zamówienia wynosił 4,3117 euro, ustalony w oparciu o art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.). Oczekiwany termin zakończenia inwestycji ustalono na dzień 30 listopada 2019 roku. Realizację zadania zaplanowano przy udziale środków budżetu Województwa Łódzkiego, na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” realizowanym w 2019 roku. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia dokonał pracownik Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Ireneusz Strzępka.

Postępowanie przygotowała i przeprowadziła sześciuosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 69/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Zamawiający stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) wszczął postępowanie przetargowe zatwierdzone przez kierownika zamawiającego – Burmistrza Miasta Brzeziny. Ogłoszenie o zamówieniu (nr 536524-N-2019), zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 kwietnia 2019 roku oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Brzeziny i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Informacje zawarte w ogłoszeniu publikowanym na stronach internetowych były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych i spójne z informacjami zawartymi w specyfikacji. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 cytowanej ustawy. Z treści ogłoszenia wynikało, że zamawiający w niniejszym postępowaniu przewidział weryfikację ofert z zastosowaniem procedury odwróconej, określonej w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 12 kwietnia 2019 roku, kierownik zamawiającego – Burmistrz Miasta Brzeziny Ilona Skipor. **Analiza postanowień specyfikacji wykazała, że nie zachowano spójności między zamieszczonym ogłoszeniem o zamówieniu a zapisami SIWZ w zakresie dopuszczenia składania ofert wariantowych, a mianowicie w SIWZ wpisano, iż „zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych”, natomiast w formularzu ogłoszenia nie wskazano wprost, iż nie dopuszcza się składania ofert wariantowych. Porównując zapisy art. 36 oraz przepisów zawartych w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), regulujących treść ogłoszenia o zamówieniu wynika, że treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowi uzupełnienie informacji zawartych w ogłoszeniu. Jak wynika z powyższego dokumenty te, nie powinny zawierać rozbieżnych informacji tylko w sposób jednakowy opisywać warunki udziału w postępowaniu wymieniając przy tym taki sam katalog dokumentów, które należy wraz z ofertą przedłożyć. Ustawa nie pozwala na przyjęcie prymatu zapisów SIWZ nad treścią ogłoszenia, a więc zamawiający powinien dochować należytej staranności sporządzając obydwa dokumenty, przede wszystkim**

dbając o zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Według specyfikacji, termin wykonania zadania określono do dnia 30 listopada 2019 roku. Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 40.000,00 zł (2% wartości zamówienia), wniesione w dopuszczalnych przez prawo formach. Termin związania ofertą ustalono, zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać do dnia 30 kwietnia 2019 roku do godz. 10:30 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). Oferty podlegały ocenie z zastosowaniem kryteriów: ceny z wagą 60% oraz długości okresu gwarancji i rękojmi za wady z wagą 40%. Ocenę kryterium ceny określał wzór: wartość punktowa, którą należy wyznaczyć = (minimalna cena zaoferowana w przetargu)/(cena badanej oferty) x 60 pkt. Zastosowane kryterium długości okresu gwarancji odnosiło się do terminu zadeklarowanego przez wykonawcę w ofercie, przy czym wymaganym minimalnym okresem gwarancji było 60 miesięcy, za który można było uzyskać 0 punktów, a maksymalnym 72 miesiące, premiowane 40 punktami. W formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia umożliwiono wybór okresu gwarancji wynoszącego 60 miesięcy lub 72 miesiące (bez możliwości zastosowania innego, pośredniego okresu). Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej ceny brutto. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał również składania ofert częściowych.

Z opisu przedmiotu zamówienia wynikało, że szczegółowy jego zakres określony został dokumentacją projektową, przedmiarem robót oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, które stanowiły integralną część specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający poinformował również, że przedmiotowa inwestycja będzie objęta dofinansowaniem ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, na realizację zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (Maluch+).

W rozdziale VIII specyfikacji, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia wykonawców, natomiast w rozdziale IX opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tych warunków oraz brak podstaw wykluczenia. Warunki określono w sposób jednoznaczny i precyzyjny, przy użyciu sformułowań przekonujących o możliwości ich spełnienia.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: wzór formularza ofertowego, wzór oświadczeń, wzór wykazu robót budowlanych, wzór wykazu osób zdolnych do wykonania zadania, wzór umowy, dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, pozwolenie na budowę, przedmiar robót. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej zamawiającego.

Zgodnie z ustaleniami specyfikacji, wykonawcy mogli porozumiewać się z zamawiającym pisemnie, faksem lub przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za wyjątkiem złożenia ofert, umowy oraz oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy, dla których przewidziano formę pisemną.

W dniu 17 kwietnia 2019 roku drogą mailową firma P.I.B. INSBUD Krzesińscy Sp.j. ze Skierniewic skierowała zapytanie do Miasta Brzeziny w związku z prowadzonym postępowaniem o możliwość udostępnienia wersji edytowalnej kosztorysów, bądź w formie PDF. W dniu 25 kwietnia 2019 roku przesłano odpowiedź Burmistrza Miasta Brzeziny oraz zamieszczono na stronie wersje PDF kosztorysów.

W terminie wyznaczonym do składania ofert w ogłoszeniu, tj. do dnia 30 kwietnia 2019 roku do godz. 10:30, do zamawiającego wpłynęły dwie oferty, które zestawiono poniżej:

Nr oferty	Firma (nazwa) albo imię i nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena	Okres gwarancji w miesiącach
1	Zakład Remontowo-Budowlany „ELLA“ Bronisław Gawrylczyk 96-500 Sochaczew ul. Wróblewskiego 4	2.793.538,36 zł netto 3.436.052,18 zł brutto	72
2	P.P.H.U. SOCHBUD S.C. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian 96-500 Sochaczew ul. Polna 7	2.106.457,62 zł netto 2.590.942,87 zł brutto	72

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 30 kwietnia 2019 roku o godz. 11:00, co potwierdzili członkowie komisji własnoręcznym podpisem na liście obecności (jeden członek komisji był nieobecny). Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, tj. 2.300.000,00 zł. W dniu 6 maja 2019 roku zamawiający zamieścił na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Brzeziny informację z ich otwarcia podpisaną przez Burmistrza Miasta zawierającą informacje wymagane art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.): wykaz wykonawców, którzy złożyli ofert w terminie wraz z ich adresami, oferowanymi cenami, terminem wykonania, warunkami płatności oraz udzielanym okresie gwarancji.

Członkowie komisji przetargowej przeprowadzający przedmiotowe postępowanie złożyli w dniu 30 kwietnia 2019 roku oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu zgodnie z art. 17 ust. 2 tej ustawy Prawo zamówień publicznych, z wyjątkiem nieobecnego członka komisji, który takie oświadczenie złożył w dniu 6 maja 2019 roku. Przedmiotowe oświadczenie złożyła również Burmistrz Miasta Brzeziny Ilona Skipor.

Najniższa oferowana kwota wynosiła 2.590.942,87 zł brutto i była wyższa od kwoty, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na ten cel (2.300.000,00 zł brutto), w związku z czym komisja przetargowa, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zwróciła się do zamawiającego z propozycją zwiększenia kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty lub unieważnienia postępowania w przypadku braku możliwości zwiększenia kwoty. W związku z powyższym Burmistrz Miasta Brzeziny wyraziła zgodę na zwiększenie kwoty, natomiast Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XI/75/2019 z dnia 13 maja 2019 roku zwiększyła wysokość wydatków inwestycyjnych przeznaczonych na to zadanie do kwoty 2.650.000,00 zł.

W dniach 7-8 maja 2019 roku oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów.

W złożonej przez firmę P.P.H.U. SOCHBUD S.C. ofercie załączono niepodpisane pełnomocnictwo dla jednego ze współników spółki cywilnej do podpisywania dokumentów w imieniu drugiego współnika spółki. W dniu 8 maja 2019 roku zamawiający zgodnie z art. 26 ust. 3a Prawo zamówień publicznych wezwał oferenta do złożenia poprawnego pełnomocnictwa wyznaczając termin jego złożenia do dnia 13 maja 2019 roku. W dniu 13 maja 2019 roku dostarczono wymagane pełnomocnictwo.

W dniu 13 maja 2019 roku zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta przedstawiała najkorzystniejszy bilans punktowy, tj. P.P.H.U. SOCHBUD S.C. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian ul. Polna 7, 96-500 Sochaczew, do złożenia w terminie do

dnia 20 maja 2019 roku, dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, co też wykonawca uczynił (wpływ dokumentów do zamawiającego odnotowano w dniu 15 maja 2019 roku). Dokumenty oceniła komisja w dniu 22 maja 2019 roku i stwierdziła, że potwierdzały one spełnienie warunków określonych przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Informację, o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. P.P.H.U. SOCHBUD S.C. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian ul. Polna 7, 96-500 Sochaczew, z ceną 2.590.942,87 zł oraz o ofercie odrzuconej wraz z uzasadnieniem, podpisaną w dniu 22 maja 2019 roku przez Burmistrza Miasta Ilonę Skipor, zamawiający przekazał wszystkim wykonawcom drogą elektroniczną, co zostało udokumentowane potwierdzeniami odbioru załączonymi do dokumentacji. Ponadto powyższą informację opublikowano w dniu 22 maja 2019 roku na stronie internetowej zamawiającego. W dniu 23 maja 2019 roku dokonano zwrotu wadium wniesionego przez wykonawcę, którego oferty nie wybrano.

Kontrolujące przeanalizowały złożoną ofertę pod względem spełniania wymogów specyfikacji oraz ocenę ofert dokonaną przez komisję przetargową i stwierdzono, iż oferta złożona przez firmę P.P.H.U. SOCHBUD S.C. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian ul. Polna 7, 96-500 Sochaczew nie zawierała numeracji stron co było wymagane zapisami rozdziału XIII pkt 10 specyfikacji.

W dniu 28 maja 2019 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Ilonę Skipor przy kontrasygnacie Skarbnika Renaty Bąk, zawarło umowę nr RI 150/2019 z wykonawcą – Oktawianem Grzeszczakiem oraz Krystianem Nowickim prowadzącymi działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej pod nazwą P.P.H.U. SOCHBUD S.C. z siedzibą 96-500 Sochaczew, ul. Polna 7, reprezentowaną przez Oktawiana Grzeszczaka, w przedmiocie wykonania robót budowlanych polegających utworzeniu w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15. W dniu podpisania umowy, zgodnie z zapisem rozdziału XIX punktu 4 specyfikacji, wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 259.094,29 zł (10% kwoty ofertowej brutto), w postaci gwarancji ubezpieczeniowej nr 912700259444 z dnia 24 maja 2019 roku zawartej z gwarantem – Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. z siedzibą w Warszawie, ważną w okresie od dnia 27 maja 2019 roku do dnia podpisania przez wykonawcę i beneficjenta protokołu odbioru końcowego należycie wykonanych robót budowlanych, jednak nie dłużej niż do dnia 30 grudnia 2019 roku zabezpieczającą roszczenia z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy i w okresie od dnia 31 grudnia 2019 roku do dnia 15 stycznia 2026 roku do kwoty 77.728,29 zł, zabezpieczającą roszczenia z tytułu nieusuniętych wad fizycznych w przedmiocie umowy.

Wypełniając postanowienia zapisów rozdziału XV pkt 2 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, wykonawca przedłożył zamawiającemu kosztorys robót sporządzony zgodnie z przedmiarem robót oraz harmonogram rzeczowo-finansowy, które stanowiły odpowiednio załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do publikacji na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 5 czerwca 2019 roku, które zamieszczono pod numerem 510112700-N-2019.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wynik prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania, zatwierdził kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Brzeziny – Ilona Skipor.

Wadium wniesione w gwarancji ubezpieczeniowej (oryginał dokumentu), zwrócono oferentowi w dniu 28 maja 2019 roku (potwierdzenia w przedłożonej dokumentacji).

Akta kontroli strony 598-633: Umowa nr RI 150/2019 z dnia 28 maja 2019 roku wraz z harmonogramem rzeczowym, kosztorysy ofertowe, ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad.

Prawidłowość wykonania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenia odbioru robót)

Decyzją nr 124/2018 Starosty Brzezińskiego z dnia 28 maja 2018 roku, zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę budynku żłobka w Brzezinach w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach” przy ulicy Moniuszki 15 na działce o numerze ewidencyjnym 2734 obręb 0008.

W związku ze zmianą projektu budowy żłobka w zakresie powierzchni zabudowy, powierzchni użytkowej, kubatury budynku, układu pomieszczeń, konstrukcji dachu, instalacji wewnętrznych i zewnętrznych oraz otworów okiennych i drzwiowych, w dniu 1 kwietnia 2019 roku Starosta Brzeziński wydał decyzję nr 68/2019 zatwierdzającą projekt budowlany zamienny i udzielił Mieście Brzeziny pozwolenia na budowę budynku żłobka w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Utworzenie w 2019 roku 43 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach, ulica Moniuszki 15” na działkach o numerach ewidencyjnych 2734, 2739/5 obręb 0008.

Przekazanie placu budowy miało miejsce w dniu 28 maja 2019 roku, tj. w dniu podpisania umowy z wykonawcą, co było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 umowy – przekazanie placu budowy nastąpić miało w ciągu 7 dni od podpisania umowy.

Zapisami rozdziału III pkt 13 specyfikacji, stosownie do treści art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawca zobowiązany był zatrudnić na podstawie umowy o pracę osoby wykonujące określone czynności w niej opisane. W pkt 15 specyfikacji uprawniono zamawiającego do dokonywania czynności kontrolnych odnośnie spełniania przez wykonawcę powyższego wymogu w trakcie realizacji zamówienia. Natomiast w pkt 16 określono, iż na każde wezwanie zamawiającego, wykonawca powinien przedstawić oświadczenie o zatrudnieniu pracowników na podstawie umowy o pracę, kopie umów o pracę, zgłoszenie do ZUS lub zaświadczenie właściwego oddziału ZUS potwierdzające zgłoszenie pracownika do ubezpieczeń. W § 8 pkt 1 ppkt 4 umowy określono kary, które wykonawca zapłaci zamawiającemu w przypadku niespełnienia wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności wskazane w pkt 13 specyfikacji. W przekazanej inspektorom do kontroli dokumentacji znajdowało się oświadczenie firmy P.P.H.U. SOCHBUD S.C. z dnia 27 listopada 2019 roku o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę pracowników wykonujących wskazane w specyfikacji czynności wraz ze wskazaniem tych osób, rodzaju umowy oraz wymiaru etatu.

Zgodnie z § 6 i 7 umowy, określającymi warunki płatności wynagrodzenia i procedury odbioru robót, strony ustaliły: odbiór wstępny końcowy, po podpisaniu którego zamawiający udzieli wykonawcy stosownego pełnomocnictwa do uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu oraz odbiór końcowy, będący jednocześnie datą wykonania umowy, przejścia przedmiotu umowy i terminem rozpoczęcia okresu gwarancji i rękojmi. Wraz ze zgłoszeniem gotowości do końcowego odbioru robót, wykonawca zobowiązany był przedłożyć komplet dokumentacji powykonawczej w dwóch egzemplarzach, protokoły i inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami, oświadczenie kierownika budowy o zgodności wykonania robót z obowiązującymi przepisami. Odbiór miał mieć miejsce w terminie 5 dni od daty jego zgłoszenia. Zgodnie z zapisami umowy, podstawę wypłaty wynagrodzenia stanowiła faktura wystawiona przez wykonawcę, na podstawie podpisanego, bezusterkowego protokołu końcowego odbioru robót. Płatność ustalono w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury zamawiającemu.

Starosta Brzeziński zarejestrował w dniu 13 lipca 2018 roku dzienniki budowy nr 141/2018 dotyczący budowy żłobka zgodnie z zadaniem „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”, następnie wpisem z dnia 30 listopada 2018 roku przerwano prace budowlane. W dniu 15 stycznia 2019 roku odbyła się kontrola budowy przeprowadzona przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Brzezinach. Natomiast z dniem 28 maja 2019 roku wznowiono roboty budowlane według zamiennego projektu żłobka zgodnego z zadaniem pn. „Utworzenie 43 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”. W dniu 10 października 2018 roku wydano tom II dziennika budowy.

Wpisem w dzienniku budowy z dnia 28 maja 2019 roku, wskazany w ofercie kierownik budowy Artur Konarski potwierdził przejęcie obowiązków związanych z pełnieniem ww. funkcji. Zgodnie z § 5 pkt 5 umowy do zamawiającego wpłynął w dniu 13 czerwca 2019 roku wniosek o zmianę kierownika budowy wraz ze wskazaniem nowego kierownika budowy oraz dokumentami poświadczającymi wymagane uprawnienia, który dnia 14 czerwca 2019 roku został zaakceptowany przez inwestora. W dniu 14 czerwca 2019 roku obowiązki kierownika budowy przejął Wojciech Owczarek.

W dniu 25 listopada 2019 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Ilonę Skipor przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Anny Lach podpisało z firmą P.P.H.U. SOCHBUD S.C. reprezentowaną przez Oktawiana Grzeszczaka aneks nr 1/2019 do umowy nr RI.150/2019 z dnia 28 maja 2019 roku, zgodnie z którym strony postanowiły dokonać następujących zmian w umowie:

- termin realizacji zamówienia przesunięto na 6 grudnia 2019 roku,
- łączne wynagrodzenie ryczałtowe podniesiono do kwoty 2.132.449,62 zł netto, 2.622.913,03 zł brutto.

Protokół konieczności z dnia 12 listopada 2019 roku wskazywał, iż w związku z koniecznością wprowadzenia zmian w projekcie instalacji ogrzewania podłogowego, a mianowicie zwiększoną ilością obwodów w celu zapewnienia komfortu użytkowników, konieczne było zainstalowanie automatyki sterowania centralnym ogrzewaniem. Ponadto po usunięciu drzew i zakrzaczeń oraz wykonaniu korytowania pod drogę pożarową stwierdzono konieczność rozbiórki starego płotu i jego odbudowę. Na wykonanie dodatkowych robót przeznaczono 5 dni roboczych. Wartość robót zwiększono o kwotę 31.970,16 zł brutto, co stanowiło 1,2% wartości umowy. Protokół konieczności został podpisany przez wykonawców, kierownika budowy oraz inspektorów nadzoru. Burmistrz Miasta Brzeziny Ilona Skipor zaakceptowała konieczność wykonania robót dodatkowych i wyraziła zgodę na podpisanie aneksu.

Akta kontroli strony 634-638: Aneks nr 1/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku, protokół konieczności sporządzony w dniu 12 listopada 2019 roku.

W dniu 15 listopada 2019 roku inspektorzy nadzoru: budowlanego, robót sanitarnych oraz instalacji elektrycznych, potwierdzili (w swoim zakresie) w dzienniku budowy zakończenie wszystkich prac związanych z budową obiektu – dziennik budowy nr 141/2018, tom II, strony 2-3. W dniu 2 grudnia 2019 roku firma SOCHBUD S.C. wykonująca prace budowlane na terenie żłobka zgłosiła gotowość do odbioru końcowego przedmiotu umowy. Odbioru końcowego zadania „Utworzenie 43 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach, ul. Moniuszki 15” dokonała w dniu 6 grudnia 2019 roku, siedmioosobowa komisja w składzie przedstawicieli zamawiającego, wykonawcy, inspektorów nadzoru. Stwierdzono, iż odbierane roboty nie posiadały żadnych wad i usterek. Wykonawca dołączył do protokołu dokumentację powykonawczą obejmującą: oryginał dziennika budowy, atesty i certyfikaty użytych materiałów, próby i badania instalacji w postaci protokołów, oświadczenie kierownika budowy o zakończeniu robót, karty gwarancyjne oraz geodezyjną inwentaryzację powykonawczą.

W oparciu o ww. protokół wykonawca wystawił fakturę VAT nr 89/2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku, wpływ do zamawiającego w dniu 9 grudnia 2019 roku na kwotę 2.132.449,62 zł netto, 2.622.913,03 zł brutto. Należność wynikającą z faktury opłacono w dniu 30 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy nr 001/2019.

Faktury weryfikował pod względem merytorycznym Naczelnik wydziału projektów rozwojowych. Pod względem formalno-rachunkowym inspektor Wydziału Finansowego, zabezpieczenie środków w planie finansowym potwierdziła Skarbnik Miasta, kwotę do wypłaty zatwierdzał kierownik jednostki Burmistrz Miasta – Ilona Skipor. Fakturę wystawiano zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie z dnia 28 maja 2019 roku oraz aneksie z dnia 25 listopada 2019 roku i opłacono w uzgodnionym terminie. Poniesione wydatki ewidencjonowano na kontach: wpływ faktury Wn 080/1/3, Ma 201/4132 z klasyfikacją, zapłata wynagrodzenia z faktury: Wn 201/4132, Ma 130/11 z klasyfikacją budżetową dział 855 rozdział 85505 § 6050 oraz Wn 810/3, Ma 800.

Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego złożono do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 15 listopada 2019 roku, który po przeprowadzeniu obowiązkowej kontroli budowy wydał decyzję nr 41/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku zgodnie z którą udzielił Miastu Brzeziny pozwolenia na użytkowanie budynku żłobka w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15.

ROZLICZENIE INWESTYCJI I PRZYJĘCIE NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Wartość robót wykonanych na podstawie umowy z dnia 28 maja 2019 roku i aneksu nr 1/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku z wykonawcą zadania P.P.H.U. SOCHBUD S.C. Oktawian Grzeszczak, Krystian Nowicki z siedzibą w Sochaczewie, wynosiła 2.622.913,03 zł brutto, wydatki wykonane za pełnienie nadzoru inwestorskiego w kwocie 29.802,90 zł brutto, wykonanie zamiennego projektu budynku żłobka w kwocie 26.500,00 zł, wydatki związane z wykonaniem mapy do celów projektowych w kwocie 1.230,00 zł, przygotowanie wniosku o dofinansowanie w ramach RPO w kwocie 7.995,00 zł, koszt przyłącza do sieci energetycznej w kwocie 1.837,32 zł oraz koszt przyłącza wężła cieplnego w kwocie 16.102,67 zł, a zatem łączna wartość wydatków związanych z tym projektem wyniosła 2.706.380,92 zł.

Wydatki we wskazanej wyżej wysokości odzwierciedlało saldo konta 080-1-3 prowadzone dla ww. zadania, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 214 z dnia 31 grudnia 2019 roku „Budynek żłobka miejskiego w Brzezinach” o wartości 2.706.380,92 zł. Na ww. dokumencie nie odnotowano zapisów, których wymóg określono w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Rozliczenie zaksięgowano na kontach Wn 011-2-15, Ma 080-1-3 oraz w ewidencji analitycznej pod numerem inwentarzowym 1-10-107/18, z 2,5% ze stawką umorzeniową. Dokument OT jako przyjmujący środek trwały podpisali Burmistrz Miasta i Skarbnik oraz jako przyjmujący odpowiedzialność podpisał Naczelnik Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia. **Na stanie środków trwałych odnotowano również środek trwały zaewidencjonowany dokumentem OT nr 213 pod nazwą „Budynek żłobka miejskiego w Brzezinach” w wysokości 380.688,95 zł. W ustnych wyjaśnieniach poinformowano, że jest to środek trwały wprowadzony do ewidencji na podstawie poniesionych nakładów, w związku z częścią wykonanych robót przez Spółdzielnię Socjalną Communal Service oraz będącego wynikiem rozliczenia zadania pn. „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”.** Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o

rachunkowości poprzez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. **Nie ma możliwości zatem zaewidencjonowania jednego budynku żłobka w dwóch pozycjach środków trwałych w wysokości odpowiadającej rozliczeniu poszczególnych zadań inwestycyjnych.**

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ INWESTYCJI

Uchwałą nr IV/26/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2019 rok, Rada Miasta Brzeziny wprowadziła do planu wydatków inwestycyjnych zadanie pn. „Utworzenie w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15”, na które planowała przeznaczyć kwotę w wysokości 1.100.000,00 zł. Finansowanie inwestycji miało pochodzić ze środków własnych.

Uchwałą nr VIII/55/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2019 rok wprowadzono zadanie pn. „Utworzenie w 2018 roku 90 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”, na którą zaplanowano przeznaczyć nakłady finansowe w wysokości 379.338,00 zł.

Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr X/67/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie na 2019 rok zwiększyła plan wydatków inwestycyjnych na zadanie pn. „Utworzenie w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15” do kwoty 2.390.000,00 zł. Natomiast uchwałą nr XI/75/2019 z dnia 13 maja 2019 roku zwiększono wysokość wydatków przeznaczonych na ten cel do kwoty 2.650.000,00 zł.

Analizując wysokość środków zaplanowanych na realizację zadania stwierdzono, że zawarta umowa z wykonawcą znajdowała pokrycie w planowanych środkach finansowym, bowiem na dzień zawarcia umowy, tj. na dzień 28 maja 2019 roku na wykonanie zadania „Utworzenie w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15” i na dzień zawarcia umów na pełnienie czynności inspektora nadzoru nad tymi robotami, tj. na dzień 21 maja 2019 roku, planowane środki wynosiły 2.650.000,00 zł, natomiast wartość zawartych umów wynosiła 2.620.745,77 zł.

W dniu 25 listopada 2019 roku jednostka podpisała z wykonawcą zadania aneks nr 1 do umowy podstawowej, zwiększający ustalone wynagrodzenie ryczałtowe o kwotę 31.970,16 zł brutto, tj. do wysokości 2.622.913,03 zł, które to zobowiązanie znajdowało pokrycie w planowanych nakładach finansowych.

ROZLICZENIE ZADANIA

Realizację Zadania pn. „Utworzenie w 2019 roku 43 nowych miejsc opieki w żłobku w Brzezinach przy ul. Moniuszki 15” dofinansowano ze środków Funduszu Pracy w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” realizowanym w roku 2019, zgodnie z umową nr 7/M1a/2019 zawartą w dniu 22 lipca 2019 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Piotra Ciepluchę a Miastem Brzeziny jako Beneficjentem, reprezentowanym przez Burmistrza – Ilonę Skipor, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Renaty Bąk. Przedmiotową umową określono całkowitą wartość zadania w kwocie 2.590.942,87 zł, w tym wysokość dofinansowania 1.290.000,00 zł oraz wkład własny Beneficjenta w wysokości 1.300.942,87 zł. Przyznane Beneficjentowi dofinansowanie stanowi 49,79% wydatków kwalifikowalnych zadania. Okres realizacji zadania ustalono od dnia 2 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

W dniu 10 grudnia 2019 roku jednostka złożyła wniosek o wypłatę środków. Przekazanie środków w wysokości 1.290.000,00 zł nastąpiło w dniu 13 grudnia 2019 roku, na utworzony dla zadania rachunek bankowy, które zewidencjonowano na podstawie wyciągu bankowego nr 001/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku. Zgodnie z zapisami umowy w dniu 15 stycznia 2020 roku kontrolowana jednostka złożyła rozliczenie z realizacji ww. projektu.

W dniu 21 maja 2020 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza Miasta Ilonę Skipor wraz z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Marzanną Jagiełło podpisało z Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Zbigniewa Ziembę oraz Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Roberta Baryłę umowę o dofinansowanie projektu „Utworzenie 43 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobku w Brzezinach” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 (Powrót na rynek pracy osób sprawujących opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3). Zgodnie z zapisami umowy przyznano Miastu Brzeziny dofinansowanie w wysokości 1.795.126,20 zł, które zgodnie z § 2 ust. 4 umowy mogło zostać przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć zrealizowanych w ramach projektu przed podpisaniem umowy, o ile wydatki zostaną uznane za kwalifikowalne zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz będą dotyczyć okresu realizacji projektu wskazanego we wniosku (od 4 listopada 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku). W związku z powyższym w dniu 24 września 2020 roku Miasto Brzeziny złożyło wniosek o dofinansowanie w ramach zadania 2 ww. projektu – dostosowanie bazy lokalowej do potrzeb dzieci, na podstawie wydatków poniesionych zgodnie z umową nr RI.150/2019 z dnia 28 maja 2019 roku oraz aneksem nr 1 z dnia 25 listopada 2019 roku zawartą z firmą P.P.H.U. SOCHBUD S.C. Grzeszczak Oktawian, Nowicki Krystian ul. Polna 7, 96-500 Sochaczew. Podstawą wyliczenia kwoty dofinansowania była faktura nr 89/2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku, z której wysokość kosztów kwalifikowanych wyniosła 303.965,49 zł.

INSPEKTOR NADZORU

Funkcję inspektora nadzoru nad realizacją zadania pn. „ Utworzenie 43 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach, ul. Moniuszki 15” powierzono:

- Andrzejowi Taudul prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą ANDRE.TAU Firma budowlana – Nadzory z siedzibą przy ul. Zawiszy Czarnego 7a, 95-100 Zgierz, w specjalności budowlanej, na podstawie umowy nr RI 145/2019 z dnia 21 maja 2019 roku, posiadający uprawnienia nr LOD/0063/OWOK/04 do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń. Wynagrodzenie za przedmiot umowy ustalono w formie ryczału w wysokości 9.963,00 zł brutto;
- Kazimierzowi Sadurskiemu prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą Instalatorstwo Elektryczne z siedzibą przy ul. Wólczańskiej 175/2, 90-924 Łódź, w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, na podstawie umowy nr RI 146/2019 z dnia 21 maja 2019 roku, posiadający uprawnienia nr 369/87/WŁ do pełnienia samodzielnych funkcji w zakresie odpowiadającym przedmiotowi umowy. Ustalono wynagrodzenie za przedmiot umowy w formie ryczału, w wysokości 9.840,00 zł brutto;
- Firmie Zakład Usług Budowlanych „JAKBUD” z siedzibą przy ul. Migdałowej 35, 97-300 Piotrków Trybunalski, w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji, i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, na podstawie umowy nr RI 147/2019 z dnia 21 maja 2019 roku, która do wykonywania ww. czynności, wskazała Macieja Jakubowskiego, posiadającego uprawnienia nr LOD/2044/PWOS/12 do pełnienia samodzielnych funkcji w zakresie odpowiadającym

przedmiotowi umowy. Ustalono wynagrodzenie za przedmiot umowy w formie ryczałtu, w wysokości 9.999,90 zł brutto;

W celu wyłonienia inspektorów nadzoru, zamawiający przeprowadził postępowanie w ramach zapytania ofertowego, po uprzednim szacunku wartości robót.

Wartość szacunkową zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru ustalił specjalista wydziału rozwoju, infrastruktury i mienia Ireneusz Strzępka w dniu 13 maja 2019 roku po uprzednim rozeznaniu rynku kierując zapytania telefoniczne do firm i osób prowadzących działalność gospodarczą w tym zakresie. Według powyższego wartość usług związanych z pełnieniem funkcji inspektora nadzoru wynosiła łącznie dla wszystkich branż 24.230,00 zł netto, w tym:

- branża budowlana – 8.100,00 zł netto,
- branża elektryczna – 8.000,00 zł netto,
- branża sanitarna – 8.130,00 zł netto.

W dniu 14 maja 2019 roku skierowano do wybranych firm zapytanie ofertowe w celu przedstawienia swojej oferty pełnienia funkcji inspektora nadzoru w poszczególnych specjalnościach w związku z przedmiotem zamówienia pn. „Utworzenie w 2019 roku 43 miejsc opieki w żłobku w Brzezinach”. Oferty należało składać w terminie do dnia 21 maja 2019 roku do godz. 14:00. W zapytaniu ofertowym Zamawiający ustalił cenę jako jedyne kryterium oceny ofert oraz określił warunki zamówienia przyszłej umowy i warunki zapłaty. Ponadto do oferty należało załączyć dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych uprawnień oraz dokument potwierdzający przynależność do branżowej izby.

W wyznaczonym terminie, firmy do których skierowano zapytanie złożyły swoje oferty, w wyniku, których do pełnienia inspektora nadzoru w poszczególnych specjalnościach zatrudniono wskazanych powyżej wykonawców.

Wynagrodzenie wynikające z zawartych umów z inspektorami nadzoru zamawiający wypłacił na podstawie faktur:

- za nadzór nad robotami budowlanymi – faktura nr 3/12/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku (wpływ do zamawiającego w dniu 13 grudnia 2019 roku), na kwotę 9.963,00 zł brutto – zapłacona w dniu 30 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy nr 216/2019;
- za nadzór nad robotami sanitarnymi – faktura nr 76/12/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku (wpływ do zamawiającego 11 grudnia 2019 roku) oraz faktura korygująca nr 01/12/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku (wpływ do zamawiającego 17 grudnia 2019 roku), na kwotę 9.999,90 zł brutto, zapłacona w dniu 30 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy nr 216/2019;
- za nadzór nad robotami elektrycznymi – faktura nr FV/21/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku (wpływ do zamawiającego 13 grudnia 2019 roku), na kwotę 9.840,00 zł brutto, zapłacono w dniu 30 grudnia 2019 roku – wyciąg bankowy 216/2019.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach, o wartości 362.952,81 zł stanowiącej równowartość 85.014,59 euro.

Program funkcjonalno-użytkowy „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”

Wymagania i wytyczne dotyczące sporządzenia dokumentacji projektowej oraz kompleksowego wykonania zadania inwestycyjnego polegającego na „Przebudowie drogi

gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”, zawarto w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, opracowanym przez Krystiana Kowalskiego prowadzącego działalność gospodarczą pn. „Drogowe Biuro Projektowe” z siedzibą przy ulicy Szkolnej 9/6, 28-500 Kazimierza Wielka. Program funkcjonalno-użytkowy opracowano na podstawie umowy z dnia 6 sierpnia 2018 roku, zawartej przez Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika, za wynagrodzenie z niej wynikające w kwocie 7.380,00 zł brutto. Zawarta umowa wskazywała na wykonanie przedmiotowego programu wraz z oszacowaniem kosztów robót budowlanych i prac projektowych dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi w ul. Żeromskiego w Brzezinach”. W ramach przebudowy drogi zaplanowano wykonanie nawierzchni bitumicznej wraz z obustronnym poboczem z kruszywa łamanego, a także oczyszczenie i odmulenie istniejących rowów oraz przepustu, wyprofilowanie dna oraz skarp. Przedmiotowa dokumentacja, tj. kosztorys inwestorski, przedmiar robót oraz program funkcjonalno-użytkowy, zostały opracowane w sierpniu 2018 roku (w terminie wynikającym z umowy). Szacunkową wartość inwestycji wynikającą z kosztorysu inwestorskiego ustalono na kwotę 253.181,60 zł netto (311.413,37 zł brutto). Z uwagi na zaplanowanie realizacji inwestycji w 2020 roku, kosztorys inwestorski został zaktualizowany przez Wykonawcę w styczniu 2020 roku, określając wartość szacunkową inwestycji na kwotę 321.877,39 zł netto, 395.909,19 zł (brutto).

ZAPROJEKTOWANIE I WYKONANIE ROBÓT BUDOWLANYCH DLA ZADANIA „PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ UL.ŻEROMSKIEGO W BRZEZINACH”

Do przeprowadzenia postępowania mającego na celu wybór wykonawcy realizującego ww. zadanie, Burmistrz Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 30/2020 z dnia 6 lutego 2020 roku, powołała komisję przetargową, w skład której wchodziło sześć osób: przewodniczący, zastępca przewodniczącego, sekretarz oraz trzech członków.

W oparciu o dane wynikające z Programu Funkcjonalno-Użytkowego, pracownik zamawiającego ustalił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 321.877,39 zł (netto) stanowiącą równowartość 75.393,48 euro wg kursu euro ustalonego na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 roku (Dz. U z 2019 r., poz. 2453). Specyfikację istotnych warunków zamówienia dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”, realizowanego w formie zaprojektuj i wybuduj w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego wówczas tekstu jednolitego Dz. U. z 2019 r, poz. 1843 ze zm.), zatwierdziła Burmistrz Miasta Brzeziny w dniu 7 lutego 2020 roku.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Określony w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedmiot zamówienia obejmował, w oparciu o warunki specyfikacji oraz program funkcjonalno-użytkowy, wykonanie w systemie zaprojektuj i wybuduj, którego zakres obejmował: opracowanie niezbędnej dokumentacji technicznej oraz uzyskanie stosownych decyzji zezwalających na rozpoczęcie robót, wykonanie robót budowlanych, otrzymanie wymaganych prawem decyzji administracyjnych, uzgodnień i opinii, a także zapewnienie obsługi geodezyjnej (tyczenie i inwentaryzacja powykonawcza). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w *Programie Funkcjonalno-Użytkowym* stanowiącym załącznik nr 7 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wg specyfikacji, roboty miały być prowadzone zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym, a wykonawca zobowiązany był je wykonać w terminie od dnia 15 czerwca 2020 roku do dnia 15 września 2020 roku. Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia ustalono, przy uwzględnieniu zaplanowanych przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w

Brzezinach, robót związanych z budową kanalizacji sanitarnej w ul. Żeromskiego. Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 9.000,00 zł, tj. 0,03% wartości zamówienia (wniesione w dopuszczalnych przez prawo formach). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu otwarcia ofert. Oferty należało składać do dnia 24 lutego 2020 roku, do godz. 10³⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych), termin ich otwarcia wyznaczono na dzień 24 lutego 2020 roku, godz. 11⁰⁰. Ustalonymi kryteriami oceny ofert była cena z wagą 60% oraz okres gwarancji na wykonane roboty z wagą 40%. Zastosowanie tego kryterium odnosiło się do terminu zadeklarowanego przez wykonawcę w ofercie, przyznając stosownie od 0-40 pkt, z tym, że wymaganym minimalnym okresem gwarancji było 60 miesięcy, a maksymalnym terminem były 72 miesiące. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej ceny brutto. Poprzez zapis rozdziału X ust. 1 pkt 3 specyfikacji, zamawiający w niniejszym postępowaniu przewidział weryfikację ofert z zastosowaniem procedury odwróconej, określonej w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie przewidywał udzielanie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Oferta mogła otrzymać maksymalnie 100 punktów.

W rozdziale VIII specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu, natomiast w rozdziale IX zawarł wykaz dokumentów potwierdzających ich spełnienie. Warunki udziału w postępowaniu oraz sposób udokumentowania ich spełnienia określono w sposób jednoznaczny.

Stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawców, na podstawie umowy o prace osób wykonujących czynności wyspecyfikowanych w specyfikacji.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 Prawa zamówień publicznych ustalono zasady udzielania wyjaśnień do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Określono zasady komunikowania się z wykonawcami i osoby upoważnione do kontaktów z ramienia zamawiającego.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, wzory oświadczeń, których złożenie przewidziano w specyfikacji, wzór wykazu robót i usług wykonanych w ostatnich 5 latach, wzór wykazu osób zdolnych do wykonania zamówienia, projekt umowy, program funkcjonalno-użytkowy, przedmiar robót, klauzula informacyjna. Treść specyfikacji udostępniono na stronie internetowej zamawiającego www.brzeziny.pl.

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 lutego 2020 roku, ogłoszenie o zamówieniu nr 510560-N-2020.

Kontrolujące wskazują, że weryfikacja zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia z treścią ogłoszenia o zamówieniu wykazała ich niespójność w odniesieniu do informacji o możliwości dopuszczenia składania ofert wariantowych. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano wprost na brak możliwości składania ofert wariantowych w przedmiotowym postępowaniu, jednakże z treści ogłoszenia o zamówieniu takie zastrzeżenie nie wynikało. Część IV.1.5 ogłoszenia, dotycząca wymogu złożenia oferty wariantowej, została pominięta przez Zamawiającego w trakcie wypełniania formularza ogłoszenia, co skutkowało pozostawieniem treści odpowiadającej możliwości złożenia oferty wariantowej, czym naruszono art. 41 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że w treści ogłoszenia o

zamówieniu zawiera się co najmniej informację o możliwości lub wymogu złożenia oferty wariantowej.

Stosownym wydrukiem z Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Brzeziny udokumentowano zamieszczenie w tym publikatorze ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, co potwierdzało wywiązanie się z obowiązku nałożonego zapisami art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych, a specyfikacja dostępna była również w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 7- 24 lutego 2020 roku.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 24 lutego 2020 roku do godz. 10³⁰, do zamawiającego wpłynęła 1 oferta, tj. oferta złożona przez firmę „ANDRO+” Roman Fijałkowski ul. A. Fredry, 95-060 Brzeziny, z ceną ofertową 432.433,94 zł brutto, z oferowaną gwarancją jakości i rękojmi 72 miesiące. Wadium wniesiono w formie pieniężnej w dniu 18 lutego 2020 roku na rachunek bankowy urzędu.

Pisemna informacja z otwarcia ofert w dniu 24 lutego 2020 roku zawierała wymagane zapisami art. 86 ust. 5 Prawa zamówień publicznych elementy, w tym podaną przed otwarciem ofert kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 395.909,19 zł brutto, którą podpisała Burmistrz Miasta Brzeziny. Informację zamieszczono w dniu 24 lutego 2020 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Brzeziny.

Postępowanie przeprowadziła powołana przez Kierownika Zamawiającego komisja przetargowa. Osoby uczestniczące w procedurze przetargowej podpisali w dniu 24 lutego 2020 roku, wymagane zapisami art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia o niepodleganiu, wyłączeniu z udziału w postępowaniu, na zasadach określonych ustępem 1 tegoż artykułu.

Zważywszy na fakt, że cena ofertowa Wykonawcy przewyższała wartość zamówienia, jaką zgodnie z art. 86 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający podał bezpośrednio przed otwarciem ofert, Komisja Przetargowa pismem z dnia 24 lutego 2020 roku, zaproponowała Burmistrz zwiększenie kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty, co uzyskało akceptację kierownika jednostki. Na realizację inwestycji w budżecie Miasta Brzeziny zaplanowano kwotę 450.000,00 zł, co stwierdzała uchwała Rady Miasta Brzeziny nr XXI/146/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2020 rok.

Oferta złożona przez firmę „ANDRO+” zawierała wymagane zapisami specyfikacji elementy, tj.: ofertę złożoną na formularzu ofertowym określonym przez SIWZ, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu wraz z adnotacją o poleganiu na zasobach technicznych lub zawodowych Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego Sebastian Śliwiński, Małecz 74A, 97-217 Lubochnia oraz oświadczenie potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu, potwierdzenie transakcji wpłaty wadium. Do oferty dołączono także pisemne zobowiązanie podmiotu P.P.H.U. S. Śliwiński do przekazania do dyspozycji jego zasobów na potrzeby realizacji zamówienia przez Wykonawcę, czym spełniono wymóg określony w punkcie e) rozdziału IX, punktu I specyfikacji. W toku czynności kontrolnych ustalono, że Wykonawca nie zawarł umowy z wskazanym w ofercie podwykonawcą.

Zamawiający pismem nr RI.271.5.2020 z dnia 2 marca 2020 roku wezwał wykonawcę, do złożenia w terminie do dnia 9 marca 2020 roku dokumentów, zgodnych z wymogami specyfikacji istotnych warunków zamówienia, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu zakwalifikowanych jako zdolność techniczna i zawodowa:

- wykonanie nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem składania ofert, w przypadku krótszego okresu prowadzenia działalności - w tym okresie, co najmniej jednej inwestycji polegającej na wykonaniu robót budowlanych w zakresie

remontu, przebudowy lub budowy dróg, chodników, parkingów lub ścieżek rowerowych o wartości co najmniej 250.000,00 zł brutto,

- wykonanie, na przestrzeni ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a w przypadku krótszego okresu prowadzenia działalności - w tym okresie, co najmniej jednej inwestycji polegającej na opracowaniu dokumentacji projektowej w ww. zakresie o wartości co najmniej 10.000,00 zł brutto,
- dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia lub do wykonania zamówienia innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ust.1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. co najmniej jedną osobę posiadającą uprawnienia budowlane w zakresie projektowania oraz kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej.

Spełnienie powyższych warunków, Wykonawca miał potwierdzić stosownymi dowodami. Kontrolujące wskazują, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, warunki określone jako zdolność techniczna i zawodowa, odnoszą się tylko do czynnika zawodowego. Artykuł 22d przedmiotowej ustawy, wskazuje, że oceniając zdolność techniczną lub zawodową wykonawcy, zamawiający może postawić minimalne warunki dotyczące wykształcenia, kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, potencjału technicznego wykonawcy lub osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, umożliwiającą realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości. Zastosowanie przez Zamawiającego spójnika „i” wskazuje, że warunki udziału w postępowaniu zostaną spełnione, gdy wystąpią obie zdolności.

Wykonawca, w odpowiedzi na pismo z dnia 2 marca 2020 roku, przedłożył w dniu 9 marca 2020 roku dokumenty, których treść odpowiadała wymogom stawianym im przez Zamawiającego wraz z referencjami. Weryfikacja przez osoby przeprowadzające postępowanie wykazała, iż przedłożone dokumenty potwierdzały spełnianie przez wykonawcę wszystkich warunków określonych przez Zamawiającego. Na mocy § 5 pkt 6 umowy dot. realizacji zadania, pismem z dnia 7 maja 2020 roku (wpływ do urzędu w dniu 8 maja 2020 roku), Wykonawca poinformował o zmianie projektanta, przedstawiając uprawnienia budowlane o numerze ewidencyjnym MAP/0382/PBD/15 do projektowania w specjalności inżynierskiej drogowej bez ograniczeń oraz referencje wystawione dla Pana Krystiana Kowalskiego, prowadzącego działalność pn. „Drogowe Biuro Projektowe”, który spełniał warunki określone w SIWZ.

Ocena złożonej przez firmę „ANDRO+” R. Fijałkowski oferty, wg określonego wzoru wykazała, uzyskała maksymalną liczbę 100 punktów, sumę których stanowiło 60 pkt uzyskanych za cenę ofertową oraz 40 pkt przyznanych za okres gwarancji jakości i rękojmi. Informacja o wynikach przetargu nieograniczonego na „Przebudowę drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”, zawierała wskazanie oferty najkorzystniejszej, adres i nazwę wykonawcy biorącego udział w postępowaniu. Wynik postępowania podpisała Burmistrz Miasta Brzeziny – Ilona Skipor w dniu 13 marca 2020 roku, które przesłano drogą elektroniczną do wykonawcy oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Brzeziny w dniu 13 marca 2020 roku.

Przeprowadzona przez kontrolujące weryfikacja wybranej oferty, która w ocenie komisji była najkorzystniejszą i nie podlegała wykluczeniu wykazała, że oferta spełniała wymogi formalne określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożona na właściwym druku, zawierała dokument potwierdzający wniesienie wymaganego wadium, wykonawca spełniał określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunki. Do oceny oferty kontrolujące nie wniosły uwag.

Stosownie do treści art. 85 ust. 2 Prawa zamówień publicznych oraz treści SIWZ, wykonawca w dniu 23 marca 2020 roku przedłużył termin związania ofertą o 14 dni z

jednoczesnym przedłużeniem ważności wniesionego wadium. Uzasadnieniem podjętej decyzji było wydłużenie terminu otrzymania gwarancji należytego wykonania umowy.

Wynik przetargu opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 6 kwietnia 2020 roku.

Przed podpisaniem umowy, wykonawca wywiązując się z obowiązku nałożonego zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wniósł gwarancje zabezpieczenia należytego wykonania do łącznej kwoty 34.594,72 zł (stanowiącej 8% oferowanej kwoty brutto), w formie Gwarancji Towarzystwa Ubezpieczeń InterRisk S.A nr 32GG37/0213/20/0002 z dnia 1 kwietnia 2020 roku, z terminem ważności od dnia zawarcia umowy do dnia 15 października 2020 roku, do kwoty 34.594,72 zł oraz od dnia 16 października 2020 roku do dnia 31 października 2026 roku do wysokości 10.378,42 zł, w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy. **Ww. gwarancja została wniesiona w kwocie wynikającej z §13 pkt 1 umowy, której wzór stanowił załącznik nr 6 do SIWZ, tj. w wysokości 8% ceny ofertowej brutto, podczas gdy specyfikacja określała żądanie Zamawiającego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto.** Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Burmistrza Miasta Brzeziny jako kierownika zamawiającego o wyjaśnienie zaistniałych różnic. W odpowiedzi na zapytanie, Burmistrz wskazuje, między innymi, że „omyłkowe wpisanie różnych wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wynika z oczywistej omyłki pisarskiej, rozumianej jako działanie niecelowe, jako zwykłe ludzkie przeoczenie Zamawiającego. Faktyczną wolą Zamawiającego od początku rozpoczęcia procedury przetargowej było żądanie 8% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wskazanego w projekcie umowy stanowiącej załącznik do SIWZ, co wprost wywodzi, iż omyłka taka nie może być interpretowana jako istotna zmiana treści oferty”. Szczegółowe wyjaśnienie Burmistrza Miasta Brzeziny *stanowi załącznik nr 60 protokołu kontroli.*

Akta kontroli strony nr 639-691: Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dla zadania pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach z dnia 7 lutego 2020 roku, Ogłoszenie o zamówieniu nr 510560-N-2020 z dnia 7 lutego 2020 roku, Ubezpieczeniowa Gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG37/0213/20/0002 z dnia 1 kwietnia 2020 roku.

W dniu 3 kwietnia 2020 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza – Ilonę Skipor, z kontrasygnatą Skarbnika – Marzanny Jagiełło, zawarło umowę nr RI 122/2020 z wybranym wykonawcą – Panem Romanem Fijałkowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. „ANDRO+” z siedzibą przy ulicy A.Fredry 43 95-060 Brzeziny, w przedmiocie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach” w formie zaprojektuj i wybuduj, za wynagrodzenie ryczałtowe brutto 432.433,94 zł, z 72 miesięcznym okresem gwarancji i rękojmi, z terminem wykonania zadania do dnia 15 września 2020 roku, z tym, że rozpoczęcie robót budowlanych mogło nastąpić nie wcześniej niż w dniu 15 czerwca 2020 roku. Umowa określała obowiązki Zamawiającego i Wykonawcy, termin i sposób płatności wynagrodzenia, procedurę końcowego odbioru robót, zapisy dotyczące kar umownych, podwykonawstwa, zmiany treści umowy. Załącznik do umowy stanowił harmonogram rzeczowo-finansowy, który określał rodzaj i wartość robót wg ceny netto zaplanowanych do wykonania w okresie czerwiec-wrzesień 2020 roku.

Stosownie do przepisu art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, Wykonawcy niezwłocznie po zawarciu umowy, zwrócono wadium wniesione w pieniądzu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, które Zamawiający przesłał w dniu 6 kwietnia 2020 roku do Biuletynu Zamówień Publicznych, zamieszczono pod numerem

510060066-N-2020, czym spełniono wymóg określony zapisami art. 95 ust. 2 ustawy Prawa zamówień publicznych.

Sporządzony na druku ZP-PN protokół dokumentujący przebieg postępowania zawierał wszystkie informacje wymagane wzorem, a prace komisji przetargowej i wynik postępowania zatwierdziła w dniu 6 kwietnia 2020 roku kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta - Ilona Skipor.

Do zawartej w dniu 3 kwietnia 2020 roku umowy nr RI.122/2020, w dniu 10 września 2020 roku, na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wg obowiązującego tekstu jednolitego Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), spisano aneks nr 1, którym zwiększono wynagrodzenia Wykonawcy do kwoty 362.232,81 zł netto (445.546,36 zł brutto), z uwagi na konieczność wykonania dodatkowych robót w celu zapobieżenia osuwania się skarp rowu o wartości 10.660,50 zł netto (13.112,42 zł brutto). Załącznikiem do aneksu ustanowiono protokół konieczności z dnia 9 września 2020 roku.

Akta kontroli strony nr 692-704: Kserokopia umowy RI.122/2020

PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI ZAMÓWIENIA ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ I JEGO FINANSOWANIE

Wypełniając postanowienia § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 umowy, w dniu 28 maja 2020 roku, Wykonawca przedłożył inwestorowi projekt budowlano-wykonawczy celem zatwierdzenia opracowanej dokumentacji przed wystąpieniem z wnioskiem do Starosty Brzezińskiego o akceptację zgłoszenia robót budowlanych. W tym samym dniu, Burmistrz Miasta Brzeziny zaakceptowała przedłożoną przez Wykonawcę dokumentację projektową. Ponadto, zgodnie z postanowieniami SIWZ, Wykonawca został zobowiązany do przedłożenia kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, projektu stałej i czasowej organizacji ruchu oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, co uczynił przed przystąpieniem do robót.

W dniu 29 maja 2020 roku firma „ANDRO+” reprezentowana przez Romana Fijałkowskiego działająca na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 21 maja 2020 roku, zgłosiła Staroście Brzezińskiemu wykonanie robót budowlanych wskazując termin ich rozpoczęcia w dniu 20 czerwca 2020 roku. W dniu 10 czerwca 2020 roku Starosta Brzeziński wydał zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu wobec zamiaru prowadzenia robót budowlanych polegających na przebudowie ul. Żeromskiego w Brzezinach.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 umowy z dnia 3 kwietnia 2020 roku, przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 15 czerwca 2020 roku, tj. w dniu, wskazanym w umowie, jako pierwszy możliwy dzień rozpoczęcia robót. Protokół z przeprowadzenia ww. czynności, podpisali: Kierownik budowy Jarosław Bernasiak, Inspektor Nadzoru Michał Marszałek, Wykonawca Roman Fijałkowski oraz dwóch przedstawicieli Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Brzeziny. Procedura wyboru inspektora nadzoru poprzedzona była przeprowadzeniem rozmów telefonicznych z firmami w celu ustalenia rynkowej kwoty brutto za sprawowanie tej funkcji, a także skierowaniem zapytań ofertowych do wykonawców. Na zapytanie ofertowe odpowiedziało sześć firm, z których wybrano najniższą kwotowo ofertę przedstawioną przez Budownictwo Drogowe Michał Marszałek, ul. Dąbrowskiego 103/34 93-202 Łódź. Umowę z wybranym Inspektorem nadzoru, Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrza - Ilonę Skipor przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarło w dniu 9 czerwca 2020 roku, w której ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 3.487,00 zł brutto.

Zapisami § 1 pkt 3 umowy dotyczącego wykonywania przedmiotu umowy zgodnie z m.in. z SIWZ oraz punktu 5 rozdziału III specyfikacji, Wykonawca zobowiązał się zatrudnić na podstawie umowy o pracę osoby wykonujące określone czynności opisane w specyfikacji. W trakcie realizacji zamówienia, zamawiający mógł dokonać czynności

kontrolnych dotyczących spełnienia tego wymogu poprzez żądanie złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających realizację nałożonego obowiązku, kontrolę na miejscu, żądania wyjaśnień wobec powstałych wątpliwości w tym zakresie. Na każde pisemne wezwanie zamawiającego, powinien przedstawić oświadczenie o zatrudnianiu na podstawie umowy o pracę tych osób, kopie umów o pracę, zaświadczenie właściwego oddziału ZUS potwierdzające opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zgłoszenie do ZUS. W dniu 1 września 2020 roku Wykonawca złożył oświadczenie, w którym wskazał pracowników zatrudnionych przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Z informacji udzielonych przez Panią Urszulę Pysińską – pracownika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta w Brzezinach, wynika, że żądanie przedłożenia ww. oświadczenie złożone zostało Wykonawcy telefonicznie.

Zgodnie z § 6 i 7 umowy określającymi warunki płatności wynagrodzenia i procedurę odbioru robót, strony ustaliły, że podstawą zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do końcowego odbioru robót będzie ich faktyczne wykonanie, potwierdzone przez inspektora nadzoru. Na pisemną informację Wykonawcy w powyższym zakresie, Zamawiający wyznaczy i rozpocznie, w terminie do 5 dni od daty złożenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru robót, czynności końcowego odbioru. Przed rozpoczęciem procedury, Wykonawca zobowiązany był przedłożyć dwa egzemplarze skompletowanej oraz opisanej dokumentacji powykonawczej, oświadczenie kierownika budowy o zgodności wykonania robót z obowiązującymi przepisami i normami oraz protokoły i inne dokumenty wymagane stosownymi przepisami. Data podpisania bezusterkowego protokołu końcowego odbioru robót miała być datą wykonania umowy, przejęcia przedmiotu umowy, terminem rozpoczęcia okresu gwarancji i rękojmi.

Zgodnie z zapisami umowy, podstawą wypłaty wynagrodzenia stanowiła prawidłowo sporządzona faktura, którą Wykonawca mógł wystawić po podpisaniu przez Zamawiającego protokołu odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń. Płatność ustalono w terminie 30 dni od daty przedłożenia prawidłowej faktury zamawiającemu. W przypadku zatrudniania, zaakceptowanych przez zamawiającego, podwykonawców, warunkiem wypłaty, określono przedstawienie dowodów zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom biorącym udział w realizacji robót.

Pismem z dnia 10 września 2020 roku, firma „ANDRO+” zwróciła się z wnioskiem do Zamawiającego o wyznaczenie terminu końcowego odbioru robót, który ustalono na dzień 14 września 2020 roku. Stosownie do zapisów § 7 pkt 3 umowy, wykonawca zgłaszając zakończenie prac, przedłożył zamawiającemu dokumentację powykonawczą, na którą składały się: kosztorys powykonawczy prac podstawowych i dodatkowych, oświadczenie wykonawcy o wykonaniu robót zgodnie z umową i przeznaczeniem, mapa sytuacyjno-wysokościowa sporządzona i podpisana przez geodetę uprawnionego, oświadczenie kierownika budowy: o zgodności wykonanych robót ze zgłoszeniem oraz przepisami i normami, o doprowadzeniu do należytego stanu i porządku teren budowy oraz miejsc sąsiednich znajdujących się w obrębie budowy, o właściwym zagospodarowaniu terenów przyległych, informację przedłożoną przez geodetę uprawnionego, Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego, o usytuowaniu obiektu zgodnie z projektem zagospodarowania działki, kopię zgłoszenia wykonania robót budowlanych oraz wyniki badań wytrzymałościowych, certyfikaty użytych materiałów budowlanych.

Wykonawca, w złożonej przez siebie ofercie, zadeklarował zatrudnienie podwykonawcy w zakresie częściowych robót ziemskich i brukarskich. Z analizy dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień pracowników Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, ostatecznie do zawarcia przedmiotowej umowy nie doszło.

Protokół końcowego odbioru robót spisano w dniu 14 września 2020 roku przy udziale inspektora nadzoru inwestorskiego. Ze strony inwestora odbioru dokonał zespół w

składzie: Naczelnik Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia oraz dwie pracownice tej komórki, zaś ze strony Wykonawcy obecni byli: kierownik budowy oraz właściciel firmy „ANDRO+”. Z treści protokołu wynikało, że roboty wykonano w terminie, tj. od dnia 15 czerwca 2020 roku do dnia 10 września 2020 roku, zgodnie z warunkami technicznymi oraz umową, a jakość robót oceniono jako dobrą.

Do realizacji przedmiotowej inwestycji wykorzystano materiały Wykonawcy. Wynagrodzenie wypłacone Wykonawcy na podstawie faktury nr 66/2020 z dnia 28 września 2020 roku, wynosiło łącznie 445.546,36 zł brutto i było zgodne z wynagrodzeniem określonym w umowie z dnia 3 kwietnia 2020 roku wraz z aneksem z dnia 10 września 2020 roku. Poniesione wydatki ewidencjonowano na kwotach: wpływ faktury Wn 080-2-11, Ma 201/2473 z klasyfikacją budżetową, zapłata wynagrodzenia z faktury: Wn 201/2473, Ma 130 z klasyfikacją budżetową 600 rozdział 60016 § 6050 oraz Wn 810-3, Ma 800.

ROZLICZENIE INWESTYCJI I PRZYJĘCIE NA STAN ŚODKÓW TRWAŁYCH

Realizacja inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach” wyniosła 362.952,81 zł netto (459.193,16 brutto). Wskazana kwota odzwierciedlała wydatki poniesione na:

- program funkcjonalno-użytkowy w kwocie 6.000,00 zł netto (7.380,00 zł brutto), faktura nr 11/08/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku wystawiona przez Drogowe Biuro Projektowe Krystian Kowalski;
- aktualizację kosztorysu inwestorskiego w kwocie 700,00 zł netto (861,00 zł brutto), faktura nr 4/01/2020 z dnia 22 stycznia 2020 roku wystawiona przez Drogowe Biuro Projektowe Krystian Kowalski;
- nadzór inwestorski dla przedmiotowego zadania pełniony przez Budownictwo Drogowe Michał Marszałek, faktura nr 55/2020 z dnia 14 września 2020 roku w kwocie 2.834,96 zł netto (3.487,00 zł brutto);
- przebudowę drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach w kwocie 362.232,81 zł netto (445.546,36 zł brutto), faktura nr 66/2020 z dnia 29 września 2020 roku wystawiona przez firmę „ANDRO+” Roman Fijałkowski;
- produkcję i montaż tablic w kwocie 1.560,00 zł netto (1.918,80 zł brutto), faktura nr 145/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku, wystawiona przez Julkon Group Anna Czekalak.

Wydatki we wskazanej wyżej wysokości odzwierciedlało saldo konta 080-2-11 prowadzone dla ww. zadania, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego OT/2020/25 z dnia 30 grudnia 2020 roku „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach - zwiększenie wartości” o **wartości 459.193,16 zł, co ujęto w ewidencji analitycznej jako nową pozycję inwentarzową oznaczoną numerem 2-22-220/448, z 4,5% stawką umorzeniową, podczas gdy pod numerem inwentarzowym 2-22-220/11 ujęto środek trwały o nazwie „droga gminna ul. Żeromskiego”. Powyższe odnotowanie ww. operacji, w księgach inwentarzowych, naruszało art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości**, zgodnie z którym „wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. **Ponadto, powyższą operację wprowadzono do ksiąg inwentarzowych nieterminowo, tj. w dniu 30**

grudnia 2020 roku, zaś protokół końcowego odbioru robót sporządzono i podpisano w dniu 14 września 2020 roku, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), zgodnie z którym „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. **Na przedmiotowym dokumencie nie zamieszczono dekretacji księgowej co było wymagane art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2020 r., poz. 351 ze zm.) oraz podpisu głównego księgowego jednostki czy upoważnionego przez niego pracownika Wydziału Finansowego. Dowód OT powinien również jako przyjmujący podpisać skarbnik jednostki, gdyż stosownie do treści art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wypełnia obowiązki i ponosi odpowiedzialność min. w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki oraz kompletności, dokonywania wstępnej kontroli i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.** Rozliczenie zaksięgowano na kontach Wn 011-3-3, Ma 080-2-11 i równolegle Wn 800-3, Ma 800-2. Dokument OT jako przyjmujący środek trwały podpisali Burmistrz Miasta oraz Naczelnik Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia jako osoba sprawująca nad nim pieczę.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ INWESTYCJI

Rada Miasta Brzeziny w uchwale nr XXI/146/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Brzeziny na 2020 rok, przyjęła do realizacji w danym roku budżetowym zadanie inwestycyjne w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 pn. „Przebudowa drogi gminnej, ul. Żeromskiego w Brzezinach” z planowaną kwotą wydatków 450.000,00 zł, która w całości miała być sfinansowana środkami własnymi. W związku z otrzymaniem w dniu 2 września 2020 roku dotacji z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, faktury za realizację przedmiotowej inwestycji, z wyjątkiem tych wystawionych przez Krystiana Kowalskiego prowadzącego działalność pn. „Drogowe Biuro Projektowe” sfinansowano tymi środkami.

Zmian planowanej w 2020 roku kwoty wydatków na realizację niniejszego zadania, Rada Miasta dokonała uchwałą nr XXXI/225/2020 z dnia 24 września 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Brzeziny na 2020 rok, którą zwiększono źródło finansowania inwestycji o kwotę 10.000,00 zł, ustalając tym samym wartość zaplanowanych wydatków inwestycyjnych na kwotę 460.000,00 zł. W związku z otrzymaniem i sfinansowaniem przedmiotowej inwestycji środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rada Miasta Brzeziny uchwałą nr XXXV/249/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku, załącznikiem nr 11 do przedmiotowej uchwały, wskazała wysokość dochodów i wydatków finansowanych w ramach RFIL-u na 2020 rok, których kwoty odpowiadały wysokości poniesionych nakładów z tego funduszu. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że plan finansowy dla środków pochodzących z funduszu przeciwdziałania COVID-19, którego obowiązek ustalenia wynikał z art. 65 ust. 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.), nie został sporządzony, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Burmistrz Miasta Brzeziny, który stanowi **załącznik nr 61 protokołu kontroli**.

Weryfikacja faktur związanych z wydatkowaniem środków na powyższe zadanie wykazała, że:

- zawierane umowy na wykonanie dostaw i usług kontrasygnowała Skarbnik Gminy,
- zapłatę zobowiązań zamawiający dokonywał w umownych terminach, w podzielonej płatności,
- do faktury VAT: nr FV 66/2020 wystawionej przez wykonawcę zadania Firma „ANDRO+” Roman Fijałkowski, ul. Aleksandra Fredry 43, 95-060 Brzeziny,

załączono protokół odbioru końcowego podpisany przez trzech przedstawicieli zamawiającego – Naczelnika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia oraz dwóch pracowników merytorycznych referatu, a także przez kierownika budowy ze strony wykonawcy oraz inspektora nadzoru,

- na dokumentach wydatkowych zamieszczano opis merytoryczny pracownika Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia, kontrolę merytoryczną przeprowadzili pracownik oraz Naczelnik ww. wydziału, kontroli formalno-rachunkowej dokumentów dokonywał pracownik Wydziału Finansowego, kontrolę określoną w art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała Skarbnik Miasta, a do wypłaty zatwierdzała Burmistrz Miasta,
- wydatek zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 080, Ma 201, Wn 810 Ma 800, oraz Wn 201, Ma 130 z klasyfikacją budżetową: dział 600 rozdział 60016 § 6050.

INSPEKTOR NADZORU

Nadzór nad realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”, ze strony zamawiającego pełnił – Michał Marszałek, na podstawie umowy nr RI 154/2020 z dnia 9 czerwca 2020 roku, posiadający uprawnienia budowlane o numerze ewidencyjnym LOD/2622/OWOD/15, do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności inżynierskiej drogowej. W dniu 15 czerwca 2020 roku, podczas przekazania placu budowy, poinformowano wykonawcę robót o wybraniu Pana Michała Marszałka na osobę pełniącą funkcję kompleksowego nadzoru inwestorskiego. Umowę zlecającą ww. funkcję inspektora nadzoru, podpisali w imieniu zamawiającego Burmistrz Miasta Brzeziny - Ilona Skipor, z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Marzanny Jagiełło. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru, ustalono na kwotę 3.487,00 zł (brutto), płatne przelewem na rachunek bankowy, w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez zlecającego prawidłowo wystawionej faktury, której podstawę wystawienia stanowił, podpisany przez obie strony umowy, protokół odbioru końcowego potwierdzający prawidłowość wykonanych robót budowlanych będących przedmiotem tego nadzoru.

Wypłaty wynagrodzenia inspektorowi nadzoru dokonano na podstawie faktury nr 55/2020, której wpływ do urzędu odnotowano w dniu 22 września 2020 roku – wyciąg bankowy nr 1/2020 z dnia 22 października 2020 roku.

Procedurę wyboru inspektora nadzoru przeprowadzono w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro stanowiący załącznik do zarządzenia nr 45/2014 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 16 kwietnia 2014 roku zmienionego zarządzeniami: nr 229/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 2/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, nr 289/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku.

Wybór inspektora nadzoru poprzedzało skierowanie zapytania ofertowego do wykonawców, po uprzednim szacunku wartości robót. W dniu 27 maja 2020 roku, zamieszczono, na stronie internetowej www.brzeziny.pl, zapytanie ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (branża drogowa), podczas realizacji omawianej inwestycji, oraz wysłano w formie wiadomości elektronicznej, zapytanie do trzech wykonawców. Zgodnie z treścią zapytania, jedyne kryterium oceny ofert stanowiła cena, a obligatoryjnym elementem składanej oferty ustanowiono dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych uprawnień oraz przynależność do branżowej izby. Wartość szacunkową zamówienia ustalił specjalista Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia Urzędu Miasta Brzeziny Ewa Kołodziej w dniu 5 czerwca 2020 roku po uprzednim rozeznaniu rynku przeprowadzając rozmowy telefoniczne z firmami i osobami prowadzącymi działalność gospodarczą w tym zakresie. Według powyższego,

wartość usług związanych z pełnieniem funkcji inspektora nadzoru wynosiła od 3.500,00 zł do 7.000,00 zł.

W wyznaczonym terminie przez Zamawiającego, wpłynęło sześć ofert. Zgodnie ze sporządzoną notatką służbową przez pracownika merytorycznego, oferta złożona przez Pana Michała Marszałka prowadzącego działalność pn. „Budownictwo Drogowe”, spełniała wszystkie warunki określone w zapytaniu ofertowym i była ofertą najkorzystniejszą zgodnie z jedynym kryterium oceny ofert, czyli ceną.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady wyceny, umorzenia i ewidencji składników majątkowych stanowiących własność Miasta Brzeziny i przeznaczone na potrzeby jednostki, określono:

- w zarządzeniu nr 298/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Miasta Brzeziny,
- w zarządzeniu nr 296/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zasad rachunkowości Miasta Brzeziny,
- w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 294/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku ze zmianami.

Zgodnie z powyższym, za środki trwałe uważano rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby własne jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku ewidencjonowano analitycznie, z uwzględnieniem ośmiu grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych, w ujęciu ilościowo – wartościowym, a ich stan na koniec każdego roku obrotowego, uzgadniano z saldem końcowym konta 011.

Przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencja ilościowo - wartościowa – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł,
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 1.000,00 zł bezpośrednio miały obciążać koszty w dacie przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

Majątek kontrolowanej jednostki stanowiły środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe oraz środki trwałe w budowie.

Według instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta Brzeziny zmiany w stanie środków trwałych dokumentują następujące dowody księgowe: przyjęcia środka trwałego w używanie (OT), protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego (PT), likwidacji środka trwałego (LT), przewartościowanie środka

trwałego po jego ulepszeniu, oddanie w administrowanie środka trwałego (PT), nota umorzeń i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku trwałego, protokół szkodowy środka trwałego, protokół potwierdzający fizyczną likwidację środka trwałego w tym oddanie środka trwałego w administrowanie (PT), aktualizacja wyceny środka trwałego na podstawie operatu szacunkowego (AT).

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wysokości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonowano ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowiły konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe.

Zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, tj. licencji na użytkowanie programów komputerowych, ujmowano na koncie 020.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 073, 080.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona jest w programie komputerowym „Księgowość budżetowa” na kontach: 011, 013 i 020.

Ewidencję analityczną środków trwałych Miasta Brzeziny prowadzono w programie „Majątek trwały” autorstwa firmy „Tensoft”. Taki sposób ewidencji został określony zapisami § 8 ust. 1 obowiązującej polityki rachunkowości (zarządzenie nr 296/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku). Ponadto ewidencję nieruchomości gruntowych prowadzono w programie „Ewidencja mienia gminnego oraz opłaty za użytkowanie wieczyste, czynsze dzierżawne, opłaty adiacenckie, sprzedaż mienia itp.”. Moduł był przeznaczony do naliczania opłat za użytkowanie wieczyste, zarząd, dzierżawę, sprzedaż i przekształcenie prawa własności nieruchomości.

W ewidencji środków trwałych zawarto następujące informacje: numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę i źródło nabycia, datę, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej (data symbol i numer dowodu), ewentualnie dane dotyczące skreślenia z ewidencji (data, symbol i numer dowodu oraz sposób likwidacji).

Kontrola ksiąg środków trwałych wykazała, że prowadzi się je z podziałem na podstawowe środki trwałe ujmowane na koncie 011, z uwzględnieniem 8 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w księgach inwentarzowych w wersji papierowej i zawierały one podstawowe informacje, tj.: numer inwentarzowy, datę przyjęcia do ewidencji, wartość, oznaczenie dokumentu stwierdzającego jego nabycie (np. faktury), ewentualnie dane dotyczące zmiany w ewidencji lub zdjęcia z ewidencji.

Księgi inwentarzowe były prowadzone w podziale na: ewidencję składników majątku sfinansowanych ze środków własnych Miasta Brzeziny oraz ewidencję składników majątku współfinansowanych ze środków unijnych.

Księgi inwentarzowe dotyczące pozostałych środków trwałych, prowadzone były przez poszczególne wydziały Urzędu Miasta w Brzezinach.

W przyjętej polityce rachunkowości w § 15 opisano zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, i tak m.in.:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- rzeczowe składniki majątku obrotowego według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych niż ceny ich sprzedaży netto, na dzień bilansowy.

Analiza danych uzyskanych z programu „Majątek trwały” wykazała, że analitycznej ewidencji zarejestrowano nieruchomości i drogi, których właścicielem była kontrolowana jednostka.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT. Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarzono w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem materiałów biurowych, środków czystości itp.), o wartości co najmniej 1.000,00 zł i nie przekraczającej 10.000,00 zł, podlegały ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej, prowadzonej przez pracownika Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Informatyki Urzędu Miasta Brzeziny.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2020-2021

Strukturę majątku trwałego Miasta Brzeziny ustaloną na podstawie ewidencji księgowej za 2021 rok według wartości brutto obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021 rok	Zwiększenie środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na 31.12.2021 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty - grupa „0”	29 269 986,88	759 907,00	1 565 617,15	28 464 276,73
2	Budynki - grupa „1”	27 212 854,18	346 000,00	0,00	27 558 854,18
3	Budowle - grupa „2”	49 810 013,01	1 727 833,99	710 402,00	50 827 445,00
4	Kotły (...) - grupa „3”	40 302,77	0,00	0,00	40 302,77
5	Maszyny i urządzenia - grupa „4”	677 686,90	0,00	14 987,78	662 699,12
6	Specjalistyczne maszyny (...) - grupa „5”	422 573,00	123 171,50	228 410,00	317 334,50
7	Urządzenia techniczne - grupa „6”	8 114 668,86	0,00	23 986,33	8 090 682,53
8	Środki transportu - grupa „7”	1 956 358,58	334 222,50	0,00	2 290 581,08
9	Narzędzia, przyrządy (...) - grupa „8”	669 408,81	0,00	20 244,88	649 163,93

	Ogółem	118 173 852,99	3 291 134,99	2 563 648,14	118 901 339,84
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	367 311,05	0,00	0,00	367 311,05
	Razem (konto 011,020)	118 541 164,04	3 291 134,99	2 563 648,14	119 268 650,89

W 2021 roku nastąpił wzrost majątku Miasta Brzeziny w stosunku do 2020 roku wskutek przyjęcia w drodze decyzji komunalizacyjnych, zakupu bądź przyjęcia środków trwałych, powstałych w wyniku zakończonych inwestycji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 3.291.134,99 zł, natomiast zmniejszenia wynosiły 2.563.648,14 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2021 roku, skontrolowano 12 operacji, które stanowiły 48% ogólnej kwoty zwiększeń i 58% ogólnej kwoty zmniejszeń. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2021 roku (konto 011) stanowi załącznik nr 62 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dla każdego środka trwałego jest prowadzona komputerowo karta ewidencyjna określająca rodzaj środka, lokalizację, datę jego przyjęcia lub zbycia, stawkę umorzenia,
- **odnotowano przypadki braku podpisów osób przyjmujących odpowiedzialność za nowoprzyjęty składnik majątkowy, co było wymagane zapisami rozdz. 3 § 4 ust. 2 instrukcji wprowadzonej zarządzeniem nr 298/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Miasta Brzeziny,**
- **operacje w zakresie zmiany stanu składników majątkowych ewidencjonowano na podstawie dokumentów nie przewidzianych instrukcją obiegu dokumentów księgowych, tj.: zwiększenie wartości środka trwałego (PK+), zmniejszenie wartości środka trwałego (PK-), protokół przekazania środka trwałego (PPT), sprzedaż środka trwałego (PTS), protokół przekazania środka trwałego (PPT).** Według przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Brzeziny dowody księgowe odzwierciedlające zmiany w stanie majątkowym to: przyjęcia środka trwałego w używanie (OT), protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego (PT), likwidacji środka trwałego (LT), przewartościowanie środka trwałego po jego ulepszeniu, oddanie w administrowanie środka trwałego (PT), nota umorzeń i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku trwałego, protokół szkodowy środka trwałego, protokół potwierdzający fizyczną likwidację środka trwałego w tym oddanie środka trwałego w administrowanie (PT), aktualizacja wyceny środka trwałego na podstawie operatu szacunkowego (AT),
- nowo przyjęte środki grupowano zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- **podstawą ujęcia w ewidencji księgowej operacji w zakresie zmiany stanu środków trwałych były dokumenty niespełniające wymogów określonych art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości** - dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: (...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania **oraz zapisami rozdziału V instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych,**

- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- na koniec każdego roku uzgadniano ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analitika) według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnioną analitykę porównywano ze saldem konta syntetycznego 011.

Ewidencja analityczna ilościowo - wartościowa pozostałych środków trwałych, prowadzona jest w programie „Majątek trwały”, w ujęciu chronologicznym. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę 15 operacji, które stanowiły 69% ogólnej kwoty zwiększeń i 88% ogólnej kwoty zmniejszeń.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w 2021 roku (konto 013) stanowi załącznik nr 63 protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w ewidencji analitycznej konta 013, zawarto informacje dotyczące danego środka trwałego: nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, numer dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, wartość składnika majątku,
- zakupione środki trwałe ewidencjonowano według cen zakupu, wydając je bezpośrednio do używania,
- przyjęcie na stan nowo nabytych składników majątkowych, ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 201 i równolegle Wn 401, Ma 072, natomiast zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach jednostki: Wn 072, Ma 013,
- na rachunkach i fakturach odnotowano informację o dokonanym wpisie do księgi inwentarzowej,
- podstawą do wykreślenia z ewidencji były zatwierdzone przez kierownika jednostki protokoły likwidacji wraz z oceną zużycia składników majątkowych, przeprowadzoną przez komisję likwidacyjną,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analitika), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – lata 2020-2021

W kontrolowanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów opisano w polityce rachunkowości stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 296 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku. Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000,00 zł, umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. Umorzenie środków trwałych prowadzone systemem komputerowym, ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego i księguje się je na koncie 071 oraz na koncie 400, na koniec roku obrotowego.

W celu sprawdzenia prawidłowości stosowanych przez jednostkę stawek umorzeniowych, kontroli poddano stawki umorzeniowe zastosowane w odniesieniu do: budynków (grupa 1) - 10 pozycji, budowli (grupa 2) - 10 pozycji, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5) – dwie pozycje, urządzenia techniczne (grupa 6) - dwie pozycje, środki transportu (grupa 7) – trzy pozycje, narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8) – cztery pozycje.

Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 21 pozycji z 6 grup rodzajowych środków trwałych.

Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 64 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że stosowane stawki amortyzacyjne były prawidłowe. Umorzenie ujmowano na koncie 071, amortyzacja obciążała konto 400. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia.

W wybranej próbie kontrolnej stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego. W stosowanym nazewnictwie składników majątkowych często posługiwano się nadaną nazwą zadania inwestycyjnego, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku, np.: „Ochrona dziedzictwa histor.-przyrodn. poprzez rewaloryzację Parku Miejskiego” wartość 1.589.650,36 zł (nr inwentarzowy 2/29/290/9), „Budowa kanalizacji deszczowej i drogi ul. Boh. Warszawy” wartość 395.160,01 zł (nr inwentarzowy 2/21/211/14). Powyższe naruszało zapisy art. 31 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Natomiast zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) środkach trwałych - rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo strony Ma konta 071 wynosiło 30.181.050,68 zł z tego umorzenia środków trwałych w kwocie 30.101.442,33 zł oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 79.608,35 zł .

Wszystkie pozostałe środki trwałe zakupione przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywano do używania i umarzano w 100%. Saldo konta 072 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 2.336.084,03 zł, z tego umorzenie pozostałych środków trwałych wynosiło 2.047.060,15 zł oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 289.023,88 zł.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Operacje w zakresie zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane są na koncie 020, na którym ujmuje się wartości licencji oraz programów komputerowych. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest w programie komputerowym „Księgowość budżetowa”, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych (wersji papierowej).

Według zapisów zarządzenia nr 298/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Miasta Brzeziny, wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje według zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustalony okres stosowanej amortyzacji dla oprogramowania o wartości przewyższającej 10.000,00 zł wynosił 24 miesiące, natomiast gdy wartość nie przekraczała ww. kwoty, składniki majątku umarzone były jednorazowo.

Saldo konta 020 na dzień 1 styczeń 2021 roku wynosiło 375.446,46 zł i w trakcie roku odnotowano zmiany w zakresie zwiększeń na kwotę 2.350,02 zł oraz zmniejszeń na kwotę 6.409,99 zł.

Na podstawie faktury nr FV553/BRZ/12/2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku oraz faktury nr FV 568/BRZ/12/2021 z dnia 15 grudnia 2021 roku zakupiono oprogramowanie office home 2 licencje za cenę jednostkową 1.175,01 zł (brutto), ujmując na kontach: Wn 401, Ma 201, Wn 020, Ma 072.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z inwentaryzacją składników majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie uregulowano w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny”, wprowadzonej zarządzeniem nr 298/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2019 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 roku.

W rozdziale 5 §12 ww. instrukcji, określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady przygotowania i metody przeprowadzania inwentaryzacji, jej rozliczenia, opisano sposób jej dokumentowania oraz uprawnienia i obowiązki Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

Określona w instrukcji częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, nie była zgodna z unormowaniami wynikającymi z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Z przywołanego przepisu wynika, że termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: (...) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu czterech lat. **Natomiast wg zapisów obowiązującej w jednostce instrukcji, raz na cztery lata podlegają inwentaryzacji środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym.**

Raz w ciągu dwóch lat przewidziano inwentaryzację zapasów materiałów i towarów, półfabrykatów, wyrobów gotowych i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową z uwagi na fakt, iż znajdują się na strzeżonych składowiskach.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Burmistrz Miasta w odrębnym zarządzeniu.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustalano w drodze: spisu z natury, drogą potwierdzenia sald oraz weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych i porównania ich z odpowiednimi dokumentami. Instrukcja opisywała wymagane czynności związane z inwentaryzacją przeprowadzaną w drodze spisu z natury, natomiast nie odnosiła się do opisu czynności związanych z innymi metodami, tj. weryfikacją oraz potwierdzenia sald.

Akta kontroli strony nr 705-719: Zarządzenie nr 298/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku wprowadzające Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Brzeziny.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Burmistrz Miasta Brzeziny zarządzeniem nr 227/2021 z dnia 16 listopada 2021 roku, postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej (wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku). Od merytorycznego pracownika Wydziału Finansowego, kontrolujące uzyskały informację, iż była to inwentaryzacja niepełna, bowiem treść przedmiotowego zarządzenia nie precyzowała ustaleń w tym zakresie. Ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Kierownik jednostki powołał dwuosobową komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji bądź uzgodnienia sald przy udziale trzech innych osób oraz dwuosobowy zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Brzeziny. Załącznik do zarządzenia stanowił harmonogram inwentaryzacji, wg którego należało:

- zinwentaryzować metodą spisu z natury – druki ścisłego zarachowania, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku;

- w drodze potwierdzenia sald – „środki zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (za wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników), pożyczki, kredyty i obligacje, składniki majątkowe powierzone innym jednostkom”, w terminie: rozpoczęcie w IV kwartale 2021 roku zakończenie do dnia 15 stycznia 2022 roku;

- w drodze weryfikacji – „środki trwale, do których dostęp jest utrudniony, grunty, drogi, zobowiązania, należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, rachunkowych tytułów publiczno-prawnych oraz **jeżeli możliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda a także gdy w danym roku nie przypadła termin przeprowadzenia spisu, pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji ilościowej, prawo użytkowania wieczystego**”- corocznie w terminie przed zamknięciem ksiąg rachunkowych”.

Ustawodawca w 26 ust. 1 pkt 3 przedmiotowej ustawy określa jako właściwą metodę inwentaryzacji – weryfikację, która stanowi alternatywę w sytuacji gdy zinwentaryzowanie wybranych składników majątkowych, z przyczyn uzasadnionych, **nie było możliwe** metodą „spisu z natury”.

Zarządzenie nie określało sposobu rozliczenia końcowego inwentaryzacji, bowiem w § 1 ust. 2 odniesiono się tylko do końcowego rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji zapisując, iż „komisja jest zobowiązana do końcowego rozliczenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji według stanu na 31.12.2021 zgodnie z załącznikiem”, podczas gdy kierownik jednostki harmonogramem prac inwentaryzacyjnych, wskazał na konieczność inwentaryzacji składników majątkowych metodą „potwierdzenie salda” i „spisu z natury”

Powyższe braki formalne instrukcji inwentaryzacyjnej, jak również zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, skutkowały stwierdzonymi nieprawidłowościami w inwentaryzacji aktywów i pasywów kontrolowanej

jednostki, przeprowadzonej według stanu na 31 grudnia 2021 roku, które opisano w dalszej części tematu.

Inwentaryzacja przeprowadzana metodą spisu z natury

Zespół spisowy, powołany zarządzeniem nr 227/2021 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 16 listopada 2021 roku, dokonał w dniu 31 grudnia 2021 roku, spisu druków ścisłego zarachowania, poprzez sporządzenie protokołu, w którym wyspecyfikowano: spisywane druki, ich rodzaj, ilość z podaniem ich numeracji. **Przy spisie, wg protokołu, poza zespołem spisowym obecne były dwie osoby, tj. Inspektor z Wydziału Finansowego i Referent z Wydziału Rozwoju Gospodarczego, nie wskazując jaki charakter miała obecność tych osób przy spisie, tj. czy były to osoby odpowiedzialne za spisywane druki, czy też pełniły inną rolę w tych czynnościach. Sporządzenie protokołu zakończyło inwentaryzację tą metodą. Nie odniesiono się do zgodności spisanych druków z ewidencją prowadzoną w tym zakresie. Samo spisanie nie stanowi o zgodności majątku (w tym przypadku druków ścisłego zarachowania), ze stanem ewidencyjnym. Należało zestawione ilości odnieść do odpowiedniego źródła (rejestrów druków ścisłego zarachowania), w którym ujmuje się ich przychód i rozchód, wyjaśnić ewentualne różnice bądź potwierdzić ich zgodność.**

Akta kontroli strony nr 720-724: Kopia zarządzenia nr 227/2021, protokół z przeprowadzonego spisu z natury.

Inwentaryzacja przeprowadzana drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą „potwierdzenia salda” według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych Miasta potwierdził Bank Spółdzielczy w Andrespolu Oddział Brzeziny (potwierdzenie z dnia 14 stycznia 2022 roku),
- saldo kredytu długoterminowego potwierdził Bank Spółdzielczy w Andrespolu – potwierdzenie z dnia 16 marca 2022 roku,
- saldo tytułu długoterminowych kredytów potwierdził ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku,
- saldo zobowiązań z tytułu emisji obligacji potwierdził Bank PeKaO S.A oraz PKO Bank Polski – potwierdzenie z dnia 10 grudnia 2021 roku,
- saldo pożyczek potwierdził Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – potwierdzenie z dnia 17 listopada 2021 roku oraz Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – potwierdzenie z dnia 29 listopada 2021 roku.

Według zapisów instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątku oraz harmonogramu stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 227/2021 Burmistrza Miasta Brzeziny, na ostatni dzień roku obrotowego, należało zinwentaryzować należności w drodze potwierdzenia sald. Kontrolujące wskazują, że ustawodawca zapisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości określił katalog należności, które ze względu na ich charakter, tj. należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, należało zinwentaryzować metodą weryfikacji sald.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył kierownik jednostki, które stanowi załącznik nr 65 protokołu kontroli.

Zgodnie z zapisami harmonogramu inwentaryzacji, załączonego do zarządzenia nr 227/2021 Burmistrza Miasta Brzezin z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, w drodze potwierdzenia salda podlegały składniki majątkowe powierzone innym jednostkom. W dniu 30 listopada 2021 roku Burmistrz Miasta przekazała do jednostek użytkujących składniki majątkowe Miasta (ujęte w księgach rachunkowych urzędu), prośbę o przeprowadzenie ich inwentaryzacji, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, metodą spisu z natury.

Akta kontroli strony nr 725: Przykładowe pismo Burmistrza do jednostki

Jednostki organizacyjne Miasta i instytucje kultury, które dysponowały majątkiem Miasta, przedłożyły inwentaryzacyjne arkusze spisowe:

- Miejski Dom Kultury – w dniu 10 stycznia 2022 roku przedłożył jednostce spis niskocennych środków trwałych oraz wartości niematerialnych wg stanu na dzień 30 grudnia 2021 roku;
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego w Brzezinach – w dniu 10 stycznia 2021 roku przedłożyła dwa arkusze spisowe składników majątkowych stanowiących własność Miasta Brzezin,
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Władysława Reymonta w Brzezinach - w dniu 10 stycznia 2022 roku, przedłożyła spis przekazanych przez Miasto w użyczenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach w dniu 10 stycznia 2022 roku, przekazał arkusze spisu z natury przekazanych środków trwałych znajdujących się w siedzibie MOPS, środków trwałych znajdujących się w siedzibie Świetlicy Środowiskowo-Terapeutycznej „Świetlik”, oraz pozostałych środków trwałych w tych dwóch lokalizacjach,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Brzezinach w dniu 5 stycznia 2022 roku przekazała arkusze spisowe ujmujące inwentaryzację środków trwałych, stanowiących własność Miasta,
- Starostwo Powiatowe w Brzezinach w dniu 4 stycznia 2022 roku przekazało wykaz mienia użyczonego przez Miasto Starostwu,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach w dniu 4 stycznia przekazała arkusze spisowe obejmujące użyczone jej środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz zestawienie zweryfikowanych wartości niematerialne i prawnych, stanowiących własność Miasta,
- Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach – w dniu 10 stycznia 2022 roku przekazało informację w sprawie składników majątku Miasta przekazanych jednostce w użyczenie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Brzezinach – w dniu 10 stycznia 2022 roku, przekazała spis środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych użytkowanych przez Szkołę, stanowiących własność Miasta,
- Żłobek Miejski „Maluch” w Brzezinach – przekazało w dniu 12 stycznia 2022 roku arkusz spisowy obejmujący drukarkę Miasta przekazaną dla jednostki,
- Muzeum Regionalne w Brzezinach – przekazało w dniu 5 stycznia 2022 roku inwentaryzację sprawdzającą stan aktywów i pasywów będących majątkiem Miasta na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- Przedszkole nr 1 Brzezin – przekazało w dniu 13 stycznia 2022 roku spis użyczonego Przedszkola majątku Miasta,

- Przedszkole nr 3 – przekazało w dniu 10 stycznia 2022 roku arkusze spisowe mienia Miasta przekazanego w użyczenie.

Tak jak w przypadku inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, przedłożenie arkuszy spisowych przez podmioty dysponujące majątkiem Miasta, zakończyło czynności inwentaryzacyjne. Nie powiązано spisanego stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym, czym naruszono art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Zaniechanie wykonania tych działań, wskazuje, iż kontrolowana jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji składników majątku Miasta przekazanego w użyczenie innym jednostkom – metodą potwierdzenia stanu aktywów w ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Miasta, które stanowi załącznik nr 65 protokołu kontroli.

Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja tych składników

Inwentaryzację w drodze weryfikacji, zgodnie z zarządzeniem nr 227/2021 Burmistrza Miasta Brzeziny, zobowiązana była przeprowadzić dwuosobowa komisja, w skład której wchodził pracownicy Wydziału Finansowego odpowiedzialni za ewidencję księgową aktywów i pasywów.

Protokół z weryfikacji sald, na dzień 31 grudnia 2021 roku, sporządzono w dniu 29 kwietnia 2022 roku. Weryfikację przedstawiono na 24 załącznikach i metodą tą zinwentaryzowano salda stanów aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Brzeziny na kontach bilansowych:

- 139 – depozyty,
- 130 – rachunek bieżący dla płatności podzielnych (na wydzielonym rachunku bankowym VAT. **Kontrolujące wskazują, że salda na rachunkach bankowych zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald, stąd niewłaściwym była ponowna ich inwentaryzacja w drodze weryfikacji;**
- należności z tytułu dochodów budżetowych (221),
- zobowiązania długoterminowe (226),
- pozostałe rozrachunki (240),
- wpływy do wyjaśnienia (245),
- odpisy aktualizujące należności (290),
- grunty własne 011, prawo użytkowania wieczystego. **Zgodnie z ww. zarządzeniem Burmistrza Miasta, inwentaryzacji metodą weryfikacji podlegały środki trwałe, do których dostęp był utrudniony, np. instalacje podziemne wodociągowe, kanalizacyjne gazowe. W przedmiotowym protokole nie odnotowano realizacji tej dyspozycji kierownika jednostki i nie odnotowano dokumentów z przeprowadzenia inwentaryzacji tych środków**
- saldo konta 020 – wartości niematerialne i prawne (specyfikując projekty unijne realizowane przez Miasto),
- 030 długoterminowe aktywa finansowe,
- umorzenia środków trwałych (071),
- umorzenie pozostałych środków trwałych (072),
- saldo konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- rozrachunki z dostawcami (201),
- saldo konta 224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,

- rozrachunki publicznoprawne (225,229),
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231),
- pozostałe rozrachunki (240), fundusz jednostki (800), wynik finansowy (860),
- weryfikacji stanów aktywów i pasywów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Miasta Brzeziny na kontach bilansowych: **rachunek budżetu (133), – kredyty bankowe (134), które jak wskazano wyżej zinwentaryzowano potwierdzeniem salda, i nie podlegały one inwentaryzacji kolejną metodą – weryfikacji. Zgodnie bowiem z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości jednostki na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzają inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.**
- Ponadto zweryfikowano rozliczenie dochodów budżetowych (222), rozliczenie wydatków budżetowych (223), rozrachunki budżetu (224), rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT (226), zobowiązania finansowe (260), rozliczenia międzyokresowe (909), **wynik wykonania budżetu (961) – kontrolujące wskazują, że konta wynikowe nie podlegają inwentaryzacji,**
- konto pozabilansowe rozliczenia z innymi budżetami (993).

Analiza wymienionych protokołów wykazała, że w sposób właściwy udokumentowano tylko weryfikację salda konta 201 (załącznik nr 16 do protokołu weryfikacji) oraz weryfikację sald kont prowadzonych dla organu (załącznik nr 24 do protokołu weryfikacji). W sporządzonych zestawieniach dla ww. kont, wskazano dokumenty, które stanowiły podstawę ich porównania i weryfikacji, (faktury, kwoty, ustalone terminy zapłaty). **Natomiast przy weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów ograniczono się tylko do zestawienia kwot wynikających z ewidencji księgowej, np.: protokół z inwentaryzacji gruntów (załącznik nr 11 do protokołu) informował tylko o ich wartości oraz czynności porównania tych danych z odpowiednimi dokumentami, nie wskazując w oparciu o jakie dokumenty to porównanie przeprowadzono. W załączniku nr 7 do protokołu weryfikacji, prezentującym saldo kont depozytowych, nie odniesiono się również do terminu ich obowiązywania, zważywszy na fakt, iż ujmuje się na tym koncie depozyty z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów na realizację zadań inwestycyjnych. Ponadto w żaden z analizowanych protokołów nie stwierdzał zgodności, czy też ewentualnych różnic inwentaryzowanego majątku ze stanem ewidencyjnym ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki. Składniki majątku, które nie mogą, z racji swego charakteru albo z innych przyczyn, być zinwentaryzowane drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda, są inwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikowana ich wartość, co należy w sposób odpowiedni udokumentować, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.**

Akta kontroli strony nr 726-735: Kserokopie protokołu weryfikacji wraz z załącznikami.

Należy wskazać, że obligatoryjność inwentaryzacji wynika z ustawy, a jej istotą jest ustalanie lub sprawdzanie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, ocena zgodności stanów rzeczywistych uzyskanych podczas inwentaryzacji ze stanem wykazany w ewidencji księgowej oraz ujawnienie różnic między nimi (niedobory, szkody, nadwyżki), wyjaśnienie przyczyn ich powstania i ich rozliczenie, w tym stworzenie podstaw do rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im składniki, ocena stanu jakościowego i przydatności gospodarczej składników aktywów. Finalnie wyniki inwentaryzacji wpływają na dane prezentowane w sprawozdaniach finansowych,

które mogą być wiarygodne tylko wtedy, gdy dane księgowe zostały skonfrontowane ze stanem faktycznym. Dopiero po potwierdzeniu stanu poszczególnych składników majątku i wyjaśnieniu wynikłych różnic inwentaryzacyjnych, ewidencję księgową można uznać za prawidłową, a dane zawarte w sprawozdaniu finansowym za rzetelnie odzwierciedlające rzeczywistość.

Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości złożyła Burmistrz Miasta i stanowi ono załącznik nr 65 protokołu kontroli

Zgodnie z wyjaśnieniem, stwierdzone zaniechania i nieprawidłowości w sposobie przeprowadzenia inwentaryzacji wynikały z „...nieprawidłowo zaplanowanych i zorganizowanych prac inwentaryzacyjnych, z braku odpowiedniego przeszkolenia członków zespołów spisowych i komisji inwentaryzacyjnych oraz nie były jasno i precyzyjnie określone zadania i obowiązki, tak, aby każdy pracownik biorący udział w pracach dokładnie wiedział co ma robić. Na powyższe czynniki bardzo duży wpływ miały wielokrotne zmiany kadrowe na stanowisku skarbnika miasta, oraz rotacje pracowników wydziału finansowego. (...)”⁹⁰. Spowodowało to brak kontroli i nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem wydziału, co przedłożyło się między innymi na nieprawidłowości w przeprowadzeniu inwentaryzacji”.

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości - kierownik jednostki, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych w przedmiotowej ustawie, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie. Zapisem ujętym w zakresie czynności dla ówczesnego Skarbnika Miasta - Sylwii Guzewicz – przyjęty przez pracownika i obowiązujący od dnia 17 maja 2021 roku, Burmistrz powierzyła ww. prowadzenie rachunkowości i księgowości jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami. Nie mniej jednak kontrolujące zauważają, że mimo braku bezpośredniej odpowiedzialności, za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, to kierownik jednostki wciąż odpowiadał za nadzór nad ich wykonywaniem. Inwentaryzacja bowiem to nie tylko ustalenie stanu majątku i, ale też swoisty sprawdzian sprawowanej kontroli wewnętrznej w jednostce. Nieobecność pracownika nie może skutkować nieprawidłowym wykonywaniem lub wręcz zaniechaniem realizacji ustawowo określonych zadań jednostki, a zapewnienie ciągłości ich wykonywania, to obowiązek kierownika jednostki.

Akta kontroli strony nr 736-737: Kopia zakresu czynności i odpowiedzialności ówczesnego Skarbnika Miasta.

⁹⁰ 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.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2020 – 2021. WYKONYWANIE ZADAŃ POWIERZONYCH PRZEZ INNE JEDNOSTKI SAMORZĄDOWE

Uchwałą nr II/72/19 z dnia 20 sierpnia 2019 roku Rada Powiatu Brzezińskiego podjęła decyzję o powierzeniu Miastu Brzeziny zadań Powiatu Brzezińskiego z zakresu zarządzania drogi powiatowej nr 2912E Brzeziny – Bedoń – Andrespol - Wola Rakowa – Romanów – Tuszyn, na odcinku ulica Małczewska w Brzezinach. W celu dofinansowania ww. zadania Powiat zobowiązał się do przekazania dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł. Ponadto przedmiotową uchwałą Rada Powiatu zobowiązała się do przekazania dotacji celowej na remont ww. odcinka drogi w kwocie 531.000,00 zł w związku z zamiarem aplikowania przez Miasto Brzeziny w ramach Funduszu Dróg Samorządowych o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2912E ul. Małczewska w Brzezinach” na odcinku o długości 990 mb, od km 1+190 do km 2+180, na terenie Miasta Brzeziny.

W dniu 26 sierpnia 2019 roku Miasto Brzeziny reprezentowane przez Burmistrz Ilonę Skipor przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Marzanny Jagiełło zawarło z Powiatem Brzezińskim porozumienie, którego przedmiotem było przyjęcie zadań związanych z przebudową odcinka drogi powiatowej E2912 ul. Małczewska w Brzezinach oraz bieżącym zarządzaniem ww. odcinkiem drogi, m.in. wydawaniem decyzji administracyjnych w pierwszej instancji na zajęcie pasa drogowego, prowadzeniem spraw związanych z usuwaniem usterek i wad technicznych, powstałych w okresie obowiązywania porozumienia, utrzymania nawierzchni drogi oraz chodnika w należytym porządku i czystości, a w razie zaistnienia konieczności także ich odśnieżania oraz zadań i uprawnień określonych art. 20 pkt 2, 5, 7-8, 10-10a, 12-14,16 i 19 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 506 ze zm.). Strony ustaliły, że wysokość dotacji celowej, tj. na wykonanie przebudowy ww. odcinka drogi w kwocie 531.000,00 zł, na zadania związane z bieżącym utrzymaniem ww. odcinka drogi w kwocie 10.000,00 zł. Zapisami § 2 ust. 4 umowy strony wskazały, że Miasto Brzeziny będzie wykonywać zadania związane z bieżącym zarządzaniem ww. drogą od dnia podpisania umowy z Wojewodą Łódzkim do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zapisami § 5 porozumienia, Powiat wymagał, aby Miasto w terminie 30 dni, po zakończeniu kwartału, w którym przekazano środki dotacji, przedstawiło zestawienie kosztów i wydatków załączając do niego dowody księgowe potwierdzające dane zdarzenie gospodarcze. Ponadto wskazano, że rozliczenie może uwzględniać poniesione koszty administracyjne w formie oświadczenia. W odniesieniu do dotacji celowej na zadanie inwestycyjne dotujący wymagał aby oświadczenia o wysokości poniesionych wydatków w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2912E ul. Małczewska w Brzezinach” wraz z informacją o wysokości dofinansowania, wkładu własnego i wysokości kosztów dotyczących tablicy informacyjno – promocyjnej. Termin rozliczenia ww. środków ustalono do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W dniu 18 sierpnia 2020 roku zapisami aneksu strony porozumienia dokonały zmian ustaleń m.in. w zakresie wysokości kwot dotacji celowej, tj. na zadania związane z bieżącym utrzymaniem drogi do kwoty 20.000,00 zł, na sfinansowanie zadania inwestycyjnego w kwocie 551.000,00 zł.

Wpływ dotacji celowej na rachunek bankowy Miasta Brzeziny odnotowano:

- w dniu 6 października 2020 roku kwota 551.000,00 zł,
- w dniu 29 grudnia 2020 roku kwota 20.000,00 zł.

Operację wpływu środków dotacji ujęto na kontach: Wn 133-16, Ma 224-6-19 (księgi rachunkowe Miasta Brzeziny) oraz Wn 224-6-19, Ma 901-1-16.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Miasto Brzeziny przedstawiło dotującemu rozliczenia z wykorzystania środków dotacji celowej współfinansującej zadanie inwestycyjne, zgodnie z którym poniesione koszty na wykonanie zadania wynosiły 867.353,59 zł i zostały one sfinansowane środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 433.767,00 zł oraz środkami dotacji z budżetu Powiatu Brzezińskiego w kwocie 433.768,59 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 117.231,41 zł zwrócono na rachunek budżetu Powiatu Brzezińskiego w dniu 29 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 5/2020), co ujęto na kontach: Wn 224-36-19, Ma 133-16.

W dniu 25 stycznia 2021 roku Miasto Brzeziny przedstawiło dotującemu rozliczenie z wykorzystania dotacji celowej na bieżące utrzymanie ww. drogi powiatowej. Według pisma nr Fn.3032.1.2021 z dnia 22 stycznia 2021 roku przedmiotowe środki wykorzystano na sfinansowanie kosztów administracyjnych na łączną kwotę 19.819,23 zł, co potwierdziła lista płac: nr UM/13/12/2020-UP oraz nr UM/12/12/2020-UP z dnia 30 grudnia 2020 roku oraz potwierdzenia przelewów w zakresie zapłaty rozrachunków publicznoprawnych związanych z wypłatą wynagrodzeń.

Kontrolujące zweryfikowały dokumenty przedłożone do rozliczenia dotacji w zakresie poniesionych kosztów administracyjnych i ustaliły, że Burmistrz Miasta decyzją z dnia 30 grudnia 2020 roku przyznała dodatek specjalny na okres od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2020 roku pracownikom zatrudnionym na stanowisku:

- Skarbnika Miasta – w wysokości 1.340,00 zł (miesięcznie),
- Zastępcy Skarbnika Miasta – w wysokości 340,00 zł (miesięcznie),
- Pomoc administracyjna Wydziału Finansowego – w wysokości 340,00 zł (miesięcznie),
- Pomoc administracyjna Wydziału Finansowego – w wysokości 340,00 zł (miesięcznie),
- Inspektor Wydziału Finansowego – w wysokości 340,00 zł (miesięcznie),
- Pomoc administracyjna Wydziału Organizacji i Kadr – w wysokości 340,00 zł (miesięcznie),
- Główny specjalista Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia – w wysokości 1.500,00 zł (miesięcznie),
- Inspektor Wydziału Rozwoju, Infrastruktury i Mienia – w wysokości 340,00 zł (miesięcznie),
- Naczelnik Wydziału Projektów Rozwojowych – w wysokości 660,00 zł (miesięcznie).

Wydatki poniesione w związku z wypłatą ww. dodatków specjalnych wynosiły 16.620,00 zł oraz pochodne od wynagrodzeń na kwotę 3.199,23 zł.

W uzasadnieniu przyznanego dodatku specjalnego wskazano, że został on udzielony w związku z wykonywaniem przez pracownika dodatkowych obowiązków związanych z realizacją porozumienia z dnia 26 sierpnia 2019 roku powierzającego Miastu Brzeziny zadań Powiatu Brzezińskiego z zakresu budowy i zarządzania odcinkiem drogi powiatowej nr 2912E na odcinku 990 mb. na terenie Miasta. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów wskazujących jaki zakres obowiązków został zwiększony dla ww. pracowników w związku z wykonaniem postanowień porozumienia.

Kontrolujące wskazują, że porozumienie uwzględniło finansowanie przez Powiat Brzeziński dwóch zadań dotyczących tego samego odcinka drogi, tj.:

- przebudowy drogi powiatowej, poniesione wydatki objęte refundacją dotyczyły jedynie nakładów inwestycyjnych na realizację danego zadania,
- bieżącego zarządzania drogą powiatową, poniesione wydatki w zakresie utrzymania prawidłowego stanu drogi i innych związanych zadań określonych ustawą o drogach publicznych oraz koszty administracyjne.

Biorąc pod uwagę fakt, że Miasto przedstawiło jedynie koszty administracyjne w zakresie bieżącego utrzymania drogi, skierowano zapytanie do Burmistrza Miasta o wyjaśnienie – jakie dodatkowe obowiązki (nie uwzględnione zakresem czynności pracownika) wykonywali pracownicy, którym przyznano dodatek specjalny.

Wyjaśnienie Burmistrz Miasta w sprawie przyznanych dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu Miasta za okres od 1 października do 31 grudnia 2020 roku, stanowi załącznik nr 66 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że w ramach przyznanego dodatku specjalnego, czynności wykonywane przez pracowników Wydziału Finansowego dotyczyły kontroli finansowej dokumentacji i związanych z nią działań w zakresie zabezpieczenia w budżecie Miasta środków na finansowanie ww. zadania inwestycyjnego oraz czynności związanych z naliczeniem wynagrodzeń pracownikom. Zadania związane z uzyskaniem, od instytucji zewnętrznych, środków pieniężnych na finansowanie ww. inwestycji wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku Naczelnika Wydziału Projektów Rozwojowych, natomiast czynności związane z przygotowaniem dokumentacji projektowej i przetargowej, wyłonienie wykonawcy w procedurze przetargowej w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych oraz nadzór na procesie realizacji zamówienia dotyczącego przebudowy odcinka drogi powiatowej, prowadzili pracownicy zatrudnieni na stanowisku głównego inspektora oraz inspektora Wydziału Rozwoju Infrastruktury i Mienia. Sprawy kadrowe związane z przyznaniem dodatków specjalnych wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna Wydziału Organizacji i Kadr. Wyjaśniająca odnosząc się do przedłożonego zapytania przedstawiła co następuje, cyt. „Zgodnie z przywołanym powyżej Porozumieniem wszystkie wskazane czynności administracyjne, będące dla Pracowników Urzędu Miasta Brzeziny dodatkowymi czynnościami wykonywanymi na rzecz innego podmiotu samorządowego – Starostwa Powiatowego w Brzezinach zostały zakwalifikowane przez Panią Skarbnik Miasta Brzeziny, jako koszty administracyjne. Pani Skarbnik Miasta Brzeziny po analizie Porozumienia oraz stosownych ustaw wskazała, że są to koszty administracyjne, które kwalifikują się w ramach § 5 ust. 3 Porozumienia z dnia 26 sierpnia 2019 roku. Jako Burmistrz Miasta Brzeziny – w oparciu o art. 31 w zw. z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022r., poz. 559 z późn. zm.) kieruję bieżącymi sprawami Miasta Brzeziny oraz reprezentuje Miasto na zewnątrz. Nadto, zgodnie z art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Burmistrz Miasta jest kierownikiem urzędu gminy i jednocześnie zwierzchnikiem służbowym w stosunku do pracowników Urzędu. Natomiast w przypadku Skarbnika Miasta należy wskazać, iż stanowisko głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy do jednego z najbardziej odpowiedzialnych, ale też wyposażonych w szerokie kompetencje, stanowisk związanych ze sferą finansów publicznych. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową JSFP ponosi kierownik tej jednostki, jednak należy pamiętać, że ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.) umożliwia powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej również pracownikom jednostki. Stosownie do treści art. 54 ust. 1 ustawy głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych kierownik jednostki powierza zarówno obowiązki, jak i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi

oraz 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. W praktyce oznacza to, że skarbnik posiada najszerszą wiedzę na temat kondycji finansowej JST, w której zostało mu powierzone stanowisko, a z tego powodu ma również największy, poza organem wykonawczym, wpływ na kształt i rozwiązania przyjęte w budżecie jednostki. To właśnie Skarbnik zajmuje się z reguły koordynacją realizacji zadań poszczególnych komórek organizacyjnych podczas planowania budżetowego. W konsekwencji do jego zadań należy również stałe kontrolowanie stopnia realizacji budżetu, a co za tym idzie – wykrywanie zagrożeń w postaci przekroczenia planowanych wydatków lub niewykonania budżetu. W związku z powyższym skoro Skarbnik Miasta Brzeziny wyraźnie wskazała, iż wykonywane przez wymienionych powyżej Pracowników Urzędu Miasta Brzeziny dodatkowe czynności administracyjne (w tym i przez Panią Skarbnik) w zakresie zarządzania projektem Starostwa Powiatowego w Brzezinach są kosztami administracyjnymi, to biorąc pod uwagę wiedzę finansową Skarbnika Miasta Brzeziny, jako kierownik Urzędu Miasta w Brzezinach podjęłam decyzję o przyznaniu dodatku specjalnego tymże pracownikom. W tych okolicznościach – w myśl zapisu Porozumienia zostały przekazane do Starostwa Powiatowego w Brzezinach stosowne oświadczenia, a w ślad za nim żądane przez Starostwo dokumenty.”

Starosta Brzeziński pismem z dnia 27 stycznia 2021 roku (data wpływu do jednostki 29 stycznia 2021 roku) poinformowała Burmistrza Miasta, że Zarząd Powiatu Brzezińskiego kwestionuje rozliczenie środków dotacji celowej, którą sfinansowano koszty administracyjne (99% kwoty dotacji przeznaczono na wypłatę dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu Miasta). W związku z tym dotujący wyznaczył termin zwrotu do budżetu Powiatu Brzezińskiego dotacji w kwocie 19.819,23 zł, tj. 14 dni od dnia doręczenia pisma.

W odpowiedzi na powyższe Burmistrz Brzeziny pismem nr Fn.3032.1.2021 z dnia 10 lutego 2021 roku przedstawiła poszczególne etapy realizacji zadania, które było przedmiotem porozumienia. Według powyższego koszty administracyjne związane były z przyznaniem dodatku specjalnego dla poszczególnych pracowników, którzy uczestniczyli w realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2912E ul. Małczewska w Brzezinach” a mianowicie: opracowanie wniosku o przyznanie dotacji, przygotowanie dokumentacji przetargowej, przeprowadzenie procedury przetargu na wybór wykonawcy zadania, nadzór nad realizacją inwestycji oraz rozliczenia finansowe z nią związane. Burmistrz Miasta wskazuje na zapisy § 5 ust. 3 porozumienia, zgodnie z którym koszty inwestycji miały być rozliczone w formie oświadczenia potwierdzającego wysokość poniesionych kosztów w tym: wkładu własnego zadania inwestycyjnego i wysokości kosztów dotyczących tablicy informacyjno – promocyjnej oraz informacji o wysokości dofinansowania. Należy zauważyć, że rozliczenie inwestycji miało nastąpić do dnia 31 grudnia 2020 roku i takie rozliczenie Miasto przedstawiło w dniu 30 grudnia 2020 roku, niemiej jednak nie uwzględniło w nim kosztów administracyjnych.

Zdaniem kontrolujących wydatkowane środki dotacji w części dotyczącej bieżącego zarządzania ww. odcinkiem drogi, w zestawieniu z przytoczonymi w przedmiotowym piśmie dodatkowymi obowiązkami pracowników Urzędu, nie miały związku z zadaniami określonymi w § 2 porozumienia, na które to zadania Powiat Brzeziński przeznaczył środki w wysokości 20.000,00 zł. Wykonane przez pracowników czynności sensu stricto dotyczące procedury przetargowej na wybór wykonawcy zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2912E ul. Małczewska w Brzezinach”, pozyskania środków zewnętrznych finansowych na zadanie oraz ich rozliczenia, jak również rozliczenie całego nakładu inwestycji, nie znajdowały odzwierciedlenia w zapisach zawartego porozumienia. Zgodnie § 3 ust. 3 porozumienia strony

ustaliły, że dotacja przeznaczona na realizację inwestycji będzie refundować koszty: wynagrodzenia za roboty budowlane, nadzoru inwestorskiego, zakupu i montażu tablicy informacyjnej. W związku z powyższym niewłaściwym było zaklasyfikowanie kosztów administracyjnych poniesionych w trakcie wykonywania zadania inwestycyjnego, jako koszty administracyjne bieżącego utrzymania drogi będącej, w okresie objętym porozumieniem, w budowie.

Zarząd Powiatu w Brzezinach, pismem nr OK.033.2.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku, ponownie wezwał Miasto Brzeziny do zwrotu spornej kwoty dotacji do dnia 28 lutego 2021 roku. Kolejne wezwanie do zapłaty dotujący przekazał w dniu 13 września 2021 roku, za pośrednictwem Kancelarii Radcy Prawnego Joanny Krot wyznaczając 7 dniowy termin zapłaty, licząc od dnia otrzymania wezwania. W odpowiedzi na powyższe wezwanie, Burmistrz Miasta Brzeziny, udzielając (na podstawie pełnomocnictwa z dnia 6 września 2021 roku) pełnomocnictwa mecenas Agnieszce Brockiej – Kancelaria Adwokacka w Łodzi, w dniu 20 września 2021 roku przedstawił pisemną odmowę zwrotu dotacji.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, do Urzędu Miasta w Brzezinach nie wpłynęła decyzja administracyjna wydana przez Starostę Brzezińskiego w zakresie zwrotu środków dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, co potwierdziła w swoim wyjaśnieniu Burmistrz Miasta Brzeziny.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2020 - 2021

Na terenie Miasta Brzeziny nie funkcjonują zakłady budżetowe.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2020 - 2021

Miasto Brzeziny w okresie 2020-2021 nie udzielało dotacji na rzecz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, co potwierdza oświadczenie Skarbnika Miasta stanowiące **załącznik nr 67** protokołu kontroli.

XII. INNE USTALENIA

SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Budżet 2020 roku

DOCHODY		WYDATKI	
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)
3 024 804,00	2 865 225,96	4 284 700,00	4 268 559,57

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	63 000,00 zł
90002	4040	7 400,00 zł
90002	4100	0,00 zł
90002	4110	14 100,00 zł
90002	4120	1 700,00 zł
90002	4170	6 384,00 zł
90002	4210	16 785,02 zł
90002	4260	804,79 zł
90002	4300	4 157 550,73 zł
90002	4430	571,49 zł
90002	4440	263,54 zł
RAZEM:		4 268 559,57 zł

Budżet 2021 roku

DOCHODY		WYDATKI	
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)
3 649 176,00	3 568 201,21	4 884 315,35	4 406 143,61

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	62 000,00 zł	61 651,79 zł
90002	4040	8 000,00 zł	8 000,00 zł
90002	4100	0,00 zł	0,00 zł
90002	4110	13 961,72 zł	11 776,40 zł
90002	4120	1 937,80 zł	1 671,62 zł
90002	4170	7 115,83 zł	7 115,83 zł
90002	4210	10 500,00 zł	10 086,40 zł
90002	4260	6 700,00 zł	6 682,48 zł
90002	4270	20 000,00 zł	11 876,50 zł
90002	4300	4 637 770,00 zł	4 179 156,29 zł
90002	4430	2 000,00 zł	1 129,41 zł
90002	4440	2 330,00 zł	2 325,39 zł
90002	6050	120 000,00 zł	104 671,50 zł
RAZEM:		4 884 315,35 zł	4 406 143,61 zł

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia **2020** roku wynosiły **53.762,18 zł**, w tym z roku 2020- **42.213,21 zł**.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia **2021** roku wynosiły **92.229,79 zł**, w tym z roku 2021- **72.300,22 zł**.

Środki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są gromadzone w jednostce na wyodrębnionym rachunku bankowym, od początku pobierania „opłaty śmieciowej”. Stan rachunku na dzień 31 grudnia 2021 rok wykazywał stan „0”.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2021 ROK

Na terenie Miasta Brzeziny, w 2021 roku, funkcjonowały trzy szkoły podstawowe i dwa przedszkola. Obsługę finansową i administracyjną ww. jednostek oświatowych prowadzi Centrum Usług Wspólnych Miasta Brzeziny. Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi określał załącznik nr 1 do uchwały nr XXXI/196/2016 z dnia 27 października 2016 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XLIII/296/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku.

W miesiącu styczniu 2022 roku służby finansowe Centrum Usług Wspólnych Miasta Brzeziny dokonały wyliczeń w zakresie: struktury zatrudnienia, wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz sumy osobistych stawek nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostkach oświatowych w 2021 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 8 lutego 2022 roku wykazała, że Miasto Brzeziny zobowiązane było do wypłacenia dodatku jednorazowego nauczycielom stażystom w łącznej wysokości 7.435,23 zł. W pozostałych grupach awansu zawodowego, średnia wynagrodzeń nauczycieli była wyższa od kwoty określonej art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1762).

Wyliczeń w zakresie struktury zatrudnienia, wysokości poniesionych wydatków oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia za 2021 rok, kontrolowana jednostka dokonała przy użyciu programu komputerowego „Vulcan”.

Kontrolujące sprawdziły poprawność wyliczenia struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia w oparciu o dokumentację źródłową (angaże, umowy o pracę, informacje o udzielonych urlopach wychowawczych, karty wynagrodzeń, listy płac, zwolnienia chorobowe) nauczycieli z grupy awansu zawodowego – stażyści, zatrudnionych w miejskich jednostkach oświatowych. W dalszej części protokołu pracowników identyfikowano na podstawie numeru karty wynagrodzeń nadanego przez system płacowy.

Poniesione koszty, okresy absencji oraz średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli z grupy awansu zawodowego - stażyści w 2021 roku przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 68 protokołu kontroli.

W wyniku powyższego stwierdzono, że wykazane sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń oraz poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2021 roku, zostały wyliczone poprawnie.

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego na łączną kwotę 7.435,23 zł dokonano w dniu 31 stycznia 2022 roku na podstawie listy płac nr P1/01/22/ART30, P3/01/22/ART30, SP1/01/22/ART30, SP2/01/22/ART30, SP3/01/22/ART30, co potwierdzały zapisy wyciągów bankowych z rachunków bieżących poszczególnych jednostek oświatowych. Kwotę należnego dodatku uzupełniającego dla danego nauczyciela obliczono zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., 1303).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Brzeziny podpisali: Burmistrz Miasta Ilona Skipor oraz inspektor Adam Miazek, które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 lutego 2022 roku w wersji

elektronicznej oraz w wersji papierowej w dniu 14 lutego 2022 roku. Ponadto ww. sprawozdanie przekazano do wiadomości: Przewodniczącego Rady Miasta, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Brzezinach oraz Dyrektorów wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Miasto Brzeziny.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2020 - 2021

Środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, otrzymane przez Miasto Brzeziny, w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, stanowiły źródło finansowania inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, stan środków pochodzących z ww. Funduszu, które zdeponowano na wyodrębnionym rachunku bankowym, wynosił 13.811.796,84 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowiły one kwotę 14.902.874,19 zł. Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów RIO, kontrowana jednostka nie ustaliła planu finansowego dla ww. środków co było wymagane art. 65 ust. 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Powyższy fakt potwierdziła w swoim oświadczeniu Burmistrz Miasta Brzeziny, stanowiący **załącznik nr 61 protokołu kontroli**.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 222 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli strona 13 pod pozycją 1/2022.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Ilona Skipor – Burmistrz Miasta Brzeziny,
2. Izabela Kołasa – Skarbnik Miasta,
3. Jakub Piątkowski - Zastępca Burmistrza,
4. Grażyna Dziedzic - Sekretarz Miasta,
5. Iwona Krakowska- Zastępca Skarbnika,
6. Grzegorz Kozieł – Naczelnik Wydziału Zarządzania Jednostkami,
7. Radosław Pyka – Naczelnik Wydziału Rozwoju Infrastruktury i Mienia,
8. Urszula Łączyńska –Główny Specjalista w Referacie Podatków,
9. Joanna Mikuta -Starszy Inspektor w Wydziale Finansowym,
10. Agnieszka Rosiak – Referent w Wydziale Finansowym,
11. Agnieszka Pukacz – Referent w Referacie Podatków,
12. Magdalena Piotrowska- Starszy Inspektor w Referacie Podatków,
13. Katarzyna Korbień – Starszy Inspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
14. Urszula Prysińska – Główny Specjalista w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
15. Marcin Kruś- Referent w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
16. Ewelina Ostrowska – Starszy Inspektor w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
17. (...) ⁹¹ – Pomoc administracyjna w Wydziale Organizacji i Kadr,

⁹¹ 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

18. (...) ⁹² – Pomoc administracyjna w Wydziale Finansowym,
19. Artur Satel – Referent w Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia,
20. Edyta Lange – Kierownik Centrum Usług Wspólnych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie funkcjonujących jednostek organizacyjnych Miasta Brzeziny ze wskazaniem podstaw ich utworzenia oraz określeniem formy działalności.*
2. *Zestawienie udzielonych pełnomocnictw wydanych przez Burmistrza Miasta Brzeziny kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych.*
3. *Zestawienie danych w zakresie wysokości kapitału, jego zmian i podstaw funkcjonowania spółek z udziałem Miasta Brzeziny.*
4. *Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące kontroli instytucjonalnej.*
5. *Oświadczenie Skarbnika Miasta w sprawie zaciągniętych kredytów, udzielonych gwarancji poręczeń, emisji papierów wartościowych, długu spłacanego wydatkami, udzielonych pożyczek.*
6. *Specyfikacja zadłużenia Miasta Brzeziny na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku.*
7. *Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2020 roku, 31 grudnia 2021 roku.*
8. *Ustalenia dotyczące terminowości spłaty pożyczek i kredytów.*
9. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 maja, 30 czerwca 31 grudnia 2020 roku oraz sald początkowych na dzień: 1 czerwca i 1 lipca 2020 roku rok.*
10. *Oświadczenie Skarbnika Miasta o zamknięciu ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Brzeziny.*
11. *Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w roku 2020.*
12. *Szczegółowe wyliczenia dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w roku 2021.*
13. *Zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych - osoby prawne i osoby fizyczne, za 2020 rok.*
14. *Zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych - osoby prawne i osoby fizyczne, za 2021 rok.*
15. *Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie salda konta 290 - aktualizacja odpisów należności.*
16. *Zestawienie kontroli terminowości regulowania zobowiązań z miesięcy maja i września 2021 roku, a także czterech największych kwotowo faktur z 2020 roku i 2021 roku, oraz saldo konta 201 wg stanu na 31.12.2020 roku i 31.12.2021 roku.*
17. *Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2021 rok.*
18. *Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za 2021 rok.*
19. *Zestawienie rozrachunków między budżetem a urzędem z tytułu dochodów i wydatków.*
20. *Zestawienie inwestycji nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2021 rok.*
21. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie salda konta 080.*

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

⁹² 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

22. Analiza przedstawionych w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu planowanych oraz planowanych rozchodów i przychodów.
23. Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Brzeziny dotyczące planowania w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
24. Analiza planowanych rozchodów przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2020 – 2023 i jej zmian oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Brzeziny na lata 2021 – 2024 ze zmianami.
25. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości osoby prawne - przyjętych jako próba kontrolna.
26. Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników.
27. Zestawienie wybranej do kontroli próby podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne.
28. Wykaz podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie.
29. Wydruk danych z Rejestru Obszarów Górniczych, wydruk mapy z systemu informacji przestrzennej dla Miasta Brzeziny oraz wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie zaniechania podjęcia czynności w zakresie prawidłowego opodatkowania nieruchomości podatnika o numerze (...) ⁹³.
30. Wyjaśnienie w sprawie przedmiotów opodatkowania będących w posiadaniu podatnika nr (...) ⁹⁴.
31. Informacje z analizowanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.
32. Oświadczenie Burmistrza Miasta w sprawie udziału pracowników w postępowaniach podatkowych dotyczących ulg w zapłacie podatku.
33. Zestawienie informacji w zakresie terminowości wpłat i składania deklaracji podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (wybrana próba).
34. Zestawienie informacji w zakresie terminowości wpłat i składania deklaracji podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych (wybrana próba).
35. Szczegółowe zestawienie działań dotyczących windykacji zaległości z okresu objętego kontrolą, u podatnika nr (...) ⁹⁵.
36. Zestawienie podjętych działań windykacyjnych w stosunku do osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych w latach 2020-2021.
37. Zestawienie podjętych działań windykacyjnych w stosunku do osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych w latach 2020-2021 roku.
38. Zestawienie zbywanych nieruchomości Miasta Brzeziny w latach 2020-2021.

⁹³ 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.

⁹⁴ 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.

⁹⁵ 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. Oświadczenie Burmistrza Miasta Brzeziny o nie wydawaniu w latach 2020-2021 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu.
40. Zestawienie nieruchomości Miasta Brzeziny przekazanych w trwały zarząd.
41. Zestawienie nieruchomości stanowiących własność Miasta Brzeziny oddanych w użytkowanie wieczyste.
42. Oświadczenie Burmistrza Miasta Brzeziny o nie oddawaniu w latach 2020-2021 nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
43. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie nie dokonywania w latach 2020-2021 aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego.
44. Terminowość dokonywania wpłat opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2020-2021.
45. Zestawienie dłużników wybranych do próby kontrolnej mających zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego.
46. Zestawienie obowiązujących w 2020 oraz 2021 roku umów najmu i dzierżawy.
47. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie odstąpienia od przeprowadzenia procedury przetargowej.
48. Terminowość dokonywania wpłat czynszu z tytułu najmu i dzierżawy za lata 2020-2021.
49. Oświadczenie Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie nie wydawania w latach 2020-2021 decyzji w zakresie renty planistycznej.
50. Wykonanie zadań finansowych i rzeczowych w 2021 roku przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.
51. Zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji w 2021 roku.
52. Wyniki analizy wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną.
53. Szczegółowe wyliczenia stawki PKD na 2021 rok oraz przekazanej kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola.
54. Rozliczenie wykonania usługi będącej przedmiotem umowy nr 123/2020 z dnia 3 kwietnia 2020 roku.
55. Zestawienie informacji dotyczących rozliczenia wykonanych usług w ramach realizacji umowy RI.261/2019 z dnia 5 listopada 2019 roku.
56. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące braku dokumentów potwierdzających wezwanie wykonawcy do podjęcia akcji odśnieżania i śliskości.
57. Zestawienie informacji dotyczących rozliczenia wykonanych usług w ramach realizacji umowy nr RI.454/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku.
58. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.
59. Wykaz zadań inwestycyjnych i usług realizowanych przez Miasto Brzeziny w latach 2019-2021.
60. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy przy inwestycji pn. Przebudowa drogi gminnej ul. Żeromskiego w Brzezinach”.
61. Oświadczenie Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie nieustalenia planu finansowego dla środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
62. Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2021 roku (konto 011).
63. Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w 2021 roku (konto 013).
64. Zestawienie w zakresie stosowanych stawek umorzeniowych (wybrana próba).
65. Wyjaśnienie kierownika jednostki w sprawie rocznej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

66. Wyjaśnienie Burmistrz Miasta w sprawie przyznanych dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu Miasta za okres od 1 października do 31 grudnia 2020 roku.
67. Oświadczenie Skarbnika Miasta w sprawie dotacji na rzecz PSZOZ w okresie 2020-2021.
68. Zestawienie poniesionych kosztów, okresy absencji oraz średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli z grupy awansu zawodowego - stażyści w 2021 roku.
69. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 lipca 2022 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta w Brzezinach

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:

.....
(Urszula Podrażka-Krawczak)

.....
(Krystyna Głąb)

.....
(Renata Matysiak)

.....
(Iwona Szalewicz)

.....
(Katarzyna Żurawska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)