

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Miasto Zgierz
Termin kontroli:	20 czerwca 2023 roku – 4 sierpnia 2023 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Katarzyna Rozen – starszy inspektor Aneta Bocheńska – starszy inspektor Tomasz Walach – starszy inspektor Monika Chrońska – inspektor Artur Wielgosz – inspektor
Okres objęty kontrolą	2021-I półrocze 2023 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/27/2023 z dnia 15 maja 2023 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Miasto Zgierz jest położona w województwie łódzkim, w powiecie zgierskim. Siedziba Urzędu Miasta mieści się w Zgierzu (95-100) przy placu Jana Pawła II nr 16. Gmina Miasto Zgierz: [NIP] 732-20-37-248; [REGON] 472057721. Urząd Miasta Zgierza: [NIP] 732-10-03-170; [REGON] 000517051.

Charakter kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1325).

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

#### Wskaźnik relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych

Uzyskane ze sprawozdań Rb-NDS oraz WPF dane dotyczące relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) w Mieście Zgierz przedstawiały się następująco:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 u.f.p.	2020		2021		2022	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
Dochody bieżące	258.437.055,33	259.640.472,18	293.076.765,34	288.949.237,64	290.381.497,04	284.415.454,69
Nadwyżka z lat ubiegłych	7.250.296,48	7.250.296,48	0,00	6.863.193,20	1.583.968,85	6.147.076,52
Spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych	-	-	-	-	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu	-	-	-	-	711.586,76	716.116,68
Wolne środki	4.685.257,60	4.685.257,60	22.245.963,44	22.245.963,44	19.835.927,48	19.835.927,48
<b>Razem</b>	<b>270.372.609,41</b>	<b>271.576.026,26</b>	<b>315.322.728,78</b>	<b>318.058.394,28</b>	<b>312.512.980,13</b>	<b>311.114.575,37</b>
Wydatki bieżące	273.818.495,01	263.702.851,86	287.946.808,29	276.610.892,85	312.380.739,39	295.793.273,76
<b>Wynik</b>	<b>-3.445.885,60</b>	<b>7.873.174,40</b>	<b>27.375.920,49</b>	<b>41.447.501,43</b>	<b>132.240,74</b>	<b>15.321.301,61</b>
Planowane/ wykonane wydatki bieżące ponoszone w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (art. 15zoa ust. 1)	-	-	-	-	-	-

pkt 1/ ust. 4 ustawy)						
Planowany/ wykonany ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19 (art. 15zoa ust. 1 pkt 2/ ust. 4 ustawy)	7.000.000,00	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>3.554.114,40</b>	-	-	-	-	-

#### Lata 2020-2021

Do opracowania i wykonania budżetu na 2020 i 2021 rok zastosowanie miał art. 242 w brzmieniu określonym w tekście jednolitym ustawy o finansach publicznych opublikowanym w Dz.U. z 2017 r., poz. 2077. Art. 242 stanowił, iż:

1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.
2. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

W 2020 roku w zakresie planu po zmianach relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych została przekroczona o kwotę 3.445.885,60 zł.

Zgodnie z art. 15zoa 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 sytuacji kryzysowych (obecnie: tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1327), w roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, o kwotę: 1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych; 2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

W ust. 2 art. 15zoa wskazano, że ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w zmianie budżetu, o której mowa w ust. 1, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 roku. Ust. 3 stanowi, że przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększone o opłatę miejscową i uzdrowiskową. Zgodnie z ust. 4, na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących

ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

W objaśnieniu do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Zgierz na lata 2020-2034 stanowiącej załącznik nr 3 do uchwały nr XXV/320/2020 Rady Miasta Zgierza z dnia 24 września 2020 roku wskazano, że kwota 7.000.000,00 zł stanowi ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19, zgodnie z art. 15zoa ustawy. Analogiczny zapis znajdował się w objaśnieniu do WPF Gminy Miasto Zgierz na lata 2020-2034 stanowiącej załącznik nr 3 do uchwały nr XXX/367/2020 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 grudnia 2020 roku.

W 2020 roku wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w zakresie wykonania budżetu bez konieczności zastosowania złagodzenia określonego w art. 15zoa ust. 4 ustawy.

W 2021 roku wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany. Miasto Zgierz osiągnęło nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu bez zastosowania złagodzenia wymogu w zakresie równoważenia strony bieżącej budżetu samorządowego określonego w art. 78 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz. U. z 2020 r., poz. 2400 ze zm.).

#### 2022 rok

Do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022 zastosowanie miał art. 242 ustawy o finansach publicznych – zmieniony przez art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500), o czym stanowi art. 8 ust. 1 tej ustawy.

Zgodnie ze zmienionym art. 242 ustawy o finansach publicznych:

1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.
2. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.
3. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.
4. W przypadku równoważenia wydatków bieżących środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8, ocena spełnienia zasady określonej w ust. 2 za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami.

Jak stanowi art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927 ze zm.), w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927), dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8,

w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w 2022 roku. Miasto Zgierz osiągnęło nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący Rady Miasta**

Przewodniczącym Rady Miasta Zgierza jest Grzegorz Leśniewicz wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku.

#### **Prezydent Miasta i jego zastępcy**

Prezydentem Miasta Zgierza, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Zgierzu z dnia 5 listopada 2018 roku, jest Przemysław Konrad Staniszewski, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji Prezydentem Miasta Zgierza był również Przemysław Konrad Staniszewski (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Zgierzu z dnia 1 grudnia 2014 roku).

Zgodnie z § 14 obowiązującego w jednostce Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza - w czasie nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Prezydenta, jego zadania i obowiązki wykonuje Pierwszy Zastępca, a w czasie nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Prezydenta i Pierwszego Zastępcę Prezydenta, ich zadania i obowiązki wykonuje Drugi Zastępca bądź Sekretarz Miasta.

Zarządzeniem nr 49/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2019 roku Bohdan Bączak został powołany na stanowisko Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza. Drugiego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza w osobie Tomasza Dziedzica powołano zarządzeniem nr 50/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2019 roku.

#### **Skarbnik Miasta**

Na mocy uchwały nr III/33/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku na stanowisko Skarbnika Miasta Zgierza została powołana z dniem 1 stycznia 2019 roku Grażyna Mela.

#### **Sekretarz Miasta**

Sekretarzem Miasta Zgierza jest Robert Chocholski, który został zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony od dnia 3 sierpnia 2015 roku w pełnym wymiarze czasu pracy. Kontrolujący ustalili, iż ww. spełnia wymagania określone w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 530).

### **GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Na terenie Miasta Zgierz, w okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne:

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki organizacyjnej i organizacyjnoprawna forma działalności</b>
<i>1</i>	<i>2</i>
<b>Jednostki budżetowe</b>	
<b>1.</b>	Miejski Żłobek
<b>2.</b>	Miejskie Przedszkole nr 2 im. Wandy Chotomskiej
<b>3.</b>	Miejskie Przedszkole nr 3
<b>4.</b>	Miejskie Przedszkole nr 6
<b>5.</b>	Miejskie Przedszkole nr 7
<b>6.</b>	Miejskie Przedszkole nr 8
<b>7.</b>	Miejskie Przedszkole nr 9
<b>8.</b>	Miejskie Przedszkole nr 10
<b>9.</b>	Miejskie Przedszkole nr 12
<b>10.</b>	Miejskie Przedszkole nr 13
<b>11.</b>	Miejskie Przedszkole nr 14
<b>12.</b>	Miejskie Przedszkole nr 15
<b>13.</b>	Szkoła Podstawowa nr 1
<b>14.</b>	Szkoła Podstawowa nr 3
<b>15.</b>	Szkoła Podstawowa nr 4
<b>16.</b>	Szkoła Podstawowa nr 5
<b>17.</b>	Szkoła Podstawowa nr 6
<b>18.</b>	Szkoła Podstawowa nr 8
<b>19.</b>	Szkoła Podstawowa nr 10
<b>20.</b>	Szkoła Podstawowa nr 11
<b>21.</b>	Szkoła Podstawowa nr 12
<b>22.</b>	Samorządowe Liceum Ogólnokształcące im. R. Traugutta
<b>23.</b>	Miejskie Usługi Komunikacyjne
<b>24.</b>	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
<b>25.</b>	Straż Miejska
<b>26.</b>	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej im. bł. o. Rafała Chylińskiego
<b>27.</b>	Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz (utworzona z dniem 1.01.2023 r.)
<b>Samorządowe instytucje kultury</b>	
<b>28.</b>	Miejsko-Powiatowa Biblioteka Publiczna
<b>29.</b>	Miejski Ośrodek Kultury - Stary Młyn Zgierz
<b>30.</b>	Muzeum Miasta Zgierza

*Pismo w sprawie jednostek organizacyjnych funkcjonujących na terenie Miasta Zgierz stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

W jednostce prowadzony jest rejestr instytucji kultury, o którym stanowi rozporządzenie 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), obejmujący instytucje kultury, dla których organizatorem jest Miasto Zgierz. Rejestr został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Zgierza.

Dla każdej instytucji kultury prowadzona jest księga rejestrowa w systemie teleinformatycznym zgodnie ze wzorem zamieszczonym w ww. rozporządzeniu. Księgi zostały udostępnione w BIP Miasta Zgierza.

Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury prowadzącej gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, corocznie ujmowane są w budżecie Miasta, co kontrolujący ustalili na podstawie uchwał Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu, tj. uchwały nr XXXI/385/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2021 r., poz. 3871) i uchwały nr XLIII/555/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku na 2022 rok (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2022 r., poz. 3242).

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

---

Według ewidencji konta 030 za lata 2021-2022 Miasto Zgierz posiadało akcje i udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Zgierzu,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Zgierzu,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne MARKAB Spółka z o.o. w Zgierzu,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Zgierzu,
- Wodociągi i Kanalizacja - Zgierz Spółka z o.o. w Zgierzu,
- Len S.A. w Kamiennej Górze.

Ponadto Miasto Zgierz było członkiem Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych i posiadało jeden udział o wartości 100,00 zł w kapitale rezerwowym TUW PZUW.

Według salda konta 030 na dzień 1 stycznia 2021 roku Miasto posiadało udziały i akcje o wartości 13.136.335,27 zł. Natomiast wg salda konta 030 na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość akcji i udziałów wynosiła 13.296.335,27 zł, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 14.857.535,27 zł. Z powyższego wynika, że w 2021 roku nastąpił wzrost wartości posiadanych akcji i udziałów o 160.000,00 zł, a w 2022 roku o 1.561.200,00 zł.

*Informacja Pełnomocnika ds. Nadzoru z dnia 20 czerwca 2023 roku w sprawie udziałów i akcji stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

Kontrolą objęto zmiany wartości udziałów/akcji posiadanych przez Miasto Zgierz, które nastąpiły w latach 2021-2022.

### **Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Zgierzu**

#### **2021 rok**

Uchwałą nr XL/519/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku Rada Miasta Zgierza wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Mieszkaniowej spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu o kwotę 160.000,00 zł, poprzez utworzenie nowych 3.200 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy, które zostaną pokryte w całości wkładem pieniężnym, w łącznej kwocie 160.000,00 zł.

Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Zgierzu z dnia 20 grudnia 2021 roku (akt notarialny rep. A nr 4927/2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku, sprostowany aktami notarialnymi rep. A nr 5062/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku i rep. A nr 5067/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku) podwyższono dotychczasowy kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1.775.050,00 zł do kwoty 1.935.050,00 zł, tj. o kwotę 160.000,00 zł, poprzez utworzenie 3.200 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i pokrycia ich wkładem pieniężnym. Objęcie ww. udziałów nastąpiło przez



Gminę Miasto Zgierz w dniu 20 grudnia 2021 roku (oświadczenie o objęciu udziałów w formie aktu notarialnego rep. A nr 4932/2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku).

Zgodnie z opisem konta 030 zawartym w załączniku nr 6 do zarządzenia nr 19/VIII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Zgierza ze zm., „za moment nabycia udziałów uważa się datę zawarcia umowy spółki lub zakupu udziałów”.

Kwota 160.000,00 zł<sup>1</sup> została przekazana na rachunek bankowy Spółki w dniu 21 grudnia 2021 roku. Operację zaewidencjonowano Wn 030, Ma 130-2 w tym samym dniu.

Wpis powyższego do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: RP KRS) nastąpił w dniu 26 lipca 2022 roku.

### 2022 rok

Uchwałą nr XXXVI/463/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku Rada Miasta Zgierza wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Mieszkaniowej spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu o kwotę 1.034.600,00 zł poprzez utworzenie nowych 20.692 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy, które zostaną pokryte w całości wkładem niepieniężnym.

Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały, pokrycie 20.692 nowo utworzonych udziałów nastąpi wkładem niepieniężnym o łącznej wartości rynkowej netto 1.034.600,00 zł w postaci:

- prawa własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/5, o powierzchni 5.910 m<sup>2</sup>, o wartości rynkowej netto 362.200,00 zł (operat szacunkowy z dnia 25 maja 2021 roku sporządzony przez Rzecznawcę majątkowego Agatę Pakulską - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości: 362.200,00 zł);
- prawa własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/6, o powierzchni 8.071 m<sup>2</sup>, o wartości rynkowej netto 494.600,00 zł (operat szacunkowy z dnia 25 maja 2021 roku sporządzony przez Rzecznawcę majątkowego Agatę Pakulską - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości: 494.600,00 zł);
- prawa własności udziału wynoszącego 1/2 części w działce gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/3, o powierzchni 6.048 m<sup>2</sup>, o wartości rynkowej netto 177.800,00 zł (operat szacunkowy z dnia 25 maja 2021 roku sporządzony przez Rzecznawcę majątkowego Agatę Pakulską - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości: 355.600,00 zł).

Zarządzeniem nr 255/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 9 lipca 2021 roku ogłoszono wykaz obejmujący przeznaczone do zbycia poprzez wniesienie jako wkładu niepieniężnego (aportu) do Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Mieszkaniowej spółka z o.o. w Zgierzu działki gruntu oznaczone nr ewid. 640/5 i 640/6, położone w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego oraz udział Vi części w działce gruntu oznaczonej nr ewid. 640/3. położonej w 125 obrębie miasta Zgierza

---

<sup>1</sup> Wyplata ze środków zaplanowanych w dziale 700, rozdziale 70095, § 6010 (dyspozycja wyplatowa z dnia 20 grudnia 2021 roku).

przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego. Wykaz został ogłoszony w monitorurzedowy.pl (wydanie 190/2021 z dnia 9 lipca 2021 roku).

W dniu 17 maja 2022 roku spisano protokół uzgodnień, którego stronami są Gmina Miasto Zgierz oraz Spółka. Z protokołu wynika, że przedmiotem wkładu niepieniężnego jest: [1] prawo własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierz przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/5, o powierzchni 5.910 m<sup>2</sup>, [2] prawo własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierz przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/6, o powierzchni 8.071 m<sup>2</sup>. Natomiast działka gruntu położona w 125 obrębie miasta Zgierz przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/3, o powierzchni 6.048 m<sup>2</sup> jest przedmiotem obciążenia służebnością gruntową (§ 1 ust. 1 i 2). Miasto obejmie 17.136 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy, powstałych na skutek podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 856.800,00 zł. Jednorazowe wynagrodzenie z tytułu ustanowienia służebności gruntowej ustalono w kwocie 24.100,00 zł (wpływ wynagrodzenia w dniu 18 maja 2022 roku). Wartość służebności gruntowej została wyceniona w dniu 5 maja 2022 roku przez Rzeczoznawcę majątkowego Agatę Pakulską na kwotę 19.200,00 zł.

Z aktu notarialnego rep. A nr 2011/2022 z dnia 23 maja 2022 roku wynika, że: [1] uchwałą nr 2 z dnia 23 maja 2022 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższono dotychczasowy kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1.935.050,00 zł do kwoty 2.791.850,00 zł, tj. o kwotę 856.800,00 zł, poprzez utworzenie 17.136 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i pokrycia ich przez Miasto Zgierz wkładem niepieniężnym w postaci prawa własności przedmiotowych nieruchomości; [2] Miasto Zgierz oświadczyło, że obejmuje ww. nowoutworzone udziały.

W dniu 23 maja 2022 roku Miasto Zgierz zawarło ze Spółką umowę przeniesienia prawa własności przedmiotowych nieruchomości oraz ustanowiło służebność gruntową na rzeczowej działce (akt notarialny rep. A nr 2014/2022 z dnia 23 maja 2022 roku).

Objęcie udziałów zaewidencjonowano w dniu 23 maja 2022 roku: Wn 030-03, Ma 800-01 (PK nr 337354).

Do dnia rozpoczęcia kontroli nie dokonano wpisu powyższego do RP KRS.

### **Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Zgierzu**

#### **2022 rok**

Uchwałą nr XXXVI/464/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku Rada Miasta Zgierz wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego w Towarzystwie Budownictwa Społecznego w Zgierzu Spółka z o.o. o kwotę 882.200,00 zł, zwiększającą wartość posiadanego przez Gminę Miasto Zgierz udziału w spółce, poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego o łącznej wartości rynkowej netto 882.200,00 zł, w postaci:

- prawa własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierz przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/2, o powierzchni 6.111 m<sup>2</sup>, o wartości rynkowej netto 374.500,00 zł (operat szacunkowy z dnia 25 maja 2021 roku sporządzony przez Rzeczoznawcę majątkowego Agatę Pakulską - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości: 374.500,00 zł);
- prawa własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierz przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/4, o powierzchni 5.383 m<sup>2</sup>, o wartości rynkowej netto 329.900,00 zł (operat szacunkowy z dnia 25 maja 2021 roku sporządzony przez Rzeczoznawcę

majątkowego Agatę Pakułą - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości: 329.900,00 zł);

- prawa własności udziału wynoszącego 1/2 części w działce gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/3, o powierzchni 6048 m<sup>2</sup>, o wartości rynkowej netto 177.800,00 zł (operat szacunkowy z dnia 25 maja 2021 roku sporządzony przez Rzeczoznawcę majątkowego Agatę Pakułą - wartość rynkowa prawa własności nieruchomości: 355.600,00 zł).

Zarządzeniem nr 256/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 9 lipca 2021 roku ogłoszono wykaz obejmujący przeznaczone do zbycia poprzez wniesienie jako wkładu niepieniężnego do Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Zgierzu Spółka z o.o. działki gruntu oznaczone nr ewid. 640/2 i 640/4. położone w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego oraz udział Vi części w działce gruntu oznaczonej nr ewid. 640/3, położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego. Wykaz został ogłoszony w monitorurzedowy.pl (wydanie 190/2021 z dnia 9 lipca 2021 roku).

W dniu 5 maja 2022 roku spisano protokół uzgodnień, którego stronami są Gmina Miasto Zgierz oraz Spółka. Z protokołu wynika, że przedmiotem wkładu niepieniężnego jest: [1] prawo własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/2, o powierzchni 6.111 m<sup>2</sup>, [2] prawo własności działki gruntu położonej w 125 obrębie miasta Zgierza przy ulicy Tadeusza Boya-Żeleńskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym 640/4, o powierzchni 5.383 m<sup>2</sup>. Kapitał zakładowy Spółki zostanie podwyższony o kwotę 704.400,00 zł zwiększającą wartość posiadanego przez Miasto Zgierz udziału w Spółce.

Z aktu notarialnego rep. A nr 2021/2022 z dnia 12 maja 2022 roku wynika, że: [1] uchwałą nr 518 z dnia 12 maja 2022 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki podwyższono dotychczasowy kapitał zakładowy Spółki oraz podwyższono wartość nominalną jednego udziału Miasta Zgierz w Spółce z kwoty 3.764.614,07 zł do kwoty 4.469.014,07 zł, tj. o kwotę 704.400,00 zł; [2] Miasto Zgierz oświadczyło, że obejmuje ww. podwyżkę wartości nominalnej udziału.

W dniu 12 maja 2022 roku Miasto Zgierz zawarło ze Spółką umowę przeniesienia prawa własności przedmiotowych nieruchomości (akt notarialny rep. A nr 2045/2022 z dnia 12 maja 2022 roku).

Objęcie udziałów zaewidencjonowano w dniu 12 maja 2022 roku: Wn 030-08, Ma 800-01 (PK nr 336969).

Wpis powyższego do RP KRS nastąpił w dniu 18 października 2022 roku.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi pełnemu z RP KRS, w dniu 8 marca 2011 roku z rubryki nr 7 – Dane wspólników w Dziale 1 Gmina Miasto Zgierz została wykreślona i od tego dnia w przedmiotowej rubryce widnieje informacja: „brak wpisów”.

### **Len S.A. w Kamiennej Górze**

Ewidencja konta 030 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wskazuje, że Miasto Zgierz posiadało akcje o wartości 19.971,20 zł w spółce Len S.A. w Kamiennej Górze. Z RP KRS wynika, że Spółka od dnia 20 czerwca 2006 roku była w likwidacji, a w dniu 1 lutego 2022 roku została wykreślona z rejestru. Wykreślenie uprawomocniło się w dniu 7 marca 2022 roku.

**Jak stanowi art. 478 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.),**

**„rozwiązanie spółki następuje po przeprowadzeniu likwidacji z chwilą wykreślenia spółki z rejestru”. Wobec czego wykazywanie na koncie 030 wartości akcji spółki, która nie istnieje stanowi przejaw nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych i tym samym naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zgodnie z którymi „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.**

W trakcie kontroli, tj. w dniu 24 lipca 2023 roku dokonano rozwiązania odpisu aktualizacyjnego w związku z wykreśleniem Spółki z RP KRS. Kwotę 19.971,20 zł zaewidencjonowano Wn 073-11, Ma 030-11 (PK nr 350380).

## **UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut Miasta**

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą nr XLIX/463/06 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 czerwca 2006 roku. Statut został zmieniony następującymi uchwałami: [1] nr X/89/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku, [2] nr XXXIII/295/09 z dnia 26 marca 2009 roku, [3] nr XXXVII/337/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku, [4] nr XLVIII/437/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku, [5] nr XXX/304/12 z dnia 29 listopada 2012 roku, [6] nr XL/442/13 z dnia 26 września 2013 roku, [7] nr XII/152/15 z dnia 24 września 2015 roku, [8] nr XXXV/454/17 z dnia 25 maja 2017 roku, [9] nr XXXIX/500/17 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, [10] nr XL/516/17 z dnia 28 września 2017 roku, [11] nr LV/717/18 z dnia 8 listopada 2018 roku, [12] nr XXXII/391/2021 z dnia 25 lutego 2021 roku, [13] nr XXXIII/424/2021 z dnia 30 marca 2021 roku, [14] nr XXXVIII/479/2021 z dnia 23 września 2021 roku, [15] nr XLIII/578/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku, [16] nr XLVIII/659/2022 z dnia 26 maja 2022 roku.

Kontrolujący zauważają, że pomimo dokonania ww. zmian w Statucie Miasta, do dnia rozpoczęcia kontroli, nie został ogłoszony nowy tekst jednolity Statutu, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 3 zdanie drugie ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1461). Zgodnie z tym przepisem, tekst jednolity aktu normatywnego innego niż ustawa ogłasza się nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy, jeżeli był on nowelizowany. Akt normatywny może określić termin ogłoszenia tekstu jednolitego.

Z wykładni przepisów zamieszczonych w: art. 3 ust. 1 („o ustroju gminy stanowi jej statut”), art. 22 ust. 1 („organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określa statut gminy”), art. 40 ust. 2 pkt 1 („na podstawie niniejszej ustawy organy gminy mogą wydawać akty prawa miejscowego w zakresie wewnętrznego ustroju gminy oraz jednostek pomocniczych”) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) oraz art. 88 ust. 1 („warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie”) i ust. 2 („zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa”) Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. z 1997 r., nr 78, poz. 483 ze zm.) wynika, iż statut gminy jako akt prawa miejscowego jest także aktem normatywnym. Dlatego też powstaje nie tylko obowiązek ogłaszania statutu wraz z jego zmianami w wojewódzkim dzienniku urzędowym, o czym stanowią art. 13 pkt 2 („w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy”) ustawy o ogłaszaniu aktów

normatywnych i niektórych innych aktów prawnych oraz art. 22 ust. 2 („statut gminy podlega ogłoszeniu w wojewódzkim dzienniku urzędowym”) ustawy o samorządzie gminnym, lecz także konieczne jest ogłaszanie nie rzadziej, niż raz na 12 miesięcy tekstu jednolitego statutu, jeżeli był on nowelizowany.

### **Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Zgierza wprowadzony zarządzeniem nr 484/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 2 listopada 2020 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: [1] nr 182/VIII/2021 z dnia 28 maja 2021 roku, [2] nr 337/VIII/2021 z dnia 29 września 2021 roku, [3] nr 446/VIII/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku, [4] nr 59/VIII/2022 z dnia 1 lutego 2022 roku, [5] nr 353/VIII/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 roku, [6] nr 483/VIII/2022 z dnia 28 października 2022 roku, [7] nr 572/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku.

Treścią Regulaminu ustalono: definicje i postanowienia ogólne; strukturę organizacyjną urzędu, zakresy spraw prowadzonych przez Prezydenta, Pierwszego Zastępcę, Drugiego Zastępcę, Sekretarza i Skarbnika; zadania i kompetencje kierowników komórek organizacyjnych; zakres działania komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Zgierza; obsługę interesantów; zasady podpisywania pism i innych dokumentów; zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu aktów prawnych oraz obieg dokumentów w urzędzie. Załącznikiem do regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu Miasta Zgierza.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XV/124/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami przez Prezydenta Miasta Zgierza wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXIX/358/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 grudnia 2016 roku.

Natomiast sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Urzędzie Miasta Zgierza został określony w zarządzeniu nr 194/VII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 21 maja 2018 roku.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Zgierza wprowadzona zarządzeniem nr 196/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 28 maja 2019 roku.

Funkcję Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Małgorzacie Hlebowicz, a funkcję Zastępcy Koordynatora powierzono Dorocie Stożek.

## **UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**

---

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

W badanym okresie unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej były zawarte w szczególności w:

- Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 238/VI/2014 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 16 września 2014 roku;
- [1] Regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Zgierza i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Zgierz, [2] Procedurze ustalania Roczno-go Planu Działania i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Zgierza, [3] Zasadach monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, [4] Regulaminie kontroli instytucjonalnej, wprowadzonymi zarządzeniem nr 24/VII/2016 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 25 stycznia 2016 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 192/VII/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku;
- Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 376/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 27 września 2019 roku;
- Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Zgierza wprowadzonej zarządzeniem nr 438/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 października 2019 roku;
- Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Zgierza wprowadzonym zarządzeniem nr 484/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 2 listopada 2020 roku ze zm.;
- Regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Zgierza i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Zgierz wprowadzonym zarządzeniem nr 529/VIII/2022 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2022 roku;
- Regulaminie kontroli instytucjonalnej wprowadzonym zarządzeniem nr 536/VIII/2022 z dnia 1 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Zgierza:

- do zadań Prezydenta Miasta należy m.in. nadzór spraw z zakresu kontroli zarządczej wynikającej z przepisów prawa; kontroli komórek organizacyjnych Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych, w tym kontroli finansowej;
- do zadań Skarbnika Miasta należy m.in. dokonywanie wstępnej kontroli, w tym: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
- do zadań Biura Audytu i Kontroli należy m.in. badanie i ocena adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta; sporządzanie rocznych planów kontroli; przeprowadzanie kontroli zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli; przeprowadzanie kontroli doraźnych zleconych przez Prezydenta; sporządzanie sprawozdań i protokołów z kontroli; przedstawianie wyników kontroli oraz formułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych; nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych;
- do zadań Działu Gospodarki Nieruchomościami należy m.in. kontrola i weryfikacja aktów notarialnych dotyczących zbywania nieruchomości;

- do zadań Kancelarii Urzędu Miasta Zgierza należy m.in. bieżące kontrolowanie kosztów funkcjonowania Urzędu;
- do zadań Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych należy m.in. okresowa kontrola ewidencji materiałów i obiegu dokumentów zawierających informacje niejawne w Urzędzie;
- do zadań Stanowiska ds. Kadr należy m.in. kontrola dyscypliny pracy.

Zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Zgierza, za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialni są naczelnicy wydziałów.

Zgodnie z Regulaminem kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Zgierza wprowadzonym zarządzeniem nr 24/VII/2016 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 25 stycznia 2016 roku:

- zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków Prezydenta Miasta;
- kontrolę zarządczą sprawowaną przez Prezydenta Miasta wykonywali w jego imieniu także: Zastępca Prezydenta, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta, naczelnicy wydziałów, koordynatorzy komórek organizacyjnych i osoby pracujące na samodzielnych stanowiskach pracy, pracownicy Urzędu na polecenie ww. osób, podmioty zewnętrzne na podstawie umowy cywilnoprawnej, dyrektorzy jednostek organizacyjnych Miasta;
- za koordynację kontroli zarządczej na I i II poziomie kontroli zarządczej odpowiadał Sekretarz Miasta;
- za techniczną koordynację kontroli zarządczej na I i II poziomie kontroli odpowiadał II Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Koordynatorem kontroli zarządczej został Sekretarz Miasta.

Zgodnie z Procedurą ustalania Roczного Planu Działania i zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Zgierza:

- Sekretarz Miasta odpowiadał m.in. za koordynowanie opracowywania rocznego Planu Działania Urzędu i rocznego Planu Działania Jednostek Organizacyjnych Miasta i sprawozdań z ich wykonania oraz ich przedkładanie Prezydentowi Miasta wraz z rejestrem ryzyk;
- Techniczny koordynator kontroli zarządczej odpowiadał m.in. za sporządzanie zagregowanego rocznego Planu Działania Urzędu oraz zagregowanego sprawozdania z jego wykonania; sporządzanie Rejestru ryzyk w Urzędzie
- kierownicy komórek/jednostek organizacyjnych odpowiadali m.in. za sporządzanie i przedkładanie do Sekretarza Miasta rocznego Planu Działania dla kierowanej komórki/jednostki organizacyjnej i sprawozdania z jego wykonania; zestawień zawierających zidentyfikowane ryzyka; realizację założonych celów i zadań umieszczonych w rocznym Planie Działania.

Zgodnie z Zasadami monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej:

- odpowiedzialność za monitorowanie realizacji zadań i celów ponosili: w przypadku jednostek organizacyjnych – kierownicy jednostek, w przypadku Urzędu – kierownicy komórek organizacyjnych;
- odpowiedzialność za ostatecznie dokonanie samooceny kontroli zarządczej: w Urzędzie ponosił Koordynator kontroli zarządczej – Sekretarz Miasta; w pozostałych jednostkach organizacyjnych Miasta – kierownicy jednostek.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty za lata 2021-2022: roczne plany działania Miasta Zgierza, rejestry ryzyk dla Urzędu Miasta Zgierza, sprawozdania z wykonania rocznych planów działania, informacje o stanie kontroli zarządczej, arkusze samooceny systemu kontroli zarządczej.

Ustalono, że w 2021 roku nie opracowano rocznego planu kontroli oraz rocznego sprawozdania z działalności kontrolnej, o których stanowiły § 5 ust. 1 oraz § 23 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej wprowadzonego zarządzeniem nr 192/VII/2017 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 10 lipca 2017 roku<sup>2</sup>.

Audytora wewnętrznego poinformowała, że „*brak planu i sprawozdania z działalności kontrolnej na rok 2021 wynika z nieobecności pracownika Biura Audytu i Kontroli odpowiedzialnego za przeprowadzanie czynności kontrolnych w wyżej wymienionym okresie (...)*”<sup>3</sup>.

*Wyjaśnienie Audytora wewnętrznego z dnia 22 czerwca 2023 roku, sygn. BA.1713.1.2023.MC w sprawie planu i sprawozdania z działalności kontrolnej za rok 2021 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Na podstawie: [1] planu kontroli na rok 2022 z dnia 27 grudnia 2021 roku, zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta w dniu 29 grudnia 2021 roku, zmienionego w dniu 28 listopada 2022 roku; [2] sprawozdania z działalności kontrolnej Biura Audytu i Kontroli z dnia 23 stycznia 2023 roku, [3] protokołów kontroli; [4] wystąpień pokontrolnych, ustalono, że w 2022 roku zostały przeprowadzone 4 kontrole problemowe:

L.p.	Nazwa podmiotu kontrolowanego	Zakres kontroli	Protokół kontroli/Wystąpienie pokontrolne
1.	Miejskie Przedszkole nr 12 w Zgierzu	Działalność statutowa i gospodarka finansowa z uwzględnieniem przestrzegania procedur kontroli zarządczej w latach 2020-2021	BA.1711.1.2022.MC z dnia 11.03.2022 r. / BA.1711.1.2022.MC z dnia 05.04.2022 r.
2.	Miejskie Przedszkole nr 9 „Słoneczny Dom” w Zgierzu	Działalność statutowa i gospodarka finansowa z uwzględnieniem przestrzegania procedur kontroli zarządczej w latach 2020-2021	BA.1711.2.2022.MC z dnia 02.05.2022 r. / BA.1711.2.2022.MC z dnia 18.05.2022 r.
3.	Miejskie Przedszkole nr 15 w Zgierzu	Działalność statutowa i gospodarka finansowa z uwzględnieniem przestrzegania procedur kontroli zarządczej w 2021 roku	BA.1711.3.2022.MC z dnia 24.06.2022 r. / BA.1711.3.2022.MC z dnia 30.06.2022 r.
4.	Miejskie Przedszkole nr 14 w Zgierzu	Działalność statutowa i gospodarka finansowa z uwzględnieniem przestrzegania procedur kontroli zarządczej w 2021 roku	BA.1711.4.2022.MC z dnia 06.10.2022 r. / BA.1711.4.2022.MC z dnia 27.10.2022 r.

<sup>2</sup> Od dnia 1 grudnia 2022 roku obowiązuje Regulamin kontroli instytucjonalnej wprowadzony zarządzeniem nr 536/VIII/2022 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 1 grudnia 2022 roku. Konieczność sporządzania rocznego planu kontroli oraz rocznego sprawozdania z działalności kontrolnej wynika z § 5 ust. 1 i § 23 ust. 1 Regulaminu.

<sup>3</sup> 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.



## KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Zgierza przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w terminie od dnia 12 listopada 2019 roku do dnia 7 lutego 2020 roku.

W wyniku ustaleń kontrolnych Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/33/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku skierował do Prezydenta Miasta Zgierza wnioski pokontrolne.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2020 - 2022

W latach 2020-2022 w Urzędzie Miasta Zgierza w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone zostały kontrole ujęte w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<i>ROK 2020</i>			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa realizacji projektu pn. „Szlakiem architektury włókienniczej - rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM”.	27.04-30.04.2020
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa udzielenia zamówień w ramach projektu pn. „Szlakiem architektury włókienniczej - rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM”.	18.05-27.05.2020
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa realizacji projektu pn. „Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz”.	20.04-24.04.2020
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa udzielenia zamówień w ramach projektu pn. „Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz”.	27.04-04.05.2020
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola własna instytucji na zakończenie projektu pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków na terenie Miasta Zgierza”.	02.03.2020
<i>ROK 2021</i>			
6	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa udzielenia zamówień w ramach projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków zasobu komunalnego oraz użyteczności publicznej na terenie Miasta Zgierza”.	20.10-21.10.2021
7	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa w ramach projektu pn. „Modernizacja infrastruktury torowiskowej na odcinku pl. Kilińskiego – Kurak (wraz ze zjazdem w drodze 91) w	06.12-07.12.2021

Zgierzu”.			
8	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa realizacji projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków zasobu komunalnego oraz użyteczności publicznej na terenie Miasta Zgierza”.	15.11-24.11.2021
9	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa na zakończenie trwałości projektu pn. „Rozwój infrastruktury drogowej na terenie Gminy Miasto Zgierz”.	21.07-23.07.2021
<i>ROK 2022</i>			
10	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa w ramach projektu pn. „Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz”.	23.03-29.03.2022
11	Krajowa Administracja Skarbowa	Audyt operacji w ramach projektu pn. „Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz”.	07.04-18.05.2022
12	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa w ramach projektu pn. „Szlakiem architektury włókienniczej - rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM”.	27.06-11.10.2022
13	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, IZ RPLD	Kontrola planowa w ramach projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków zasobu komunalnego oraz użyteczności publicznej na terenie Miasta Zgierza”.	26.05-31.05.2022
14	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019 rok.	3 miesiące (zdalna)

## **BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

### **Wybór banku**

Obsługę bankową organu prowadzi Bank Spółdzielczy w Zgierzu na podstawie umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miasto Zgierz oraz jednostek podległych zawartej w dniu 31 marca 2023 roku przez Miasto Zgierz reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza. Umowa zawarta została na czas oznaczony od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2028 roku w oparciu o złożoną przez Bank ofertę cenową. W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miasto Zgierz oraz jednostek podległych zawarta w dniu 29 marca 2018 roku również z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu na okres od 1 kwietnia 2018 roku do 31 marca 2023 roku.

### **Rachunki bankowe**

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku był zgodny z potwierdzeniami sald na dzień: 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia

2022 roku wygenerowanymi przez Bank Spółdzielczy w Zgierzu wg stanu na 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2022 roku.

Stany rachunków bankowych na wskazane wyżej dni ujęto w zestawieniu tabelarycznym stanowiącym **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku rachunek bankowy przeznaczony dla wydatków niewygasających wykazywał saldo dodatnie w wysokości 388.159,64 zł, które to środki zaewidencjonowane były na koncie 135-2 – Overnight – Wydatki niewygasające. Na dzień 31 grudnia 2022 roku rachunek wydatków niewygasających wykazywał stan zerowy, co było zgodne z kontem księgowym 135.

Wskazana wartość wydatków niewygasających była zgodna z wykazem wydatków niewygasających na dzień 31 grudnia 2021 roku określonym uchwałą nr XLII/553/2021 Rady Miasta Zgierza z dnia 30 grudnia 2021 roku.

Rachunki bankowe jednostki (Urzędu), prowadzone odrębnie dla wydatków i odrębnie dla dochodów, na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazywały salda zerowe.

## **AUDYT WEWNĘTRZNY**

---

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu audyt wewnętrzny, w okresie objętym kontrolą, prowadzony był przez Biuro Audytu i Kontroli, do zadań którego w szczególności należało:

- badanie i ocena adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta;
- przygotowanie rocznego planu audytu wewnętrznego;
- przeprowadzanie zadań audytowych określonych w rocznym planie audytu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i standardami w tym zakresie;
- sporządzanie sprawozdań z wykonania planu audytu;
- prowadzenie dokumentacji dotyczącej zadania audytowego oraz pozostałej dokumentacji audytu wewnętrznego, w szczególności: upoważnienia, dokumentacja robocza związana z przygotowaniem planu audytu, plan audytu, sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego, wyniki oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego;
- sporządzanie rocznych planów kontroli;
- przeprowadzanie kontroli zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli;
- przeprowadzanie kontroli doraźnych zleconych przez Prezydenta;
- sporządzanie sprawozdań i protokołów z kontroli;
- przedstawianie wyników kontroli oraz formułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych;
- nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 8 Regulaminu organizacyjnego Urzędu, Biuro Audytu i Kontroli było nadzorowane przez Prezydenta Miasta.

Zgodnie z § 6 ust. 9 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu zmienionym na mocy zarządzenia nr 337/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 29 września 2021 roku, Audytor wewnętrzny stał się bezpośrednim przełożonym podległych mu pracowników i sprawuje nadzór nad nimi.

Na stanowisku Audytora wewnętrznego zatrudniono na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 30 kwietnia 2015 roku Annę Królak, która złożyła, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (MF 1885/2005).

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 7 maja 2015 roku, do zadań ww. osoby należy m.in.: koordynacja audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej na terenie Gminy Miasta Zgierz, bez zaangażowania w działalność operacyjną Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych, a w szczególności: współpraca w ramach realizacji wykonywanych zadań kontroli instytucjonalnej na terenie Gminy Miasta Zgierz, uzgadnianie rocznych planów kontroli wewnętrznej i audytu i sprawozdań z ich realizacji, uzgadnianie programów audytów i programów kontroli, reprezentowanie stanowiska Biura Audytu i Kontroli podczas kontroli zewnętrznych.

**Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że skupienie w jednej komórce organizacyjnej zadań z zakresu audytu wewnętrznego oraz kontroli zarządczej pod zwierzchnictwem audytora wewnętrznego, do którego obowiązków należy również wykonywanie czynności z zakresu kontroli zarządczej, świadczy o niezapewnieniu przez kierownika jednostki warunków niezbędnych do obiektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego oraz organizacyjnej odrębności komórki audytu wewnętrznego. Stanowi to naruszenie art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym „kierownik jednostki (...) zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce”.**

Jak stanowi z art. 272 ust. 1 ustawy, „audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie (...) kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze”. Skoro audytor wewnętrzny kieruje komórką organizacyjną zajmującą się audytem wewnętrznym oraz kontrolą instytucjonalną stanowiącą przejaw kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 ust. 1 ustawy, która podlega ocenie przez audyt, to istnieje ryzyko niezachowania obiektywizmu tej oceny. Dochodzi bowiem do sytuacji, w której audytor wewnętrzny ocenia część kontroli zarządczej, za którą sam odpowiada. O powyższym świadczą również podpisy Audytora wewnętrznego na planie kontroli na 2022 rok z dnia 27 grudnia 2021 roku, zmianie planu kontroli na 2022 rok z dnia 28 listopada 2022 roku oraz sprawozdaniu z działalności kontrolnej za 2022 rok z dnia 23 stycznia 2023 roku. Połączenie audytu wewnętrznego i działalności kontrolnej w jednej komórce organizacyjnej świadczy również o niezapewnieniu przez kierownika jednostki organizacyjnej odrębności komórki audytu wewnętrznego.

O powyższym przemawia również fakt, że zatrudniona w Biurze Audytu i Kontroli Inspektor/Główny specjalista Marlena Chrzęszczewska, do której zadań, zgodnie z zakresami czynności z dnia 14 listopada 2018 roku oraz z dnia 2 stycznia 2023 roku, oprócz wykonywania czynności kontrolnych w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Miasta należały również czynności z zakresu audytu wewnętrznego (współpraca z audytorem wewnętrznym/koordynatorem Biura: przy identyfikacji obszarów ryzyka do rocznego planu audytu wewnętrznego; w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej wprowadzonej w Gminie Miasto Zgierz pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności; przy realizacji poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz przeprowadzanie audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego zgodnie z zasadami i trybem

**przewidzianym w przepisach prawa, powszechnie uznanymi standardami audytu wewnętrznego i kodeksem etyki audytora wewnętrznego). Osoba ta brała udział w zadaniach audytowych jako asystent audytu, co wynika ze sporządzonych przez Audytora wewnętrznego sprawozdań: [1] nr BA.1720.5.2022 z dnia 5 stycznia 2023 roku, [2] BA.1720.3.2022 z dnia 9 sierpnia 2022 roku.**

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), „nadzór nad realizacją zadań Biura Audytu i Kontroli sprawuje Prezydent Miasta Zgierza na podstawie § 8 ust. 2 pkt. 8 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza, wprowadzonego Zarządzeniem nr 484/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 2 listopada 2020 r. w sprawie: nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zgierza. W strukturze organizacyjnej Urzędu Audytor podlega bezpośrednio Prezydentowi, spełniając w ten sposób w całości standard niezależności organizacyjnej audytu wewnętrznego.

Zmiana wprowadzona w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Zgierza Zarządzeniem nr 337/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 29 września 2021 r. o treści:

4) w § 6 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Prezydent, naczelnicy poszczególnych wydziałów Urzędu, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Audytor Wewnętrzny, Pełnomocnik ds. obsługi przedsiębiorców, Pełnomocnik ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy, Pełnomocnik ds. Informacji i Nowych Mediów, Koordynator Stanowiska ds. Informatyki i Telekomunikacji są bezpośrednimi przełożonymi podległych im pracowników i sprawują nadzór nad nimi. Ogólne obowiązki tych osób jako bezpośrednich przełożonych określa Regulamin Pracy Urzędu wprowadzony zarządzeniem Prezydenta.” ma charakter porządkujący i nie przyznaje możliwości Audytorowi wewnętrznemu wypełniania obowiązków z zakresu prawa pracy w stosunku do drugiego pracownika biura. Audytor wewnętrzny i główny specjalista odpowiedzialny za realizację czynności kontrolnych to dwa odrębne samodzielne stanowiska pracy, nadzorowane przez Prezydenta Miasta Zgierza, zaś stanowisko audytora wewnętrznego ma charakter stanowiska urzędniczego kierowniczego, już z samego założenia, co odzwierciedla chociażby Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 maja 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Audytor wewnętrzny nie wykonuje czynności z zakresu kontroli zarządczej, jak zostało ujęte w treści protokołu, ani żadnych innych czynności związanych z realizacją zadań operacyjnych. Audytor wewnętrzny wspiera kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, zgodnie definicją audytu zawartą w art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz realizuje wytyczne dotyczące monitorowania systemu kontroli zarządczej, zapisane w s

andardach kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Audytor wewnętrzny parafuje plan kontroli na dany rok, potwierdzając w ten sposób zapoznanie się z jego treścią, w celu stwierdzenia braku kolizji zadań audytowych i kontrolnych w tym samym obszarze, w tej samej komórce/jednostce, w tym samym czasie, co jest przejawem dbałości o właściwe wykorzystanie zasobów biura. Audytor wewnętrzny parafuje sprawozdanie z realizacji planu kontroli za dany rok, potwierdzając w ten sposób zapoznanie się z jego treścią. Zarówno plan, jak i sprawozdanie z realizacji planu kontroli są zatwierdzane wyłącznie przez Prezydenta Miasta Zgierza, co znajduje odzwierciedlenie w przyjętych regulacjach wewnętrznych (Regulaminie kontroli instytucjonalnych). Dodatkowo warto zwrócić uwagę, że wszystkie dokumenty

merytoryczne z obszaru kontroli instytucjonalnej (protokoły z kontroli, wystąpienia pokontrolne) są sporządzane i podpisywane wyłącznie przez pracownika przeprowadzającego czynności kontrolne, co potwierdzają dokumenty przesłane kontrolującym podczas realizacji czynności kontrolnych (...).

Audyt wewnętrzny nie jest zaangażowany w realizację zadań kontrolnych, sposób prowadzenia czynności inspekcyjnych, sposób i treść sporządzanych ustaleń, treść sporządzanych protokołów, etc. Rola audytora ma charakter stricte koordynacyjny, co nie ma wpływu na zachowanie obiektywizmu. Obiektywizm rozumiany jako niezależna postawa moralna, nakłada na audytora wymóg bezstronności i wolności od uprzedzeń, jak również unikanie konfliktu interesów, zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, i jest w przez audytora w pełni realizowana ponad wszelką wątpliwość. Audyt wewnętrzny jest zgodnie z intencją ustawodawcy immanentnym elementem systemu kontroli zarządczej jednostki sektora finansów publicznych, w wielu obszarach (monitorowanie systemu, analiza ziden

yfikowanych ryzyk, pomoc i doradztwo w budowaniu systemu, szczególne zadania w obszarze przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej, szkolenia, opiniowanie mechanizmów kontroli zarządczej, wnioskowanie na podstawie dostępnych źródeł o ewentualnych podatnościach systemu i inne), nie oznacza to jednak, że z góry skazany jest na niezachowanie zasady obiektywizmu.

Pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora, z uwagi na posiadanie stosownych uprawnień, potwierdzonych w dokumentacji kadrowej, może brać udział wspomagający w czynnościach audytowych (niesamodzielny), w sytuacjach kiedy zadanie audytowe ma charakter bardzo obszerny, ze względu na zakres podmiotowy audytu (np. badanie jednocześnie kilkudziesięciu jednostek), ale wiąże się to każdorazowo z wyłączeniem pracownika z czynności kontrolnych i nadanie stosownego upoważnienia przez Prezydenta Miasta Zgierza, a nie audytora wewnętrznego”.

Zarządzeniem nr 292/VII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 1 sierpnia 2018 roku wprowadzono Kartę audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Zgierz oraz Księgę procedur audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Zgierz.

Plan audytu wewnętrznego na 2021 rok sporządzono w dniu 29 grudnia 2020 roku, a sprawozdanie z jego wykonania sporządzono w dniu 31 grudnia 2021 roku. Natomiast plan audytu wewnętrznego na 2022 rok sporządzono w dniu 27 grudnia 2021 roku, a sprawozdanie z jego wykonania sporządzono w dniu 23 stycznia 2023 roku. Sporządzono analizy ryzyka na 2021 i 2022 rok.

Przeprowadzone zadania audytowe w latach 2021-2022 przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z)/Czynność doradcza (D)	Opis obszaru działalności	Sprawozdanie	Opinia audytora
2021 rok					
1.	System obiegu informacji i komunikacji międzydziałowej oraz obiegu dokumentów. Elektroniczny obieg dokumentów. Terminowość załatwiania spraw.	Z	Organizacja i zarządzanie	BA.1720.2.2021 z dnia 30.11.2021 r.	Pozytywna z nieprawidłowościami
2.	Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontrolach zewnętrznych w latach	Z	System kontroli zarządczej	BA.1720.9.2021 z dnia 12.01.2022 r.	Pozytywna z zastrzeżeniami

	2019-2021 w Urzędzie Miasta Zgierza.				
3.	Audyt wewnętrzny w zakresie formalno-organizacyjnej i finansowej realizacji zadań statutowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Zgierzu za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.	Z	Dotacja podmiotowa na utrzymanie Miejskiego Ośrodka Kultury	BA.1720.1.2021 z dnia 19.04.2021 r.	Pozytywna z zastrzeżeniami
4.	Opracowanie i wdrożenie procedur i rozwiązań w zakresie ochrony osób zgłaszających naruszania prawa Unii w obszarze obowiązywania tzw. Dyrektywy o sygnalistach	D	Organizacja i zarządzanie	BA.1720.8.2021 z dnia 10,01.2021 r.	-
5.	Czynności doradcze na rzecz Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Polityki Senioralnej, w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi i rozliczeniem dotacji z budżetu gminy	D	Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych	BA.1721.10.2021 z dnia 06.12.2021 r.	-
<i>2022 rok</i>					
1.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej na I i II poziomie zarządzania w JST – Gmina Miasto Zgierz	Z	Organizacja i zarządzanie/Sy stem kontroli zarządczej	BA.1720.3.2022 z dnia 09.08.2022 r.	Pozytywna z zastrzeżeniami
2.	Audyt wdrożenia systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta Zgierza, ze szczególnym uwzględnieniem spełniania wymogów rozporządzenia o Krajowych Ramach Interoperacyjności (KRI)	Z	Organizacja i zarządzanie/Sy stemy IT	W trakcie realizacji	-
3.	Optymalizacja systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Gminie Miasto Zgierz poprzez wdrożenie systemu LKZ	D	Organizacja i zarządzanie/Sy stem kontroli zarządczej	BA.1720.5.2022 z dnia 05.01.2023 r.	-

### III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

#### KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

#### Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2021-2022

##### Rok 2021

Uchwałą nr XXXI/385/2021 Rady Miasta Zgierza z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zgierza na 2021 rok ustalono planowane dochody w łącznej wysokości 329.932.040,17 zł i planowane wydatki budżetu w łącznej wysokości

335.939.809,09 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 6.007.768,92 zł miał zostać sfinansowany w całości przychodami dłużnymi pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 6.007.768,92 zł. Przychody zaplanowano w wysokości 10.630.000,00 zł, które miały pochodzić z tytułu emisji obligacji. Rozchody budżetu ustalono w kwocie 4.622.231,08 zł, z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Kwotę potencjalnych wydatków przypadających do spłaty w roku 2021, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Zgierz zaplanowano w kwocie 1.562.270,82 zł. Jednocześnie ustalono maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym na kwotę 200.000,00 zł.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych ustalono w § 16 uchwały, w wysokościach:

- 1) na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 2.700.000,00 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 12.600.000,00 zł.

Rada upoważniła Prezydenta Miasta, m.in. do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach limitów określonych, w § 16 pkt 1 uchwały,
- 2) lokowania w bankach wolnych środków budżetowych w trakcie realizacji budżetu **2020 roku**<sup>4</sup> na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu miasta.

### **Rok 2022**

Rada Miasta Zgierza podjęła w dniu 27 stycznia 2022 roku uchwałę nr XLIII/555/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zgierza na 2022 rok. Ustalone przez Radę planowane dochody budżetu stanowiły kwotę 313.554.429,00 zł, zaś planowane wydatki budżetu kwotę 316.463.714,95 zł. Planowany deficyt budżetu ustalony w wysokości 2.909.285,95 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 252.848,52 zł, oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.656.437,43 zł. Przychody ustalono w wysokości 7.608.753,71 zł, które miały pochodzić z: niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 252.848,52 zł; emisji obligacji 2.775.000,00 zł oraz z nadwyżki z lat ubiegłych 4.580.905,19 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.699.467,76 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz wykupu obligacji. Kwotę potencjalnych wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym 2022, z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Zgierz zaplanowano w kwocie 1.612.511,38 zł. Jednocześnie ustalono maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym na kwotę 200.000,00 zł.

---

<sup>4</sup> Uchwała budżetowa dotyczy roku 2021, przy czym zapis w zakresie lokowania w bankach wolnych środkach dotyczył roku 2020



W uchwale ustalono m.in. w § 19 limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie: 1) występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 5.000.000,00 zł, w tym odsetki; 2) sfinansowanie spłat z tytułu kredytów, pożyczki z WFOŚiGW oraz wykup obligacji w wysokości 3.600.000,00 zł.

Organ stanowiący w § 20 uchwały budżetowej upoważnił Prezydenta Miasta, m.in. do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach limitów określonych, w § 19 pkt 1 uchwały,
- 2) lokowania w bankach wolnych środków budżetowych w trakcie realizacji budżetu 2022 roku na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu miasta.

Analizie poddano uchwały zmieniające uchwałę budżetową w zakresie zmiany planowanego: deficytu bądź nadwyżki budżetowej, przychodów, rozchodów, a także limitów zobowiązań i upoważnień dla Prezydenta Zgierza w 2021 i 2022 roku – w kontekście zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2021 i 2022 roku:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	<i>Składowe budżetu</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXIII/421/2021 z 30.03.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXIV/437/2021 z 29.04.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXV/450/2021 z 27.05.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXVI/466/2021 z 24.06.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXVIII/488/2021 z 23.09.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XXXIX/509/2021 z 28.10.2021</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XLII/551/2021 z 30.12.2021</i>
1.	<b>planowany deficyt / nadwyżka</b>	<b>-28.806.663,55</b>	<b>-30.295.350,27</b>	<b>-30.310.682,89</b>	<b>-31.629.270,42</b>	<b>-40.670.375,23</b>	Bez zmian	<b>-33.807.182,03</b>
2.	<b>planowane przychody pochodzące z:</b>	<b>33.400.570,20</b>	<b>34.889.256,92</b>	<b>34.904.589,54</b>	<b>36.223.177,07</b>	<b>45.264.281,88</b>	Bez zmian	<b>38.401.088,68</b>
a)	emisji obligacji	10.630.000,00	10.630.000,00	10.630.000,00	10.630.000,00	16.000.000,00	Bez zmian	16.000.000,00
b)	wolnych środków z lat ubiegłych	22.037.584,83	22.037.584,83	22.037.584,83	22.037.584,83	22.245.963,44	Bez zmian	22.245.963,44
c)	nadwyżek z lat ubiegłych	732.985,37	2.081.879,47	2.081.879,47	3.400.467,00	6.863.193,20	Bez zmian	0,00
d)	Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	-	139.792,62	155.125,24	155.125,24	155.125,24	Bez zmian	155.125,24
3.	<b>planowane rozchody</b>	4.593.906,65	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
4.	<b>Limit zobowiązań, w tym m.in.:</b>	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian			Bez zmian
	finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w tym odsetki)	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	17.907.022,00	21.000.000,00	Bez zmian
	finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, w tym wyprzedzające finansowanie działań (w tym odsetki)	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	6.000.000,00	Bez zmian
5.	Potencjalne wydatki do spłaty w 2021 roku z tytułu poręczeń i gwarancji	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
6.	Wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta w roku budżetowym	300.000,00	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	<i>Składowe budżetu</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XLV/605/2022 z 28.02.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XLVI/632/2022 z 24.09.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XLVII/645/2022 z 28.04.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XLIX/681/2022 z 30.06.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet XL/707/2022 z 29.08.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet LIII/716/2022 z 29.09.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet LIV/741/2022 z 27.10.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet LV/761/2022 z 24.11.2022</i>	<i>Uchwała zmieniająca budżet LVI/774/2022 z 22.12.2022</i>
1.	<b>planowany deficyt / nadwyżka</b>	<b>-7.040.647,20</b>	<b>-11.341.937,23</b>	<b>-17.462.156,18</b>	<b>-20.770.669,52</b>	<b>-23.231.472,69</b>	<b>-37.062.852,92</b>	<b>-32.859.533,71</b>	<b>-32.793.633,71</b>	<b>-32.432.015,33</b>
2.	<b>planowane przychody pochodzące z:</b>	<b>11.740.114,96</b>	<b>16.041.404,99</b>	<b>22.161.623,94</b>	<b>25.470.137,28</b>	<b>27.930.940,45</b>	<b>41.762.320,68</b>	<b>37.559.001,47</b>	<b>37.493.101,47</b>	<b>37.131.483,09</b>
a)	emisji obligacji	2.775.000,00	2.775.000,00	2.775.000,00	2.775.000,00	2.775.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
b)	pożyczki z WFOŚiGW	-	-	-	-	63.200,00	63.200,00	63.200,00	-	-
c)	wolnych środków z lat ubiegłych	4.131.361,25	8.432.651,28	14.094.131,99	17.402.645,33	19.800.248,50	19.835.927,48	19.835.927,48	19.835.927,48	19.835.927,48
d)	nadwyżek z lat ubiegłych	4.580.905,19	4.580.905,19	4.580.905,19	4.580.905,19	4.580.905,19	6.151.606,44	1.948.287,23	1.945.587,23	1.583.968,85
e)	Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	252.848,52	252.848,52	711.586,76	711.586,76	711.586,76	711.586,76	711.586,76	711.586,76	711.586,76
3.	<b>planowane rozchody</b>	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
4.	<b>Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji, w tym m.in.:</b>	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
a)	sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, w tym wyprzedzające finansowanie działań (w tym odsetki)	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
b)	sfinansowanie spłat kredytów, pożyczki z WFOŚiGW oraz wykup obligacji (w tym odsetki),	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Rozszerzenie limitu 22.100.000,00	Bez zmian	35.000.000,00	Bez zmian
5.	Potencjalne wydatki do spłaty w 2021 roku z tytułu poręczeń i gwarancji	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
6.	Wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta w roku budżetowym	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
7.	Upoważnienia dla Prezydenta:	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian	Bez zmian
	zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłat długu o którym mowa w art. 90 uofp w związku z realizacją wskazanych przedsięwzięć - w ramach limitów określonych w § 19 pkt 2 uchwały budżetowej	nd	nd	nd	nd	nd	nd	nd	<b>upoważnienie dodane</b>	zmiana treści dodanego upoważnienia poprzez usunięcie zapisu w zakresie zaciągania kredytów

Podjęte w ciągu 2021 roku zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 obejmowały zmiany w zakresie planowanych dochodów i wydatków, planowanego deficytu, planowanych przychodów, oraz wysokości planowanego do udzielenia poręczenia, a także wysokości limitów zobowiązań dłużnych planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku. Miasto Zgierz w 2021 roku planowało potencjalne wydatki na spłaty udzielonych wcześniej poręczeń i gwarancji w łącznej wysokości 1.612.511,38 zł, która to wartość nie uległa w ciągu roku zmianie. Wprowadzone w ciągu 2021 roku zmiany uchwały budżetowej roku 2021 w zakresie planowanych dochodów i wydatków zamknęły się ostatecznie planowanym deficytem w wysokości 33.807.182,03 zł. Ustalone pierwotnie w uchwale budżetowej roku 2021 limity do zaciągania zobowiązań wzrosły do wartości 21.000.000,00 zł z tytułu planowanego deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, oraz do 6.000.000,00 zł z tytułu występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, natomiast upoważnienia udzielone Prezydentowi Zgierza w zakresie zobowiązań dłużnych nie uległy zmianie.

Wprowadzone na przełomie 2022 roku zmiany uchwały budżetowej roku 2022 obejmowały zmiany planowanych: dochodów, wydatków, deficytu, przychodów oraz limitu zobowiązań i upoważnienia udzielonego Prezydentowi. Uchwałą zmieniającą budżet (LIII/716/2022) z dnia 29 września 2022 roku i z dnia 24 listopada 2022 roku (LV/761/2022) rozszerzono treść limitu do zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji obejmując tym limitem również finansowanie planowanego deficytu i jednocześnie limit ten zwiększono w dniu 29 września 2022 roku z kwoty 3.600.000,00 zł na kwotę 22.100.000,00 zł, a następnie w dniu 24 listopada 2022 roku do kwoty 35.000.000,00 zł. Jednocześnie uchwałą nr LV/761/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku dodano do § 20 uchwały budżetowej punkt 8) wskazujące nowe upoważnienie – upoważniając tym samym Prezydenta Zgierza do „8) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłat z tytułu kredytów, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, wykupu obligacji oraz na finansowanie wydatków i zakupów inwestycyjnych, o których mowa w art. 90 ustawy o finansach publicznych w związku z realizacją przedsięwzięć pn.: „Modernizacja energetyczna budynku przy ulicy Długiej 43 w Zgierzu”, „Remont budynku przy ul. Popiełuszki i dostosowanie go do funkcjonowania jako siedziba CUW” i „Rozwój elektromobilności w Zgierzu - zakup samochodu elektrycznego na potrzeby Urzędu Miasta Zgierza” w ramach limitów określonych w § 19 pkt 2 uchwały.”. Natomiast uchwałą nr LVI/774/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku wskazane powyżej upoważnienie uległo zmianie poprzez usunięcie zapisu w zakresie zaciągania kredytów.

## **Zobowiązania dłużne zaciągnięte w latach 2021-2022**

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

W przyjętym do kontroli okresie, Miasto Zgierz zawarło dwie umowy na emisję obligacji z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak również trzy pożyczki długoterminowe na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zdań inwestycyjnych, co ujęto poniższych zestawieniach:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

[1] emisja obligacji:

Nazwa podmiotu lub banku emitującego obligacje	Nr umowy i data zawarcia	Wartość emisji obligacji	Cel emisji	Okres wykupu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6
<i>2021 rok</i>					
Bank PKO S.A.	z dnia 30-11-2021	16.000.000,00 w tym: A21 – 3.200.000 B21 – 3.200.000 C21 – 3.200.000 D21 – 3.200.000 E21 – 3.200.000  Wpływ środków: 06-12-2021 – 16.000.000,00	Finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań poprzez emisję Obligacji w ramach Programu	od od 2030 do 2034	Uchwała RM nr XXXVIII/490/2021 z 23-09-2021. Uchwała określała emisję 16 tys. obligacji w 2021 roku w kwocie 16.000.000 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki, oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2021 roku. Deficyt planowany na dzień zaciągnięcia zobowiązania i na dzień wpływu środków - 40.670.375,23 zł. Zobowiązanie mieściło się w ustalonym limicie.  Opinia pozytywna z istotnymi uwagami RIO wydana uchwałą nr I/125/2021 Składu Orzekającego RIO z dnia 29-10-2021 w zakresie emisji w 2021 roku obligacji o wartości 16.000.000,00 z wykupem w latach 2030-2034
<i>2022 rok</i>					
PKO BP S.A.	z dnia 24-11-2022	15.000.000,00 w tym: A22 – 1.000.000 B22 – 1.000.000 C22 – 2.600.000 D22 – 2.600.000 E22 – 2.600.000 F22 – 2.600.000 G22 – 2.600.000  Wpływ środków: 05-12-2022 15.000.000,00	spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki, wykup obligacji oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji w roku 2022	od 25-11-2033 do 25-11-2039	Uchwała RM nr LIII/718/2022 z 29-09-2022. Uchwała określała przeprowadzenie emisji 15 tys. szt. obligacji w 2022 roku w kwocie 15.000.000 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki, wykup obligacji oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2022 roku Wykup obligacji 2033-2039. Deficyt planowany na dzień zaciągnięcia zobowiązania i na dzień wpływu środków - 32.793.633,71 zł. Zobowiązanie mieściło się w ustalonym na dzień 24-11-2022 limicie (35 mln).  Opinia pozytywna z uwagami RIO wydana uchwałą nr I/112/2022 Składu Orzekającego RIO z dnia 18-10-2022 w zakresie emisji w 2022 roku obligacji o wartości 15.000.000,00 z wykupem w latach 2033-2039

[2] pożyczki długoterminowe z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego o kredytu lub pożyczki	Nr umowy i data zawarcia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6	7
<i>2022 rok</i>						
WFOŚiGW	659/OA/PD/2022 z dnia 22-10-2022 umowa w formie pożyczki	94.845,00  Uruchomienie pożyczki ma	Planowany deficyt powstały w związku realizacją	Od 31-03-2024 do 31-12-2033	39 rat po 2.371,13 1 rata - końcowa	Uchwała RM Zgierza nr LI/710/2022 z 29-08-2022 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	(94.845,00 zł) i dotacji (221.304,00 zł)	nastąpić w 2023 roku. Wpływ środków do dnia zakończenia kontroli - 0,00	zadania pn. Modernizacja energetyczna budynku przy ul. Długiej 43 w Zgierz	płatne kwartalnie w 40 ratach	2.370,93	2022 roku w kwocie 94.845,00 zł, z uruchomieniem w 2023. Deficyt planowany na dzień zaciągnięcia zobowiązania 37.062.852,92 zł. Opinia pozytywna z uwagami RIO wydana uchwałą nr I/110/2022 Składu Orzekającego RIO z dnia 18-10-2022 w zakresie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 94.845,00
WFOŚiGW	776/OA/PD/2022 z dnia 25-11-2022 umowa w formie pożyczki (103.673,00 zł) i dotacji (241.902,00 zł)	103.673,000 Uruchomienie pożyczki ma nastąpić do 29-12-2023 roku. Wpływ środków do dnia zakończenia kontroli - 0,00	Planowany deficyt powstały m.in. z realizacją zadania pn. Remont budynku przy ul. Popieluszki i dostosowanie go do funkcjonowania jako siedziba CUW	40 rat od 31-03-2024 do 31-12-2033	39 rat po 2.591,83 1 rata – 2.591,63	Uchwała RM Zgierza nr LIII/719/2022 z 29-09-2022 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w 2022 roku w kwocie 103.673,00 zł, z uruchomieniem w 2023. Deficyt planowany na dzień zaciągnięcia zobowiązania - 32.793.633,71 Opinia pozytywna z uwagami RIO wydana uchwałą nr I/111/2022 Składu Orzekającego RIO z dnia 18-10-2022 w zakresie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 103.673,00
WFOŚiGW	935/OA/PD/2022 z dnia 29-12-2022 Umowa pożyczki (63.200,00) oraz dotacji (94.800,00)	63.200,000 Uruchomienie pożyczki ma nastąpić do 31-12-2023 roku. Wpływ środków do dnia zakończenia kontroli - 0,00	Planowany deficyt powstały m.in. z realizacją zadania pn. Rozwój elektromobilności w Zgierzu – zakup samochodu elektrycznego na potrzeby Urzędu Miasta Zgierza	17 rat od 31-12-2023 do 31-12-2027	1 rata – 3.717,60 16 rat po 3.717,65	Uchwała RM Zgierza nr LV/760/2022 z 24-11-2022 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w 2022 roku w kwocie 63.200,00 zł, z uruchomieniem w 2023. Deficyt planowany na dzień zaciągnięcia zobowiązania - 32.432.015,33 zł Opinia pozytywna z uwagami RIO wydana uchwałą nr I/173/2022 Składu Orzekającego RIO z dnia 23-12-2022 w zakresie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 63.200,00
Zaciągnięte zobowiązania w 2022 roku		261.718,00	X	X	X	X
Kwota przychodów w 2022 roku		0,00	X	X	X	X
Kwota przychodów do dnia 31-07-2023 roku		0,00	X	X	X	X

W wyniku kontroli zaciągniętych powyższych zobowiązań, ustalono:

- 1) organ stanowiący w uchwale budżetowej roku 2021 nie udzielił upoważnienia Prezydentowi Zgierza do zaciągania kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułów dłużnych. Decyzję o zaciągnięciu zobowiązania na kwotę 16.000.000,00 zł w postaci emisji obligacji Rada Miasta Zgierza podjęła w uchwale nr XXXVIII/490/2021 z 23 września 2021 roku, w której określono emisję

16 tys. obligacji w 2021 roku w łącznej kwocie 16.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki, oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2021 roku. Uchwała nie określała kwoty pochodzącej z emisji, która miała zostać przeznaczona na finansowanie deficytu, jak również jaka miała być przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wymienioną uchwałą upoważniono Prezydenta do zawarcia umowy z podmiotem, któremu miały zostać powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania. Przedmiotową uchwałą Rada Miasta Zgierza podjęła na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, oraz art. 2 pkt 5, art. 32 ust. 1, art. 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 roku o obligacjach.

Na dzień 23 września 2021 roku, tj. dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji na kwotę 16 mln zł oraz na dzień 30 listopada 2021 roku, tj. na dzień zawarcia umowy emisji obligacji – planowany deficyt wynosił 40.670.375,23 zł.

- 2) organ stanowiący w uchwale budżetowej roku 2022 również nie udzielił Prezydentowi Zgierza upoważnienia do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Stosowne decyzje o zaciągnięciu w 2022 roku zobowiązań dłużnych w postaci emisji obligacji, oraz zaciągnięciu trzech pożyczek w WFOŚiGW – Rada Miasta Zgierza podjęła w uchwalach:

[1] nr LI/710/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Modernizacja energetyczna budynku przy ulicy Długiej 43 w Zgierzu” w kwocie 94.845,00 zł. Umowa miała zostać zawarta w roku 2022, zaś jej uruchomienie w roku 2023. Spłata pożyczki ma nastąpić w latach 2024-2033,

[2] nr LIII/719/2022 z dnia 29 września 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Remont budynku przy ul. Popiełuszki i dostosowanie go do funkcjonowania jako siedziba CUW” w kwocie 103.673,00 zł. Umowa miała zostać zawarta w roku 2022, zaś jej uruchomienie w roku 2023. Spłata pożyczki ma nastąpić w latach 2024-2033,

[3] nr LI/760/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozwój elektromobilności w Zgierzu – zakup samochodu elektrycznego na potrzeby Urzędu Miasta Zgierza” w kwocie 63.200,00 zł. Zawarcie umowy miało nastąpić w 2022 roku, zaś jej uruchomienie w 2023 roku. Spłata pożyczki ma nastąpić w latach 2023-2027.

Wskazane pożyczki, wraz z odsetkami, mają zostać spłacone z dochodów własnych. Wymienionymi uchwałami upoważniono Prezydenta Miasta Zgierza do zawarcia stosownych umów oraz wystawienia weksli in blanco i podpisanie deklaracji wekslowej w celu zabezpieczenia umów pożyczek.

[4] nr LIII/718/2022 z dnia 29 września 2022 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, gdzie Rada określiła ilość emitowanych obligacji, tj. 15.000 szt. o wartości nominalnej 1.000 zł każda. Celem emisji obligacji była spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykup obligacji oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu wynikającego z konieczności

poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji w roku 2022. Emisja miała zostać przeprowadzona w 2022 roku w siedmiu seriach od 1.000.000 zł do 2.600.000 zł, zaś wykup obligacji w latach 2033-2039.

Wskazane uchwały Rady Miasta Zgierza w sprawie zaciągnięcia pożyczek w WFOŚiGW podjęte zostały na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) i art. 58 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Natomiast uchwała w sprawie emisji obligacji podjęta została na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b) ustawy o samorządzie gminnym i art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych, oraz art. 2 pkt 5, art. 32 ust. 1, art. 33 pkt 2 ustawy o obligacjach.

- 3) umowy emisji obligacji, zarówno zawarta w roku 2021 na kwotę 16 mln zł, jak i w 2022 roku na kwotę 16 mln zł nie określały wartości emisji obligacji, która miała być przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu, jak również wartości, która miała zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 4) organ wykonawczy, przed zawarciem w 2021 i 2022 roku umów emisji obligacji i umów pożyczek z WFOŚiGW zaciągających zobowiązania dłużne, uzyskał pozytywne opinie RIO w Łodzi w sprawie możliwości spłaty danego zobowiązania, które to opinie wydane zostały przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach: 29 października 2021 roku, 18 października 2022 roku, oraz 23 grudnia 2022 roku. Uzyskanie przez Miasto przedmiotowych opinii było zgodne z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych gdzie wskazano, że: *Zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu: 1) kredytu lub pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90; 2) innego niż wymienione w pkt 1, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2; 3) emisji papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 – wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania,*
- 5) wysokość zaciągniętego w 2021 roku zobowiązania z tytułu emisji obligacji (16.000.000,00 zł) mieściła się w limicie zobowiązań ustalonym przez Radę Miasta na rok 2021, który określony został w kwocie 21.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w tym odsetki), który to limit wynikał z uchwały zmieniającej budżet Miasta Zgierza na rok 2021 podjętej w dniu 28 października 2021 roku. Tym samym zachowana została zasada określona w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu określonym na dzień 14 października 2021 roku), zgodnie z którą: *Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.*

Natomiast zaciągnięte w 2022 roku zobowiązania dłużne wyniosły 15.261.718,00 zł, z czego 15.000.000,00 zł emisja obligacji i 261.718,00 zł pożyczki z WFOŚiGW. Rada Miasta Zgierza w uchwale nr LIII/716/2022 z dnia 29 września 2022 roku ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłat z tytułu kredytów, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, wykupu obligacji oraz na finansowanie wydatków i zakupów inwestycyjnych – w kwocie 22.100.000,00 zł, który to limit w dniu 24 listopada 2022 roku zwiększony został do kwoty 35.000.000,00 zł (uchwała LV/761/2022).



Wobec powyższego, zachowana została wyżej cytowana zasada określona w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu określonym na dzień 14 października 2021 roku i obowiązującym do dnia 31 grudnia 2022 roku),

- 6) emisja obligacji w 2021 roku miała nastąpić w pięciu seriach, tj. od A21 do E21 każda w tej samej wartości po 3.200.000,00 zł, natomiast emisja obligacji na podstawie umowy z 2022 roku miała nastąpić w seriach: A22 (1.000.000 zł), B22 (1.000.000 zł), C22 (2.600.000 zł), D22 (2.600.000 zł), E22 (2.600.000 zł), F22 (2.600.000 zł) oraz G22 (2.600.000 zł),
- 7) wpływ środków z emisji obligacji serii od A21 do E21 nastąpił w jednej transzy, w dniu 6 grudnia 2021 roku (16.000.000,00 zł – WB nr 235). Podobnie wpływ środków z emisji obligacji serii od A22 do G22 nastąpił jedną transzą w dniu 5 grudnia 2022 roku w łącznej kwocie 15.000.000,00 zł (WB nr 237). Środki z emisji obligacji w 2021 roku ujęto na kontach Wn 133 Ma 260-002-004, zaś wpływ środków z emisji obligacji, która nastąpiła w 2022 roku zaewidencjonowano na kontach Wn 133 Ma 260-002-005.
- 8) wartość środków, które wpłynęły w 2021 roku na rachunek organu w związku z emisją obligacji wynosiła 16.000.000,00 zł i wykazana została w poz. D.11. Przychody – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku. Natomiast wartość środków, które wpłynęły w 2022 roku na rachunek organu w związku z zaciągniętymi pożyczkami i emisją obligacji, wynosiła 15.000.000,00 zł i dotyczyła wyłącznie emisji obligacji, gdyż środki z zaciągniętych w WFOŚiGW pożyczek miały wpłynąć w 2023 i do dnia zakończenia kontroli (3 sierpnia 2023 roku) ich wpływ nie nastąpił, zaś osiągnięte w 2022 roku przychody z emisji obligacji wykazane zostały prawidłowo w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku w poz. D11.

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

W uchwale budżetowej na rok 2021 (XXXI/385/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku) Rada Miasta Zgierza w § 16 pkt 1) ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 2.700.000,00 zł, w tym odsetki. Jednocześnie w § 17 powyższej uchwały upoważniła Prezydenta Miasta, m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach limitów określonych, w § 16 pkt 1 uchwały.

Również w uchwale budżetowej na rok 2022 (XLIII/555/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku) ustalony został przez Radę Miasta Zgierza limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 5.000.000,00 zł, w tym odsetki (§ 19 ust. 1 uchwały. Udzielone w powyższej uchwale upoważnienia dla Prezydenta Miasta, obejmowało m.in. upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach limitów określonych, w § 19 pkt 1 uchwały.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Miasto Zgierz w dniu 29 marca 2018 roku zawarło umowę o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miasto Zgierz oraz jednostek podległych z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu – wykonującym kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Miasto Zgierz – przedmiotem której było m.in. udzielenie w każdym roku odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 1.000.000,00 zł, zgodnie z „Warunkami udzielania kredytu w rachunku bieżącym”. Zgodnie z zapisami § 17 umowy udzielenie kredytu w rachunku bieżącym miało następować w okresach: od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku; od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku; od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku; od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku; od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku; od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku. Zadłużenie w rachunku nie mogło przekroczyć kwoty udzielonego kredytu. Zabezpieczeniem kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Ostateczna spłata wykorzystanego kredytu i odsetek miała następować w terminie do końca danego roku budżetowego i do dnia 31 marca 2023 roku. Niespłaconą w terminie kwotę kredytu Bank przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego naliczające od niego odsetki wg ustalonych zasad, zaś odsetki od kredytu Bank w następnym dniu po określonym w umowie terminie spłaty ewidencjonuje na koncie odsetek zapadłych. Nie spłacenie należności Banku z tytułu kredytu i odsetek upoważnia Bank do wypowiedzenia kredytu w całości lub części oraz ustalenia nowego terminu płatności całego zadłużenia z tytułu kredytu i odsetek, oraz do przystąpienia przez Bank do realizacji przyjętych zabezpieczeń spłaty kredytu. Umowa ze strony Gminy Miasto Zgierz podpisana została przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego i ówczesnego Skarbnika Miasta – Małgorzatę Błaszczyk.

Do wskazanej umowy, w zakresie kredytu odnawialnego, zawarte zostały aneksy:

[1] nr 01/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku, na mocy którego w okresie od 1 września 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu zwiększony został do kwoty 2.590.000,00 zł,

[2] nr 02/2020 z dnia 21 października 2020 roku, na mocy którego kredyt odnawialny w okresie od dnia podpisania aneksu do 31 grudnia 2020 roku zwiększony został do kwoty 5.490.000,00 zł,

[3] nr 04/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku zmieniono wysokość limitu kredytu odnawialnego, określając że w okresie od dnia 30 listopada 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku Bank udziela kredytu w rachunku bieżącym przeznaczonego na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 zł.

W latach 2021-2022, oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 marca 2023 roku, tj. do końca obowiązywania umowy na obsługę bankową – ustalony pierwotnie limit kredytu w rachunku bankowym – nie był zmieniany.

Analiza treści powyższych umowy oraz aneksów nie wykazała naruszenia zapisów art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zobowiązanie wynikające z zawartej umowy mieściło się w limicie określonym przez Radę Miasta Zgierza odpowiednio w budżecie Miasta na 2021 rok i w budżecie Miasta na rok 2022.

W oparciu o wyciągi bankowe do rachunku bankowego organu zweryfikowano wykorzystanie kredytu odnawialnego na wskazane poniżej okresy sprawozdawcze roku 2021 i 2022, oraz do końca trwania umowy, tj. do dnia 31 marca 2023 roku stwierdzając, iż na przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono wykorzystania kredytu w rachunku bankowym:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Data wyciągu bankowego	Nr wyciągu bankowego	Saldo początkowe dnia	Zamknięcie Lokaty overnight na początek dnia	Otwarcie Lokaty overnight na zakończenie dnia	Saldo końcowe dnia	Przyznany limit kredytowy w rachunku	Środki dostępne (obejmujące limit kredytu)	Odsetki pobrane od wykorzystanego kredytu
<i>2021 rok</i>								
29-01-2021	19/2021	0,00	+24.696.949,85	+24.611.245,48	0,00	1.000.000,00	25.611.245,48	0,00
26-02-2021	39/2021	0,00	+27.895.121,27	+27.919.975,60	0,00	1.000.000,00	28.919.975,60	0,00
31-03-2021	62/2021	0,00	+29.945.514,83	+29.713.491,08	0,00	1.000.000,00	30.713.491,08	0,00
30-04-2021	83/2021	0,00	+19.025.707,13	+18.777.997,86	0,00	1.000.000,00	19.777.997,86	0,00
31-05-2021	103/2021	0,00	+16.130.473,78	+16.034.100,96	0,00	1.000.000,00	17.034.100,96	0,00
30-06-2021	124/2021	0,00	+13.818.683,82	+11.952.976,22	0,00	1.000.000,00	12.952.976,22	0,00
30-07-2021	146/2021	0,00	+9.833.964,79	+9.196.578,87	0,00	1.000.000,00	10.196.578,87	0,00
31-08-2021	168/2021	0,00	+9.562.799,65	+4.828.461,03	0,00	1.000.000,00	5.828.461,03	0,00
30-09-2021	190/2021	0,00	+7.557.172,19	+6.475.687,08	0,00	1.000.000,00	7.475.687,08	0,00
29-10-2021	211/2021	0,00	+7.916.727,17	+5.227.145,91	0,00	1.000.000,00	6.227.145,91	0,00
30-11-2021	231	0,00	+3.169.114,07	+1.660.551,50	0,00	1.000.000,00	2.660.551,50	0,00
31-12-2021	254,255	0,00	+25.392.649,50	+27.726.144,56	251.001,25	0,00	27.977.145,81	0,00
<i>2022 rok</i>								
31-01-2022	20,21	0,00	+29.441.568,33	+30.015.984,60	6,53	1.000.000,00	31.015.991,13	0,00
28-02-2022	41,42	0,00	+31.358.578,68	+30.572.846,31	0,34	1.000.000,00	31.572.846,65	0,00
31-03-2022	65,66	0,00	+26.319.064,88	+25.270.845,20	0,01	1.000.000,00	26.270.845,21	0,00
29-04-2022	86	0,00	+22.721.330,25	+22.314.225,21	0,00	1.000.000,00	23.314.225,21	0,00
31-05-2022	107	0,00	+25.634.665,90	+25.237.345,81	0,00	1.000.000,00	26.237.345,81	0,00
30-06-2022	128	0,00	+20.274.237,25	+19.697.369,86	0,00	1.000.000,00	20.697.369,86	0,00
29-07-2022	149	0,00	+15.769.729,11	+15.586.849,56	0,00	1.000.000,00	16.586.849,56	0,00
31-08-2022	171	0,00	+9.014.231,71	+8.180.210,82	0,00	1.000.000,00	9.180.210,82	0,00
30-09-2022	193	0,00	+6.428.044,32	+6.138.841,51	0,00	1.000.000,00	7.138.841,51	0,00
31-10-2022	214	0,00	+6.771.079,58	+6.244.048,96	0,00	1.000.000,00	7.244.048,96	0,00
30-11-2022	234	0,00	+6.501.932,34	+3.963.590,81	0,00	1.000.000,00	4.963.590,81	0,00
30-12-2022	255	0,00	+10.327.638,06	+13.129.265,12	0,00	1.000.000,00	14.129.265,12	0,00
31-12-2022	256,257	0,00	0,00	0,00	334.808,92	0,00	13.464.074,04	0,00
<i>2023 rok</i>								
02-01-2023	1	334.808,92	+13.130.926,96	+11.056.103,40	0,00	0,00		
31-01-2023	21,22	0,00	+10.141.097,50	+10.735.952,33	13,68	1.000.000,00	11.735.952,33	0,00
28-02-2023	42	0,00	+15.330.275,71	+14.696.943,04	0,00	1.000.000,00	15.696.943,04	0,00
31-03-2023	65	0,00	+6.563.167,75	+6.083.597,99	0,00	0,00	6.083.597,99	0,00

**Jak zostało wskazane wcześniej, w dniu 31 marca 2023 roku Gmina Miasto Zgierz zawarła nową umowę o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Miasto Zgierz oraz jednostek podległych, obowiązującą w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2028 roku, która to umowa w § 2 pkt 2.4 przewidywała udzielenie kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty określonej corocznie w uchwale Rady Miasta Zgierza. W związku z powyższym Bank udzielił jednostce kontrolowanej kredytu odnawialnego w wysokości. 4.800.000,00 zł. W oparciu o wyciągi bankowe na ostatni dzień maja 2023 roku (WB nr 105,106) i czerwca 2023 roku (WB nr 127,128) ustalono, iż na dzień 30 czerwca 2023 roku Miasto Zgierz wykorzystało kredyt na przejściowy deficyt w wysokości 222.604,02 zł. Wartość wykorzystanego kredytu – wynikająca również z salda Ma konta 133 – wykazana została w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku (korekta nr 1 z dnia**

**18 lipca 2023 roku) w kolumnie Banki w wierszu E2.1 kredyty i pożyczki krótkoterminowe w wartości 222.604,02 zł.**

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

Gmina Miasto Zgierz w latach 2020-2022 nie zaciągało kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE.

### **Udzielone gwarancje i poręczenia lata 2020-2022**

W oświadczeniu z dnia 6 lipca 2023 roku – złożonym z upoważnienia Prezydenta Miasta Zgierza – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączak i Zastępca Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorz Kowalczyk, wskazali, że w dniu 15 grudnia 2021 roku Gmina Miasto Zgierz zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu umowę poręczenia kredytu inwestycyjnego nr 466/2021 z dnia 15 grudnia 2021 roku zaciągniętego przez Stowarzyszenie Hospicjum im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej z siedzibą w Zgierzu w wysokości 1.870.000,00 zł z przeznaczeniem na dokończenie budowy hospicjum stacjonarnego oraz zakup sprzętu medycznego i niemedyceznego dla Ośrodka Hospicjum w Zgierzu. Poręczenia udzielono do kwoty 300.000,00 zł na okres od 15 grudnia 2021 roku do 14 grudnia 2036 roku.

*Oświadczenie z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza w zakresie udzielonego poręczenia stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Z przedłożonych do kontroli dokumentów, jak również z ww. oświadczenia wynika, iż Miasto Zgierz w latach 2019-2022 nie udzielało gwarancji, natomiast udzieliło jednego poręczenia do kwoty 300.000,00 zł. Ponadto, na dzień przeprowadzania kontroli obowiązywały poręczenia udzielone przez Miasto Zgierz w latach 1999-2015:

[1] poręczenia udzielone na rzecz Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Zgierzu Sp. z o.o. na podstawie umów:

- umowa poręczenia z dnia 28 lipca 1999 roku zawarta pomiędzy Miastem Zgierz a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, określająca poręczenie Miasta – do kwoty 1.611.000,00 zł, które jest ważne w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami. Poręczenia udzielono w związku z zaciągnięciem przez TBS w Zgierzu w BGK w Warszawie kredytu inwestycyjnego w kwocie 8.292.760,00 zł (umowa kredytowa nr 11999096/62/1999 z dnia 14 czerwca 1999 roku) z terminem spłaty do 2036 roku,
- umowa poręczenia z dnia 5 lipca 2001 roku zawarta pomiędzy Miastem Zgierz a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, określająca poręczenie Miasta – do kwoty 900.000,00 zł, które jest ważne do końca okresu kredytowego. Poręczenie udzielone w związku z umową kredytową nr 11999096/130/2001 z dnia 27 czerwca 2001 roku zawartą pomiędzy BGK w Warszawie a TBS w Zgierzu na kredyt w kwocie 2.886.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie budowy budynków mieszkalnych na osiedlu Kurak III, okres spłaty do 2031 roku,
- umowa poręczenia z dnia 23 maja 2002 roku zawarta pomiędzy Miastem Zgierz a BGK w Warszawie, określająca poręczenie Miasta – do kwoty 700.000,00 zł, które jest ważne w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami. Poręczenia udzielono w wyniku zaciągnięcia przez TBS w Zgierzu w BGK w Warszawie kredytu w kwocie 8.292.760,00 (umowa kredytowa nr 11999096/31/2002 z dnia 23 maja 2002 roku) z przeznaczeniem na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-

budowlanego w Zgierzu realizowanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego, okres spłaty do 2027 roku,

- umowa poręczenia z dnia 3 sierpnia 2005 roku zawarta pomiędzy Miastem Zgierz a BGK w Warszawie, określająca poręczenie Miasta – do kwoty 600.000,00 zł. Okres ważności poręczenia: w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami. Poręczenie udzielone w związku z umową kredytową nr 11999096/66/2005 z dnia 22 lipca 2005 roku zawartą między BGK w Warszawie a TBS w Zgierzu na kredyt w kwocie 1.195.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego, okres spłaty kredytu do 2026 roku,
- umowa poręczenia z dnia 3 sierpnia 2005 roku zawarta pomiędzy Miastem Zgierz a BGK w Warszawie, określająca poręczenie Miasta – do kwoty 650.000,00 zł. Okres ważności poręczenia: w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami. Poręczenie udzielone w związku z umową kredytową nr 11999096/68/2005 z dnia 22 lipca 2005 roku zawartą między BGK w Warszawie a TBS w Zgierzu na kredyt w kwocie 8.747.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego, okres spłaty kredytu do 2026 roku.

Łączna wysokość poręczeń udzielonych przez Miasto Zgierz w latach 1999-2005 w związku zaciągniętymi przez TBS w Zgierzu zobowiązaniami wyniosła 4.461.000,00 zł.

[2] poręczenia udzielone na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu na podstawie umowy poręczenia z dnia 18 lutego 2015 roku zawartej przez Miasto Zgierz z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, które udzielone zostało do kwoty 1.317.053,49 zł. Poręczenie udzielone zostało w związku z pożyczką udzieloną przez WFOŚiGW dla MPGK w Zgierzu w kwocie 1.128.111,47 zł z przeznaczeniem na Termomodernizację budynku Miejskiego Zakładu Kąpielowego wraz z instalacją wewnętrzną CO, CWU oraz wentylacją mechaniczną nawiewno-wywiewną. Termin spłaty kredytu – 30 kwietnia 2026 roku. Termin obowiązywania poręczenia 30 czerwca 2026 roku.

Łączna wartość poręczeń udzielonych w latach 1999-2015 wyniosła 5.778.053,49 zł. Powyższe poręczenia objęte były szczegółową kontrolą w ramach kontroli kompleksowych w latach wcześniejszych.

W odniesieniu do poręczenia udzielonego przez Miasto Zgierz w latach 2020-2022, ustalono, że w dniu 15 grudnia 2021 roku Miasto Zgierz reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Miasto Zgierz – Grażyny Meli zawarło z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu umowę poręczenia do umowy o kredyt inwestycyjny nr 466/2021 z dnia 15 grudnia 2021 roku zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu a Stowarzyszeniem Hospicjum im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej z siedzibą w Zgierzu w wysokości 1.870.000,00 zł. W § 2 umowy poręczenia wskazano, że w przypadku gdy dłużnik w oznaczonym terminie nie wykona zobowiązania z umowy kredytu, Poręczyciel zobowiązuje się do spełnienia na rzecz Banku świadczenia do kwoty 300.000,00 zł. Poręczenie obejmuje zobowiązania dłużnika istniejące w chwili udzielenia poręczenia, jak i mogące powstać w przyszłości z tytułu wymienionej umowy kredytu wraz z odsetkami umownymi, odsetkami od zadłużenia przeterminowanego, prowizją i innymi należnościami Banku, na wypadek, gdyby dłużnik nie wykonał tych zobowiązań w oznaczonym terminie. Wskazaną umową, Miasto jako Poręczyciel, zobowiązało się wykonać zobowiązanie po otrzymaniu zawiadomienia Banku o opóźnieniu w spłacie należności przez dłużnika przez zapłatę sumy zadłużenia w terminach wskazanych przez Bank, nie krótszych niż 30 dni. Zgodnie z zapisem § 5 poręczenie wygasa w chwili spłaty należności głównej z odsetkami, prowizją i innymi należnościami Banku wynikającymi z

umowy kredytu. Z harmonogramu spłat kredytu, załączanego do umowy poręczenia, wynika, że kredyt ma zostać spłacony do dnia 14 grudnia 2036 roku. Umowa ze strony Miasta Zgierza podpisana została przez Prezydenta Miasta Zgierza i Skarbnika Miasta.

W związku z udzielonymi przez Miasto Zgierz poręczeniami, kontrolujący zweryfikowali konieczność zabezpieczenia w uchwałach budżetowych Miasta wydatków na potencjalną spłatę tychże poręczeń, ustalając:

[1] w uchwale budżetowej na rok 2020 podjętej w dniu 19 grudnia 2019 roku (nr XV/201/2019) Rada Miasta Zgierza ustaliła kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartymi umowami z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez miasto Zgierz w wysokości 1.526.796,28 zł, oraz maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym na kwotę 200.000,00 zł,

[2] uchwałą budżetową na rok 2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku (nr XXXI/385/2021) Rada Miasta Zgierza ustaliła kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartymi umowami z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez miasto Zgierz w wysokości 1.562.270,82 zł, oraz maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym na kwotę 200.000,00 zł. Uchwałą nr XXXIII/421/2021 z dnia 30 marca 2021 roku zmieniono maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielonych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym zwiększając ją do kwoty 300.000,00 zł.

[3] w uchwale budżetowej na 2022 rok podjętej w dniu 27 stycznia 2022 roku (nr XLIII/555/2022) ustalono kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartymi umowami z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez miasto Zgierz w wysokości 1.612.511,38 zł, oraz maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym na kwotę 200.000,00 zł,

Natomiast w zakresie lat 2020-2022, w tabeli dotyczącej wydatków Miasta Zgierza, zabezpieczono:

- 1) w roku 2020 kwotę 1.526.796,28 zł, na którą złożyły się potencjalne spłaty wynikające z harmonogramów spłat poręczonych zobowiązań: [1] TBS Sp. z o.o. w Zgierzu wyniosła – 1.420.054,96 zł (844.026,25 zł – raty kredytu + 576.028,71 zł – raty odsetkowe), [2] Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu – 106.741,32 zł (87.516,00 zł raty pożyczki WFOŚiGW, 19.225,32 zł raty odsetkowe),
- 2) w roku 2021 kwotę 1.562.270,82 zł, na którą złożyły się potencjalne spłaty wynikające z harmonogramów spłat poręczonych zobowiązań: [1] TBS Sp. z o.o. w Zgierzu wyniosła – 1.457.772,17 zł (907.418,28 zł – raty kredytu + 550.353,89 zł – raty odsetkowe), [2] Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu – 104.498,65 zł (87.516,00 zł raty pożyczki WFOŚiGW, 16.982,65 zł raty odsetkowe),
- 3) w roku 2022 w budżecie zaplanowano kwotę 1.612.511,38 zł, przy czym kwota potencjalnych spłat wynikająca z harmonogramów spłat poręczonych zobowiązań wynosiła 1.608.551,38 zł, w tym: [1] TBS Sp. z o.o. w Zgierzu – 1.496.520,65 zł (973.797,35 zł – raty kredytu + 522.723,30 zł – raty odsetkowe), [2] Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu – 102.310,73 zł (87.516,00 zł raty pożyczki WFOŚiGW, 14.794,73 zł raty odsetkowe), [3] Stowarzyszenie Hospicjum im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej w Zgierzu kwota 9.720,00 zł, dotycząca potencjalnej zapłaty w 2022 roku odsetek od udzielonego kredytu, która wyliczona została przez kontrolujących proporcjonalnie do udzielonego poręczenia, tj. wg wskaźnika 16,04% (kwota odsetek do zapłaty w

2022 roku: 60.588,02 zł x 16,04%). Miasto Zgierz do wydatków zaplanowanych w budżecie 2022 roku przyjęło wartość wyższą od wynikającej z przedłożonej dokumentacji o 3.960,00 zł (1.612.511,38 zł – 1.608.551,38 zł).

Umowy poręczenia nie zawierały harmonogramów wskazujących kwoty do jakich poręczono zaciągnięte zobowiązania w poszczególnych latach. Kwoty planowanych wydatków bieżących z tytułu poręczeń ustalane były w wysokości rat kredytowych (rata kapitałowa + odsetki) podlegających spłacie w danym roku budżetowym.

Analiza uchwał budżetowych na rok: 2020, 2021, 2022 wykazała, iż każdego roku Miasto zabezpieczało środki na potencjalne wydatki związane z ewentualną koniecznością spłaty poręczanego zobowiązania przypadające do zapłaty w danym roku budżetowym wraz odsetkami – co było zgodne z zapisami art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, wskazując, że uchwała budżetowa określa *kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*<sup>5</sup>. Natomiast w odniesieniu do poręczenia udzielonego w dniu 15 grudnia 2021 roku do kwoty 300.000,00 zł stwierdzono, że mieściło się ono w ustalonym w uchwale budżetowej limicie, co było zgodne z postanowieniami art. 94 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, iż w latach 2020-2022 Miasto Zgierz z przedmiotowego tytułu nie poniosło żadnych wydatków.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Miasto Zgierz w latach 2021-2022 zawarło dwie umowy na emisję obligacji, które uwzględnione zostały w część dotyczącej zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

### **Dług spłacany wydatkami**

Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączak i Zastępca Skarbnik Miasta Zgierza – Grzegorz Kowalczyk w oświadczeniu z dnia 6 lipca 2023 roku wskazali, że Gmina Miasto Zgierz w latach 2019-2022 nie zaciągnęło zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 r. nr 298, poz. 1767) w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego w zakresie zadłużenia, do którego zgodnie z ww. rozporządzeniem zaliczane są m.in.:

- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach,
- umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

---

<sup>5</sup> Art. 212 ust. 1 pkt 7 zmieniony przez art. 14 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. (Dz.U.2022.1692) zmieniającej nin. ustawę z dniem 12 sierpnia 2022 r.

Oświadczenie z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza w zakresie zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku stanowi **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Jednocześnie, na podstawie analizy uchwał budżetowych na lata 2020-2022, stwierdzono iż Gmina Miasto Zgierz nie określała limitu, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

## Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2020 – 2022 rok

W oparciu o harmonogramy spłat rat kredytów i pożyczki, oraz emisji obligacji, ustalono stan zadłużenia Miasta Zgierz w okresie od 31 grudnia 2020 roku do 31 grudnia 2022 roku z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, co przedstawiało się następująco:

Podmiot udzielający kredytu / pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień:				
				31-12-2020	30-06-2021	31-12-2021	30-06-2022	31-12-2022
BS w Zgierzu	937/2006 25-09-2006	16-02-2007 16-08-2021	3.700.000,00	179.601,00	44.859,00	0,00	0,00	0,00
PKO BP S.A.	310-11/3/1/16/2006 14-12-2006	16-12-2013 16-12-2021	2.000.000,00	141.639,00	70.779,00	0,00	0,00	0,00
BS w Zgierzu	1004/2011 23-08-2011	31-01-2011 16-06-2021	7.999.999,00	3.573.199,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PA-CO-BANK	105/HK/2007 21-12-2007	16-02-2008 16-12-2027	2.000.000,00	702.960,00	652.752,00	602.544,00	552.336,00	502.128,00
PKO BP S.A.	310-11/3/1/9/2007 03-09-2007	16-02-2008 02-09-2027	4.500.000,00	1.597.764,00	1.479.420,00	1.361.076,00	1.242.732,00	1.124.388,00
BPS S.A.	3369894/14/K/O B./2008 30-05-2008	16-02-2009 16-05-2028	6.000.000,00	2.378.498,00	2.218.154,00	2.057.810,00	1.897.466,00	1.737.122,00
<b>Kredyty podlegające spłacie</b>				<b>8.573.661,00</b>	<b>4.465.964,00</b>	<b>4.021.430,00</b>	<b>3.692.534,00</b>	<b>3.363.638,00</b>
WFOŚiGW	540/OZ/P/2020 13-11-2020	31-01-2021 31-12-2025	208.378,61	208.378,61	187.540,84	166.702,96	145.865,08	125.027,20
WFOŚiGW	659/OA/PD/2022 21-10-2022	31-03-2024 31-12-2033	94.845,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	0,00*
WFOŚiGW	776/OA/PD/2022 25-11-2022	31-03-2024 31-12-2033	103.673,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	0,00*
WFOŚiGW	935/OA/PD/2022 29-12-2022	31-12-2023 31-12-2027	63.200,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	0,00*
<b>Pożyczki podlegające spłacie</b>				<b>208.378,61</b>	<b>187.540,84</b>	<b>166.702,96</b>	<b>145.865,08</b>	<b>125.027,20</b>
Bank PKO S.A. 18-12-2013	Obligacje serie od A13 do H13	od 20-12-2022 do 20-12-2027	15.710.000,00	15.710.000,00	15.710.000,00	15.710.000,00	15.710.000,00	11.710.000,00
PKO BP S.A. 18-06-2019	Obligacje serie od A19 do F19	od 30-07-2024 do 30-07-2029	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00	7.350.000,00
Dom Maklerski BPS S.A. 16-11-2020	Obligacje serie od A20 do J20	od 24-11-2025 do 24-11-2034	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
Bank PKO S.A. 30-11-2021	Obligacje serie od A21 do E21	od 06-12-2030 do 16-12-2034	16.000.000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
PKO BP S.A. 24-11-2022	Obligacje serie od A22 do G22	od 25-11-2033 do 25-11-2039	15.000.000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	15.000.000,00
<b>Obligacje podlegające wykupowi</b>				<b>45.060.000,00</b>	<b>45.060.000,00</b>	<b>61.060.000,00</b>	<b>61.060.000,00</b>	<b>72.060.000,00</b>
<b>Łącznie pożyczki i obligacje</b>				<b>45.268.378,61</b>	<b>45.247.540,84</b>	<b>61.226.702,96</b>	<b>61.205.865,08</b>	<b>72.185.027,20</b>
<b>Faktyczne zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji zgodnie z harmonogramami spłat</b>				<b>53.842.039,61</b>	<b>49.713.504,84</b>	<b>65.248.132,96</b>	<b>64.898.399,08</b>	<b>75.548.665,20</b>
Stan zobowiązań wykazany w Rb-Z z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji				53.842.039,61	49.713.504,84	65.248.132,96	64.898.399,08	75.548.665,20

\*na dzień: 31 grudnia 2022 roku brak było przychodów z pożyczek: 659/OA/PD/2022; 776/OA/PD/2022; 935/OA/PD/2022

Z zestawienia wynika, iż od 31 grudnia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku stan zobowiązań z zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji przybierał tendencję spadkową od wartości 53.842.039,61 zł do 49.713.504,84 zł, która następnie na dzień 31 grudnia 2021 roku wzrosła do 65.248.132,96 zł w stosunku do zobowiązań na dzień:



31 grudnia 2020 roku i 30 czerwca 2021 roku. Wzrost zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku związany był z emisją obligacji w listopadzie 2021 roku (16.000.000,00 zł). Ostatecznie stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 65.248.132,96 zł i wzrósł w stosunku do zobowiązań dłużnych na dzień 31 grudnia 2020 roku o 17,48% (53.842.039,61 zł). W pierwszym półroczu 2022 roku stan zobowiązań nieznacznie spadł w stosunku do stanu na koniec 2021 roku i tym samym na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniósł 64.898.399,08 zł, co stanowiło spadek o 0,54% do zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku. Natomiast stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 75.548.665,20 zł i wzrósł w stosunku do zobowiązań na dzień 30 czerwca 2022 roku o 14,10%, co związane było z emisją obligacji w listopadzie 2022 roku (15.000.000,00 zł) oraz zaciągnięciem pożyczek w WFOŚiGW w Łodzi na przełomie października i grudnia 2022 roku (261.718,00 zł). Największe zobowiązania wynikały z wyemitowanych papierów wartościowych, zaś mniejszą część stanowiły zobowiązania z tytułu pożyczek długoterminowych.

Wskazane w zestawieniu stany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji – wynikające z zawartych umów generujących zobowiązania dłużne oraz dokonanych spłat i wykupu – wykazane zostały w prawidłowych wysokościach w poszczególnych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z, co jest zgodne z zapisem § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652), gdzie wskazano, że *Podstawą sporządzenia sprawozdań jest ewidencja księgową jednostki oraz sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.*

### **Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021**

Przeprowadzana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi kontrola kompleksowa obejmowała swoim zakresem, w odniesieniu do wybranych zagadnień, m.in. rok 2020, w którym rozpoczęła się pandemia COVID-19. W wyniku powyższego uchwalona została ustawa 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 (t.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 2095 ze zm.), obejmująca swoim zakresem m.in. funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego. W art. 15zoc powyższej ustawy zawarto regulacje dotyczące limitu długu samorządowego w 2020 roku, gdzie określono poniższe zasady:

1. *Na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.*
2. *W trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.*
3. *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 w art. 15zob ust. 1.*

Uwzględniając powyższe, kontrolujący – w oparciu o dane wynikające z kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-Z, oraz ewidencji księgowej kont 134 i 260 – zweryfikowali zachowanie przez jednostkę relacji wynikającej z powyższej normy, co ujęto w poniższym zestawieniu:

Okres sprawozdawczy	Dochody planowane	Dochody wykonane	Kwota długu	Relacja długu w stosunku do dochodów planowanych (I, II i III kw. 2020) oraz ((I, II i III kw. 2021)	Relacja długu w stosunku do dochodów wykonanych (IV kw. 2020) oraz (IV kw. 2021)
1	2	3	4	5	6
Rok 2020					
I kwartał 2020	315 592 359,01	74 922 422,86	34.255.503,46	10,85%	nd
II kwartał 2020	319 767 378,27	137 192 606,05	33.345.483,73	10,43%	nd
III kwartał 2020	293 286 114,74	216 721 761,13	32.435.464,00	11,06%	nd
IV kwartał 2020	298 748 486,33	298 973 625,96	53.842.039,61	nd	18,01%
Rok 2021					
I kwartał 2021	325.973.624,70	90.558.794,77	51.777.871,78	15,88%	nd
II kwartał 2021	330.201.200,75	164.167.808,44	49.713.504,84	15,06%	nd
III kwartał 2021	333.385.805,08	235.271.018,77	49.458.348,90	14,84%	nd
IV kwartał 2021	320.196.004,48	315.258.651,22	65.248.132,96	nd	20,70%

Z powyższego wynika odpowiednio, że relacja o której mowa w art. 15 zoc ust. 1 i 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, jak również relacja wskazana w art. 80 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 – została w każdym roku zachowana zarówno w stosunku do dochodów planowanych, jak również w stosunku do dochodów wykonanych.

## **SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczki oraz wykup obligacji) wynikających z trzech zaciągniętych kredytów długoterminowych (umowy nr: 3369894/14/K/OB./2008; 310-11/3/I9/2007; 310-11/3/I/16/2006), z jednej pożyczki długoterminowej zaciągniętej w WFOSiGW w Łodzi (umowa nr 540/OZ/P/2020), oraz z emisji obligacji mającej miejsce w 2013 roku (serie F13-G13). Przyjęte do kontroli raty podlegające spłacie dotyczyły lat 2019-2022, oraz pierwszego półrocza 2023 roku, zaś wykup obligacji przypadający na rok 2022. Na przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono regulowania zobowiązań po wyznaczonych terminach określonych w umowach.

*Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczki oraz wykupu obligacji stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Łącznie w 2020 roku Miasto Zgierz dokonało spłaty rat kredytów a także spłaty odsetek w łącznej kwocie **4.315.117,89 zł**, w tym: 3.531.862,19 zł raty kredytów (Wn 134) oraz 783.255,70 zł obsługa długu (wydatki rozdziału 75702 § 8110). Do dnia 31 grudnia 2021 roku Miasto na spłatę rat kredytów i pożyczki, a także zapłatę odsetek wydatkowało kwotę **5.257.673,07 zł**, z czego: 4.552.231,00 zł raty kapitałowe kredytów (Wn 134), 41.675,65 zł spłata pożyczki (Wn 260), oraz 663.766,42 zł odsetki od poszczególnych rat kredytów, pożyczek i emisji obligacji (wydatki rozdziału 75702 § 8110). Natomiast w roku 2022 z tytułu rozchodów i obsługi długu Miasto Zgierz poniosło wydatki w łącznej wysokości **8.151.785,41 zł**, z czego: 657.792,00 zł raty kapitałowe kredytów (Wn 134), 4.041.675,76 zł (Wn 260) – spłaty pożyczki i wykup obligacji, oraz 3.452.317,65 zł (obsługa długu – wydatki 75702 § 8110).

## Udzielone pożyczki

W oświadczeniu z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączak i Zastępca Skarbnik Miasta Zgierza – Grzegorz Kowalczyk wskazali, że Gmina Miasto Zgierz w latach 2019-2022 nie udzieliła pożyczek innym podmiotom.

*Oświadczenie z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza w zakresie nie udzielania pożyczek innym podmiotom stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

## Ewidencja w zakresie długu

### Ewidencja naliczenia i spłaty należności głównej

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych prowadzono na kontach organu 134 i 260. Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. W okresie objętym kontrolą jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów, jedynie dokonywała spłat wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych, co ewidencjonowano poprzez zapis na kontach, tj. Wn 134-(...) i Ma 133.

Ewidencję pożyczek długoterminowych oraz obligacji prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. W okresie objętym kontrolą, jednostka dwukrotnie wyemitowała obligacje: w 2021 roku w kwocie 16.000.000,00 zł i w 2022 roku w kwocie 15.000.000,00 zł. Wpływ środków z emisji obligacji ujęto na kontach organu: Wn 133 i Ma 260-(...). Natomiast wykup wyemitowanych obligacji księgowano Wn 260-(...) i Ma 133. W 2022 roku Miasto zaciągnęło jeszcze zobowiązania w WFOŚiGW w formie pożyczek długoterminowych, przy czym do dnia zakończenia kontroli wpływ środków z zaciągniętych pożyczek nie nastąpił.

Analiza ewidencji księgowej prowadzonej w zakresie zobowiązań dłużnych na kontach 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” – w oparciu o przedłożone wydruki sporządzone na poszczególne okresy sprawozdawcze – wykazała możliwość sporządzenia wydruków wg kontrahenta obrazujących poszczególne umowy zawarte z danym kontrahentem, co dawało możliwość ustalenia zobowiązania wynikającego z danej umowy. Powyższe spełniało wymogi określone w opisie kont 134 i 260, zawartym w rozporządzeniu 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 – gdzie określono, że ewidencja szczegółowa winna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych i stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

### Ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji prowadzona była w ewidencji księgowej jednostki na kontach Wn 751 i Ma 130-2 z klasyfikacją budżetową rozdział 75702 § 8110.

Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2021 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 oraz z obrotów na koncie księgowym 751 – koszty finansowe, wynikała wartość zapłaconych odsetek w kwocie 663.766,42 zł. Odsetki od zobowiązań dłużnych na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowiły wydatek w kwocie 3.452.317,65 zł, który wynikał z klasyfikacji wydatków rozdział 75702 § 8110, oraz z konta 751.

## **IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

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

---

Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Zgierza, obowiązujące w czasie przeprowadzania kontroli, określone były zarządzeniem nr 19/VIII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Zgierza. Powyższym zarządzeniem wprowadzone zostały:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 3) wykaz kont księgi głównej budżetu Miasta Zgierza – załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 4) wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Zgierza – załącznik nr 4 do zarządzenia,
- 5) zasady funkcjonowania kont w Wydziale Finansowo-Budżetowym – budżetu miasta (organ) – załącznik nr 5 do zarządzenia,
- 6) zasady funkcjonowania kont w Wydziale Księgowości – dochody i wydatki Urzędu Miasta Zgierza – załącznik nr 6 do zarządzenia,
- 7) zasady funkcjonowania kont w Wydziale Finansowo-Budżetowym i Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami Komunalnymi – dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – załącznik nr 7 do zarządzenia,
- 8) system przetwarzania danych w jednostce – załącznik nr 8 do zarządzenia.

Zarządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku. Do dnia rozpoczęcia kontroli do ww. polityki rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami Prezydenta Miasta Zgierza:

- nr 386/VIII/2020 z dnia 23 września 2020 roku wprowadzające zmiany w załączniku nr 5 zarządzenia nr 19/VIII/2018 w zakresie funkcjonowania kont: 134, 260, 909,
- nr 588/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku wprowadzające zmiany w załączniku nr 4 i 6 zarządzenia nr 19/VIII/2018 w zakresie wprowadzenia dodatkowych kont pozabilansowych funkcjonujących w jednostce: 910, 920, 930, 970, 976, 990.

Procedury w zakresie rachunkowości określone zostały również w zarządzeniach Prezydenta Miasta Zgierza wprowadzających:

[1] instrukcję w sprawie gospodarki kasowej (zarządzenie nr 238/VI/2014 z dnia 16 września 2014 roku),

[2] zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Urzędzie Miasta Zgierza (zarządzenie nr 194/VII/2018 z dnia 21 maja 2018 roku),

[3] instrukcję inwentaryzacyjną (zarządzenie nr 376/VIII/2019 z dnia 27 września 2019 roku),

[4] instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Zgierza (zarządzenie nr 438/VIII/2019 z dnia 31 października 2019 roku),

Analiza wprowadzonej dokumentacji rachunkowości w Urzędzie Miasta Zgierza wykazała określenie:

- w języku polskim przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości,
  - roku obrotowego, którym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, oraz okresy sprawozdawcze – poszczególne miesiące w roku obrotowym,
  - zasad wyceny aktywów i pasywów, wraz z ustaleniem wyniku finansowego,
  - wykazu stosowanych kont księgi głównej dla budżetu Miasta Zgierza,
  - zasady funkcjonowania kont organu podatkowego,
  - system przetwarzania danych w jednostce, wskazujący autorów stosowanego oprogramowania wraz z wymienieniem poszczególnych modułów oprogramowania.
- Opis systemu przetwarzania danych zawierał zapis, iż Opisy stosowania poszczególnych systemów zawarte są w instrukcjach autorów programowych. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzule, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera: oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji; wykaz programów; procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów; opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania; wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości. Jednocześnie wskazano ogólne zasady ochrony przetwarzanych danych.**

Analiza obowiązujących w trakcie kontroli zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 19/VIII/2018, wykazała, iż nie określały wszystkich zasad wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c), oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj. określenia struktur powiązania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych; opisu systemu informatycznego, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania; określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kontrolujący zauważają, że powyższe elementy systemu informatycznego przy pomocy, którego prowadzone są księgi rachunkowe organu i jednostki – nie są załącznikami do wprowadzonych zasad rachunkowości, a odrębnymi dokumentami stworzonymi przez autorów oprogramowania, wobec czego nie można uznać, że przyjęte zarządzeniem nr 19/VIII/2018 zasady rachunkowości spełniają wymogi określone art. 10 ustawy o rachunkowości.

W dodatkowych wyjaśnieniach, złożonych przez jednostkę kontrolowaną w wyniku zapoznania się z protokołem kontroli, wskazano (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), że: „W Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 19/VIII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2018 r. „System przetwarzania danych w jednostce”

wymienione zostały programy komputerowe, z wykorzystaniem których prowadzone są księgi rachunkowe w Urzędzie Miasta Zgierza. Opisy stosowania poszczególnych systemów zawarte są w instrukcjach autorów programów i są dostępne w wewnętrznej sieci UMZ. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzule, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości."

Wprowadzona zarządzeniem nr 19/VIII/2018 polityka rachunkowości, w załączniku nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w pkt 5 – określała że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- 5) Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia) określały prowadzenie Księgi głównej (konta syntetyczne) w sposób spełniający zasady: [1] podwójnego zapisu, [2] systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą; [3] powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku. Natomiast prowadzenie dziennika ma spełniać zasady: [1] zapisów chronologicznych; [2] kolejności numerowania w okresie miesiąca/roku, celem powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi; ciągłości sumy zapisów; zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

## **URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Miasta Zgierza księgi rachunkowe prowadzi z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego:

[1] firmy SYGNITY S.A. z siedzibą w Warszawie, w tym: BUDŻET – księgowość organu, EWKA – księga główna, księgi pomocnicze, rozrachunki i środki pieniężne, ZAMEK – księgowość dochodów niepodatkowych, FAKTURY – podsystem fakturowania, KASA – moduł wspólna kasa, UMOWY – moduł ewidencji umów, WIWA OF – podatek od nieruchomości od osób fizycznych, WIWA OP – podatek od nieruchomości od osób prawnych, WIWA R – łączne zobowiązanie podatkowe – osoby fizyczne i prawne, WIWA T – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne, WIWA OT – opłaty lokalne, ERP – wymiar i windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

[2] firmy AMI – SOFT S.C. z siedzibą w Łodzi – oprogramowanie w zakresie kadr i płace oraz środków trwałych.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla organu oraz Urzędu, jako jednostki budżetowej, techniką komputerową. Jednostka w latach 2021-2022 nie prowadziła obsługi innych jednostek organizacyjnych. Natomiast Rada Miasta Zgierza uchwałą nr LIV/737/2022 z dnia 27 października 2022 roku podjęła decyzję o utworzeniu samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz” dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Zgierz.

Analiza stosowanych przez Urząd Miasta Zgierza urządzeń księgowych dla jednostki (Urząd Miasta Zgierza), oraz organu (Gmina Miasto Zgierz) przeprowadzona została w oparciu o przedłożone księgi rachunkowe w formacie PDF za okres od 1 lipca 2021 roku do 31 lipca 2021 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, oraz w formie wydruków papierowych. Ewidencja księgową jednostki i organu przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- 1) dziennik – jeden dziennik, odrębnie dla organu i odrębnie dla jednostki,
- 2) księga główna – jedna księga, odrębnie dla organu i odrębnie dla jednostki,
- 3) odrębne zestawienia obrotów i sald.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano:

[1] ostatni wyciąg bankowy miesiąca marca 2020 roku, pierwszy i ostatni kwietnia, pierwszy i ostatni maja i pierwszy czerwca 2020 roku, oraz ostatni wyciąg bankowy roku 2020 w konfrontacji z pierwszym wyciągiem bankowym roku 2021,

[2] ostatni wyciąg bankowy miesiąca lipca 2021 roku, oraz pierwszy i ostatni sierpnia, pierwszy i ostatni września, pierwszy i ostatni października, pierwszy i ostatni listopada, pierwszy i ostatni grudnia w konfrontacji z pierwszym wyciągiem bankowym miesiąca stycznia 2022 roku,

[3] ostatni wyciąg bankowy miesiąca lutego 2022 roku i pierwszy miesiąca marca 2022 roku, oraz ostatni lipca, pierwszy i ostatni sierpnia, pierwszy i ostatni września, pierwszy i ostatni października, ostatni grudnia w konfrontacji z pierwszym wyciągiem bankowym miesiąca stycznia 2023 roku,

[4] ostatni wyciąg bankowy miesiąca stycznia 2023 roku, pierwszy i ostatni lutego, oraz pierwszy marca 2023 roku,

– w zakresie rachunku organu – overnight (76... 0114), oraz rachunku wydatków Urzędu Miasta Zgierza (31... 0106). Przeprowadzona analiza wykazała zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych. Zestawienie ciągłości sald na rachunkach bankowych jest **załącznikiem nr 9** do protokołu kontroli.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo na przykładzie operacji ewidencjonowania subwencji oświatowej.

Weryfikacją objęto wpływ subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2021 roku na styczeń 2022 roku.

Wpływ subwencji otrzymanej z MF w dniu 21 grudnia 2021 roku w kwocie 3.011.781,00 zł – WB nr 246) na styczeń 2022 roku ujęto na kontach Wn 133 i Ma 909-001. Otrzymałą na styczeń 2022 subwencję dowodem PK 38b/2022 z dnia 28 stycznia 2022

roku przeksięgowano z konta 909-001 na konto 901 księgując Wn 909-001 Ma 901-600000 z klasyfikacją budżetową 758-75801-2920.

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

---

Weryfikację poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego oparto na przepisach: rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1564 ze zm.); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 652); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 342). Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o poszczególne sprawozdania z lat 2021-2022, z uwzględnieniem wybranych sprawozdań jednostkowych za I i II kwartał 2023 roku, tj. sprawozdania:

- Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku i do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku i IV kwartału 2022 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: do dnia 31 grudnia 2021 roku, do dnia 31 grudnia 2022 roku, 30 czerwca 2023 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku i koniec 2022 roku,
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku i do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- jednostkowe za wybrane okresy sprawozdawcze (Rb-Z, Rb-27S, Rb-28S),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Zgierz jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku.

### **Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz do dnia 31 grudnia 2022 roku**

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku (korekta nr 2 z dnia 22 kwietnia 2022 roku) dochody wykonane w kwocie 315.258.651,22 zł stanowiły 98,46% dochodów planowanych (320.196.004,48 zł) i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres



od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Plan po zmianach, w odniesieniu do sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 rok (korekta nr 1 z dnia 20 marca 2023 roku) wynosił 325.888.973,12 zł, natomiast dochody wykonane stanowiły kwotę 306.806.548,45 zł, tj. 94,14% planu i były zgodne z saldem Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 (wydruk z dnia 16 marca 2023 roku). Wysokość dochodów planowanych i wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S w zakresie wpływów z poszczególnych podatków, jak również skutków obniżenia górnych stawek podatków, w obu sprawozdaniach wykazane zostały odrębnie, co było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 6, 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz § 3 ust. 1 pkt 5, 8, 9, 10 i 11 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wartości wykazane, w zakresie podatków lokalnych ujętych w przedmiotowych sprawozdaniach, odpowiadały danym wykazanym w sprawozdaniach Rb-PDP odpowiednio wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku. Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych ulg i zwolnień, jak również skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – wykazane zostały prawidłowo i odpowiadały danym ujętym w wymienionych sprawozdaniach Rb-PDP.

#### **Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku**

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (z dnia 20 lutego 2023 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 358.320.988,45 zł natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 335.169.901,15 zł stanowiącą 93,54% planu. Kwota wydatków wykonanych była zgodna z saldem Wn konta 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 (wydruk z dnia 16 marca 2023 roku). Rada Miasta Zgierza nie podejmowała uchwały w zakresie wydatków, które nie wygasają z końcem roku, w związku z powyższym jednostka nie uwzględniała takowych wydatków w przedmiotowym sprawozdaniu. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2022 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły ogółem 25.493.757,19 zł i dotyczyły zobowiązań bieżących, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

#### **Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku i koniec IV kwartału 2022 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (korekta nr 1 z dnia 24 maja 2022 roku) zobowiązania ogółem wykazane zostały w łącznej kwocie 65.248.132,96 zł, które w całości były zobowiązaniami dłużnymi, na które złożyły się zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.021.430,00 zł (zgodne z saldem konta 134) oraz z tytułu emisji obligacji i pożyczek z WFOŚiGW w łącznej kwocie 61.226.702,96 zł (zgodne z saldem konta 260). Zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji wykazane zostały w grupie „Banki”, natomiast zobowiązanie z tytułu pożyczek w grupie III zobowiązań. Zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu w sprawozdaniu nie wystąpiły. W sprawozdaniu ponadto wykazano wartość nominalną udzielonych poręczeń w łącznej kwocie 5.778.053,49 zł, które opisane zostały zarówno w części dotyczącej zaciągania zobowiązań dłużnych, jak również w części dotyczącej

sprawozdań jednostkowych Rb-Z. Wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu dane w zakresie zobowiązań dłużnych były zgodne z danymi wynikającymi z harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2022 roku sporządzonym w dniu 20 lutego 2023 roku wykazano zobowiązania w kwocie 75.548.665,20 zł, które w całości dotyczyły zobowiązań dłużnych długoterminowych z tytułu zawartych umów pożyczek i emisji obligacji w kwocie 72.185.027,20 zł (konto 260), oraz z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 3.363.638,00 zł. Zobowiązania wymagalne w przedmiotowym sprawozdaniu również nie wystąpiły, co odpowiadało danym sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Sprawozdanie obejmowało również wartość 6.078.053,49 zł wynikającą z udzielonych przez Miasto Zgierz poręczeń.

### **Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku**

W sprawozdaniu łącznym Rb-N jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2021 roku należności wymagalne (wiersz N4) wykazane zostały w kwocie 40.419.089,07 zł. Natomiast na koniec 2022 roku należności wymagalne wzrosły do kwoty 42.241.446,59 zł, w tym: 10.090.813,95 zł to należności z tytułu dostaw towarów i usług, oraz 32.150.632,64 zł należności pozostałe. Wskazana w sprawozdaniu na koniec 2022 roku wartość należności wymagalnych wynikała ze sprawozdań jednostkowych:

<i>l.p.</i>	<i>Jednostka sprawozdawcza</i>	<i>Kwota należności wymagalnych ogółem (N4)</i>	<i>z tytułu dostaw towarów i usług (N4.1)</i>	<i>pozostałe (N4.2)</i>
1.	Urząd Miasta Zgierza - jako jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego (organ + jednostka)	39.699.579,96	10.043.546,54	29.656.033,42
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	206.051,74	0,00	206.051,74
3.	Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz (placówki oświatowe)	10.152,75	2.909,65	7.243,10
4.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	18.820,92	18.820,92	0,00
5.	Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu	2.306.841,22	25.536,84	2.281.304,38
<b>Razem</b>		<b>42.241.446,59</b>	<b>10.090.813,95</b>	<b>32.150.632,64</b>

W zakresie wykazanych na koniec 2022 roku należności wymagalnych Urząd przedłożył kontrolującemu pisemne informacje uzyskane od poszczególnych jednostek organizacyjnych, oraz przedłożył informacje w zakresie należności wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego (organ + Urząd). Zgodnie z przedłożonymi informacjami, należności te dotyczyły:

#### [1] Urząd Miasta Zgierza

Największa wartość należności wymagalnych wynikała ze sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego przez Urząd Miasta Zgierza i wynosiła 39.699.579,96 zł, na które to należności złożyły się dane ewidencjonowane w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Zgierza:

<i>l.p.</i>	<i>Jednostka sprawozdawcza</i>	<i>Kwota należności wymagalnych ogółem (N4)</i>	<i>z tytułu dostaw towarów i usług (N4.1)</i>	<i>pozostałe (N4.2)</i>
1.	Urząd Miasta Zgierza – należności ewidencjonowane w Wydziale Księgowości	14.796.543,28	10.043.546,54	4.752.996,74

2.	Urząd Miasta Zgierza – należności ewidencjonowane w Wydziale Finansowym - PODATKI	13.653.148,28	0,00	13.653.148,28
3.	Urząd Miasta Zgierza – należności ewidencjonowane w Wydziale Finansowym – ODPADY KOMUNALNE	607.135,18	0,00	607.135,18
4.	ORGAN (świadczenia alimentacyjne)	10.642.753,22	0,00	10.642.753,22
<b>Razem</b>		<b>39.699.579,96</b>	<b>10.043.546,54</b>	<b>29.656.033,42</b>

W odniesieniu do należności wskazanych w tabeli w pkt [1] w kwocie 14.796.543,28 zł informację, wraz z ewidencją konta 221 i zestawieniem stanu należności, złożyła Naczelnik Wydziału Księgowości – Główny Księgowy – Dorota Stożek, z czego wynika, że na powyższe należności wymagalne złożyły się:

<i>Tytuł należności</i>	<i>Gospodarstwa domowe</i>	<i>Przedsiębiorstwa</i>
Należności z tytułu dzierżaw	81.281,23	41.577,21
Należności z tytułu najmu	2.400,73	5.520,01
Należności z tytułu czynszów MPGM	9.659.456,52	3.834,12
Należności z tytułu sprzedaży składników majątku – lokale	91.973,09	0,00
Należności z tytułu kosztów eksploatacji lokali	3.922,39	12.061,16
Należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntu	106.489,56	0,00
Należności z tytułu przekształcenia	35.030,52	0,00
Należności z tytułu mandatów i innych tytułów wykonawczych	147.073,78	0,00
Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego	20.508,12	0,00
Należności za wycinkę drzew	0,00	1.983.578,00
Pozostałe należności (kary umowne – 2.272.469,41 zł; wycinka drzew bez zezwolenia – 39.663,10 zł; kary za nierzetelne sprawozdanie dot. gospodarki odpadami – 8.499,00 zł)	281.205,33	2.320.631,51
<i>Razem</i>	<i>10.429.341,24</i>	<i>4.367.202,01</i>
<b>Łącznie należności wymagalne</b>		<b>14.796.543,28</b>

Jednocześnie, w złożonej informacji Dorota Stożek – Naczelnik Wydziału Księgowości poinformowała, że w celu wyegzekwowania należności publicznoprawnych pracownicy Wydziału Księgowości wystawiają upomnienia i tytuły wykonawcze, zaś w przypadku należności cywilnoprawnych wystawiane są wezwania do zapłaty. W 2022 roku wystawionych zostało dokumentów windykacyjnych: [1] upomnienia – 1.148, [2] tytuły wykonawcze – 577, [3] wezwania do zapłaty – 397. Działania egzekucyjne w zakresie zaległości z tytułu najmu lokali komunalnych prowadzone są przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Zgierzu w ramach zawartego porozumienia, obejmującego sprawy związane z zarządzaniem zasobem nieruchomości stanowiącym własność Gminy Miasto Zgierz.

*Pismo z dnia 28 lipca 2023 roku Wydziału Księgowości Urzędu Miasta Zgierza wraz z ewidencją księgową i zestawieniem wskazującym saldo zaległości stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

W odniesieniu do należności w kwocie 607.135,18 zł wskazanych w tabeli w pkt [3] informację pisemną złożyła Naczelnik Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi – Emilia Pokrzęptowicz, wskazując, że saldo należności wymagalnych w wysokości 607.135,18 zł, to zaległości netto z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – opłaty nie uiszczone w terminie płatności. Działania podjęte przez Wydział Gospodarki Odpadami Komunalnymi w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku w celu odzyskania zaległości, wystawione upomnienia w ilości 1.318

na łączną kwotę 630.620,09 zł i wystawione 425 tytuły wykonawcze na kwotę 276.536,86 zł. Jednocześnie Wydział prowadził korespondencję z Naczelnika Urzędów Skarbowych na podstawie kodeksu postępowania administracyjnego o udzielenie informacji, na jakim etapie znajduje się prowadzone postępowanie egzekucyjne w administracji dotyczące zobowiązanego. Ponadto Wydział prowadził poszukiwania spadkobierców dla kont podatkowych, na których pozostały zobowiązania podatkowe spadkodawcy oraz wystawiane były decyzje na podstawie art. 100 ustawy Ordynacja podatkowa.

*Pismo z dnia 28 lipca 2023 roku Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi Urzędu Miasta Zgierza wraz z załączonym zestawieniem wskazującym saldo zaległości stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

Na należności w kwocie 10.642.753,22 zł wskazane w pkt [4] zestawienia, składają się należności:

8.593.605,50 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego (40%) – kwota wykazana również w sprawozdaniu Rb-27ZZ w klasyfikacji budżetowej 855/85502/0980 w kolumnie 10 – zaległości oraz w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w części B<sup>6</sup> w łącznej kwocie zaległości 10.157.174,66 zł, która wynika z podziału na budżet państwa i jednostkę samorządu terytorialnego,

1.563.569,16 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej (50%) – wykazanej również w sprawozdaniu Rb-27ZZ w klasyfikacji budżetowej 855/85502/0940 w kolumnie 10 – zaległości oraz w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w części B w łącznej kwocie zaległości 10.157.174,66 zł, wynikającej z podziału na budżet państwa i jednostkę samorządu terytorialnego,

485.578,56 zł – to należności z klasyfikacji budżetowej: 756/75601/0350 – 187.319,86 zł; 756/75615/0500 – 7.767,95 zł; 756/75616/0360 – 259.061,97 zł; 756/75616/0500 – 31.428,78 zł – wykazanych jako „należności pozostałe do zapłaty (zaległości netto)” w Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

#### [2] Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej im. bł. O. Rafała Chylińskiego w Zgierzu, pismem z dnia 27 lipca 2023 roku poinformował, że podejmuje działania w celu odzyskania środków, dotyczących należności wymagalnych poprzez decyzje o żądaniu spłaty zaległości. W pierwszej kolejności dokonywane są potrącenia z bieżących wypłat świadczeń. Osobom, które nie korzystają ze świadczeń i nie dokonują spłat, wystawiane zostają upomnienia o uregulowanie należności, a następnie tytuły wykonawcze stosowane w egzekucji należności pieniężnych.

*Pismo z dnia 27 lipca 2023 roku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgierzu wraz z zestawieniem ewidencji księgowej konta 221 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

#### [3] Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz (placówki oświatowe)

W piśmie z dnia 31 lipca 2023 roku Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz wskazało, że na dzień 31 grudnia 2022 roku należności wymagalne w grupie 13 – Gospodarstwa domowe wyniosły 9.802,20 zł, zaś w grupie 12 – Przedsiębiorstwa

---

<sup>6</sup> Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej JST na mocy odrębnych przepisów.

niefinansowe wynosiły 350,55 zł. Na należności w kwocie 9.802,20 zł złożyły się należności z tytułu: pobytu w oddziale przedszkolnym – 55,00 zł (SP1); pobytu w przedszkolach – 1.762,50 zł (MP2, MP10, MP12, MP13); wyżywienia w przedszkolach – 7.984,70 zł (MP2, MP10, MP12, MP13). Natomiast kwota 350,55 zł dotyczyła najmu sal dydaktycznych w Szkole Podstawowej nr 4. Jednocześnie wskazano, że na dzień sporządzenia niniejszej informacji należności z ww. tytułów zostały uregulowane przez rodziców i kontrahentów.

*Pismo z dnia 31 lipca 2023 roku Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz wraz z zestawieniem ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

#### [4] Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

Pismem z dnia 27 lipca 2023 roku Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zgierzu poinformował, że należności wymagalne wynikające z konta 221 na dzień 31 grudnia 2022 roku dotyczyły usługi wynajmu Sali, hali, pływalni oraz kosztów eksploatacji pomieszczeń wynajmowanych na łączną kwotę 18.820,92 zł. Na dzień 14 czerwca 2023 roku – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zgierzu – stosownie do uchwały nr XX/186/12 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 stycznia 2012 roku<sup>7</sup>, podjął decyzję o umorzeniu należności w łącznej wysokości 3.486,75 zł czterem podmiotom w zakresie należności w kwotach: 924,05 zł (za okres VI-VIII 2019 roku); 178,15 zł (za VIII 2020 roku); 2.135,15 zł (za okres II-VI i IX 2017 roku); 249,40 zł (za XII 2019 roku). Natomiast w odniesieniu do pozostałych kontrahentów, co kwartał wysyłane są wezwania do zapłaty, które w większości zostały uregulowane. Na dzień 30 czerwca 2023 roku stan należności wymagalnych wynikających z ewidencji księgowej wynosił 3.814,50 zł.

*Pismo z dnia 27 lipca 2023 roku Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zgierzu wraz z zestawieniem ewidencji księgowej konta 221 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

#### [5] Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu

Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu w piśmie z dnia 28 lipca 2023 roku wskazały, że kwota należności wymagalnych w wysokości 2.306.841,22 zł wynika z należności nakładanych z tytułu nieuregulowanych opłat dodatkowych, tj. m.in. opłat sądowych, kosztów zastępstwa procesowego, kosztów klauzuli wykonalności, kosztów komorniczych, kosztów związanych z wysyłką wezwań przedsądowych. W stosunku do należności wymagalnych są wszczynane postępowania windykacyjne, które częściowo są skuteczne. Jednostka posiada procedurę określającą zasady ustalania i dochodzenia należności wprowadzone zarządzeniem nr 24/2015 Kierownika Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu z dnia 31 grudnia 2015 roku. Jednocześnie wskazano, że Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu prowadzą ewidencję elektroniczną postępowań windykacyjnych za pośrednictwem systemu informatycznego SYSTEMEGC.

*Pismo z dnia 28 lipca 2023 roku Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu wraz z załącznikiem ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

### **Sprawozdania Rb-NDS na dzień: 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2022 roku, oraz 30 czerwca 2023 roku**

Weryfikacją poprawności wykazywania danych objęto dwa sprawozdania Rb-NDS wg stanu za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2022 roku

---

<sup>7</sup> uchwała nr XX/186/12 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadający Gminie Miasto Zgierz lub jej jednostkom organizacyjnym.

oraz 30 czerwca 2023 roku z uwzględnieniem danych wynikających ze sprawozdań rocznych Rb-NDS za 2019 rok i 2020 rok. Dane wynikające z tychże sprawozdań ujęto w formie tabelarycznej:

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2019	Rb-NDS na 31.12.2020	Rb-NDS na 31.12.2021	Rb-NDS na 31.12.2022	Rb-NDS na 30.06.2023
Dochody wykonane	254.729.079,26	298.973.625,96	315.258.651,22	306.806.548,45	168.698.534,97
Wydatki wykonane	257.393.821,66	300.336.747,20	329.229.905,77	335.169.901,15	160.762.007,52
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	-2.664.742,40	-1.363.121,24	-13.971.254,55	-28.363.352,70	7.936.527,45
Przychody ogółem	22.300.021,25	34.159.265,31	45.264.281,88	41.699.120,68	8.636.300,22
- kredyty, pożyczki, obligacje	7.350.000,00	22.208.378,61	16.000.000,00	15.000.000,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	-	0,00
- nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	7.250.296,48 <sup>8</sup>	6.863.193,20	6.147.076,52	5.474.239,56
- niewykorzystane środki	nd	15.332,62	155.125,24	716.116,68	677.366,88
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	14.950.021,25	4.685.257,60	22.245.963,44	19.835.927,48	2.484.693,78
- stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań na cel art. 89 ust. 1 pkt 1	nd	nd	nd	nd	0,00
- środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	nd	nd	nd	nd	0,00
Rozchody	5.191.517,92	3.531.862,19	4.593.906,65	4.699.467,76	2.199.733,88

[1] sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Miasto Zgierz sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku sporządziło z uwzględnieniem uwag zawartych w protokole z kontroli kompleksowej RIO w Łodzi przeprowadzonej w 2019 roku. Z wolnych środków wykazanych w Rb-NDS za rok 2019 w kwocie 14.950.021,25 zł sfinansowano rozchody roku 2019 w kwocie 5.191.517,92 zł oraz skorygowano błędne księgowania na łączną kwotę 2.492.874,23 zł, zaś pozostałą część wolnych środków wykazano w Rb-NDS za 2020 roku jako nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 7.250.296,48 zł (14.950.021,25 zł – 5.191.517,92 zł). Natomiast wolne środki wykazane w Rb-NDS za rok 2020 w kwocie 4.685.257,60 zł to przychody dłużne roku 2019 w kwocie 7.350.000,00 zł, którymi sfinansowano deficyt roku 2019 wynoszący 2.664.742,40 zł (7.350.000,00 zł – 2.664.742,40 zł = 4.685.257,60 zł).

Nadwyżkę z lat ubiegłych wykazaną w Rb-NDS za rok 2020 w kwocie 7.250.296,48 zł wyliczono:

+14.950.021,25	–	wolne środki z 2019 roku,
- 5.191.517,92	–	rozchody roku 2019
<u>-2.492.874,23</u>	–	<u>korekta księgowania nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej i dotacji UE za lata ubiegłe</u>
7.265.629,10		
<b>-15.332,62</b>	–	<b>środki niewykorzystane z 2019 roku z programu alkoholowego – art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp,</b>
<b>7.250.296,48</b>	–	<b>nadwyżka z lat ubiegłych wykazana w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku.</b>

Wolne środki wykazane w Rb-NDS za rok 2020 wyliczono:

+7.350.000,00	–	przychody uzyskane w 2019 roku,
---------------	---	---------------------------------

<sup>8</sup> Sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku uwzględnia dokonane korekty wg kontroli RIO w zakresie wolnych środków, stąd w sprawozdaniu wykazano nadwyżkę z lat ubiegłych mimo, iż w sprawozdaniu za rok 2019 nadwyżka z lat ubiegłych nie była wykazywana, zaś wynik budżetu zamknął się deficytem, a nie nadwyżką. Powyższe było spowodowane błędnym wykazywaniem wcześniejszych nadwyżek jako wolnych środków.

---

-2.664.742,40	-	deficyt 2019 roku wykazany w Rb-NDS 2019 roku,
<b>4.685.257,60</b>	-	wolne środki jako nadwyżka przychodów dłużnych po sfinansowaniu deficytu do wykazania w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Począwszy od sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2020 roku, w sprawozdaniu tym należy wykazywać również przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, tj. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – za rok poprzedni. Wskazane środki w przypadku wypracowania przez JST nadwyżki budżetowej za bieżący rok, będą pomniejszać tę nadwyżkę i faktyczna nadwyżka będzie mniejsza o środki niewykorzystane, zaś w przypadku uzyskania przez JST deficytu budżetowego za dany rok, to faktyczny deficyt będzie większy o środki niewykorzystane, które jednostka będzie mogła wykorzystać w kolejnym roku.

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2020 roku Miasto Zgierz, jako środki niewykorzystane o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazało środki wynikające z nadwyżki programu alkoholowego za rok 2019 w kwocie 15.332,62 zł. **Należy zauważyć, iż powyższe środki są środkami, które na koniec roku pozostają na rachunku bankowym i mogą zostać wykorzystane w roku następnym na cel, z którego pochodzą, bądź mogą stanowić finansowanie deficytu. Na dzień 31 grudnia 2019 roku środki w kwocie 15.332,62 zł pozostawały na rachunku bankowym i tym samym podlegały wykorzystaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych. Wykonanie roku 2019 zamknęło się deficytem wynoszącym 2.664.742,40 zł. Należy zauważyć, iż w związku z faktem, iż na koniec 2019 roku wystąpiła nadwyżka w programie alkoholowym w wysokości 15.332,62 zł, tym samym faktyczny deficyt wynosił 2.680.075,02 zł. Wobec powyższego wolne środki, podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku winny wynosić 4.669.924,98 zł, wg wyliczenia:**

+7.350.000,00	-	przychody uzyskane w 2019 roku,
-2.664.742,40	-	deficyt 2019 roku wykazany w Rb-NDS 2019 roku,
<u>-15.332,62</u>	-	<u>środki niewykorzystane z 2019 roku z programu alkoholowego zwiększające deficyt.</u>
<b>4.669.924,98</b>	-	wolne środki jako nadwyżka przychodów dłużnych po sfinansowaniu deficytu do wykazania w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku.

**Natomiast nadwyżka z lat ubiegłych, wyodrębniona z wolnych środków, wykazana w Rb-NDS za rok 2020, nie powinna być pomniejszona o środki niewykorzystane z 2019 roku, gdyż Miasto Zgierz rok 2019 zamknęło deficytem, a nie nadwyżką budżetową, wobec czego środki niewykorzystane w kwocie 15.332,62 zł zwiększały deficyt, a nie wpływały na nadwyżkę z lat ubiegłych. Wobec powyższego nadwyżka z lat ubiegłych, podlegająca wykazaniu w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku winna wynosić 7.265.629,10 zł, wg wyliczenia:**

+14.950.021,25	-	wolne środki z 2019 roku,
- 5.191.517,92	-	rozchody roku 2019,
<u>-2.492.874,23</u>	-	<u>korekta księgowania nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej i dotacji UE za lata ubiegłe</u>
<b>7.265.629,10</b>	-	nadwyżka z lat ubiegłych do wykazania w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2020 roku.

**Wobec czego w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku winny zostać wykazane dane ujęte w zestawieniu:**

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2020	
	Dane wykazane przez Miasto Zgierz	Dane wg wyliczeń kontrolujących
Dochody wykonane	298.973.625,96	298.973.625,96
Wydatki wykonane	300.336.747,20	300.336.747,20
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	-1.363.121,24	-1.363.121,24
Przychody ogółem	34.159.265,31	34.159.265,31
- kredyty, pożyczki, obligacje	22.208.378,61	22.208.378,61
- spłata udzielonych pożyczek	-	-
- nadwyżka z lat ubiegłych	7.250.296,48	7.265.629,10
- niewykorzystane środki	15.332,62	15.332,62
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	4.685.257,60	4.669.924,98
Rozchody	3.531.862,19	3.531.862,19

[2] sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku

Plan po zmianach, w zakresie dochodów wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 rok wynosił 320.196.004,48 zł, natomiast dochody wykonane stanowiły kwotę 315.258.651,22 zł, tj. 98,46% planu, która to wartość była zgodna z saldem Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na 961. Wysokość dochodów wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Natomiast planowane wydatki wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynosiły 354.003.186,51 zł, przy czym ich wykonanie zamknęło się wysokością 329.229.905,77 zł, która stanowiła 93% planu i była zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz sumą sald: Wn konta 902 – Wydatki budżetu i Wn konta 903 – Wydatki niewygasające (przed przeksięgowaniem na konto 961).

Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2021 (XXXI/385/2021) Miasto Zgierz w 2021 roku planowało deficyt na poziomie 6.007.768,92 zł, którego plan w ciągu roku zwiększył się do kwoty 33.807.182,03 zł. Ostatecznie Miasto rok budżetowy 2021 zamknęło deficytem w wysokości 13.971.254,55 zł (różnica między uzyskanymi dochodami 315.258.651,22 zł a poniesionymi wydatkami 329.229.905,77 zł). Wykonany deficyt był zgodny z saldem Wn konta 961 wynoszącym 13.971.254,55 zł oraz danymi wykazanymi w bilansie organu za rok 2021 w pasywach w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu (+,-)“.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku w pozycji D.1 – Przychody ogółem wykazano kwotę 45.264.281,88 zł, na którą złożyły się wartości:

- [1] 16.000.000,00 zł – przychody dłużne z tytułu emisji obligacji w 2021 roku,
- [2] 6.863.193,20 zł – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- [3] 155.125,24 zł – niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2020 roku, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- [4] 22.245.963,44 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikające z rozliczeń lat wcześniejszych (2019-2020).

W 2020 roku Miasto Zgierz zamknęło budżet deficytem w wysokości 1.363.121,24 zł, który jak wynika z danych uzupełniających sprawozdania Rb-NDS, sfinansowany został kwotą 247.310,66 pochodzącą z nadwyżki z lat wcześniejszych i kwotą 1.115.810,58 zł z wolnych środków.

Nadwyżka budżetowa z lat wcześniejszych wykazana w kwocie 6.863.193,20 zł wyliczona została:



+7.250.296,48	-	nadwyżka z lat wcześniejszych wykazana w 2020 roku,
+15.332,62	-	środki niewykorzystane z 2019 roku z programu alkoholowego,
<u>-247.310,66</u>	-	<u>część nadwyżki przeznaczona na finansowanie deficytu roku 2020</u>
+7.018.318,44		
-155.125,24	-	niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2020 roku z programu alkoholowego z lat 2019-2020 (15.332,62 zł za 2019 i 139.792,62 zł za 2020), które wyodrębniono z nadwyżki budżetowej z lat wcześniejszych
<b>6.863.193,20</b>	-	nadwyżka z lat wcześniejszych wykazana w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 155.125,24 zł wykazane w Rb-NDS za 2021 to środki z programu alkoholowego niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2020 wykazane narastająco za rok 2019 (15.332,62 zł) i za rok 2020 (139.792,62 zł).

Wolne środki wykazano w kwocie 22.245.963,44 zł, które wynikały z wyliczenia:

+22.208.378,61	-	przychody dłużne uzyskane w 2020 roku,
<u>-3.531.862,19</u>	-	<u>rozchody roku 2020</u> ,
18.676.516,42		nadwyżka przychodów roku 2020, stanowiąca wolne środki z rozliczenia roku 2020,
+4.685.257,60	-	pozostała część wolnych środków z lat wcześniejszych wykazana w Rb-NDS na 31-12-2020,
-1.115.810,58	-	finansowanie deficytu wolnymi środkami
<b>22.245.963,44</b>	-	wolne środki wykazane w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Biorąc pod uwagę fakt, iż budżet JST jest rocznym planem finansowym JST, kontrolujący uwzględniając dane wykazane w części E sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, dokonali rozliczenia nadwyżki z lat ubiegłych (poz. D13.), wyliczenia wolnych środków roku 2020 oraz rozliczenia wolnych środków z lat wcześniejszych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. D15.), wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 22.245.963,44 zł, ustalając:

rok 2020 zamknął się deficytem w wysokości 1.363.121,24 zł, który sfinansowany został w części:

247.310,66 zł – nadwyżką z lat ubiegłych,

1.115.810,58 zł – wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, co ujęto w zestawieniu:

	Nadwyżka z lat ubiegłych wykazana w Rb-NDS na 31-12-2020	Wolne środki wykazane w Rb-NDS na 31-12-2020 (wg wyliczeń kontrolujących)
Wykonanie	7.250.296,48	4.669.924,98
Finansowanie deficytu wynoszącego 1.363.121,24	-247.310,66	-1.115.810,58
Różnica między wykonaniem a finansowaniem deficytu poszczególnymi składowymi	7.002.985,82	3.554.114,40

Wobec powyższego, wyliczenie wolnych środków podlegających wykazaniu w Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oparto na poniższych danych:

+22.208.378,61	-	przychody dłużne uzyskane w 2020 roku,
<u>-3.531.862,19</u>	-	<u>rozchody roku 2020</u> ,
18.676.516,42		nadwyżka przychodów roku 2020, stanowiąca wolne środki z rozliczenia roku 2020
+3.554.114,40	-	pozostała część wolnych środków z roku 2020 wg wyliczeń kontrolujących pomniejszona o część deficytu roku 2020 (-1.115.810,58 zł),
-139.792,62 zł	-	niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2020 roku wynikające ze szczególnych rozliczeń podlegające wykazaniu w poz. D13a sprawozdania Rb-NDS za 2021, zwiększające de facto deficyt roku 2020, gdyż podlegały wykorzystaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych,

**22.090.838,20** – wolne środki podlegające wykazaniu w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Natomiast wyliczenie nadwyżki z lat ubiegłych oparto na danych:

+7.265.629,10	–	nadwyżka z lat wcześniejszych, która winna być wykazana w Rb-NDS za 2020 roku,
<u>-247.310,66</u>	–	część nadwyżki przeznaczona na finansowanie deficytu roku 2020
<b>+7.018.318,44</b>	–	nadwyżka z lat ubiegłych podlegająca wykazaniu w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2021 roku

**Według wyliczeń kontrolujących wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na dzień 31 grudnia 2020 roku, winny zostać wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS w 2021 roku w kwocie 22.090.838,20 zł. Gmina Miasto Zgierz, wolne środki z roku 2020 wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 22.245.963,44 zł. Różnica między wolnymi środkami wyliczonymi przez kontrolujących a wolnymi środkami wykazanymi przez jednostkę to 155.125,24 zł stanowiąca niewykorzystane środki pieniężne z programu alkoholowego niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2020 wykazane narastająco za rok 2019 (15.332,62 zł) i za rok 2020 (139.792,62 zł), w tym:**

**15.332,62 zł – środki niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2019 roku, które winny zwiększać deficyt roku 2019, a które – jak opisano wcześniej – zaważyły wolne środki roku 2019 wykazane w Rb-NDS za rok 2019 (wolne środki wykazano w kwocie 4.685.257,60 zł, zamiast 4.669.924,98 zł),**

**139.792,62 zł – środki niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2020 roku, które winny zwiększać deficyt roku 2020, a które zaważyły wolne środki roku 2020 wykazane w Rb-NDS za rok 2021.**

**Tym samym wolne środki roku 2020 wykazane w Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zawyżone zostały łącznie o 155.125,24 zł i winny zostać wykazane w kwocie 22.090.838,20 zł, a nie w kwocie 22.245.963,44 zł.**

**Uwzględniając powyższe wyliczenia w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku winny zostać wykazane dane ujęte w zestawieniu:**

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2021	
	Dane wykazane przez Miasto Zgierz	Dane wg wyliczeń kontrolujących
Dochody wykonane	315.258.651,22	315.258.651,22
Wydatki wykonane	329.229.905,77	329.229.905,77
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	-13.971.254,55	-13.971.254,55
Przychody ogółem	45.264.281,88	45.264.281,88
- kredyty, pożyczki, obligacje	16.000.000,00	16.000.000,00
- spłata udzielonych pożyczek	-	-
- nadwyżka z lat ubiegłych	6.863.193,20	7.018.318,44
- niewykorzystane środki	155.125,24	155.125,24
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	22.245.963,44	22.090.838,20
Rozchody	4.593.906,65	4.593.906,65

Na dzień 31 grudnia 2021 roku rozchody wykazane w Rb-NDS wynosiły 4.593.906,65 zł i wynikały ze spłaconych w ciągu 2021 roku rat kredytów i pożyczki (Wn 134 i Wn 260). Natomiast wykazane w poz. D13a niewykorzystane środki pieniężne dotyczyły rozliczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku z tytułów ujętych poniższym zestawieniu:

l.p.	Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.	Niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2020 środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych
1.	Niewykorzystane środki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów oraz innych uzależnień i przeciwdziałania narkomanii (w tym: 15.332,62 zł za 2019 rok i 139.792,62 zł za 2020 rok)	155.125,24
<b>Razem niewykorzystane środki pieniężne wg stanu na dzień 31-12-2020 roku podlegające wykazaniu w sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31-12-2021</b>		<b>155.125,24</b>

Z wartości niewykorzystanych na dzień 31 grudnia 2020 roku środków pieniężnych stanowiących kwotę 155.125,24 zł wykazanych narastająco za rok 2019 i 2020 Miasto Zgierz sfinansowało część deficytu roku 2021.

[2] sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku

Dochody planowane na dzień 31 grudnia 2022 rok wynosiły 325.888.973,12 zł, zaś ich wykonanie było na poziomie 306.806.548,45 zł, co stanowiło 94,14% planu, która to wartość dochodów była zgodna z saldem Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na 961. Wysokość dochodów wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S. Natomiast planowane wydatki wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynosiły 358.320.988,45 zł, przy czym ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknęło się wysokością 335.169.901,15 zł, co stanowiło 93,54% wykonania planu. Wartość wydatków wykonanych była zgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz z saldem Wn konta 902 – Wydatki budżetu na ten sam dzień (przed przeksięgowaniem na 961).

Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2022 (XLIII/555/2022) Miasto Zgierz na rok 2022 planowało deficyt na poziomie 2.909.285,95 zł, którego plan w ciągu roku zwiększył się do kwoty 32.432.015,33 zł. Ostatecznie Miasto rok budżetowy 2022 zamknęło deficytem w wysokości 28.363.352,70 zł (różnica między uzyskanymi dochodami 306.806.548,45 zł a poniesionymi wydatkami 335.169.901,15 zł). Wykonany deficyt był zgodny z saldem Wn konta 961 wynoszącym 28.363.352,70 zł oraz danymi wykazanymi w bilansie organu za rok 2022 w pasywach w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu (+,-)“.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku w pozycji D.1 – Przychody ogółem wykazano kwotę 41.699.120,68 zł, na którą złożyły się wartości:

- [1] 15.000.000,00 zł – przychody z emisji obligacji w 2022 roku,
- [2] 6.147.076,52 zł – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- [3] 716.116,68 zł – niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2021 roku, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- [4] 19.835.927,48 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikające z rozliczeń lat wcześniejszych.

Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 716.116,68 zł wykazane w Rb-NDS za 2022 to niewykorzystane środki w kwotach: 458.738,24 zł z programu alkoholowego za rok 2021 niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2021; 252.848,52 zł środki z programu „Laboratoria przyszłości” z roku 2021; 4.529,92 zł odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym jednego z projektów.

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych wykazana w kwocie 6.147.076,52 zł wyliczona została:

+6.863.193,20	–	nadwyżka z lat wcześniejszych wykazana w Rb-NDS za 2021 roku,
-716.116,68	–	środki pieniężne z 2021 roku niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2021 roku
<b>6.147.076,52</b>	–	nadwyżka z lat wcześniejszych wykazana w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Wolne środki wykazano w kwocie 19.835.927,48 zł, które wynikały z wyliczenia:

+22.245.963,44	–	wolne środki z roku 2020 wykazane w Rb-NDS za rok 2021,
-2.410.035,96	–	finansowanie deficytu roku 2021 wolnymi środkami
<b>19.835.927,48</b>	–	wolne środki wykazane w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Uwzględniając dane wykazane w części E sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, kontrolujący dokonali rozliczenia nadwyżki z lat ubiegłych (poz. D13.), wyliczenia wolnych środków roku 2021 oraz rozliczenia wolnych środków z lat wcześniejszych (poz. D15.), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 19.835.927,48 zł, ustalając:

rok 2021 zamknął się deficytem w wysokości 13.971.254,55 zł, który sfinansowany został w części:

11.406.093,35 zł – przychodami dłużnymi z emisji obligacji w 2021 roku (16 mln zł),

2.410.035,96 zł – wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,

155.125,24 zł – niewykorzystanymi środkami na rachunkach wynikającymi ze szczególnych rozliczeń (program alkoholowy), co ujęto w zestawieniu:

	<i>Przychody dłużne 2021 roku</i>	<i>Wolne środki wykazane w Rb-NDS na 31-12-2021</i>	<i>Niewykorzystane środki na r-ku bieżącym wynikające ze szczególnych rozliczeń wykazane w Rb-NDS na 31-12-2021</i>
Wykonanie	16.000.000,00	22.245.963,44	155.125,24
Finansowanie deficytu wynoszącego 13.971.254,55	-11.406.093,35	-2.410.035,96	-155.125,24
Różnica między wykonaniem a finansowaniem deficytu poszczególnymi składowymi	4.593.906,65	19.835.927,48	0,00

Wobec powyższego, wyliczenie wolnych środków podlegających wykazaniu w Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oparto na poniższych danych:

+4.593.906,65	–	pozostała część przychodów dłużnych uzyskanych w 2021 roku (16.000.000,00 zł – 11.406.093,35 zł finansowanie deficytu),
-4.593.906,65	–	rozchody roku 2021,
0,00		brak nadwyżki przychodów dłużnych stanowiących wolne środki z rozliczenia roku 2021
+22.090.838,20	–	wolne środki wyliczone przez kontrolujących za rok 2020, do wykazania w Rb-NDS za 2021 rok
-2.410.035,96	–	finansowanie deficytu roku 2021 częścią wolnych środków
-716.116,68	–	niewykorzystane środki pieniężne w roku 2021 wynikające ze szczególnych rozliczeń podlegające wykazaniu w poz. D13a sprawozdania Rb-NDS za 2022, zwiększające de facto deficyt roku 2021, gdyż podlegały wykorzystaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych,
<b>18.964.685,56</b>	–	wolne środki podlegające wykazaniu w Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2022 roku.

**Natomiast nadwyżka z lat ubiegłych nie powinna ulec zmianie w stosunku do nadwyżki z lat ubiegłych wykazanej w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2021 i winna wynosić wg wyliczeń kontrolujących 7.018.318,44 zł, gdyż Miasto Zgierz w roku 2021 nie finansowało deficytu nadwyżką z lat ubiegłych, zaś środki niewykorzystane roku 2021 w kwocie 716.116,68 zł zwiększały deficyt roku 2021, w związku z faktem iż jednostka rok 2021 zamknęła deficytem, nie zaś nadwyżką budżetową. Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2022 winny zostać wykazane dane:**

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2022	
	Dane wykazane przez Miasto Zgierz	Dane wg wyliczeń kontrolujących
Dochody wykonane	306.806.548,45	306.806.548,45
Wydatki wykonane	335.169.901,15	335.169.901,15
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	-28.363.352,70	-28.363.352,70
Przychody ogółem	41.699.120,68	41.699.120,68
- kredyty, pożyczki, obligacje	15.000.000,00	15.000.000,00
- spłata udzielonych pożyczek	-	-
- nadwyżka z lat ubiegłych	6.147.076,52	7.018.318,44
- niewykorzystane środki	716.116,68	716.116,68
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	19.835.927,48	18.964.685,56
Rozchody	4.699.467,76	4.699.467,76

Nadwyżka środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu za rok 2021 wynosząca 716.116,68 zł – wykazana jako niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikała z rozliczenia poniższych środki:

I.p.	Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.	Niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2021 środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych
1.	Niewykorzystane środki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów oraz innych uzależnień i przeciwdziałania narkomanii (Nadwyżka środków wykazana za rok 2021. Niewykorzystane środki z lat 2019-2020 w kwocie 155.125,24 zł przeznaczone zostały na sfinansowanie deficytu roku 2021)	458.738,24
2.	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 „Laboratoria przyszłości”	252.848,52
3.	Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Inwestycji Lokalnych	4.529,92
<b>Razem niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2021 roku podlegające wykazaniu w Rb-NDS roku następnego, tj. roku 2022</b>		<b>716.116,68</b>

Z wartości niewykorzystanych na dzień 31 grudnia 2021 roku środków pieniężnych stanowiących kwotę 716.116,68 zł, Miasto Zgierz kwotą 711.586,76 zł sfinansowało część deficytu roku 2022, zaś pozostałą częścią w kwocie 4.529,92 zł zwiększono nadwyżkę z lat ubiegłych.

[3] sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku

Dochody planowane na dzień 30 czerwca 2023 rok wynosiły 357.588.517,56 zł, zaś ich wykonanie było na poziomie 168.698.534,97 zł, co stanowiło 47,17% planu. Wysokość dochodów wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S i była zgodna z saldem Ma konta 901 na dzień 30 czerwca 2023 roku. Natomiast planowane wydatki wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynosiły 397.683.350,42 zł, przy czym ich wykonanie na dzień 30 czerwca 2023 roku zamknęło się wysokością 160.762.007,52 zł, co stanowiło 40,42% wykonania planu. Wartość wydatków wykonanych była zgodna z

danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz danymi wynikającymi z konta 902.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku – Przychody ogółem (pozycja D1.) wykazano w kwocie 8.636.300,22 zł, na którą złożyły się wartości:

[1] 5.474.239,56 zł – nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,

[2] 677.366,88 zł – nadwyżka ogółem środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu – wykazana jako niewykorzystane – na dzień 31 grudnia 2022 roku – środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,

[3] 2.484.693,78 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikające z rozliczenia roku 2022.

Niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 677.366,88 zł wykazane w Rb-NDS wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku to środki z programu alkoholowego niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2022 w kwocie 516.887,43 zł, oraz środki na rachunku Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wykazane narastająco w kwocie 160.479,45 zł, w tym: 4.529,92 zł z roku 2021 i 155.949,53 zł za rok 2022.

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych wykazana w kwocie 5.474.239,56 zł wyliczona została:

+6.147.076,52	–	nadwyżka z lat wcześniejszych wykazana w Rb-NDS za 2022 roku,
-672.836,96	–	środki pieniężne z 2022 roku niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2022 roku
<b>5.474.239,56</b>	–	nadwyżka z lat wcześniejszych wykazana w Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Wolne środki wykazano w kwocie 2.484.693,78 zł, które wynikały z wyliczenia:

+19.835.927,48	–	wolne środki z roku 2021 wykazane w Rb-NDS za rok 2022,
-19.835.927,48	–	finansowanie deficytu roku 2022 wolnymi środkami
0,00	–	wolne środki z lat wcześniejszych wykorzystano na finansowanie deficytu roku 2022
15.000.000,00	–	przychody dłużne zaciągnięte w 2022 roku
-7.815.838,46	–	finansowanie deficytu roku 2022 przychodami dłużnymi
-4.699.467,76	–	rozchody roku 2022
<b>2.484.693,78</b>	–	wolne środki stanowiące nadwyżkę przychodów dłużnych z roku 2022

Biorąc pod uwagę dane wykazane w części E sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, kontrolujący dokonali rozliczenia nadwyżki z lat ubiegłych (poz. D13.), wyliczenia wolnych środków roku 2022 oraz rozliczenia wolnych środków z lat wcześniejszych (poz. D15.) wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku w kwocie 2.484.693,78 zł, ustalając:

rok 2022 zamknął się deficytem w wysokości 28.363.352,70 zł, który sfinansowany został w części:

7.815.838,46 zł – przychodami dłużnymi z emisji obligacji w 2022 roku (15 mln zł),

19.835.927,48 zł – wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,

711.586,76 zł – niewykorzystanymi środkami na rachunkach wynikającymi ze szczególnych rozliczeń (program alkoholowy, laboratoria przyszłości), co ujęto w zestawieniu:

	Przychody dłużne 2022 roku	Wolne środki wykazane w Rb-NDS na 31-12-2022	Niewykorzystane środki na r-ku bieżącym wynikające ze szczególnych rozliczeń wykazane w Rb-NDS na 31-12-2022
Wykonanie	15.000.000,00	19.835.927,48	716.116,68
Finansowanie deficytu wynoszącego 28.363.352,70	-7.815.838,46	-19.835.927,48	-711.586,76
Różnica między wykonaniem a finansowaniem deficytu poszczególnymi składowymi	7.184.161,54	0,00	4.529,92

Wobec powyższego, wyliczenie wolnych środków podlegających wykazaniu w Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku oparto na poniższych danych:

+7.184.161,54	- pozostała część przychodów dłużnych uzyskanych w 2022 roku (15.000.000,00 zł – 7.815.838,46 zł finansowanie deficytu),
-4.699.467,76	- rozchody roku 2022,
2.484.693,78	nadwyżka przychodów dłużnych stanowiąca wolne środki z rozliczenia roku 2022
+18.964.685,56	- wolne środki wyliczone przez kontrolujących za rok 2021, do wykazania w Rb-NDS za 2022 rok
-19.835.927,48	- finansowanie deficytu roku 2022 wolnymi środkami
-672.836,96	- niewykorzystane środki pieniężne w roku 2022 wynikające ze szczególnych rozliczeń podlegające wykazaniu w poz. D13a sprawozdania Rb-NDS za 2023, zwiększające de facto deficyt roku 2022, gdyż podlegały wykorzystaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych,
<b>940.614,90</b>	- wolne środki podlegające wykazaniu w Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2023 roku.

**Nadwyżka z lat ubiegłych również i tym razem nie ulega zmianie w stosunku do nadwyżki z lat ubiegłych, która winna zostać wykazana w takiej samej wysokości w sprawozdaniach Rb-NDS za rok: 2021, 2022 oraz wg stanu na koniec II kwartału 2023 i winna wynosić wg wyliczeń kontrolujących 7.018.318,44 zł. Miasto Zgierz w roku 2021 i 2022 nie finansowało deficytu nadwyżką z lat ubiegłych, zaś środki niewykorzystane roku 2021 w kwocie 716.116,68 zł i roku 2022 w kwocie 672.836,96 zł zwiększały deficyt, odpowiednio roku 2021 i 2022, w związku z faktem iż jednostka zarówno rok 2021, jak i 2022, zamknęła deficytem. Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2023 roku winny zostać wykazane dane:**

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 30.06.2023	
	Dane wykazane przez Miasto Zgierz	Dane wg wyliczeń kontrolujących
Dochody wykonane	168.698.534,97	168.698.534,97
Wydatki wykonane	160.762.007,52	160.762.007,52
WYNIK (deficyt/nadwyżka)	7.936.527,45	7.936.527,45
Przychody ogółem	8.636.300,22	8.858.904,24
- kredyty, pożyczki, obligacje	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek	0,00	0,00
- nadwyżka z lat ubiegłych	5.474.239,56	7.018.318,44
- niewykorzystane środki	677.366,88	677.366,88
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	2.484.693,78	940.614,90
- stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań na cel art. 89 ust. 1 pkt 1	x	222.604,02
- środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00
Rozchody	2.199.733,88	2.199.733,88

Nadwyżka środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu za rok 2022 wynosząca 677.366,88 zł – wykazana jako niewykorzystane środki pieniężne o

których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikała z rozliczenia poniższych środków:

I.p.	Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.	Niewykorzystane na dzień 31 grudnia 2022 środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych
1.	Niewykorzystane środki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów oraz innych uzależnień i przeciwdziałania narkomanii – za rok 2022. (Niewykorzystane środki za rok 2021 w kwocie 458.738,24 zł przeznaczone zostały na sfinansowanie deficytu roku 2022)	516.887,43
2.	Środki zgromadzone na rachunku Funduszu Inwestycji Lokalnych (w tym 4.529,92 za rok 2021, 155.949,53 zł za rok 2022)	160.479,45
Razem niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2022 roku podlegające wykazaniu w Rb-NDS roku następnego, tj. roku 2023		677.366,88

**Począwszy od sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2023 roku w sprawozdaniach Rb-NDS wykazuje się w pozycji D17. stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych kredyty i pożyczki oraz papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego). Stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2023 roku w pozycji D17. Miasto Zgierz wykazało wartość zerową, przy czym na dzień 30 czerwca 2023 roku jednostka kontrolowana posiadała wykorzystany kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 222.604,02 zł (WB nr 127,128), która to wartość odpowiadała saldu Ma konta 133 na dzień 30 czerwca 2023 roku. Wobec powyższego zobowiązanie w kwocie 222.604,02 zł winno zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku jako przychody danego okresu sprawozdawczego.**

W oparciu o system Besti@ kontrolujący ustalili, iż Gmina Miasto Zgierz sporządziła korektę nr 1 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, w którym w poz. D17. wykazano wartość wykorzystanego kredytu odnawialnego w wysokości 222.604,02 zł.

*AKTA KONTROLI A-1 [strony 1-7] kserokopia zestawienia obrotów i sald kont organu na dzień 30 czerwca 2023 roku; wydruk sprawozdania Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2023 roku podpisanego w dniu 21 lipca 2023 roku; wydruk sprawozdania Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2023 roku – korekta nr 1 podpisanego w dniu 6 października 2023 roku.*

### **Sprawozdanie Rb-ST na koniec 2021 roku i na koniec 2022 roku**

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2021 roku stan środków na rachunku budżetu j.s.t wykazany został w kwocie 50.500.047,69 zł, który stanowił sumę sald rachunków bankowych prowadzonych dla organu z wyłączeniem rachunku środków niewygasających. Powyższe było zgodne z potwierdzeniem sald na dzień 31 grudnia 2021 roku wygenerowanym przez Bank Spółdzielczy w Zgierzu oraz z saldem Wn konta 133. Na wskazany stan środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazany w Rb-ST, wchodziły:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 252.552,67 zł (poz. 1),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 26.390.372,97 zł (poz. 2).

Środki na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) wykazane zostały w sprawozdaniu w kwocie 388.159,64 zł, która była zgodna z potwierdzeniem sald na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz z saldem Wn konta



organu 135. Uchwała XLII/553/2021 Rady Miasta Zgierza z dnia 30 grudnia 2021 roku określała wysokość wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021, w łącznej kwocie 388.159,64 zł.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2022 roku stan środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazany został w kwocie 31.779.325,49 zł, który stanowił sumę środków pozostających na rachunkach bankowych organu, co było zgodne z potwierdzeniem sald na dzień 31 grudnia 2022 roku wygenerowanym przez Bank Spółdzielczy w Zgierzu oraz z saldem Wn konta 133. Na wskazany stan środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazany w Rb-ST, wchodziły:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 461.964,41 zł (poz. 1),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 22.478.283,37 zł (poz. 2) – wynikały z salda Ma konta 909, na które złożyły się: subwencja oświatowa na styczeń roku 2023 w kwocie 3.637.050,00 zł, dotacje w wysokości 6.088.195,01 zł, środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 12.753.038,36 zł. Wartość środków 22.478.283,37 zł była zgodna z danymi wykazanymi w bilansie w pozycji *Rozliczenia międzyokresowe* (pasywa – poz. III.).

Jednostka nie wykazywała środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych), co było zgodne z saldem Wn konta 135 oraz stanem rachunku wydatków niewygasających wykazującymi wartości zerowe.

### **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych**

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku. Gmina Miasto Zgierz w roku 2022 obniżyła swoje dochody wskutek: [1] obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych; [2] udzielonych zwolnień; [3] udzielonych ulg. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości	30.286.716,71	5.078.467,01	3.487.650,56	4.293,00	9.026,03
Podatek rolny	119.011,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	28.740,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	1.204.730,50	989.206,05	0,00	0,00	1.321,00
Pozostałe <sup>9</sup>	76.247.302,92	X	0,00	319,99	0,00
<b>OGÓŁEM</b>	<b>107.886.501,58</b>	<b>6.067.673,06</b>	<b>3.487.650,56</b>	<b>4.612,99</b>	<b>10.347,03</b>

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

<sup>9</sup> W tym: [1] udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 4.875.265,15 zł; [2] udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 65.555.130,21 zł; [3] podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – 483.698,14 zł; [4] podatek od czynności cywilnoprawnych – 4.428.134,55 zł; [5] wpływy z opłaty skarbowej – 905.074,87 zł.

## Sprawozdania jednostkowe

Kontrolą objęto również obowiązek sporządzania przez Urząd Miasta Zgierz jako jednostkę budżetową sprawozdań budżetowych: Rb-Z, Rb-27S i Rb-28S. W zakresie sprawozdań Rb-Z kontrolą objęto sprawozdania wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartału 2021 roku, I, II, III i IV kwartału 2022 roku, oraz I i II kwartału 2023 roku. Natomiast w odniesieniu do sprawozdań Rb-27S i Rb-28S kontrolą objęto sprawozdania miesięczne za okres od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2022 roku; 28 lutego 2022 roku; 31 maja 2022 roku, 31 lipca 2022 roku; 31 października 2022 roku, 30 listopada 2022 roku i 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2023 roku, 28 lutego 2023 roku.

### Sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Ustalono, iż jednostkowe sprawozdania Rb-Z Urząd Miasta Zgierza sporządzał w dwóch formach, jako:

[1] kwartalne sprawozdanie Rb-Z jednostki budżetowej, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1) rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

[2] kwartalne sprawozdanie Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego obejmujące zobowiązania organu i jednostki, o którym mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ad. [1] jednostkowe kwartalne sprawozdania Rb-Z jako sprawozdania jednostki budżetowej – przyjęte do kontroli – sporządzone zostały wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartału 2021 roku; I, II, III i IV kwartału 2022 roku; I i II kwartału 2023 roku. Wymienione sprawozdania były sprawozdaniami zerowymi. Sprawozdania sporządzone i przekazane zostały w dniach:

Tabela nr 1

Okres sprawozdawczy – wg stanu na koniec...	Data sporządzenia sprawozdania	Data przekazania sprawozdania	Osoby podpisujące (zatwierdzające)	
			Główny Księgowy / Skarbnik	Kierownik Jednostki / Przewodniczący zarządu
IV kwartału 2020	2021-01-29	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza
I kwartału 2021	2021-04-12	brak daty	Inspektor – Iwona Demszeko	Prezydent Miasta Zgierza
II kwartału 2021	2021-07-12	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza
III kwartału 2021	2021-10-11	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza
IV kwartału 2021	2022-01-31	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza
I kwartału 2022	2022-04-11	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza
II kwartału 2022	2022-07-11	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza
III kwartału 2022	2022-10-10	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza
IV kwartału 2022	2023-01-31	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza
I kwartału 2023	2023-04-11	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza
II kwartału 2023	2023-07-10	brak daty	Główny Księgowy – Dorota Stożek	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączek

**Powyższe sprawozdania przekazywane były do Wydziału Finansowego, przy czym na sprawozdaniach brak było daty ich wpływu do Wydziału Finansowego, co uniemożliwiało weryfikację terminowości złożenia sprawozdań do zarządu jednostki samorządu terytorialnego, o czym mowa w załączniku nr 6 do rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek**

**sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzone zostały w terminach umożliwiających ich terminowe przekazanie do zarządu JST.**

Ad. [2] kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego obejmujące zobowiązania organu i jednostki, które sporządzone zostały za okresy wskazane w zestawieniu:

Tabela nr 2

Okres sprawozdawczy – wg stanu na koniec:	Data sporządzenia sprawozdania	Nazwa jednostki sprawozdawczej	Rodzaj sprawozdania	Adresat	Osoby podpisujące sprawozdania	
					Główny Księgowy / Skarbnik	Kierownik Jednostki / Przewodniczący zarządu
IV kwartału 2020	27-01-2021	Urząd Miasta Zgierza – Wydział Finansowy	Jednostki samorządu terytorialnego - jednostkowe	a/a	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza - Przemysław Staniszewski
I kwartału 2021	2021-04-12	j.w.	j.w.	a/a	Główny Specjalista – Dorota Stasiak	Prezydent Miasta Zgierza - Przemysław Staniszewski
II kwartału 2021	2021-07-06	j.w.	j.w.	RIO w Łodzi	Z-ca Skarbnika Miasta – Dorota Stożek	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączek
III kwartału 2021	2021-10-05	j.w.	j.w.	RIO w Łodzi	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza - Przemysław Staniszewski
IV kwartału 2021	2022-01-10	j.w.	j.w.	RIO w Łodzi	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza - Przemysław Staniszewski
I kwartału 2022	2022-04-11	Organ	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Grażyna Mela Skarbnik	Przemysław Staniszewski Przewodniczący zarządu
II kwartału 2022	2022-07-08	Organ	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Dorota Stożek	Przemysław Staniszewski Przewodniczący zarządu
III kwartału 2022	2022-10-10	Organ	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Grażyna Mela (Skarbnik Miasta)	Przemysław Staniszewski Przewodniczący zarządu
IV kwartał 2022	2023-01-30	Organ	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Grażyna Mela (Skarbnik Miasta)	Przemysław Staniszewski Przewodniczący zarządu
I kwartału 2023	2023-04-07	Urząd Miasta Zgierza – Wydział Finansowy	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Grażyna Mela główny księgowy	Przemysław Staniszewski Przewodniczący zarządu
II kwartału 2023	2023-07-04	Urząd Miasta Zgierza	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Grzegorz Kowalczyk – z upoważnienia głównego księgowego	Bohdan Bączak – z upoważnienia kierownika jednostki
II kwartału 2023 – korekta nr 1	2023-07-18	Urząd Miasta Zgierza	j.w.	Urząd Miasta Zgierza	Grzegorz Kowalczyk – z upoważnienia głównego księgowego	Bohdan Bączak – z upoważnienia kierownika jednostki

**Ujęte w tabeli nr 2 sprawozdania Rb-Z oznaczone zostały jako sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego. Jako jednostkę sprawozdawczą wskazywano Urząd Miasta Zgierza – Wydział Finansowy, bądź Urząd Miasta Zgierza, jak również Organ. Natomiast w miejscu przeznaczonym na adresata sprawozdania, w dwóch przypadkach wskazano a/a, w trzech przypadkach**

**RIO w Łodzi, zaś w pozostałych Urząd Miasta Zgierza. Przedmiotowe sprawozdania, w zakresie: IV kwartału 2020 roku; II, III i IV kwartału 2021 roku; II i IV kwartału 2022 roku; I i II kwartału 2023 roku – sporządzone zostały w terminach wcześniejszych niż sprawozdania jednostkowe Rb-Z jednostki budżetowej.**

W związku z faktem, że sprawozdania zawierają różną jednostkę sprawozdawczą, jak również różnego adresata, w dniu 27 lipca 2023 roku zwrócono się pisemnie do Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorza Kowalczyka o wskazanie, jaką formę spełniają wskazane sprawozdania, tj. czy są to sprawozdania stricte organu, jednostki budżetowej, czy jednostki samorządu terytorialnego.

W odpowiedzi udzielonej pismem z dnia 28 lipca 2023 roku Naczelnik Wydziału Budżetu – Grzegorz Kowalczyk, pełniący jednocześnie funkcję Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza, wskazał: „W odpowiedzi na wniosek z 27 lipca 2023 roku informuję, że przedłożone do Państwa sprawozdania wymienione w piśmie należy traktować jako sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego.”

*Zapytanie inspektorów kontroli z dnia 27 lipca 2023 roku w zakresie sprawozdań Rb-Z wraz z udzieloną odpowiedzią stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

**Uwzględniając powyższe należy zauważyć, iż sprawozdanie jednostkowe Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych obejmuje swoim zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Zatem sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego winny być sporządzane w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z jednostki budżetowej, które są przenoszone do sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego. Wszystkie sprawozdania Rb-Z jednostki budżetowej objęte kontrolą zawierały dane zerowe, co tym samym nie miało wpływu na dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego, co jednak nie zmienia faktu, że sporządzone zostały w kilku przypadkach przed sporządzeniem sprawozdań jednostki budżetowej.**

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego zawierały dane w zakresie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji. Zgodność danych zawartych w kwartalnych sprawozdaniach z ewidencją księgową przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Tabela nr 3

Okres sprawozdawczy – wg stanu na koniec:	Data sporządzenia sprawozdania	Stan zobowiązań wg konta 134 / 133	Stan zobowiązań wg konta 260	Razem zobowiązania na dany okres sprawozdawczy wg ewidencji księgowej tytułów dłużnych	Zobowiązania wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z na dany okres sprawozdawczy	Poręczenia i gwarancje wskazane w Rb-Z
I kwartału 2021	2021-04-12	6.519.912,00	45.257.959,78	51.777.871,78	51.777.871,78	5.778.053,49
II kwartału 2021	2021-07-06	4.465.964,00	45.247.540,84	49.713.504,84	49.713.504,84	5.778.053,49
III kwartału 2021	2021-10-05	4.221.227,00	45.237.121,90	49.458.348,90	49.458.348,90	5.778.053,49
IV kwartału 2021	2022-01-10	4.021.430,00	61.226.702,96	65.248.132,96	65.248.132,96	6.078.053,49
I kwartału 2022	2022-04-11	3.856.982,00	61.216.284,02	65.073.266,02	65.073.266,02	6.078.053,49
II kwartału 2022	2022-07-08	3.692.534,00	61.205.865,08	64.898.399,08	64.898.399,08	6.078.053,49
III kwartału 2022	2022-10-10	3.528.086,00	61.195.446,14	64.723.532,14	64.723.532,14	6.078.053,49
IV kwartał 2022	2023-01-30	3.363.638,00	72.185.027,20	75.548.665,20	75.548.665,20	6.078.053,49
I kwartału 2023	2023-04-07	3.199.190,00	71.249.608,26	74.448.798,26	74.448.798,26	6.078.053,49
II kwartału 2023 – korekta nr 1	2023-07-18	3.034.742,00 222.604,02	70.314.189,32	73.571.535,34	73.571.535,34	6.078.053,49

Sporządzone jednostkowe sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wykazane w tabeli nr 3 obejmowały tytuły dłużne wynikające z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, które ewidencjonowano na kontach organu 134 i 260, jak również udzielone przez Miasto Zgierz poręczenia, które opisane zostały we wcześniejszej części protokołu. W przypadku sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku (korekta nr 1) zawarte dane obejmowały również zobowiązanie z tytułu kredytu krótkoterminowego udzielonego jednostce kontrolowanej w formie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, który jednostka na dzień 30 czerwca 2023 roku wykorzystała w wartości 222.604,02 zł (WB nr 127,128).

Wykazane w sprawozdaniach od I kwartału 2021 roku do II kwartału 2023 roku poręczenia ewidencjonowane były na koncie pozabilansowym oznaczonym 994 z wyodrębnioną dla każdego podmiotu analityką. W sprawozdaniach wykazana została wartość nominalna udzielonych poręczeń, wynikająca z zawartych umów, które ujęto w poniższym zestawieniu:

Data zawarcia umowy udzielającej poręczenia	Podmiot na rzecz którego udzielono poręczenia	Wysokość udzielonego poręczenia – do kwoty:
28 lipca 1999 roku	TBS w Zgierzu	1.611.000,00
5 lipca 2001 roku	TBS w Zgierzu	900.000,00
23 maja 2002 roku	TBS w Zgierzu	700.000,00
3 sierpnia 2005 roku	TBS w Zgierzu	600.000,00
3 sierpnia 2005 roku	TBS w Zgierzu	650.000,00
18 lutego 2015 roku	MPGK Sp. z o.o. w Zgierzu	1.317.053,49
<b>Łącznie poręczenia udzielone w latach 1999-2015</b>		<b>5.778.053,49</b>
15 grudnia 2021 roku	Stowarzyszeniem Hospicjum im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej z siedzibą w Zgierzu	300.000,00
<b>Łącznie poręczenia udzielone przez Miasto Zgierz</b>		<b>6.078.053,49</b>

*AKTA KONTROLI A-2 [strony 1-75] kserokopie sprawozdań jednostkowych Rb-Z – zarówno jednostki budżetowej, jak i jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec: IV kwartału 2020 roku; I, II, III, IV kwartału 2021 roku, I, II, III, IV kwartału 2022 roku; I, II kwartału 2023 roku.*

#### Sprawozdania Rb-27S

W oparciu o przedłożone sprawozdania jednostkowe Rb-27S - gdzie do próby kontrolnej wybrano sprawozdania miesięczne za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia: miesięczne za okres od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2022 roku; 28 lutego 2022 roku; 31 maja 2022 roku, 31 lipca 2022 roku; 31 października 2022 roku, 30 listopada 2022 roku i 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2023 roku, 28 lutego 2023 roku – stwierdzono, iż:

- 1) jednostka kontrolowana przedłożyła miesięczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej obejmujące strictly dochody realizowane przez Urząd jako jednostkę budżetową (bez dochodów organu) za okresy od początku roku do dnia: 31 stycznia 2022 roku; 28 lutego 2022 roku; 31 maja 2022 roku, 31 lipca 2022 roku; 31 października 2022 roku, 30 listopada 2022 roku, 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne). **Kontrolującym nie okazano sprawozdań jednostkowych Rb-27S samorządowej jednostki budżetowej za okresy od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2023 roku; 28 lutego 2023 roku.**

W związku z powyższym pismem z dnia 18 lipca 2023 roku kontrolujący zwrócili się do Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorza Kowalczyka pełniącego jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Budżetu, o pisemną informację czy Urząd Miasta Zgierza sporządził sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2020 roku, poz. 1564 ze zm.), oraz obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 roku, poz. 144 ze zm.) za okresy od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2023 roku, 28 lutego 2023 roku.

W odpowiedzi na powyższe pismo Naczelnik Wydziału Budżetu – Grzegorz Kowalczyk w dniu 26 lipca 2023 roku pismem przewodnim przedłożył kontrolującym brakujące sprawozdania za okresy od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku, 31 października 2021 roku, 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne), 31 stycznia 2023 roku i 28 lutego 2023. Przedłożone pismem z dnia 26 lipca 2023 roku sprawozdania ujęte zostały w poniższej tabeli:

Okres sprawozdawczy – od początku roku do...	Data sporządzenia sprawozdania	Nazwa jednostki sprawozdawczej	Rodzaj sprawozdania	Adresat	Osoby podpisujące sprawozdania	
					Główny Księgowy / Skarbnik	Kierownik Jednostki / Przewodniczący zarządu
sierpień 2021	10-09-2021	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza – Przemysław Staniszewski
31 października 2021	10-11-2021	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza wersja robocza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza – Przemysław Staniszewski
31 grudnia 2021 (miesięczne)	10-01-2022	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza wersja robocza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza – Przemysław Staniszewski
31 grudnia 2021 (roczne)	31-01-2022	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	z upoważnienia Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączak
styczeń 2023	10-02-2023	Urząd Miasta Zgierza – Wydział Księgowości	samorządowej jednostki budżetowej	Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Księgowości – Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza – Przemysław Staniszewski
luty 2023	10-03-2023	Urząd Miasta Zgierza – Wydział Księgowości	samorządowej jednostki budżetowej	Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Księgowości – Główny Księgowy – Dorota Stożek	Prezydent Miasta Zgierza – Przemysław Staniszewski

*Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Budżetu z dnia 26 lipca 2023 roku stanowiącego odpowiedź na wystąpienie kontrolujących z dnia 18 lipca 2023 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

Okazane do kontroli miesięczne sprawozdania Urzędu Miasta Zgierza Rb-27S z wykonania dochodów samorządowej jednostki budżetowej podpisane zostały przez Dorotę Stożek – jako Głównego Księgowego, bądź Skarbnika Miasta – Grażynę Melę, oraz przez Przemysława Staniszewskiego – Prezydenta Miasta Zgierza, bądź Pierwszego Zastępcę Prezydenta – Bohdana Bączaka. **Dwa, spośród okazanych sprawozdań jednostkowych Rb-27S samorządowej jednostki budżetowej, sporządzone zostały z naruszeniem terminu określonego w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej gdzie wskazano, że miesięczne**

**sprawozdania Rb-27S jednostki budżetowe przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta) w terminie nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 maja 2022 roku sporządzone zostało w dniu 13 czerwca 2022 roku (3 dni po terminie), zaś sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2022 roku sporządzone zostało w dniu 17 sierpnia 2022 roku (7 dni po terminie).**

W dodatkowych wyjaśnieniach złożonych po zapoznaniu się z protokołem kontroli jednostka kontrolowana wskazała (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), że: „(...) udzielamy wyjaśnień dotyczących terminowości złożenia sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 maja 2022 r. oraz za okres od początku roku do 31 lipca 2022 r. Sprawozdanie Rb-27S zostało złożone do Wydziału Budżetu w dniu:

- za okres od początku roku do dnia 31 maja 2022 r. – 10 czerwca 2022r. w formie papierowej podpisanej przez kierownika jednostki Prezydenta Miasta Zgierza pana Przemysława Staniszewskiego oraz przez Główną księgową panią Dorotę Stożek.
- za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2022 r. – 10 sierpnia 2022r. w formie papierowej podpisanej przez kierownika jednostki Prezydenta Miasta Zgierza pana Przemysława Staniszewskiego oraz przez Główną księgową panią Dorotę Stożek.

Sprawozdanie, które zostało przedłożone kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej było sporządzone w formie elektronicznej podpisane dwoma kwalifikowanymi podpisami przez ww. osoby. Dokument elektroniczny został sporządzony z datą późniejszą tj. za okres od początku roku do dnia 31 maja 2022 r.- 13 czerwca 2022r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2022r. – 17 sierpnia 2022r. Zgodnie z zarządzeniem prezydenta Nr 147/VIII/2022 z 31 marca 2022r. zmienionym zarządzeniem 493/VIII/2022 Prezydentem Miasta Zgierza sprawozdania Rb-27S można było składać do Wydziału Budżetu zarówno w formie papierowej jak i dodatkowo w formie elektronicznej. Powyższe zarządzenia zobowiązywały kierowników podległych jednostek do składania sprawozdań w formie papierowej oraz w formie elektronicznej w terminie wynikającym z rozporządzenia z zastrzeżeniem, że terminy te mogą być niezachowane w przypadku sprawozdań budżetowych przekazywanych w formie elektronicznej (§ 1 pkt 3 zarządzenia Nr 493/VIII/2022 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 października 2022 r. które weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2022 r.).

Kontroli RIO omyłkowo zamiast wersji papierowej sprawozdania Rb-27S złożonego w terminie, przedstawiono wydruk dokumentu elektronicznego, który ze względu na problemy z podpisem elektronicznym w systemie Bestia został podpisany po terminie.”

„Zgodnie z Zarządzeniem Nr 147/VIII/2022 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 marca 2022 r. w roku 2022 sprawozdania budżetowe były przekazywane w formie dokumentu papierowego, a od 01.04.2022 r. dodatkowo w postaci elektronicznej. Sprawozdanie RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 maja 2022 roku zostało sporządzone w terminie, tj. 10 czerwca 2022 roku. Sprawozdanie RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2022 roku zostało sporządzone w terminie, tj. 10 sierpnia 2022 roku. W załączeniu skan podpisanych sprawozdań przekazanych w wersji papierowej. Wersja papierowa jest tożsama z dokumentem podpisanym elektronicznie. Z uwagi na problemy techniczne z podpisem elektronicznym dokument został podpisany elektronicznie w terminie późniejszym.”

2) w odniesieniu do sprawozdań jednostkowych Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – zarówno z dnia 9 stycznia 2018 roku, jak i z dnia 11 stycznia 2022 roku – jednostka kontrolowana przedłożyła:

- miesięczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okresy od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2022 roku; 28 lutego 2022 roku; 31 maja 2022 roku, 31 lipca 2022 roku; 31 października 2022 roku, 31 stycznia 2023 roku, 28 lutego 2023 roku,
- miesięczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy od początku roku do dnia: 30 listopada 2022 roku, 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne)

wskazane sprawozdania sporządzone zostały wg poniższej szczegółowości:

Okres sprawozdawczy – od początku roku do...	Data sporządzenia sprawozdania	Nazwa jednostki sprawozdawczej	Oznaczenie sprawozdania	Adresat	Osoby podpisujące sprawozdania	
					Główny Księgowy / Skarbnik	Kierownik Jednostki / Przewodniczący zarządu
sierpień 2021	2021-09-13	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
październik 2021	2021-11-10	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
grudzień 2021 (miesięczne)	2022-01-11	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
IV kwartał 2021 (roczne) - korekta	2022-03-20	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej
31 stycznia 2022	2022-02-18	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza – Bohdan Bączak
28 lutego 2022	2022-03-11	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
31 maja 2022	2022-06-13	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
31 lipca 2022	2022-08-11	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
31 października 2022	2022-11-10	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Skarbnik Miasta – Grażyna Mela	Prezydent Miasta Zgierza
30 listopada 2022	2022-12-13	Urząd Miasta Zgierza	Jednostki samorządu terytorialnego - jednostkowe	RIO w Łodzi	Grażyna Mela (Skarbnik Miasta)	Prezydent Miasta Zgierza
31 grudnia 2022 (miesięczne)	2023-01-19	Urząd Miasta Zgierza	Jednostki samorządu terytorialnego - jednostkowe	RIO w Łodzi	Grażyna Mela (Skarbnik Miasta)	Przemysław Staniszewski (Prezydent Miasta Zgierza)
31 grudnia 2022 (roczne)	2023-03-15	Urząd Miasta Zgierza	Jednostki samorządu terytorialnego - jednostkowe	RIO w Łodzi	Grażyna Mela (Skarbnik Miasta)	Przemysław Staniszewski (Prezydent Miasta Zgierza)
31 stycznia 2023	2023-02-14	Urząd Miasta Zgierza	samorządowej jednostki budżetowej	Urząd Miasta Zgierza	Grażyna Mela (Skarbnik Miasta)	Przemysław Staniszewski (Prezydent Miasta Zgierza)
28 lutego 2023	2023-03-15	Urząd Miasta	samorządowej	Urząd Miasta	Grażyna Mela	Przemysław



		Zgierza	jednostki budżetowej	Zgierza	(Skarbnik Miasta)	Staniszewski (Prezydent Miasta Zgierza)
--	--	---------	-------------------------	---------	-------------------	---

Analiza powyższych sprawozdań Rb-27S wykazała, iż:

- mimo różnego wskazywania rodzaju sprawozdania, jak również różnego adresata sprawozdania te obejmowały zarówno dochody zrealizowane przez Urząd jak i dochody zrealizowane przez organ, co wypełniało postanowienia § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – zarówno z dnia 9 stycznia 2018 roku, jak i z dnia 11 stycznia 2022 roku – gdzie jednolicie 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,*
- wszystkie sprawozdania sporządzone zostały w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej gdzie również wskazano, że miesięczne sprawozdania Rb-27S jednostki budżetowe przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta) w terminie nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- **w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S oznaczonym nieprawidłowo jako sprawozdanie „samorządowej jednostki budżetowej” za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku i do dnia 28 lutego 2022 roku nieprawidłowo wykazano dane w zakresie dochodów z tytułu otrzymanej subwencji oświatowej.**

**[1] W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku w rozdziale 75801 § 2920 jako dochody wykonane wykazano wartość zerową, przy czym w dniu 21 grudnia 2021 roku wpłynęła subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2022 w kwocie 3.011.781,00 zł która zaksięgowana została na koncie 909-001, a następnie dokumentem PK38b/2022 z data 28 stycznia 2022 roku przeksięgowana na konto 901-600000 z klasyfikacją budżetową 758-75801-002920. Ponadto w dniu 21 stycznia 2022 roku wpłynęła na rachunek organu subwencja oświatowa na miesiąc luty 2022 roku w kwocie 3.011.781,00 zł która zaksięgowana została na koncie 901-600000 z klasyfikacją 758-75801-002920. Tym samym, dochody z tytułu subwencji oświatowej zaewidencjonowane na koncie 901 na 31 stycznia 2022 roku, wynosiły 6.023.562,00 zł i taka też kwota winna zostać wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku w części klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920.**

**[2] W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2022 roku w rozdziale 75801 § 2920 jako dochody wykonane wykazano wartość 5.971.278,00 zł stanowiącą subwencję, która wpłynęła na rachunek w dniu 23 lutego 2022 roku na miesiąc marzec 2022 roku. Nie wykazano subwencji która wpłynęła w grudniu 2021 roku na styczeń 2022 w kwocie 3.011.781,00 zł (przeksięgowanej 28 stycznia 2022 roku na konto 901 z klasyfikacją budżetową 758-75801-2920), oraz subwencji która wpłynęła w styczniu 2022 roku na miesiąc luty 2022**

roku w kwocie 3.011.781,00 zł i która również była zaksięgowana na koncie 901 z klasyfikacją 758-75801-2920. W przedmiotowym sprawozdaniu, dochody z tytułu subwencji oświatowej zaewidencjonowane na koncie 901 na dzień 28 lutego 2022 roku, wynosiły 11.994.840,00 zł i taka też kwota winna zostać wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2022 roku w części klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920.

W związku z powyższym, kontrolujący pismem z dnia 18 lipca 2023 roku, zwrócili się do Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorza Kowalczyka, o wskazanie przyczyny braku wykazania wymienionej subwencji w ww. sprawozdaniach Rb-27S, oraz wskazanie kiedy ta subwencja wykazana została w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S.

W wyjaśnieniu z dnia 26 lipca 2023 roku, stanowiącym odpowiedź na pismo kontrolujących z dnia 18 lipca 2023 roku (**patrz załącznik nr 17 do protokołu kontroli**), Naczelnik Wydziału Budżetu – Grzegorz Kowalczyk, wskazał że część oświatowa subwencji ogólnej, która wpłynęła na konto organu w dniu 21 grudnia 2021 roku na miesiąc styczeń 2022 roku w wysokości 3.011.781,00 zł, omyłkowo nie została ujęta w sprawozdaniach Rb-27S za miesiące styczeń 2022 roku i luty 2022 roku. Kwota ww. subwencji oświatowej została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2022 roku. Dokonano korekt sprawozdań miesięcznych, tj. za miesiąc styczeń 2022 roku i luty 2022 roku w dniu 26 lipca 2023 roku.

Jednocześnie przedłożono kontrolującym dwie korekty sprawozdań jednostkowych Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego: [1] za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku gdzie w klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano wartość dochodów wykonanych w kwocie 6.023.562,00 zł, [2] za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2022 roku gdzie w klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano wartość dochodów wykonanych w kwocie 11.994.840,00 zł. Przedmiotowe korekty sporządzone zostały w dniu 26 lipca 2023 roku i podpisane przez Skarbnika Miasta – Grażynę Melę i Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego.

*AKTA KONTROLI A-3 [strony 1-54] kserokopie sprawozdań jednostkowych Rb-27S – oznaczonych jako sprawozdania z wykonania dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku i do dnia 28 lutego 2022 roku wraz z przedłożonymi korektami; wpływu subwencji (WB nr 246), księgowania subwencji (dokument 546, 43, 119), przeksięgowanie subwencji za grudzień 2021 roku (dok. 55c).*

W dodatkowych wyjaśnieniach złożonych po zapoznaniu się z protokołem kontroli jednostka kontrolowana, w zakresie braku wykazania subwencji oświatowej w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku i do dnia 28 lutego 2022 roku wskazała (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), iż: „Omyłka nieujęcia kwot subwencji oświatowej w sprawozdaniach Rb-27S w miesiącach styczeń i luty wynika z księgowania na niewłaściwych kontach.

- Subwencja oświatowa, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2021 r. za miesiąc styczeń 2022 r. nie została przeksięgowana z konta 909-001 na konto 901 z klasyfikacją budżetową 758-75801-002920 w miesiącu styczniu,
- Subwencja oświatowa, która wpłynęła w miesiącu styczniu 2022 r. za miesiąc luty 2022 r. nie została ujęta na koncie 901 z klasyfikacją budżetową 758-75801-002920 lecz na innym koncie księgowym.

Wyżej wymienione nieprawidłowości zostały skorygowane w miesiącu kwietniu 2022 r. pod datą księgowania styczeń 2022 r. już po złożeniu sprawozdań za styczeń i luty 2022 r. Takie księgowanie spowodowało niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami dopiero w miesiącu kwietniu. Na dzień złożenia sprawozdania za styczeń i luty 2022 ewidencja księgowa była zgodna ze sprawozdaniami."

**Kontrolujący nie podzielają stanowiska zaprezentowanego w dodatkowych wyjaśnieniach ze względu na fakt, iż przedłożone wydruki księgowi subwencji na koncie 901 wskazują na wykonanie operacji w miesiącu styczniu 2022 roku:**

**[1] subwencja oświatowa na styczeń 2022 roku:**

- a) dokument księgowy nr 546 – typu wyciąg bankowy - (numer dokumentu wewnętrznego 246) wystawiony w dniu 21 grudnia 2021 roku wskazuje zaksięgowanie subwencji oświatowej w kwocie 3.011.781,00 zł za m-c 01/22 (wpływ subwencji 21 grudnia 2021 roku) na koncie 909-001 z datą księgowania 21 grudnia 2021 roku,
- b) **dokument księgowy nr 55c oznaczony jako polecenie księgowania 38b wystawiony w dniu 28 stycznia 2022 roku wskazuje na przeksięgowanie w dniu 28 stycznia 2022 roku subwencji oświatowej w kwocie 3.011.781,00 zł za 01/2022 z konta 909-001 na konto 901-600000-758-75801-002920-0600010-01,**

**[2] subwencja oświatowa na luty 2022 roku:**

- a) dokument księgowy nr 43 – typu wyciąg bankowy - (numer dokumentu wewnętrznego 14) wystawiony w dniu 21 stycznia 2022 roku wskazuje zaksięgowanie w dniu 21 stycznia 2022 roku subwencji oświatowej za miesiąc 02/2022 w kwocie 3.011.781,00 zł, wpływ której nastąpił w dniu 21 stycznia 2022 roku, bezpośrednio na koncie 901-600000-758-75801-002920-0600010-01.

**Dokumenty nr 43 i 55c wystawione z datami odpowiednio 21 stycznia 2022 roku i 28 stycznia 2022 roku jednoznacznie wskazują, że księgowi subwencji oświatowej na miesiące styczeń i luty 2022 roku dokonano na koncie 901 z klasyfikacją budżetową 758/75801/0290 w miesiącu styczniu 2022 roku. Tym samym, dochody pochodzące z otrzymanej na miesiące styczeń i luty 2022 roku subwencji oświatowej w kwocie ogółem 6.023.562,00 zł, winny być wykazane od razu w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku. Natomiast złożone dodatkowe wyjaśnienie zaprzecza powyższym dokumentom, jak również sporządzonym w dniu 26 lipca 2023 roku korektom sprawozdań jednostkowych Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego podpisanym przez Skarbnika Miasta – Grażynę Melę i Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego, gdzie wskazano: [1] w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku w klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano wartość dochodów wykonanych w kwocie 6.023.562,00 zł, [2] w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2022 roku w klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano wartość dochodów wykonanych w kwocie 11.994.840,00 zł, obejmującej subwencję na miesiące styczeń i luty (6.023.562,00 zł) i na marzec 2022 roku (5.971.278,00 zł).**

Sprawozdania Rb-28S

W oparciu o przedłożone sprawozdania jednostkowe Rb-28S - gdzie do próby kontrolnej wybrano sprawozdania miesięczne za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia:

**31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2022 roku;** 28 lutego 2022 roku; 31 maja 2022 roku, 31 lipca 2022 roku; 31 października 2022 roku, 30 listopada 2022 roku i 31 grudnia 2022 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2023 roku, 28 lutego 2023 roku – stwierdzono, iż:

**1) Urząd Miasta Zgierza w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okresy od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 roku; 31 października 2021 roku; 31 grudnia 2021 roku (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2022 roku sporządzał w formie zadaniowej z wyodrębnieniem poszczególnej klasyfikacji budżetowej:**

a) sprawozdania Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: sierpień 2021 roku; październik 2021 roku; IV kwartał 2021 roku (jako roczne); grudzień 2021 roku (jako miesięczne) sporządzone dla wydatków klasyfikacji budżetowej, rozdział: 01030, 01095 (§4210, §4300), 02095, 60016, 60095, 70001, 70005, 70095, 71004, 71012, 71035, 71095, 72095, 75022, 75023, 75075, 75095, 75405, 75410, 75412, 75414, 75421, 75702, 75704, 80101, 80103, 80104, 80106, 80113, 80149, 80150, 80195, 85121, 85153, 85154, 85195 (§§: 2360, 4170, 4210, 4300, 4430), 85205, 85213, 85214, 85215, 85216, 85219, 85230, 85295, 85395, 85412, 85415, 85416, 85501, 85502, 85503 (§4210), 85504, 85513, 90001, 90002, 90003, 90004, 90013, 90015, 90017, 90095, 92109 (§2480), 92116 (§2480), 92118, 92120, 92195, 92601, 92605, 92695,

b) sprawozdania Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: sierpień 2021 roku; październik 2021 roku; IV kwartał 2021 roku (jako roczne); grudzień 2021 roku (jako miesięczne) sporządzone dla wydatków klasyfikacji budżetowej, rozdział: 01095 (§4300, §4430), 75011, 75056, 75101, 80153, 85195 (§§: 4010, 4110, 4120, 4210, 4300, 4710), 85503 (§4210), 92109 (§2800),

c) sprawozdania Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: sierpień 2021 roku; październik 2021 roku; IV kwartał 2021 roku (jako roczne); grudzień 2021 roku (jako miesięczne) sporządzone dla wydatków klasyfikacji budżetowej, rozdział: 92116 (§2480).

**2) Urząd Miasta Zgierza w zakresie sprawozdania jednostkowego Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2022 roku sporządził w formie zadaniowej z wyodrębnieniem poszczególnej klasyfikacji budżetowej:**

a) sprawozdanie Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: styczeń 2022 roku sporządzone dla wydatków klasyfikacji budżetowej, rozdział: 01030, 01095 (§4210, §4300), 02095, 60014, 60016, 60022, 60095, 70005, 70007, 70095, 71004, 71012, 71095, 72095, 75022, 75023, 75075, 75095, 75410, 75412, 75414, 75702, 75704, 80101, 80103, 80104, 80106, 80113, 80149, 80150, 80195, 85121, 85153, 85154, 85195 (§§: 2360, 4170, 4190, 4210, 4300, 4430), 85205, 85214, 85216, 85230, 85395, 85412, 85415, 85416, 85501, 85502, 85503 (§4210, 4300), 85504, 85516, 90001, 90002, 90003, 90004, 90005, 90013, 90015, 90017, 90095, 92109 (§2480), 92116 (§2480), 92118, 92120, 92195, 92601, 92605, 92695,

- b) sprawozdanie Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: styczeń 2022 roku sporządzone dla wydatków klasyfikacji budżetowej, rozdział: 75011, 75101, 85195 (§4300),**
- c) sprawozdanie Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: styczeń 2022 roku sporządzone dla wydatków klasyfikacji budżetowej, rozdział: 92116 (§2480).**
- 3) wszystkie sprawozdania przyjęte do próby kontrolnej podpisane zostały przez Naczelnika Wydziału Księgowości – Głównego Księgowego – Dorotę Stożek i Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego, z wyłączeniem sprawozdania za okres od początku roku do dnia: 31 stycznia 2023 roku, które podpisane zostało przez Skarbnika – Grażynę Melę i Prezydenta Miasta – Przemysława Staniszewskiego, oraz za IV kwartał 2021 roku, które podpisali: Naczelnik Wydziału Księgowości – Główny Księgowy – Dorota Stożek oraz z upoważnienia Prezydenta – Bohdan Bączak – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza
- 4) sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku: do dnia 31 maja 2022 roku sporządzone zostało w dniu 13 czerwca 2022 roku; natomiast sprawozdanie za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2022 roku sporządzone zostało w dniu 17 sierpnia 2022 roku. Wskazane sprawozdania winny zostać sporządzone do dnia 10 następnego miesiąca po upływie okresu sprawozdawczego – zgodnie z terminem wskazanym w załączniku nr 41 do rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w części dotyczącej sprawozdań miesięcznych jednostki budżetowej.**

W odniesieniu do sprawozdań Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej sporządzanych zadaniowo Naczelnik Wydziału Księgowości Główny Księgowy – Dorota Stożek złożyła wyjaśnienie wskazując: *W roku 2021 sprawozdania RB-28S Urzędu sporządzane były z podziałem na zadania własne, zlecone i powierzone. Powyższy sposób sporządzania sprawozdań ułatwiał bezpośrednio uzgadnianie realizacji wydatków w zakresie poszczególnych źródeł finansowania. Od lutego 2022 roku sporządzane jest jedno sprawozdanie RB-28S uwzględniające wszystkie źródła finansowania.*

**Należy zauważyć, iż sporządzone za wskazane wyżej okresy sprawozdania Rb-28S – były sprawozdaniami cząstkowymi obejmującymi tylko część wydatków realizowanych przez jednostkę. Żadne ze sprawozdań nie obejmowało wszystkich wydatków realizowanych przez Urząd Miasta Zgierza.**

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – obowiązujące w okresie objętych kontrolą sprawozdań za rok 2021 – w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz w § 9 ust. 1<sup>10</sup> wskazywało, iż sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Artykuł 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270) wskazuje, iż *Jednostkami budżetowymi są jednostki*

---

<sup>10</sup> Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 roku, poz. 144), gdzie zapis § 6 ust. 1 pkt 1 oraz zapis § 9 zachował treść tożsamą z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków (...).*

**Wskazane przepisy w zakresie sprawozdawczości w odniesieniu do wymogu sporządzenia sprawozdania jednostkowego nie przewidują możliwości realizacji wskazanego wymogu poprzez sporządzenie wielu sprawozdań częściowych na podstawie arbitralnie wybranych przez jednostkę elementów ewidencji księgowej, przeciwnie – wymagają sporządzenia jednego kompletnego sprawozdania jednostkowego na podstawie całej ewidencji księgowej jednostki (w przypadku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – obejmującego zakres przedmiotowy określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Tylko tak sporządzone sprawozdanie stanowi realizację obowiązku określonego w § 9 rozporządzenia i może być w dalszej kolejności podstawą sporządzenia sprawozdania zbiorczego, czy to z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, czy też z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.**

**Uwzględniając zatem powyższe normy prawne do oceny poprawności sporządzania przez Urząd Miasta Zgierza sprawozdań jednostkowych Urzędu – należy zauważyć, iż sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez jednostkę budżetową, którą w tym przypadku jest Urząd Miasta Zgierza, natomiast nie ma podstaw do sporządzania sprawozdań częściowych, tj. np. odrębnie z zadań własnych czy też zadań zleconych, bądź powierzonych. Tym samym brak jest uzasadnienia sporządzania wyodrębnionych sprawozdań budżetowych Rb-28S w zakresie realizacji wydatków własnych, zleconych, czy też unijnych.**

**Odnosząc się zatem do sporządzonych sprawozdań Rb-28S jako sprawozdań Urzędu Miasta Zgierza, nie można przyjąć, iż są to sprawozdania jednostkowe Urzędu, gdyż sprawozdania te są sprawozdaniami częściowymi i żadne z nich nie spełnia formy sprawozdania jednostkowego w odniesieniu do ww. norm prawnych. Każde z rodzajów sprawozdań jednostkowych Urzędu winno być sporządzane jako jedno sprawozdanie jednostkowe całościowe, w tym m.in. np.: jedno sprawozdanie Rb-27S i jedno sprawozdanie Rb-28S, które to sprawozdania winny obejmować swoim zakresem realizację wszystkich zdarzeń w poszczególnych zakresach. Reasumując należy stwierdzić, iż w sprawozdaniach Rb-28S jednostkowych Urzędu Miasta Zgierza – w okresach przyjętych do kontroli, tj. w okresach kiedy sporządzane były częściowe sprawozdania Rb-28S z wydatków dotyczących zadań własnych, wydatków zleconych, czy wydatków dotyczących zadań powierzonych – brak w nich było jednego sprawozdania obejmującego wszystkie realizowane zadania, tj. zadania: własne, zlecone, powierzone.**

*Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Księgowości Głównego Księgowego – Doroty Stożek z dnia 31 lipca 2023 roku w zakresie sprawozdań Rb-28S sporządzanych zadaniowo stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI A-4 [strony 1-123] kserokopie: sprawozdań Rb-28S sporządzonych w formie zadaniowej za okresy: sierpień 2021 roku; październik 2021 roku; grudzień 2021; IV kwartał 2021 roku; styczeń 2022 roku.*

W dodatkowych wyjaśnieniach złożonych w wyniku zapoznania się z protokołem kontroli jednostka kontrolowana wskazała (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), że: „Urząd Miasta Zgierza jako jednostka budżetowa sporządzał jedno sprawozdanie w systemie księgowym w module BUDŻET za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia: 31 sierpnia 2021 r.; 31 października 2021 r.; 31 grudnia 2021 r. (jako miesięczne i jako roczne); 31 stycznia 2022 r. Przed ostatecznym zatwierdzeniem sprawozdanie było weryfikowane z wydrukami z raportu „Realizacja planu budżetowego” z poszczególnych kont 130 w zakresie planu i wykonania wydatków (w załączeniu przykładowe wydruki za styczeń 2022). Zatwierdzone sprawozdanie w systemach księgowych było w dalszej kolejności podstawą sporządzenia sprawozdania zbiorczego. W wyniku zastosowania filtra podziału na źródła finansowania wydatków przy wydruku sprawozdania zostało ono podzielone na zadania własne, zlecone i powierzone. W module BUDŻET wybierając sprawozdanie z jednostki Urząd Miasta Zgierza bez stosowania dodatkowych filtrów uzyskiwało się jedno sprawozdanie.”

### Bilans organu na dzień 31 grudnia 2022 roku

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Zgierz (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2022 roku – korekta nr 1, który sporządzony został w dniu 9 maja 2023 roku i podpisany przez Skarbnika Grażynę Melę oraz Prezydenta Przemysława Staniszewskiego:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
<b>I. Środki pieniężne:</b>	Wn 133	<b>31.779.325,49</b>	<b>31.779.325,49</b>		
1.1 środki pieniężne budżetu	Wn 133	31.039.776,41	31.779.325,49 -706.519,86 <b>31.072.805,63</b>		
1.2 pozostałe środki pieniężne	Ma 224 Ma 222-81 Ma 240	739.549,08	463.327,09 34,98 243.157,79 <b>706.519,86</b>		
<b>II. Należności i rozliczenia:</b>	-	<b>40.281,89</b>	<b>40.281,89</b>		
1. Należności finansowe	-	0,00	0,00		
2. Należności od budżetów	Wn 224-001-119	40.227,89	40.227,89		
3. pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222-(...)	54,00	54,00		
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	Wn 909	<b>2.937.305,30</b>	<b>2.937.305,30</b>		
<b>I. Zobowiązania:</b>				<b>79.192.490,36</b>	<b>79.192.490,36</b>
<b>I.1 Zobowiązania finansowe</b>				78.485.970,50	78.485.970,50
- zobowiązania krótkoterminowe				0,00	0,00
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260			78.485.970,50	3.363.638,00 <u>75.122.332,50</u> 78.485.970,50
I.2 zobowiązania wobec budżetów	Ma 224			463.327,09	463.327,09
I.3 pozostałe zobowiązania	Ma 222-81 Ma 240			243.192,77	34,98 <u>243.157,79</u> 243.192,77
<b>II. Aktywa netto budżetu:</b>				<b>-66.913.861,05</b>	<b>-66.913.861,05</b>
<b>II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)</b>				-28.363.352,70	-28.363.352,70
1. nadwyżka budżetu (+)	Ma 962			0,00	0,00
2. deficyt budżetu (-)	Wn 961			-28.363.352,70	-28.363.352,70
3. niewykonane wydatki (-)	903			0,00	0,00
<b>II.2 Wynik na operacjach</b>	Ma 962			0,00	0,00

niekasowych (+, -)					
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904			0,00	0,00
II.4 Środki z prywatyzacji	-			0,00	0,00
II.5 skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960			-38.550.508,35	-38.550.508,35
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 909			22.478.283,37	22.478.283,37
<b>Razem</b>				<b>34.756.912,68</b>	<b>34.756.912,68</b>

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność stanu początkowego wykazanego w bilansie za rok 2022 ze stanem na koniec roku wykazanym w bilansie roku 2021,
- zgodność stanu początkowego wykazanego w bilansie za rok 2022 z saldami BZ wynikającymi z poszczególnych kont księgowych na dzień 31 grudnia 2021 roku wg zestawienia obrotów i sald wygenerowanego dla kontrolujących z systemu księgowego,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I) stanowiąca kwotę ogółem 31.779.325,49 zł wynikała z salda Wn konta 133 wynoszącego ogółem 31.779.325,49 zł,
- **środki pieniężne budżetu wykazane zostały w kwocie 31.039.776,41 zł, przy czym winny zostać wykazane w kwocie 31.072.805,63 zł, stosownie do salda konta 133 (31.779.325,49 zł) pomniejszonego o środki podlegające do zwrotu w łącznej wysokości 706.519,86 zł, które wynikały z kont: Ma 224 (463.327,09 zł), Ma 222-81 (34,98 zł) i Ma 240 (243.157,79 zł). Tym samym nieprawidłowo wykazane zostały pozostałe środki pieniężne (poz. I.1.2 bilansu) w kwocie 739.549,08 zł, zamiast w kwocie 706.519,86 zł które wynikały z kont rozrachunkowych i podlegały zwrotowi do innych budżetów.**

W wyjaśnieniu z dnia 1 sierpnia 2023 roku złożonym przez Naczelnika Wydziału Budżetu – Grzegorza Kowalczyka wskazano, iż „W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. Aktywa stan na koniec roku w pozycji I.1.1 Środki pieniężne budżetu omyłkowo wpisano kwotę 31.039.776,41 zamiast 31.072.805,63 i w pozycji I.1.2 Pozostałe środki pieniężne zamiast kwoty 739.549,08 winna być kwota 706.519,86 zł.” Jednocześnie w wyjaśnieniu wskazano, że omyłka wynikała z niekompletnych zestawień wydruków z programu księgowego Budżet.

*Wyjaśnienie z dnia 1 sierpnia 2023 roku Naczelnika Wydziału Budżetu w zakresie bilansu JST za rok 2022 stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

- pozycja II.2 aktywów bilansu – *Należności od budżetów* – wykazywała kwotę 40.227,89 zł wynikającą z salda analitycznego do konta 224-001-119 dotyczącego – udziałów w podatku (należność od US w Bydgoszczy),
- pozycja II.3 aktywów bilansu – *Pozostałe należności i rozliczenia* – wykazywała kwotę 54,00 zł wynikającą z sald kont: [1] Wn 222-42 – w wysokości 3,70 zł z tytułu rozliczenia dochodów budżetowych z Centrum Usług Wspólnych, [2] 224-80 – w wysokości 50,23 zł z tytułu należnego podatku VAT,
- zobowiązania ogółem wykazane w bilansie (poz. I pasywów) stanowiły kwotę 79.192.490,36 zł, w tym:

*zobowiązania finansowe (poz. I.1 pasywów bilansu) w wysokości 78.485.970,50 zł, stanowiące w całości zobowiązania długoterminowe wynikające z konta Ma 134 i Ma 260,*

*zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2 pasywów) wykazano w wysokości 463.327,09 zł, które stanowiły środki podlegające zwrotowi i wynikały z rozliczeń z*



Łódzkim Urzędem Wojewódzkim z tytułu dotacji - saldo Ma kont analitycznych do konta 224,

*pozostałe zobowiązania* (poz. I.3 pasywów) wynosiły 243.192,77 zł, na które złożyły się wartości: 34,98 zł (Ma 222-81) z tytułu wpływów za odpady komunalne; 243.157,79 zł (Ma 240-(...)) środki podlegające zwrotowi z realizowanych programów (odsetki),

- *aktywa netto budżetu (poz. II pasywów)* wynosiły -66.913.861,05 zł w tym:

*poz. II.1 wynik wykonania budżetu (+, -)* wynosił (-)28.363.352,70 zł i wynikał z salda Wn konta 961, na który wpłynął deficyt budżetu stanowiący różnicę między dochodami wykonanymi a poniesionymi wydatkami, oraz wydatkami niewykonanymi do końca roku. Wskazany wynik był zgodny z wynikiem budżetu (nadwyżka/deficyt) wykazanym w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (poz. C – wynik budżetu),

*poz. II.5 - skumulowany wynik budżetu (+,-)* w kwocie (-)38.550.508,35 zł wykazany w bilansie wynikał z salda Wn konta 960 i stanowił niedobór z lat ubiegłych,

- ujęte w bilansie *Rozliczenia międzyokresowe* (pasywa – poz. III.) w wysokości 22.478.283,37 zł wynikały z salda Ma konta 909, na którym ujęte zostały środki subwencji oświatowej otrzymanej z Ministerstwa Finansów w dniu 21 grudnia 2022 roku na styczeń roku 2023 w kwocie 3.637.050,00 zł (Ma 909-001), oraz środki pochodzące z dotacji w wysokości 6.088.195,01 zł (Ma 909-002), a także środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 12.753.038,36 zł (Ma 909-004).

## V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

### ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2021 - 2022)

---

Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Miasta Zgierza Zasadami funkcjonowania kont w Wydziale Księgowości - dochody i wydatki Urzędu Miasta Zgierza stanowiącymi załącznik nr 6 do zarządzenia nr 19/VIII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2018 roku, zmienionego następującymi zarządzeniami: [1] nr 386/VIII/2020 z dnia 23 września 2020 roku, [2] nr 588/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych.

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł 17.687.101,68 zł.

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 98 faktur mających wpływ na stan zobowiązań na 31 grudnia 2022 roku. Próbę kontrolną uzupełniono o 5 faktur o najwyższych kwotach wystawionych przez kontrahentów w ciągu 2022 roku.

*Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2022 oraz 5 najwyższych kwotowo faktur z 2022 roku stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

W wyniku analizy danych zawartych z zestawieniach stwierdzono co następuje:

- a) ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów;
- b) na fakturze ujętej w zestawieniu zobowiązań roku 2022 w poz. 4 brak daty zatwierdzenia wydatku, wobec czego kontrolujący nie byli w stanie sprawdzić, czy wydatek został zatwierdzony przed jego poniesieniem;
- c) na fakturze ujętej w zestawieniu zobowiązań roku 2022 w poz. 54 widnieje 5 stycznia 2023 roku jako data zatwierdzenia wydatku, natomiast wydatek w wysokości 160,00 zł został poniesiony 4 stycznia 2023 roku (wyciąg bankowy nr 3 z 4 stycznia 2023 roku), co stanowi naruszenie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), który stanowi iż: *kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Każdy wydatek poniesiony przez jednostkę musi być najpierw zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną,*
- d) stwierdzono następujące przypadki nieterminowych zapłat:
  - faktura wystawiona przez T-Mobile Polska SA na kwotę 46,76 zł (poz. nr 46 zestawienia - wpływ do Kancelarii Urzędu w dniu 29 grudnia 2022 roku) została zapłacona w dniu 4 stycznia 2023 roku, zamiast do dnia 31 grudnia 2022 roku (termin płatności wynikający z faktury). Opóźnienie wynikało z faktu, iż przedmiotowa faktura do Wydziału Księgowości została dostarczona dopiero w dniu 3 stycznia 2023 roku, co stanowi naruszenie § 2 ust. 4 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Zgierza, będącej załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 438/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 października 2019 roku. Obowiązująca w jednostce kontrolowanej regulacja wewnętrzna stanowi, iż: *faktury, rachunki lub inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego przedkładane do rozliczeń finansowych powinny być wpisane do ewidencji wpływu korespondencji prowadzonej przez Kancelarię Urzędu Miasta Zgierza i opatrzone pieczęcią z datą wpływu. W dniu następnym zarejestrowany dokument powinien być przekazany do odpowiedniej komórki celem sprawdzenia pod względem merytorycznym. Komórki merytoryczne zobowiązane są do dokonania sprawdzenia dokumentów księgowych i przekazania ich do Wydziału Księgowości bez zbędnej zwłoki, przynajmniej 3 dni robocze przed terminem płatności. Księgowość potwierdza odbiór dokumentów księgowych poprzez przystawienie pieczętki z datą wpływu. W omawianym przypadku fakturę dostarczono do Wydziału Księgowości po upływie terminu płatności;*
  - faktury wystawione przez PGE Obrót SA na kwoty odpowiednio 55,06 zł oraz 32,24 zł (poz. nr 82 i 83 zestawienia - wpływ do Kancelarii Urzędu w dniu 12 stycznia 2023 roku) zostały zapłacone w dniu 18 stycznia 2023 roku, zamiast do dnia 12 stycznia 2023 roku (termin płatności wynikający z faktur). Opóźnienie wynika z faktu, iż przedmiotowa faktura została dostarczona do Urzędu w dniu upływu terminu płatności, a do Wydziału Księgowości przekazano ją dopiero w dniu 17 stycznia 2023 roku o godzinie 14.40. Naruszono zatem ponownie wyżej opisane postanowienie § 2 ust. 4 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli

**dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Zgierza. W ww. przypadkach faktur opłaconych po upływie terminu płatności Wydział Księgowości przekazał środki niezwłocznie po otrzymaniu faktur, przy czym nie zostały naliczone odsetki za nieterminową wpłatę;**

- e) pozostałe zobowiązania były regulowane terminowo, a podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- f) dowody księgowe zostały poddane dekretacji, poprzez: [1] sklasyfikowanie dowodu pod względem budżetowym; [2] naniesienie odpowiednich kont, [3] złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację,
- g) na wszystkich fakturach znajdowały się pieczętki wpływu do Urzędu Miasta Zgierza;
- h) wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dokonanie kontroli oraz zatwierdzenie było potwierdzone odpowiednimi pieczętkami, datami (z 1 opisanym wyżej wyjątkiem) oraz podpisami upoważnionych osób.

## ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

**Konto 225 – Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu dotacji, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto to służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń – grudzień 2022 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 poz. 2647 ze zm.).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)
Styczeń	05.01.2022	WB 3/2022	126,00
Styczeń	31.01.2022	WB 1/2022	368,00
Styczeń	31.01.2022	WB 1/2022	323,00
Styczeń	31.01.2022	WB 1/2022	44,00
Styczeń	31.01.2022	WB 1/2022	14,00
Styczeń	31.01.2022	WB 1/2022	386,00
Styczeń	31.01.2022	WB 1/2022	348,00
Styczeń	18.02.2022	WB 34/2022	189 576,00
<b>SUMA styczeń</b>			<b>191 185,00</b>
Luty	04.02.2022	WB 24/2022	126,00
Luty	28.02.2022	WB 4/2022	292,00
Luty	28.02.2022	WB 2/2022	259,00
Luty	28.02.2022	WB 2/2022	288,00
Luty	28.02.2022	WB 2/2022	51,00
Luty	28.02.2022	WB 2/2022	21,00
Luty	28.02.2022	WB 2/2022	1 990,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Luty	18.03.2022	WB 55/2022	62 735,00
Luty	18.03.2022	WB 55/2022	102,00
<b>SUMA luty</b>			<b>65 864,00</b>
Marzec	04.03.2022	WB 45/2022	126,00
Marzec	31.03.2022	WB 64,65/2022	880,00
Marzec	31.03.2022	WB 4/2022	1 985,00
Marzec	31.03.2022	WB 7/2022	604,00
Marzec	31.03.2022	WB 3/2022	69,00
Marzec	31.03.2022	WB 3/2022	106,00
Marzec	31.03.2022	WB 4/2022	64,00
Marzec	31.03.2022	WB 4/2022	75,00
Marzec	20.04.2022	WB 78/2022	77 052,00
Marzec	20.04.2022	WB 78/2022	30,00
<b>SUMA marzec</b>			<b>80 991,00</b>
Kwiecień	05.04.2022	WB 68/2022	126,00
Kwiecień	27.04.2022	WB 6/2022	113,00
Kwiecień	28.04.2022	WB 84/2022	86,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 7/2022	1 740,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 4/2022	61,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 4/2022	98,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 12/2022	631,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 5/2022	127,00
Kwiecień	29.04.2022	WB 85/2022	182,00
Kwiecień	20.05.2022	WB 100/2022	61 618,00
<b>SUMA kwiecień</b>			<b>64 782,00</b>
Maj	05.05.2022	WB 89/2022	126,00
Maj	27.05.2022	WB 10/2022	113,00
Maj	31.05.2022	WB 107,108/2022	352,00
Maj	31.05.2022	WB 11/2022	2 262,00
Maj	31.05.2022	WB 14/2022	853,00
Maj	31.05.2022	WB 5/2022	111,00
Maj	31.05.2022	WB 5/2022	109,00
Maj	31.05.2022	WB 107,108/2022	194,00
Maj	20.06.2022	WB 121/2022	38,00
Maj	20.06.2022	WB 121/2022	62 360,00
<b>SUMA maj</b>			<b>66 518,00</b>
Czerwiec	03.06.2022	WB 111/2022	126,00
Czerwiec	17.06.2022	WB 13/2022	187,00
Czerwiec	28.06.2022	WB 15/2022	113,00
Czerwiec	30.06.2022	WB 16/2022	2 305,00
Czerwiec	30.06.2022	WB 6/2022	103,00
Czerwiec	30.06.2022	WB 6/2022	102,00
Czerwiec	30.06.2022	WB 17/2022	898,00
Czerwiec	20.07.2022	WB 144/2022	66 698,00
Czerwiec	20.07.2022	WB 144/2022	38,00
<b>SUMA czerwiec</b>			<b>70 570,00</b>

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Lipiec	05.07.2022	WB 133/2022	93,00
Lipiec	07.07.2022	WB 135/2022	784,00
Lipiec	21.07.2022	WB 17/2022	960,00
Lipiec	27.07.2022	WB 18/2022	80,00
Lipiec	29.07.2022	WB 19/2022	2 033,00
Lipiec	29.07.2022	WB 7/2022	65,00
Lipiec	29.07.2022	WB 7/2022	84,00
Lipiec	29.07.2022	WB 21/2022	733,00
Lipiec	19.08.2022	WB 166/2022	53 539,00
Lipiec	19.08.2022	WB 166/2022	48,00
<b>SUMA lipiec</b>			<b>58 419,00</b>
Sierpień	05.08.2022	WB 157/2022	93,00
Sierpień	26.08.2022	WB 171/2022	174,00
Sierpień	29.08.2022	WB 172/2022	249,00
Sierpień	29.08.2022	WB 20/2022	80,00
Sierpień	31.08.2022	WB 174,175/2022	252,00
Sierpień	31.08.2022	WB 21/2022	2 116,00
Sierpień	31.08.2022	WB 8/2022	62,00
Sierpień	31.08.2022	WB 8/2022	81,00
Sierpień	31.08.2022	WB 24/2022	733,00
Sierpień	20.09.2022	WB 189/2022	47 899,00
Sierpień	05.09.2022	WB 178/2022	93,00
<b>SUMA sierpień</b>			<b>51 832,00</b>
Wrzesień	21.09.2022	WB 190/2022	93,00
Wrzesień	21.09.2022	WB 25/2022	22,00
Wrzesień	28.09.2022	WB 27/2022	80,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 1/2022	626,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 197,198/2022	833,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 26/2022	560,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 7/2022	39,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 9/2022	105,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 9/2022	82,00
Wrzesień	30.09.2022	WB 28/2022	1 801,00
Wrzesień	20.10.2022	WB 212/2022	52 686,00
Wrzesień	20.10.2022	WB 212/2022	46,00
<b>SUMA wrzesień</b>			<b>56 973,00</b>
Październik	05.10.2022	WB 29/2022	35,00
Październik	05.10.2022	WB 201/2022	93,00
Październik	12.10.2022	WB 30/2022	73,00
Październik	27.10.2022	WB 31/2022	169,00
Październik	31.10.2022	WB 2/2022	614,00
Październik	31.10.2022	WB 33/2022	1 783,00
Październik	31.10.2022	WB 10/2022	75,00
Październik	31.10.2022	WB 10/2022	98,00
Październik	31.10.2022	WB 30/2022	590,00
Październik	31.10.2022	WB 8/2022	65,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Październik	21.11.2022	WB 233/2022	53 124,00
<b>SUMA październik</b>			<b>56 719,00</b>
Listopad	04.11.2022	WB 223/2022	93,00
Listopad	08.11.2022	WB 34/2022	138,00
Listopad	16.11.2022	WB 35/2022	104,00
Listopad	23.11.2022	WB 235/2022	518,00
Listopad	28.11.2022	WB 36/2022	224,00
Listopad	30.11.2022	WB 11/2022	84,00
Listopad	30.11.2022	WB 3/2022	666,00
Listopad	30.11.2022	WB 37/2022	1 946,00
Listopad	30.11.2022	WB 33/2022	591,00
Listopad	30.11.2022	WB 11/2022	107,00
Listopad	30.11.2022	WB 10/2022	53,00
Listopad	20.12.2022	WB 255/2022	50 343,00
<b>SUMA listopad</b>			<b>54 867,00</b>
Grudzień	05.12.2022	WB 244/2022	93,00
Grudzień	07.12.2022	WB 246/2022	249,00
Grudzień	09.12.2022	WB 39/2022	194,00
Grudzień	14.12.2022	WB 41/2022	52,00
Grudzień	19.12.2022	WB 42/2022	228,00
Grudzień	21.12.2022	WB 44/2022	340,00
Grudzień	23.12.2022	WB 4/2022	1 809,00
Grudzień	28.12.2022	WB 5/2022	927,00
Grudzień	28.12.2022	WB 46/2022	1 946,00
Grudzień	28.12.2022	WB 13/2022	68,00
Grudzień	28.12.2022	WB 12/2022	81,00
Grudzień	28.12.2022	WB 12/2022	72,00
Grudzień	28.12.2022	WB 37/2022	551,00
Grudzień	29.12.2022	WB 261/2022	1 118,00
Grudzień	29.12.2022	WB 261/2022	238,00
Grudzień	29.12.2022	WB 261/2022	263,00
Grudzień	30.12.2022	WB 262/2022	48,00
Grudzień	30.12.2022	WB 148/2022	750,00
Grudzień	30.12.2022	WB 262/2022	106 717,00
<b>SUMA grudzień</b>			<b>115 744,00</b>

W toku kontroli zgodności kwot wykazanych w deklaracjach podatkowych z kwotami przelanymi na konto urzędu skarbowego stwierdzono w miesiącu lutym 2022 roku różnicę pomiędzy powyższymi sumami w wysokości 28,00 zł, która stanowiła nadpłaconą kwotę zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc grudzień 2021 roku na poczet zaliczki za miesiąc luty 2022 roku.

Ponadto ustalono, iż jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.), który stanowi, iż jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i

inkasenta pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2022 poz. 1377)<sup>11</sup> – [1] 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatnika w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku, [2] 0,6% kwoty podatków pobranych przez płatnika w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2022 roku.

**Jednakże w 3 przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zaokrąglenie wynagrodzenia z tytułu pobranych podatków:**

- w miesiącu marcu 2022 roku naliczono wynagrodzenie w wysokości 243,00 zł zamiast 244,00 (kwota przed zaokrągleniem 243,61 zł);
- w miesiącu sierpniu 2022 roku naliczono wynagrodzenie w wysokości 311,00 zł zamiast 312,00 (kwota przed zaokrągleniem 311,93 zł);
- w miesiącu wrześniu 2022 roku naliczono wynagrodzenie w wysokości 345,00 zł zamiast 346,00 (kwota przed zaokrągleniem 345,62 zł).

**Zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.**

Jak wyjaśniła Dorota Stożek – główna księgowa Urzędu Miasta Zgierza, nieprawidłowe zaokrąglenia wynikają z błędnych ustawień programu komputerowego, które zostaną w najbliższym czasie skorygowane.

**Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiące lipiec - wrzesień 2022 roku. Składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2021 r. poz. 1285 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.) oraz art. 21 i 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 573 ze zm.).

Należność za	Składki zadeklarowane według DRA	Termin płatności	Wpłaty	Zaległość
--------------	----------------------------------	------------------	--------	-----------

<sup>11</sup> Do 30 czerwca 2022 roku obowiązywało w przedmiotowym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 poz. 2154).

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

miesiące	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec	Społeczne	349 725,37	05.08.2022	3 806,20	07.07.2022	WB 135/2022	
	Zdrowotne	93 211,11	05.08.2022				
	Fundusz pracy	22 187,11	05.08.2022				
Lipiec				900,00	21.07.2022	WB 17/2022	
Lipiec				2 865,42	27.07.2022	WB 18/2022	
Lipiec				8 242,85	29.07.2022	WB 19/2022	
Lipiec				258,10	29.07.2022	WB 7/2022	
Lipiec				331,07	29.07.2022	WB 7/2022	
Lipiec				3 187,57	29.07.2022	WB 21/2022	
Lipiec				413 967,08	05.08.2022	WB 157/2022	
<b>SUMA lipiec</b>				<b>433 558,29</b>			
Sierpień	Społeczne	340 188,73	05.09.2022	678,82	26.08.2022	WB 171/2022	
	Zdrowotne	88 085,20	05.09.2022				
	Fundusz pracy	21 864,66	05.09.2022				
Sierpień				2 655,29	29.08.2022	WB 20/2022	
Sierpień				986,79	29.08.2022	WB 172/2022	
Sierpień				318,03	31.08.2022	WB 8/2022	
Sierpień				245,06	31.08.2022	WB 8/2022	
Sierpień				3 187,57	31.08.2022	WB 24/2022	
Sierpień				8 583,06	31.08.2022	WB 21/2022	
Sierpień				1 454,79	31.08.2022	WB 174,175/2022	
Sierpień				402 443,07	05.09.2022	WB 178/2022	
<b>SUMA sierpień</b>				<b>420 552,48</b>			
Wrzesień	Społeczne	332 326,91	05.10.2022	16,20	21.09.2022	WB 25/2022	
	Zdrowotne	88 411,23	05.10.2022				
	Fundusz pracy	21 698,08	05.10.2022				
Wrzesień				2 865,42	28.09.2022	WB 27/2022	
Wrzesień				326,91	30.09.2022	WB 9/2022	
Wrzesień				415,31	30.09.2022	WB 9/2022	
Wrzesień				255,40	30.09.2022	WB 7/2022	
Wrzesień				2 310,34	30.09.2022	WB 26/2022	
Wrzesień				3 289,28	30.09.2022	WB 197,198/2022	
Wrzesień				7 349,60	30.09.2022	WB 28/2022	
Wrzesień				2 477,96	30.09.2022	WB 1/2022	
Wrzesień				394 112,66	05.10.2022	WB 201/2022	
Wrzesień				279,00	05.10.2022	WB 201/2022	
<b>SUMA</b>				<b>413 698,08</b>			



<b>wrzesień</b>							
-----------------	--	--	--	--	--	--	--

Ustalono, iż kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia była potrącana z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych - za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

#### Wpłaty 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%.

Urząd Miasta Zgierza sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (DEK-I-a), które przekazywane były do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolą objęto wpłaty za okres styczeń – kwiecień 2022 roku, w których to miesiącach zatrudnienie wynosiło:

MIESIĄC	I/2022	II/2022	III/2022	IV/2022
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	222,75	219,18	222,15	220,63
osoby niepełnosprawne	9	9	9	9
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	228,00	224,43	227,90	225,63
osoby niepełnosprawne	9	9	9	9
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	4,3650	4,1508	4,3290	4,2378
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	10 038,00	9 546,00	10 550,00	10 328,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	5019,00	4773,00	5 275,00	5 164,00
<i>Kwota do zapłaty</i>	5 019,00	4 773,00	5 275,00	5 164,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	5 019,00 WB 28/2022 z 10.02.2022	4 773,00 WB 49/2022 z 10.03.2022	5 275,00 WB 72/2022 z 11.04.2022	5 164,00 WB 92/2022 z 10.05.2022

#### **ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW**

**Konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych w organie** służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań

jednostek budżetowych (901). Na stronie Ma konta 222 księgowane są przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

**Konto 222 w jednostce budżetowej - Urządzie Miasta** służy do ewidencji rozliczenia pobranych dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych które przekazuje się okresowo na rachunek bankowy budżetu gminy (130-1). Na stronie Ma ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 - na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

**Konto 223 - rozliczenie wydatków budżetowych** służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (133). Na stronie Ma księgowane są wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (902). Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

W zakładowym planie kont Urzędu Miasta Zgierza wskazano, że na **koncie 223** ewidencjonuje się rozliczenia środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych do wysokości przewidzianej w planie finansowym.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych,
- przeniesienie na podstawie sprawozdań zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”,
- zwroty na rachunek gminy niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe.

Na stronie Ma ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych z rachunku gminy na pokrycie wydatków budżetowych jednostki,
- zwroty od dysponentów niższego stopnia środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe danego roku.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z rachunku gminy przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca minionego roku.

Na koniec 2022 roku konta 222 i 223 w urzędzie oraz konto 223 w organie nie wykazywały sald. Natomiast konto 222 w organie wykazywało następujące salda:

1. saldo Wn konta 222 w wysokości 54,00 zł, na które składają się:
  - saldo na koncie 222-80 w kwocie 50,23 zł wynika z opłat komorniczych z tytułu podatków naliczonych w dniu 30 grudnia 2022 roku. W dniu 6 kwietnia 2023 roku została wystawiona nota księgową do Wydziału Księgowości, po czym kwota została przekazana w dniu 13 kwietnia 2023 roku na konto Budżetu Miasta.

**Kontrolujący wskazują, iż zgodnie z art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco;**

- saldo w wysokości 3,77 zł dotyczy odsetek bankowych, które wynikają z konta projektu pn. „Zgierz – nowoczesne miasto po godzinach” , a zostały przekazane do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 2 stycznia 2023 roku;
- 2. saldo Ma konta 222-81 w wysokości 34,98 zł wynika z zaksięgowania dwóch nienależnych wpłat (w kwocie: 14,67 zł i 20,31 zł, wniesionych przez Komornika Sądowego w Zgierzu - Tomasza Banacha (wyciąg bankowy nr 261/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku) na nieprawidłowy numer rachunku bankowego. Jak wyjaśniono z Komornikiem Sądowym, wpłaty dotyczyły zaległości w podatku od nieruchomości, a zostały przekazane na konto za odpady komunalne. Dyspozycji przekazania ww. wpłat na prawidłowy numer rachunku bankowego nie złożono do 31 grudnia 2022 roku z powodu absencji chorobowej pracowników Wydziału. Przekazanie wpłat na prawidłowy numer rachunku bankowego nastąpiło dnia 3 stycznia 2023 roku (wyciąg bankowy nr 2/2023 z dnia 3 stycznia 2023 roku).

## **KONTO 080**

Zgodnie z opisem konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) wskazanym w rozporządzeniu 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) na koncie tym po stronie Wn ujmuje się poniesione koszty na inwestycje, zaś po stronie Ma uzyskane efekty. Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń, czyli inwestycje w toku (nie zakończone). Na dzień 31 grudnia 2022 roku konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie 31.726.894,14 zł, którą prawidłowo wykazano w bilansie jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w poz. A.II.2. Natomiast na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo Wn konta 080 stanowiło kwotę 12.353.507,52 zł, która była zgodna z kwotą wykazaną w bilansie Urzędu Miasta Zgierza za rok 2021 po stronie aktywów w poz. A.II.2 – Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Analizę konta 080 przeprowadzono pod kątem obrotów na kontach analitycznych w ciągu 2021 i 2022 roku w odniesieniu do bilansu otwarcia tychże kont analitycznych w porównaniu z saldem końcowym roku poprzedniego. W wyniku powyższego ustalono, że stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku uległ zwiększeniu w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku. Obroty konta 080 powodujące zwiększenie jego stanu w ciągu 2022 roku wynosiły ogółem 37.240.608,21 zł, natomiast obroty zmniejszające stan konta 080 stanowiły kwotę 17.867.221,59 zł. Na zwiększenie salda konta 080 na dzień 31 grudnia 2022 roku wpływ miało rozpoczęcie nowych zadań, w tym m.in. na kontach analitycznych:

- 080-100102-600-60016-006100-0188720-01 - 1.258.424,96 zł,
- 080-100102-926-92601-006100-0188570-01 - 2.378.116,78 zł,
- 080-100109-720-72095 - 1.969.134,44 zł,
- 080-100109-720-72095-006067-0189500-01 - 1.254.880,00 zł.

Jednocześnie ustalono, iż w przypadku 16 kont analitycznych do konta syntetycznego 080, salda zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku nie uległy zmianie w stosunku do sald bilansów otwarcia tychże kont analitycznych na dzień 1 stycznia 2021 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jednocześnie ustalono, iż w przypadku 16 kont analitycznych do konta syntetycznego 080, salda zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 roku nie uległy zmianie w stosunku do sald bilansów otwarcia tychże kont analitycznych na dzień 1 stycznia 2021 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	<i>Numer konta analitycznego</i>	<i>Nazwa konta analitycznego</i>	<i>Bilans otwarcia na 01-01-2021</i>	<i>Bilans zamknięcia na 31-12-2021</i>	<i>Bilans otwarcia na 01-01-2022</i>	<i>Bilans zamknięcia na 31-12-2022</i>
1.	080-100102-600-60016-006050-0186850-01	Przebudowa ulicy Janusza Korczaka i ulicy Józefa Chełmońskiego w Zgierzu	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2.	080-100102-600-60016-006050-0187240-01	Przebudowa ulicy Długiej w Zgierzu - WPF	26.650,00	26.650,00	26.650,00	26.650,00
3.	080-100102-600-60016-006050-0187610-01	Budowa obwodnicy osiedla Rudunki w Zgierzu	47.355,00	47.355,00	47.355,00	47.355,00
4.	080-100102-600-60016-006050-0187900-01	Budowa odcinka Ulicy Żytniej od ulicy Gałczyńskiego do ulicy Polnej ze skrzyżowaniem z ulicą Tuwima	67.035,00	67.035,00	67.035,00	67.035,00
5.	080-100102-600-60016-006050-1000280-01	Przebudowa ulicy Inżynierskiej – I etap - WPF	38.130,00	38.130,00	38.130,00	38.130,00
6.	080-100102-750-75095	Pozostała działalność	124.852,40	124.852,40	124.852,40	124.852,40
7.	080-100102-750-75095-006050-0187160-01	Szlakiem architektury włókienniczej	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
8.	080-100102-750-75095-006057-1000400-01	Strategia Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego - WPF	76.387,09	76.387,09	76.387,09	76.387,09
9.	080-100102-750-75095-006059-1000400-01	Strategia Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego - WPF	23.465,31	23.465,31	23.465,31	23.465,31
10.	080-100102-750-75095-006059-1000400-01-01	Strategia Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego (budżet państwa-15%)	13.480,07	13.480,07	13.480,07	13.480,07
11.	080-100102-750-75095-006059-1000400-01-02	Strategia Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego (budżet miasta-10%)	9.985,24	9.985,24	9.985,24	9.985,24
12.	080-100102-855-85505-006050-0188430-01	Adaptacja budynku przy ulicy Romualda Mielczarskiego 1 w Zgierzu, na potrzeby prowadzenia Miejskiego Żłobka	6.150,00	6.150,00	6.150,00	6.150,00
13.	080-100102-900-90001-006050-0186460-01	Odwodnienie osiedla Rudunki w Zgierzu	112.500,00	112.500,00	112.500,00	112.500,00
14.	080-100102-926-92695-006050-0187870-01	Modernizacja hali sportowej MOSiR w Zgierzu przy ulicy Wschodniej 2 – Przebudowa niezbędnej infrastruktury	51.290,00	51.290,00	51.290,00	51.290,00
15.	080-100115-900-90095-006050-0188440-01	Wykonanie geotermalnego otworu badawczego	98.400,00	98.400,00	98.400,00	98.400,00
16.	080-100126-600-60016-006050-	Budowa drogi dojazdowej do terenów Łódzkiej specjalnej Strefy Ekonomicznej w	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00

0188230-01	dzielnicy Rudunki w Zgierzu				
------------	-----------------------------	--	--	--	--

Saldo po stronie Wn konta 080 wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych. Biorąc zatem pod uwagę salda powyższych kont analitycznych poproszono jednostkę kontrolowaną o odniesienie się do wskazanych powyżej sald poszczególnych zadań, które nie zostały zakończone, a które widnieją na stanie konta 080. W odpowiedzi e-mailowej z dnia 13 lipca 2023 roku główny specjalista w Wydziale Rozwoju i Pozyskiwania Środków – Michał Olczyk wyjaśnił, iż: *saldo na zadaniach inwestycyjnych wykazanych w tabeli w pozycjach 1-16 dotyczy wykonania dokumentacji i opracowań niezbędnych do późniejszej realizacji zadań inwestycyjnych. Wykazane wartości będą sukcesywnie rozliczane po zakończeniu realizacji inwestycji objętych przedmiotowymi dokumentacjami, ponieważ wartość tych dokumentacji nie stanowi odrębnego majątku.*

Oświadczenie w powyższej kwestii złożył ponadto w dniu 18 lipca 2023 roku Zastępca Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorz Kowalczyk, wskazując, iż realizacja żadnego z ww. zadań inwestycyjnych nie została zaniechana ani zakończona.

W związku z powyższym stwierdzono, iż wysokość kosztów inwestycji w toku jest realna.

*Wiadomość e-mail Michała Olczyka - głównego specjalisty w Wydziale Rozwoju i Pozyskiwania Środków z dnia 13 lipca 2023 roku stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

*Oświadczenie Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorza Kowalczyka z dnia 18 lipca 2023 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

## VI. GOSPODARKA KASOWA

### ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Zasady określające funkcjonowanie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Zgierza zostały określone w załączniku do zarządzenia nr 238/VI/2014 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 16 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Opisano w niej ochronę środków pieniężnych, w tym podczas ich transportu, zasady gospodarki kasowej, dokumentację obrotu kasowego oraz zasady sporządzania raportów kasowych. Z ww. regulacji wynika, że gotówkę wpłaconą do kasy należy odprowadzać na rachunek bankowy jednostki w dniu pobrania. W jednostce funkcjonują 2 punkty kasowe: [1] kasa w Wydziale Księgowości, [2] kasa w Wydziale Finansowym. Pogotowie kasowe zostało określone odpowiednio w kwocie: [1] 5.000,00 zł, [2] 4.000,00 zł.

Obsługę kasy w Wydziale Księgowości powierzono Milenie Stankowskiej – podinspektorowi w Wydziale Księgowości. W dniu 12 marca 2021 roku złożone zostało przez Milenę Stankowską oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. **Obsługa kasy została powierzona Milenie Stankowskiej na podstawie zakresu czynności podpisanego w dniu 12 marca 2021 roku, jednakże jedynie w ramach zastępstwa. (...)**<sup>12</sup>.

<sup>12</sup> 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.

Zastępstwo w czasie nieobecności Mileny Stankowskiej powierzono inspektorowi w Wydziale Księgowości – Emilii Siurek oraz podinspektorowi w Wydziale Księgowości – Milenie Łuczyńskiej.

(...)<sup>13</sup>. Zastępstwo stanowiska ds. kasy wynika z ostatniego zakresu czynności podpisanego przez Emilię Siurek w dniu 1 kwietnia 2022 roku. W dniu 26 lipca 2018 roku złożone zostało przez ww. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Natomiast zastępstwo stanowiska ds. kasy przez Milenę Łuczyńską wynika z ostatniego zakresu czynności podpisanego z dnia 1 lipca 2022 roku. Także w dniu 1 lipca 2022 roku złożone zostało przez ww. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. (...)<sup>14</sup>.

Obsługę kasy w Wydziale Finansowym powierzono zaś Annie Kukuła – kasjerowi w Wydziale Finansowym. Obsługa kasy została powierzona Annie Kukuła na podstawie zakresu czynności podpisanego w dniu 28 czerwca 2021 roku. W podpisanym przez ww. zakresie czynności wskazano również, iż ponosi ona odpowiedzialność materialną za powierzone mienie. (...)<sup>15</sup>.

Zastępstwo w czasie nieobecności Anny Kukuła powierzono referentowi w Wydziale Finansowym – Anecie Janowskiej oraz podinspektorowi w Wydziale Finansowym – Marzenie Grędyśa.

Zastępstwo stanowiska ds. kasy wynika z zakresu czynności podpisanego przez Anetę Janowską w dniu 28 czerwca 2021 roku. W podpisanym przez ww. zakresie czynności wskazano również, iż ponosi ona odpowiedzialność materialną za powierzone mienie. (...)<sup>16</sup>.

Zastępstwo stanowiska ds. kasy nie wynika z zakresu czynności podpisanego przez Marzenę Grędyśa w dniu 1 czerwca 2023 roku. W podpisanym przez ww. zakresie czynności wskazano jedynie, iż ponosi ona odpowiedzialność materialną za powierzone mienie. Zastępstwo kasjera wynikało natomiast z wcześniej podpisywanych przez ww. zakresów czynności. (...)<sup>17</sup>.

---

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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.

Jednostka kontrolowana złożyła dodatkowe wyjaśnienia do protokołu (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli) zgodnie z którymi, zastępcą kasjera jest wyłącznie Aneta Janowska. Marzena Grędyśa nie jest zastępcą kasjera, a we wcześniej złożonej wiadomości e-mail została podana mylna informacja.

## **DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe:

- raport nr 52/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 30 września 2022 roku. Stan kasy poprzedni 5.000,00 zł, przychody 474,79 zł, rozchody 474,79 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 49/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 9 września 2022 roku. Stan kasy poprzedni 2.317,00 zł, przychody 4.150,38 zł, rozchody 1.467,38 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 46/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 31 sierpnia 2022 roku. Stan kasy poprzedni 5.000,00 zł, przychody 2.461,53 zł, rozchody 2.461,53 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 25/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 13 czerwca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 5.000,00 zł, przychody 2.584,81 zł, rozchody 2.584,81 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 24/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 10 czerwca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 5.000,00 zł, przychody 31,00 zł, rozchody 31,00 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 22/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 31 maja 2022 roku. Stan kasy poprzedni 2.504,00 zł, przychody 3.432,59 zł, rozchody 936,59 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 16/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 29 kwietnia 2022 roku. Stan kasy poprzedni 4.088,04 zł, przychody 1.744,91 zł, rozchody 832,95 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 11/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 31 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 5.000,00 zł, przychody 1.573,66 zł, rozchody 1.573,66 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 6/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 16 lutego 2022 roku. Stan kasy poprzedni 5.000,00 zł, przychody 3.134,91 zł, rozchody 3.134,91 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 1/2022 – kasa wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 3 stycznia 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 11.094,57 zł, rozchody 6.094,57 zł. Stan kasy końcowy 5.000,00 zł;
- raport nr 2022/28 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 11 lutego 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 148,91 zł, rozchody 148,91 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/51 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 16 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 517,45 zł, rozchody 517,45 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;

- raport nr 2022/70 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 12 kwietnia 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 2.704,53 zł, rozchody 2.704,53 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/100 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 27 maja 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 4.279,11 zł, rozchody 4.279,11 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/98 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 25 maja 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 1.340,52 zł, rozchody 1.340,52 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/118 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 23 czerwca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 287,80 zł, rozchody 287,80 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/129 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 8 lipca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 100,00 zł, rozchody 100,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/151 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 9 sierpnia 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 7.659,68 zł, rozchody 7.659,68 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/193 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 11 października 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 1.957,61 zł, rozchody 1.957,61 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/178 – kasa dochodów niepodatkowych nr 1 Wydziału Księgowości z dnia 20 września 2022 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 4.384,08 zł, rozchody 4.384,08 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł;
- raport nr 2022/44 – kasa podatkowa nr 2 Wydziału Finansowego z dnia 7 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 4.000,00 zł, przychody 41.125,80 zł, rozchody 41.125,80 zł. Stan kasy końcowy 4.000,00 zł;
- raport nr 2022/43 – kasa podatkowa nr 2 Wydziału Finansowego z dnia 4 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 4.000,00 zł, przychody 20.066,50 zł, rozchody 20.066,50 zł. Stan kasy końcowy 4.000,00 zł;
- raport nr 2022/42 – kasa podatkowa nr 2 Wydziału Finansowego z dnia 3 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 4.000,00 zł, przychody 34.522,21 zł, rozchody 34.522,21 zł. Stan kasy końcowy 4.000,00 zł;
- raport nr 2022/41 – kasa podatkowa nr 2 Wydziału Finansowego z dnia 2 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 4.000,00 zł, przychody 37.685,00 zł, rozchody 37.685,00 zł. Stan kasy końcowy 4.000,00 zł;
- raport nr 2022/40 – kasa podatkowa nr 2 Wydziału Finansowego z dnia 1 marca 2022 roku. Stan kasy poprzedni 4.000,00 zł, przychody 42.334,20 zł, rozchody 42.334,20 zł. Stan kasy końcowy 4.000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- sporządzane raporty kasowe obejmowały operacje z zakresu dochodów i wydatków budżetowych;
- gotówka uzyskana z wpłat do kasy, odprowadzana była na rachunek bankowy tego samego dnia zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w przedmiotowym zakresie;



- raporty kasowe oznaczone były numerem raportu kasowego i sporządzane były codziennie zgodnie z obowiązującymi w jednostce wymogami;
- udokumentowaniem przychodu gotówki był dowód KP, natomiast udokumentowaniem rozchodu gotówki był dowód KW;
- **na dowodach KW brak podpisu osoby odbierającej gotówkę, daty otrzymania gotówki oraz wpisania kwoty słownie, czego wymóg został zawarty w § 6 pkt 5 instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.** Przedmiotowe potwierdzenia widniały natomiast na źródłowych dowodach kasowych (fakturach) w przypadku wypłat dla pracowników Urzędu;
- **na źródłowym dowodzie kasowym (raport nr 22/2022 kasy wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 31 maja 2022 roku – paragon na zakup słodyczy za kwotę 51,84 zł) brak daty zatwierdzenia wydatku;**
- **na źródłowym dowodzie kasowym (raport nr 6/2022 kasy wydatków nr 4 Wydziału Księgowości z dnia 16 lutego 2022 roku – paragon na zakup kosza do segregacji za kwotę 106,00 zł) brak daty zatwierdzenia wydatku.** Jednostka kontrolowana wyjaśniła (*załącznik nr 62* do protokołu kontroli), iż: *do raportu kasowego nr 6/2022 załączonych było 6 dokumentów źródłowych, a do raportu kasowego nr 22/2022 załączonych było 8 dokumentów źródłowych. Brak daty zatwierdzenia przy podpisie osoby zatwierdzającej na jednym dokumencie do raportu nr 6/2022 i na jednym dokumencie do raportu nr 22/2022 jest zwykłym przeoczeniem. Wydatek nie zostałby zrealizowany gdyby wcześniej nie został zatwierdzony;*
- na dowodach księgowych załączonych do raportów kasowych nanoszono dekretację oraz klasyfikację budżetową środków, z których dokonywano wydatków;
- raporty kasowe opatrzone były podpisami osoby sporządzającej (kasjerki) oraz osoby sprawdzającej.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>298.748.486,33</b>	<b>298.973.625,96</b>	<b>320.196.004,48</b>	<b>315.258.651,22</b>	<b>325.888.973,12</b>	<b>306.806.548,45</b>
<b>Dochody bieżące</b>	258.437.055,33	259.640.472,18	293.076.765,34	288.949.237,64	290.381.497,04	284.415.454,69
Dochody majątkowe	40.311.431,00	39.333.153,78	27.119.239,14	26.309.413,58	35.507.476,08	22.391.093,76
<b>PRZYCHODY, z tego:</b>	<b>34.307.845,78</b>	<b>34.159.265,31</b>	<b>38.401.088,68</b>	<b>45.264.281,88</b>	<b>37.131.483,09</b>	<b>41.699.120,68</b>
Kredyty, pożyczki, papiery wartościowe	22.356.959,08	22.208.378,61	16.000.000,00	16.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	7.250.296,48	7.250.296,48	0,00	6.863.193,20	1.583.968,85	6.147.076,52
Wolne środki	4.685.257,60	4.685.257,60	22.245.963,44	22.245.963,44	19.835.927,48	19.835.927,48

Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Niewykorzystane środki pieniężne	15.332,62	15.332,62	155.125,24	155.125,24	711.586,76	716.116,68

## Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>329.524.469,92</b>	<b>300.336.747,20</b>	<b>354.003.186,51</b>	<b>329.229.905,77</b>	<b>358.320.988,45</b>	<b>335.169.901,15</b>
Wydatki bieżące	273.818.495,01	263.702.851,86	287.946.808,29	276.610.892,85	312.380.739,39	295.793.273,76
Wydatki majątkowe	55.705.974,91	36.633.895,34	66.056.378,22	52.619.012,92	45.940.249,06	39.376.627,39
<b>ROZCHODY</b>	<b>3.531.862,19</b>	<b>3.531.862,19</b>	<b>4.593.906,65</b>	<b>4.593.906,65</b>	<b>4.699.467,76</b>	<b>4.699.467,76</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.531.862,19	3.531.862,19	4.593.906,65	4.593.906,65	4.699.467,76	4.699.467,76

Z zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2020-2022 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2020 wydatki wykonane stanowiły 91,14% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 65,76%, zaś wydatki bieżące w 96,31%. W roku 2021 wykonanie kwotowe wydatków wzrosło w stosunku do wykonania wydatków 2020 roku, natomiast wykonanie procentowe wynosiło 93% zaplanowanych na rok 2021 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 79,66% planu, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 96,06%. Wydatki roku 2022 wykonane zostały w 93,54%, zaś wydatki bieżące i majątkowe odpowiednio na poziomie 94,69% i 85,71%. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek w latach 2020-2022, wykonane zostały w 100% planu. Zaplanowane na rok 2022 dochody budżetowe zostały zrealizowane ponad plan, zaś w roku 2021 i 2022 poniżej planowanej wartości – wykonanie ich w stosunku do planu wynosiło odpowiednio 100,08%, 98,46% i 94,14%, zaś dochodów majątkowych na poziomie odpowiednio: 97,57%, 97,01% i 63,06% planu.

## WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

### Przychody budżetu

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2034 przyjętej uchwałą nr XXXI/384/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku prognozowano przychody budżetu wyłącznie dla roku 2021 w kwocie 10.630.000,00 zł pochodzące w całości z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych, nie prognozowano przychodów na lata następne objęte WPF. Ostatnia zmiana wprowadzona do WPF w 2021 roku zarządzeniem nr 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku określała przychody, również tylko dla roku 2021, w kwocie ogółem 38.401.088,68 zł, z czego z tytułów dłużnych w kwocie 16.000.000,00 zł. Jednocześnie dla roku 2021 określono przychody z wolnych środków w kwocie 22.245.963,44 zł, oraz przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 155.125,24 zł<sup>18</sup>. Na pozostałe lata nie prognozowano przychodów. Natomiast w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2034

<sup>18</sup> Kwota 155.125,24 zł stanowiła niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazane w poz. D13a sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

przyjętej uchwałą nr XLIII/554/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku prognozowano przychody budżetu w kwocie ogółem 7.608.753,71 zł, w tym z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych dla roku 2022 w kwocie 2.775.000,00 zł i z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 4.833.753,71 zł. Nie planowano przychodów dla lat następnych. Natomiast ostatnia zmiana, wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Zgierza nr 587/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku prognozowała przychody dla roku 2022 w wysokości 37.131.483,09 zł, oraz dla roku 2023 w wysokości 261.718,00 zł. Przychody roku 2022 pochodzić miały z tytułu: kredytów, pożyczek i emisji obligacji (15.000.000,00 zł), nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (2.295.555,61 zł), oraz wolnych środków w kwocie 19.835.927,48 zł. Natomiast przychody roku 2023 pochodzić miały z dwóch pożyczek zaciągniętych w 2022 roku w WFOŚiGW. Na pozostałe lata, tj. 2024-2034 nie prognozowano żadnych przychodów. Na rok 2023 Miasto Zgierz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2039 podjętej uchwałą nr LVI/765/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku zaplanowało przychody w kwocie 20.826.655,59 zł, z czego 16.261.718,00 zł z tytułów dłużnych, oraz 4.564.937,59 zł z nadwyżki budżetowej z lat wcześniejszych. Natomiast ostatnia zmiana WPF na lata 2023-2042 wprowadzona w pierwszym półroczu 2023 roku (uchwała LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku) określała wzrost przychodów do kwoty 44.498.018,22 zł, które pochodzić miały: z tytułów dłużnych 35.861.718,00 zł oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 6.151.606,44 zł. Zarówno pierwotna uchwała WPF na lata 2023-2039, jak i jej zmiana z dnia 29 czerwca 2023 roku – nie przewidywały przychodów w latach późniejszych.

Wykonanie zaplanowanych przychodów, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-NDS za rok 2021 i 2022, wyniosło odpowiednio: 45.264.281,88 zł, 41.699.120,68 zł i 8.636.300,22 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Rb-NDS na 31.12.2021 (korekta nr 2)	Rb-NDS na 31.12.2022 (korekta nr 2)	Rb-NDS na 30.06.2023 (korekta nr 2)
Przychody ogółem	45.264.281,88	41.699.120,68	8.636.300,22
- kredyty, pożyczki, obligacje	16.000.000,00	15.000.000,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek	-	-	-
- nadwyżka z lat ubiegłych	6.863.193,20	6.147.076,52	5.474.239,56
- niewykorzystane środki	155.125,24	716.116,68	677.366,88
- wolne środki art. 217 ust. 1 pkt 6	22.245.963,44	19.835.927,48	2.484.693,78
- stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych	nd	nd	<b>0,00</b>
- inne źródła	nd	nd	0,00

Prawidłowość wykazania danych w powyższych sprawozdaniach opisana została w części IV. *Ewidencja Księgowa. Sprawozdawczość* – niniejszego protokołu

#### **Prognozowanie rozchodów z tytułu spłat zobowiązań**

Stan zadłużenia Gminy Miasto Zgierz na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 65.248.132,96 zł i stanowił 20,7% dochodów wykonanych (315.258.651,22 zł). Na dzień 31 grudnia 2022 roku zadłużenie wynikające z zawartych umów wzrosło do wysokości 75.548.665,20 zł, co stanowiło 24,62% wykonanych dochodów roku 2022 (306.806.548,45 zł).

Na przełomie 2021 roku Gmina Miasto Zgierz regulowała zobowiązania wynikające z sześciu umów kredytowych, jednej umowy pożyczki w WFOŚiGW, oraz czterech umów emisji obligacji, w tym jednej umowy emisji obligacji zawartej w 2021 roku. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Miasto dokonało całkowitej spłaty trzech kredytów długoterminowych (Bank Spółdzielczy w Zgierzu – umowa nr 937/2006 i umowa nr 1004/2011; PKO BP

S.A. – umowa nr 310-11/3/I/16/2006). Tym samym, w ciągu 2022 roku spłacie podlegały trzy kredyty długoterminowe, jedna pożyczka z WFOŚiGW, oraz cztery umowy emisji obligacji, przy czym Miasto na przełomie miesięcy październik – grudzień 2022 roku zaciągnęło dodatkowe zobowiązania w postaci jednej umowy emisji obligacji na kwotę 15.000.000,00 zł, oraz trzech umów pożyczek w WFOŚiGW<sup>19</sup>, w wyniku czego wartość zobowiązań wzrosła do 75.548.665,20 zł. Natomiast w pierwszej połowie 2023 roku spłacie podlegały nadal trzy kredyty długoterminowe, jedna pożyczka z WFOŚiGW, oraz pięć umów emisji obligacji.

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Zgierz rozchody przyjęte w WPF na lata 2021-2034 (uchwała nr XXXI/384/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku) obowiązującej na dzień 31 grudnia 2021 roku (ostatnia zmiana zarządzenie 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku), oraz w WPF na lata 2022-2034 obowiązującej na dzień 1 stycznia 2022 roku (uchwała nr XLIII/554/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku) i na dzień 31 grudnia 2022 roku (zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 grudnia 2022 roku – 587/VIII/2022), a także w WPF na lata 2023-2039 (LVI/765/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku) i w ostatniej zmianie WPF na lata 2023-2042 wprowadzonej w pierwszym półroczu 2023 roku (uchwała LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku) – z uwzględnieniem potencjalnych wcześniejszych spłat zobowiązań dłużnych oraz danymi planistycznymi w zakresie przyszłych zobowiązań – ujęto w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

tabela nr 1 – dotycząca rozchodów dłużnych uwzględnionych w WPF na lata 2021-2034 na dzień 31 grudnia 2021 roku (zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza nr 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku),

tabela nr 2 – dotycząca rozchodów dłużnych uwzględnionych w WPF na lata 2022-2039 na dzień 31 grudnia 2022 roku (zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza nr 587/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku),

tabela nr 3 – dotycząca rozchodów dłużnych uwzględnionych w WPF na lata 2022-2050 na dzień 30 czerwca 2023 roku (uchwała nr LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku):

---

<sup>19</sup> Przychody z zaciągniętych w 2022 roku pożyczek zaplanowane zostały do końca 2023 roku. Do dnia zakończenia kontroli przychody z przedmiotowych pożyczek nie wpłynęły na rachunek Organu.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

tabela nr 1

WPF	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
rochody wg harmonogramów spłat na dzień 31-12-2021	4 593 906,65	4 699 467,76	4 399 467,76	3 709 467,68	5 699 467,76	5 657 792,00	5 598 788,00	4 983 682,00	4 500 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00						
Uchwała pierwotna WPF 2021-2034 - XXXI/384/2021 z 28-01-2021	4 622 231,08	4 727 791,96	4 427 791,96	3 737 792,04	5 727 791,96	5 657 792,00	5 598 788,00	4 983 682,00	4 500 000,00	4 126 000,00	4 126 000,00	4 126 000,00	4 126 000,00	4 132 959,08						
Zarządzenie zmieniające WPF 2021-2034 - 496/III/2021 z 31-12-2021	4 593 906,65	4 699 467,76	4 399 467,76	3 709 467,68	5 699 467,76	5 657 792,00	5 598 788,00	4 983 682,00	4 500 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00						
Różnica między harmonogramami i rozchodami planowanymi, a rozchodami w WPF 2021-2050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

tabela nr 2

WPF	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
rochody wg harmonogramów spłat na dzień 31-12-2022		4 699 467,76	4 403 185,36	3 744 190,12	5 734 190,20	5 692 514,44	5 633 510,44	5 003 533,84	4 519 851,84	5 219 851,84	5 219 851,84	5 219 851,84	6 219 851,44	6 200 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00			
Uchwała pierwotna WPF 2022-2034 - XLIII/554/2022 z 27-01-2022		4 699 467,76	4 399 467,76	3 709 467,68	5 699 467,76	5 657 792,00	5 598 788,00	4 983 682,00	4 962 500,00	5 662 500,00	5 662 500,00	5 662 500,00	6 217 936,00	5 662 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Rochody wg WPF na lata 2022-2039 - zarządzenie 587/VIII/2022 z 30-12-2022		4 699 467,76	4 409 445,76	3 740 473,60	5 733 131,76	5 691 456,00	5 632 458,00	5 004 042,00	4 520 360,00	5 220 360,00	5 220 360,00	5 220 360,00	6 217 936,00	6 200 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00			
Różnica między rozchodami wskazanymi w WPF 2022-2039 a rozchodami z harmonogramów spłat		0,00	6 260,40	-3 716,52	-1 058,44	-1 058,44	-1 052,44	508,16	508,16	508,16	508,16	508,16	-1 915,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

tabela nr 3

WPF	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
rochody wg harmonogramów spłat na 30-06-2023			4 403 185,36	3 744 190,12	5 734 190,20	5 692 514,44	5 633 510,44	5 003 533,84	4 519 851,84	5 219 851,84	5 219 851,84	5 219 851,84	6 219 851,44	6 200 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
Uchwała pierwotna WPF 2023-2039 - LV/765/2022 z 22-12-2022			4 399 467,76	3 709 467,68	5 699 467,76	5 657 792,00	5 598 788,00	4 983 682,00	4 962 500,00	5 662 500,00	5 662 500,00	5 662 500,00	5 662 500,00	5 662 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uchwała zmieniająca WPF 2023-2042 - LXV/909/2023 z 29-06-2023			4 403 185,36	3 744 190,12	5 734 190,20	5 692 514,44	5 633 510,44	5 003 533,84	4 519 851,84	5 219 851,84	5 219 851,84	5 219 851,84	6 219 851,44	6 200 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00
Różnica między harmonogramami i rozchodami planowanymi, a rozchodami w WPF 2022-2050			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00

Analiza planowanych rozchodów we wskazanych wyżej trzech uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zgierza na lata 2021-2034, 2022-2039 i 2042 wykazała objęcie prognozą rozchody do 2042 roku, w tym rozchody do 2039 stosownie do zawartych umów generujących zobowiązania dłużne, oraz rozchody do roku 2042 wynikające z planowanych w latach przyszłych do zaciągnięcia przyszłych zobowiązań. Dokonane przez inspektorów porównanie danych wynikających z harmonogramów płatności zawartych umów dłużnych, z uwzględnieniem dokonanych płatności – z danymi wykazanymi w powyższych prognozach finansowych – w odniesieniu do WPF na lata 2021-2034 (zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza nr 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku) i WPF na lata 2023-2042 (uchwała nr LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku) – nie wykazała zaniżenia rozchodów w stosunku do wartości wynikających z harmonogramów spłat. Natomiast w WPF na lata 2022-2039, w zakresie roku: 2024, 2025, 2026, 2027 i 2033 ujęte wartości rozchodów wykazywały wartości mniejsze od wartości wynikających z rozchodów z harmonogramów spłat, na poziomie od 1.052,44 zł do 3.716,52 zł, co dotyczyło pożyczek z zaciągniętych w WFOŚiGW w 2022 roku. Gmina Miasto Zgierz w okresie od 22 października 2022 roku do 29 grudnia 2022 roku zaciągnęła trzy pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi na łączną kwotę 261.718,00 zł<sup>20</sup> ze spłatą w latach 2023-2027 i 2024-2033. W danych dotyczących rozchodów ujętych w zmianie WPF na lata 2022-2039 wprowadzonej zarządzeniem nr 587/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku ujęto dane planistyczne w zakresie wymienionych pożyczek, gdyż jak wynika z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Budżetu – Grzegorza Kowalczyka z dnia 3 sierpnia 2023 roku egzemplarze umów zaciągniętych pożyczek wpłynęły do Urzędu Miasta Zgierza po 31 grudnia 2022 roku. Jak wynika z powyższego wyjaśnienia wielkości rozchodów zostały dostosowane do harmonogramów spłat ww. pożyczek w uchwale nr LVIII/810/2023 Rady Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2023 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2039.

*Wyjaśnienie z dnia 3 sierpnia 2023 roku Naczelnika Wydziału Budżetu – Grzegorza Kowalczyka w zakresie wykazywanych w WPF kwot rozchodów stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

### Prognozowanie wydatków bieżących na obsługę długu

W przyjętych do kontroli wieloletnich prognozach finansowych Gmina Miasto Zgierz planowała wydatki bieżące na obsługę długu w latach od 2021 do 2042, które to wydatki planowano w kwotach ujętych w zestawieniu:

Wydatki na obsługę długu w latach:	Uchwała XXXI/384/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku – lata 2021-2034	Zarządzenie 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – lata 2021-2034	Uchwała XLIII/554/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku – lata 2022-2034	Zarządzenie 587/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – lata 2022-2039	Uchwała LVI/765/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku – lata 2023-2039	Uchwała LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku – lata 2023-2042
2021	1.061.396,96	721.396,96	-	-	-	-
2022	733.882,96	1.526.797,59	1.477.027,59	3.522.247,59	-	-
2023	626.163,59	1.420.578,15	1.496.613,15	5.207.828,97	5.459.124,00	6.201.244,87
2024	602.894,36	1.335.498,89	1.411.533,89	2.438.190,66	3.006.830,66	6.781.643,64
2025	583.133,12	1.262.816,01	1.338.851,01	1.973.311,05	2.468.511,05	3.359.776,76
2026	532.711,90	1.133.611,26	1.209.646,26	1.746.014,64	2.224.414,34	3.095.234,15
2027	482.857,16	982.366,83	1.058.401,83	1.562.497,65	2.040.897,65	2.911.701,59
2028	433.303,34	872.641,38	948.676,38	1.432.235,56	1.911.915,56	2.784.992,47
2029	376.386,56	757.800,00	827.498,76	1.289.491,86	1.767.861,86	2.638.666,47

<sup>20</sup> Pożyczka nr 659/OA/PD/2022 z dnia 10 października 2022 roku na kwotę 94.845,00 zł, pożyczka nr 776/OA/PD/2022 z dnia 25 listopada 2022 roku na kwotę 103.673,00 zł i pożyczka nr 935/OA/PD/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku na kwotę 63.200,00 zł

2030	321.936,56	652.000,08	709.026,36	1.161.806,46	1.640.206,46	2.511.018,72
2031	257.570,96	523.200,00	567.553,74	1.022.141,06	1.500.541,06	2.371.360,97
2032	193.205,36	394.800,00	426.481,20	884.285,34	1.363.965,34	2.237.072,81
2033	128.839,76	266.400,00	285.408,72	741.210,26	1.219.610,26	2.090.445,39
2034	64.474,16	131.599,92	137.936,16	564.480,00	1.042.880,00	1.913.720,00
2035				388.700,00	867.100,00	1.737.940,00
2036				311.792,00	695.536,00	1.535.392,00
2037				233.220,00	520.260,00	1.324.740,00
2038				155.480,00	346.840,00	1.118.140,00
2039				77.740,00	173.420,00	911.540,00
2040						706.800,00
2041						469.960,00
2042						234.980,00

Wzrost wydatków bieżących na obsługę długu, zanotowany w zmianie WPF na lata 2021-2034, podjętej zarządzeniem 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku w stosunku do początku roku 2021 spowodowany był sukcesywnym wzrostem stóp procentowanych wprowadzanych przez Radę Polityki Pieniężnej w latach 2021-2022. Natomiast znaczny wzrost wydatków bieżących w 2022 roku w stosunku do ostatniej zmiany WPF w roku 2021, spowodowany był zaciągnięciem w 2021 roku i w 2022 roku nowych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w łącznej wartości 31.000.000,00 zł, jak również wskazanym powyżej wzrostem stóp procentowych. Również w WPF na lata 2023-2039 nastąpił wzrost wydatków na obsługę długu w stosunku do roku 2022, co jest długofalowym skutkiem wzrostu stóp procentowych, jak również zaplanowaną na rok 2023 emisją obligacji w wysokości 35.600.000,00 zł, których wykup ma nastąpić w latach 2035-2042. Należy zauważyć, że każde zaciągnięcie zobowiązania wiąże się z ponoszeniem kosztów obsługi długu, które począwszy od października 2021 roku sukcesywnie wzrastały w związku ze wspomnianą cykliczną podwyżką stóp procentowych wprowadzoną przez Radę Polityki Pieniężnej.

### **Prognozowanie wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji**

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż Gmina Miasto Zgierz jest poręczycielem dla:

Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Zgierzu Sp. z o.o., któremu udzieliła poręczeń w latach 1999-2005 do łącznej kwoty 4.461.000,00 zł,

Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu, któremu udzieliła poręczenia w 2015 roku do kwoty 1.317.053,49 zł,

Stowarzyszeniu Hospicjum im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej w Zgierzu, któremu udzieliła poręczenia w 2021 roku do kwoty 300.000,00 zł.

Łączna wartość nominalna udzielonych poręczeń wynosi 6.078.053,49 zł.

Udzielone przez Gminę Miasto Zgierz poręczenia i związane z nimi ewentualne wydatki kontrolujący zweryfikowali z Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Zgierz podjętymi na lata: 2021-2034 (uchwała nr XXXI/384/2021); 2022-2034 (uchwała nr XLIII/554/2022); 2023-2039 (uchwała nr LVI/765/2022) ustalając, iż Miasto w załączniku nr 1 w poz. 2.1.2. – wydatki bieżące, w tym z tytułu poręczeń i gwarancji – ww. prognoz finansowych – zaplanowała wydatki do roku 2036 włącznie. Natomiast w objaśnieniach do WPF, stanowiących załącznik nr 3 do ww. uchwał wskazano w formie tabelarycznej uszczegółowienie potencjalnych wydatków poprzez wykazanie podmiotów na rzecz których udzielone zostały poręczenia wraz z wysokości wydatków z tytułu udzielonych kredytów i z tytułu odsetek o tychże kredytów. Zgodnie z objaśnieniami, wydatki z tytułu poręczeń zaplanowano do roku 2038 włącznie. W objętych kontrolą

wieloletnich prognozach finansowych, z uwzględnieniem zmian na koniec roku, oraz w zakresie WPF na lata 2023-2039 zmiany na 30 czerwca 2023 roku, wydatki na potencjalne spłaty udzielonych poręczeń zaplanowano w poniższych wysokościach:

Wydatki na gwarancje i poręczenia poz.2.1.2 WPF latach:	Uchwała XXXI/384/2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku – lata 2021-2034	Zarządzenie 496/VIII/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – lata 2021-2034	Uchwała XLIII/554/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku – lata 2022-2034	Zarządzenie 587/VIII/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – lata 2022-2039	Uchwała LVI/765/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku – lata 2023-2039	Uchwała LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku – lata 2023-2042
2021	1.562.270,82	131.329,82				
2022	1.598.831,38	1.612.511,38	1.612.511,38	0,00		
2023	1.636.726,23	1.669.899,28	1.669.899,28	1.666.664,90	1.666.664,90	833.332,89
2024	1.675.961,55	1.709.959,41	1.709.959,41	1.736.318,29	1.736.318,29	1.736.318,31
2025	1.716.383,80	1.749.393,19	1.749.393,19	1.750.978,60	1.750.978,60	1.750.978,59
2026	1.948.042,11	1.980.063,02	1.980.063,02	1.616.794,15	1.616.794,15	1.616.794,15
2027	1.709.826,07	1.740.858,51	1.740.858,51	877.044,28	877.044,28	877.044,27
2028	1.756.458,68	1.786.502,65	1.786.502,65	747.069,43	747.069,43	747.069,42
2029	1.736.778,20	1.765.833,70	1.765.833,70	746.047,84	746.047,84	753.335,28
2030	1.576.191,27	1.604.258,30	1.604.258,30	723.867,68	723.867,68	739.392,12
2031	1.618.085,71	1.645.164,27	1.645.164,27	619.897,66	619.897,66	619.897,66
2032	923.729,84	931.431,14	932.571,14	544.935,66	544.935,66	544.935,66
2033	920.926,75	920.926,75	920.926,75	551.504,37	551.504,37	551.504,37
2034	940.062,63	940.062,63	940.062,63	558.152,26	558.152,26	558.152,26
2035				564.880,30	564.880,30	564.880,30
2036				181.500,30	181.500,30	181.500,30

### Zmiana WPF na lata 2023-2042 wprowadzona uchwałą LXV/908/2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku

W dniu 18 lipca 2023 roku Naczelnik Wydziału Budżetu pełniący funkcję Zastępcy Skarbnika Miasta – Grzegorz Kowalczyk złożył kontrolującemu wyjaśnienie zmian wprowadzonych do WPF uchwałą nr LXV/908/2023 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 czerwca 2023 roku, gdzie odniesiono się do planowanego zwiększenia dochodów Miasta na przełomie lat 2023-2027 i ograniczenia wydatków na przełomie lat 2023-2025 – w stosunku do wcześniejszych założeń. We wskazanym piśmie wskazano:

1) *Dochody bieżące:*

a) *Podatek od nieruchomości:*

*W roku 2024 podniesiono prognozę wpływów z tytułu podatku od nieruchomości o 10.230.450,00 zł, którą skalkulowano w następujący sposób: do kwoty planu dochodów z podatku od nieruchomości z roku 2023 tj. 37.194.200,00 zł dodano przewidywaną kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych – 4.128.809,28 zł (zastosowanie max. stawek podatku w 2024 r.) a następnie powstałą sumę zwaloryzowano o przewidywany na koniec 2023 r. wskaźnik inflacji na poziomie 10% otrzymując nieco ponad 8 mln zł, do których z kolei ostatecznie dodano kwotę 2.230.450,00 zł będącą sumą 188.000,00 zł (188.000 m<sup>2</sup> - powierzchnia gruntów pod budowę hal magazynowo-produkcyjno-usługowych i centrum produkcyjno-logistyczno-magazynowo-biurowego pomnożona przez 1 zł/m<sup>2</sup> - stawkę podatku od gruntów pod działalność gospodarczą) i 2.042.450,00 zł (81.698 m<sup>2</sup> - łączna powierzchnia zabudowy wnioskowana przez inwestorów pomnożona przez 25 zł/m<sup>2</sup> - stawkę podatku od budynków w których prowadzona jest działalność gospodarcza).*



*Dla roku 2025 postąpiono analogicznie jak dla roku 2024. Przy zastosowaniu stawki waloryzacji na poziomie 4%, zwiększeniu powierzchni gruntu przeznaczonego pod działalność gospodarczą o 113 ha i przy założeniu, że w 50% powierzchnia ta zostanie zabudowana otrzymano kwotę ponad 17 mln zł zwiększenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości. Ostatecznie zwiększono prognozę o 16 mln.*

*W latach 2026-2027 zwiększono prognozę odpowiednio o 18 mln i 20 mln.*

- b) *Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych:*

*W związku z pracami rządu nad rozszerzeniem katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego m. in. o udziały w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych i szacując wysokość możliwych do uzyskania z tego tytułu wpływów na poziomie 40% dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego otrzymano następujące wartości: 2024 r. – 24.970.991,20 zł, 2025 r. – 25.745.092,00 zł, 2026 r. – 26.388.719,20 zł, 2027 r. – 26.784.550,00 zł.*

2) *Wydatki bieżące:*

- a) *Oszczędności związane ze zmianami funkcjonowania miejskiego transportu publicznego oszacowano na kwotę 5 mln zł, w tym:*

- 925.000,00 zł – likwidacja linii 2 bis (pismo MUK-KKR.3110.10.2023, pkt 1)*
- 3.400.000,00 zł – zmiana układu komunikacyjnego i ograniczenie wozokilometrów (pismo MUK-KKR.3110.10.2023 pkt 2 – 1.700.000,00 zł x 2),*
- 675.000,00 zł – planowana zmiana warunków waloryzacji stawki wozokilometra w związku z wygaśnięciem dotychczasowej umowy na organizowanie transportu publicznego w mieście i zawarciem nowej umowy,*

- b) *Oszczędności związane z ograniczeniem zużycia energii elektrycznej – 500.000,00 zł, w tym:*

- 333.587,80 zł - przerwa nocna w oświetleniu ulicznym (email z dnia 12 lipca 2023 r. – 282.510 kWh x 0,96 zł netto/1 kWh + 23% VAT),*
- 97.845,52 zł – planowane 25% zmniejszenie energii elektrycznej w budynkach Urzędu Miasta Zgierza (331.455 kWh – roczne zużycie x 25% x 0,96 zł netto/1kWh + 23% VAT),*
- 21.875,70 zł – instalacja fotowoltaiki na budynku basenu przy ulicy Leśmiana 1,*
- 43.590,41 zł – modernizacja oświetlenia ulicznego (36.916 kWh – oszczędności energii związane z modernizacją x 0,96 zł netto/1kWh + 23% VAT),*

- c) *Zmniejszenie od września 2023 r. tj. w okresie czterech miesięcy, liczby oddziałów szkolnych wygeneruje do końca roku oszczędności na poziomie 2.134.295,50 zł (pismo CUW 3626-2443/23 z 17.05.2023 r.) czyli proporcjonalnie w ciągu całego roku podjęte działania pozwolą zaoszczędzić kwotę 6 mln zł.*

*Suma powyższych oszczędności wyniosła 11,5 mln zł, jednakże prognoza wydatków bieżących w roku 2024 jest o 10.375.949,04 zł niższa niż w roku 2023 a w roku 2025 o 6.487.775,27 zł mniejsza w porównaniu do roku 2024.*

*Pismo z dnia 18 lipca 2023 roku Naczelnika Wydziału Budżetu – Grzegorza Kowalczyka wraz z załącznikami w zakresie danych planistycznych stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

Do powyższego wyjaśnienia załączone zostały materiały planistyczne dotyczące wprowadzenia oszczędności, wśród których załączono m.in. pismo Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu z dnia 12 maja 2023 roku; pismo z dnia 17 maja 2023 roku Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz oraz Wydziału Edukacji i Młodzieży Urzędu Miasta Zgierza; pismo z dnia 9 maja 2023 roku Wydziału Urbanistyki Urzędu Miasta Zgierza; korespondencję elektroniczną z Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków oraz z Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Zgierza. Analiza przedłożonych do powyższego wyjaśnienia materiałów wskazała m.in.:

[1] Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu w odniesieniu do oszczędności zaproponowały: likwidację linii 2 bis, której koszt funkcjonowania przy cenie 11,55 zł/wzkm to około 925.000,00 zł, zaś przychody z tytułu zwrotu gmin za tę linię to około 56.600,00 zł rocznie; wprowadzenie letnich rozkładów jazdy w okresie od 1 czerwca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wzorowanych na 2022 roku, co ma się przyczynić do oszczędności około 1.700.000,00 zł; wprowadzenie podwyżki opłaty dodatkowej do wysokości 312 zł, a przy wpłacie do 7 dni – 156 zł. Obecnie to 130 zł i 91 zł do 7 dni. W 2022 roku przychody z tytułu mandatów wyniosły 103.000,00 zł. Wzrost opłaty ma wygenerować wzrost przychodów około 70.000,00 zł. Jednocześnie wskazano, że Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu nawiązały współpracę z Krajowym Rejestrem Długów w celu poprawienia efektywności wpłat z tytułu opłaty dodatkowej za brak ważnego biletu, co ma zmniejszyć koszty komornicze, które w 2022 roku wynosiły ok. 50.000,00 zł.

[2] Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz wskazało, że przy uwzględnieniu zapisów w arkuszu organizacyjnym 2023-2024 na dzień 17 maja 2023 roku, w związku ze zmniejszeniem liczby oddziałów od IX 2023 mają być wygenerowane oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych w wysokości 2.134.295,50 zł. Jednocześnie Wydział Edukacji i Młodzieży Urzędu Miasta Zgierza wskazał, że redukcja ilości oddziałów w szkołach podstawowych odbyła się w trybie zatwierdzenia arkusza organizacji. Ścieżkę tę potwierdził Łódzki Kurator Oświaty pismem z dnia 8 maja 2023 roku, opiniując pozytywnie bez wnoszenia uwag arkusze organizacyjne szkół podstawowych Gminy Miasto Zgierz na rok szkolny 2023/2024.

[3] korespondencja Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Urzędu Miasta Zgierza zawierała wyliczenia zużycia energii elektrycznej m.in. w odniesieniu do wprowadzonych przerw w oświetleniu ulicznym w przedziale godzinowym 100 a 400 (3h), co miało generować oszczędności 282.510 kWh oraz oszczędności energii na poziomie 10% jej zużycia w budynkach Urzędu Miasta Zgierza, co miało generować oszczędności 33.145 kWh. Wprowadzone oszczędności miały przyczynić się do zmniejszenia kosztów ok 416.315,00 zł rocznie.

[4] pismo z dnia 9 maja 2023 roku Naczelnika Wydziału Urbanistyki Przestrzennej i Geodezji Urzędu Miasta Zgierza odnosiło się do dwóch terenów, co do których mają zostać ustalone warunki zabudowy związane z budową zespołu hal magazynowo-produkcyjno-usługowych i centrum produkcyjno-logistyczno-magazynowo-biurowego, z których to inwestycji Miasto Zgierz może pozyskać podatek na poziomie 2.200.000,00 zł. Jednocześnie w piśmie wskazano uchwałę nr LV/758/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku, która Rada Miasta Zgierza przystąpiła do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obszaru Miasta położonego w rejonie ul. Aleksandrowskiej – obszar objęty planem obejmuje powierzchnię 113 ha. Miasto zleciło podmiotowi zewnętrznemu do końca grudnia 2023 sporządzenie projektu planu, który ma następnie zostać przedłożony do publicznego wglądu.

Największe oszczędności Miasto Zgierz planuje uzyskać na wydatkach transportu lokalnego. Organizacją miejskiej komunikacji autobusowej oraz tramwajowej w Zgierzu zajmują się Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu, będące jednostką budżetową Gminy Miasto Zgierz, której uchwałą nr XVIII/177/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Miasta Zgierza nadała statut. Działalność Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu jest finansowana ze środków budżetowych Gminy Miasto Zgierz. Zgodnie ze złożonymi w Urzędzie Miasta Zgierza, sprawozdaniami Rb-28S za lata 2020-2022 – Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu, poniosło wydatki:

w 2020 roku – 22.304.686,99 zł,

w 2021 roku – 23.733.776,54 zł,

w 2022 roku – 32.660.742,33 zł.

Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu, działające w imieniu Gminy Miasto Zgierz zawarły w dniu 11 czerwca 2014 roku umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego ze Zgierskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym „MARKAB” Sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu – jako Przewoźnikiem. Przedmiotem umowy jest wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu regularnego w ramach lokalnego transportu zbiorowego drogowego na liniach komunikacji miejskiej na terenie Gminy Miasto Zgierz oraz gmin, z którymi zostało zawarte stosowne porozumienie, na liniach wskazanych przez Zamawiającego, środkami transportu (autobusami) w liczbie zapewniającej efektywną realizację umowy (tzn. obsługę wszystkich linii zgodnie z rozkładem jazdy) jednak nie mniejszej niż 28 autobusów (tabor podstawowy), w ilości maksymalnej 1.900.000 wozokilometrów (wkm) średniorocznie zgodnie z wymogami ustalonymi w SIWZ i ofertą Przewoźnika z dnia 17 lutego 2014 roku. Umowa została zawarta na okres 10 lat od dnia jej zawarcia. Stawkę bazową (netto), zgodnie z § 7 ust. 2 umowy, za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu zleczanych przez Zamawiającego ustalono za 1 wkm obejmujący realizację kursów na liniach komunikacyjnych w wysokości 6,48 PLN. Wartość hipotetyczna umowy na dzień jej zawarcia wynosiła 103.680.000,00 PLN. Umowa określała waloryzację raz w roku stawki bazowej w oparciu o pisemny wniosek Przewoźnika złożony do Zamawiającego nie później niż do 15 września każdego roku obowiązywania umowy z mocą obowiązującą od pierwszego stycznia następnego roku obowiązywania umowy, wg zasad: [1] 25% stawki – wskaźnikiem cen paliwa do prywatnych środków transportu, będących elementem składowym wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, w pierwszym półroczu do pierwszego półrocza roku poprzedniego ogłaszanych przez GUS w Biuletynie Statystycznym, [2] 75% stawki – wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu do pierwszego półrocza roku poprzedniego ogłaszanych przez GUS w Monitorze Polskim Komunikatem Prezesa GUS, przy czym pierwsza waloryzacja może nastąpić od 1 stycznia 2015 roku. W przypadku wzrostu cen paliwa powyżej 8% w ujęciu kwartalnym, waloryzacja następować będzie od kwartału następującego po upływie kwartału od tego, w którym nastąpił 8% wzrost ceny paliwa i wynikać będzie ze wskaźnika cen paliw do prywatnych środków transportu ogłaszanego przez GUS w Biuletynie Statystycznym. Po upływie roku nastąpi korekta stawki zgodnie z zasadami określonymi w zdaniu pierwszym. Do wskazanej umowy strony zawarły aneksy:

- a) aneks nr 1 z dnia 14 listopada 2014 roku obejmujący zmiany w zakresie ilości i danych technicznych autobusów świadczących usługi transportowe,
- b) aneks nr 2 z dnia 4 lutego 2016 roku uwzględniający oczekiwania mieszkańców, poprzez wykreślenie z wykazu linii komunikacji miejskiej nr 3a i dodanie linii nr 2 o długości 39,7 km. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania,
- c) aneks nr 3 z dnia 1 września 2016 roku uwzględniający oczekiwania mieszkańców w zakresie poprawy jakości usług transportu publicznego poprzez dodanie linii nr 7 do

- wykazu linii komunikacji miejskiej o długości 5,8 km. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania,
- d) aneks nr 4 z dnia 1 października 2017 roku uwzględniający zapotrzebowania społeczne w zakresie poprawy jakości usług transportu publicznego poprzez dodanie linii nr 61 do wykazu linii komunikacji miejskiej o długości 19,8 km. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania,
  - e) aneks nr 5 z dnia 8 grudnia 2017 roku obejmujący zmiany w zakresie ilości i danych technicznych autobusów świadczących usługi transportowe,
  - f) aneks nr 6 z dnia 13 grudnia 2017 roku uwzględniający zapotrzebowania społeczne w zakresie poprawy jakości usług transportu publicznego poprzez dodanie linii nr 9 do wykazu linii komunikacji miejskiej o długości 8,1 km. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania,
  - g) aneks nr 7 z dnia 28 marca 2018 roku uwzględniający zapotrzebowania społeczne w zakresie poprawy jakości usług transportu publicznego poprzez dodanie linii nr 10 do wykazu linii komunikacji miejskiej o długości 6,8 km. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania,
  - h) aneks nr 8 z dnia 28 lutego 2019 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 7,08 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie i wynosiła 103.680.000,00 PLN. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania i mocą obowiązywania od 1 lutego 2019 roku,
  - i) aneks nr 9 z dnia 5 listopada 2019 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 7,20 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania i mocą obowiązywania od 1 września 2019 roku,
  - j) aneks nr 10 z dnia 2 stycznia 2020 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 7,39 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania i mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 roku,
  - k) aneks nr 11 z dnia 2 stycznia 2021 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 7,61 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania i mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 roku<sup>21</sup>,
  - l) aneks nr 12 z dnia 1 lipca 2021 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 8,11 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania i mocą obowiązującą od 1 lipca 2021 roku,
  - m) aneks nr 13 z dnia 10 stycznia 2022 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 10 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie. Aneks został zawarty od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,

---

<sup>21</sup> W związku ze wskazaną w aneksie nr 11 datą 1 stycznia 2020 roku stanowiącą moc obowiązywania aneksu – Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu, pismem z dnia 21 lipca 2023 roku, wyjaśniły iż w ostatnim akapicie zamiast „Aneks wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r.” powinno być „Aneks wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.”

- n) aneks nr 14 z dnia 10 stycznia 2022 roku zmieniający stawkę bazową (netto) za wykonanie przez Przewoźnika usług przewozu na kwotę 11,55 zł za 1 wkm. Wartość hipotetyczna umowy nie uległa zmianie. Aneks został zawarty od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

W odniesieniu do ww. umowy z dnia 11 czerwca 2014 roku zawartej przez Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu ze Zgierskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym „MARKAB” Sp. z o.o. w Zgierzu – pisemną informację złożyła Klaudia Bukowiecka – Główny Księgowy działająca z upoważnienia Kierownika Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu. W powyższym piśmie z dnia 17 lipca 2023 roku poinformowano, cyt.:

1. *Wartość hipotetyczna w wysokości 103.680.000,00 złotych dotyczy szacunkowej wartości umowy, która została określona na dzień jej zawarcia.*
2. *Przykład waloryzacji składki z 2021 r.*

*Stawka wozokilometra została zwaloryzowana według § 7 ust. 2 umowy*

- a) *25 % stawki wskaźnikiem cen paliw do prywatnych środków transportu, będących elementem składowym wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu roku poprzedniego ogłaszanych przez GUS w Biuletynie Statystycznym (89,9%)*
- b) *75 % stawki – wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych pierwszym półroczu do pierwszego półrocza roku poprzedniego ogłaszanych przez GUS w Monitorze Polskim Komunikatem Prezesa GUS, przy czym pierwsza waloryzacja może nastąpić od 01.01.2015 r. W przypadku wzrostu cen paliwa powyżej 8 % w ujęciu kwartalnym, waloryzacja następować będzie od kwartału następującego po upływie kwartału, od którego nastąpił wzrost ceny paliwa i wynikać będzie ze wskaźnika cen paliw do prywatnych środków transportu ogłaszanego przez GUS w Biuletynie Statystycznym (103,9%)*

*Przykład waloryzacji składki z 2021 r.*

*Stawka 2020 roku 7,39 zł/wzkm została zwaloryzowana wg zapisów poniżej:*

- $25\% \times 7,39 \text{ zł/wzkm} = 1,85 \text{ zł/wzkm}$  (89,9% - wskaźnik cen paliw nie wzrósł)
- $75\% \times 7,39 \text{ zł/wzkm} = 5,54 \text{ zł/wzkm}$  (103,9% - wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wzrósł o 3,9%)
- $5,54 \text{ zł/wzkm} \times 3,9\% = 0,22 \text{ zł/wzkm}$

*Stawka 2021 roku 7,61 zł/wzkm = 1,85 zł/wzkm + 5,54 zł/wzkm + 0,22 zł/wzkm*

Pismem z dnia 21 lipca 2023 roku – Klaudia Bukowiecka – Główny Księgowy Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu złożyła kontrolującemu uzupełnienie do pisma z 17 lipca 2023 roku, wyjaśniając:

1. *Cena wozokilometra ustalona na dzień 01.01.2021 r. została zwaloryzowana do kwoty 8,11 zł/wzkm zgodnie z § 7 ust. 2 pkt b umowy tj. zgodnie ze wskaźnikiem cen paliw do prywatnych środków transportu:*

$$25\% \times 7,61 \text{ zł} = 1,90 \text{ zł}$$

$$75\% \times 7,61 \text{ zł} = 5,71 \text{ zł}$$

$$5,71 \text{ zł} \times 8,70\% = 0,50 \text{ zł}$$

$$\text{Cena po waloryzacji: } 1,90 \text{ zł} + 5,71 \text{ zł} + 0,50 \text{ zł} = 8,11 \text{ zł/wzkm.}$$

2. *Cena wozokilometra ustalona na dzień 01.01.2022 r. wzrosła do kwoty 10,00 zł/wzkm – w załączniku wniosek przewoźnika ZPK MARKAB Sp. z o.o. wraz z wyjaśnieniami.*
3. *Cena wozokilometra ustalona na dzień 01.01.2023 r. wynosi 11,55 zł/wzkm. W II półroczu 2022 r. przewoźnik zwracał się z wnioskiem o waloryzację stawki do kwoty 11,55 zł/wzkm zgodnie z § 7 ust. 2 pkt b umowy tj. zgodnie ze wskaźnikiem cen paliw do prywatnych środków transportu ogłoszonym przez GUS w Biuletynie statystycznym. W związku z trudną sytuacją finansową i gospodarczą kraju i ograniczeniami finansowymi budżetu miasta powyższa stawka obowiązuje od dnia 01.01.2023 r.*

$$25 \% \times 10,00 \text{ zł} = 2,50 \text{ zł}$$

$$75 \% \times 10,00 \text{ zł} = 7,50 \text{ zł}$$

$$7,50 \text{ zł} \times 20,7 \% = 1,55 \text{ zł}$$

$$\text{Cena po waloryzacji: } 2,50 \text{ zł} + 7,50 \text{ zł} + 1,55 \text{ zł} = 11,55 \text{ zł/wzkm.}$$

*Mając na uwadze również trudną sytuację przewoźnika Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu pracują nad zmniejszeniem ilości wozokilometrów.*

*Do pisma z dnia 21 lipca 2023 roku załączone zostało wyjaśnienie z dnia 29 września 2021 roku do wniosku o waloryzację stawki za wozokilometr skierowane przez przewoźnika firmę MARKAB SP. z o.o. do Prezydenta Miasta Zgierza, gdzie wskazano, cyt.: „W odpowiedzi na Państwa zapytanie dotyczące metodologii wyliczenia wysokości wynagrodzenia z tytułu zrealizowanego wozokilometra usług przewozowych informujemy, że zgodnie z informacjami zawartymi w poprzednim piśmie jest to wartość prognozowana, w której uwzględnione zostały nie tylko wzrosty wynikające wprost ze wskaźników statystycznych stanowiących podstawę do waloryzacji rocznej, ale również rodzaj finansowego buforu, na poczet okoliczności zbliżonych do tych, które miały miejsce w bieżącym roku.*

*Ze względu na trwającą od ponad 1,5 roku pandemię koronawirusa, Strony umowy nie dysponują możliwościami przewidzenia tak znacząco wpływających na sytuację nie tylko polskiej, ale i światowej gospodarki – okoliczności. Stąd, celem zabezpieczenia środków w przyszłorocznym budżecie naszego miasta, Zarząd Spółki wnioskuje o kwotę 10,00 zł netto.*

*Należy wskazać, że Spółka Markab, jako wykonawca umowy, na podstawie zapisów umowy o świadczenie usług przewozowych, uprawniona jest do wystąpienia o waloryzację stawki, w przypadku gdy kwartalna wartość wskaźnika cen paliw do prywatnych środków transportu przekroczy wartość 8% w relacji kwartał do poprzedniego kwartału. Powyższa sytuacja miała już miejsce dwukrotnie w ciągu bieżącego roku, a opublikowane zostały dane wyłącznie za pierwszą połowę roku. Jednocześnie, to Spółka Markab ponosi zwiększone koszty zakupu paliwa przez cały kwartał, w którym następuje, tak znaczący wzrost.*

*Stąd, zgodnie z wnioskowanymi przez Spółkę waloryzacjami z tytułu wzrostu cen paliwa – stawka za zrealizowany wozokilometr usług przewozowych winna wynosić 8,81 zł netto, począwszy od dnia 1 lipca 2021 roku. Natomiast, zgodnie z zasadami waloryzacji rocznej opierającej się na wskaźniku inflacji za pierwsze półrocze 2021 roku w stosunku do pierwszego półrocza 2020 roku, stawka winna wynosić 9,05 zł netto.*

*Zarząd Spółki celem zapewnienia ciągłości świadczenia usług, wnosi o zarezerwowanie środków zapewniających wynagrodzenie Spółki na poziomie 10,00 zł netto – od dnia 1 stycznia 2022 roku – celem uniknięcia sytuacji, mającej miejsce w bieżącym roku, kiedy to w budżecie brak jest środków na terminową waloryzację przedmiotowej stawki.*

*Wyjaśnienia z dnia 17 i 21 lipca 2023 roku złożone przez Klaudję Bukowiecką – Głównego Księgowego Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu wraz z wyjaśnieniem z dnia 29 września 2021 roku złożonym przez Spółkę Markab w zakresie waloryzacji stawki stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

Prócz umowy z dnia 11 czerwca 2014 roku zawartej między Miejskimi Usługami Komunikacyjnymi w Zgierzu ze Zgierskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym „MARKAB” Sp. z o.o. w Zgierzu – Miasto Zgierz celem realizacji zadania lokalnego transportu zbiorowego zawarło z gminami ościennymi następujące porozumienia:

- 1) Porozumienie komunalne zawarte w dniu 21 stycznia 2002 roku pomiędzy Miastem Łódź a Miastem Zgierz na połączenie miasta Łodzi i miasta Zgierza liniami autobusowymi nr 51 z Łodzi do Zgierza i linii nr 6 ze Zgierza do Łodzi. Rozliczenie kosztów wynikających z porozumienia określona została w załączniku nr 2 do porozumienia. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony z zachowaniem sześciomiesięcznego okresu wypowiedzenia. Do zawartego porozumienia strony zawarły sześć aneksów wprowadzających zmiany w sposobie rozliczania kosztów, długości tras autobusowych, jak również w rozkładach jazdy linii objętych porozumieniem,
- 2) Porozumienie międzygminne zawarte w dniu 11 maja 2021 roku w sprawie międzygminnej komunikacji autobusowej linii nr 2 BIS łączącej Aleksandrów Łódzki – Miasto Zgierz – Gminę Zgierz – Stryków. Porozumienie zawarte zostało pomiędzy Gminą Miasto Zgierz reprezentowaną przez Prezydenta Miasta – Przemysława Staniszewskiego, Gminą Zgierz, oraz Gminą Aleksandrów Łódzki. Przedmiotem porozumienia jest świadczenie usług przewozu osób i rzeczy linią autobusową lokalnego transportu zbiorowego nr 2 BIS. Organizatorem publicznego transportu zbiorowego jest Gmina Miasto Zgierz, na rzecz której czynności wykonywać będą Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu. Uczestnicy porozumienia zobowiązali się do udziału w finansowaniu usług w wysokościach:

Gmina Aleksandrów Łódzki współfinansować będzie usługi w wysokości 33.992,76 zł netto + VAT za każdy rok, co stanowi miesięcznie 2.832,73 zł netto + VAT,

Gmina Zgierz współfinansować będzie usługi w wysokości 20.069,52 zł netto + VAT za każdy rok, co stanowi miesięcznie 1.672,46 zł netto + VAT,

Gmina Miasto Zgierz – współfinansować będzie usługi w pozostałym zakresie, w kwocie niezbędnej do całościowego rozliczenia z Operatorem.

Wskazane wynagrodzenie za usługi podlega corocznej waloryzacji, wskaźnikiem średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Wpływy ze sprzedaży biletów mają stanowić w całości dochód Gminy Miasto Zgierz. Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony.

- 3) Porozumienie międzygminne z dnia 24 listopada 2021 roku w sprawie międzygminnej komunikacji tramwajowej zawarte między Miastem Łódź a Miastem Zgierz celem wspólnej realizacji zadania własnego jakim jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Przedmiotem porozumienia jest świadczenie przewozu osób i rzeczy linią tramwajową lokalnego transportu zbiorowego w Łodzi nr 45 wydłużoną w obszar Gminy Miasto Zgierz, tj. na odcinku od przystanku Łódź Helenówek do przystanku Zgierz Plac Wolności oraz utrzymanie przez Operatora wybranego przez Organizatora, infrastruktury tramwajowej (tory, sieć i podstacje trakcyjne). Organizatorem publicznego transportu zbiorowego w ramach porozumienia jest Miasto Łódź, w imieniu którego czynności wykonywać będzie Zarząd Dróg i Transportu w Łodzi.

Uczestnicy porozumienia zobowiązali się do udziału w finansowaniu usług. Za każdy wozokilometr linii tramwajowej na odcinku objętym porozumieniem uczestnik porozumienia płacić będzie oszacowaną przez Organizatora cenę wozokilometra dla właściwego taboru w proporcjach po 50% kosztów całkowitych funkcjonowania linii na odcinku objętym porozumieniem. Jednocześnie Miasto Zgierz finansować będzie usługi utrzymania torów, sieci i podstacji trakcyjnej na odcinku linii objętej porozumieniem w kwocie 20.000,00 zł netto + VAT za każdy miesiąc. Wskazane wynagrodzenie podlega corocznej waloryzacji, wskaźnikiem średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Wpływy ze sprzedaży biletów mają stanowić w całości dochód Miasta Łodzi. Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony.

- 4) Porozumienie międzygminne z dnia 28 stycznia 2022 roku w sprawie międzygminnej komunikacji autobusowej linii nr 10, łączące Miasto Zgierz – Gminę Zgierz – Gminę Ozorków – Miasto Ozorków zawarte między Gminą Miasto Zgierz, Gminą Zgierz, Gminą Ozorków i Gminą Miasto Ozorków. Celem porozumienia jest wspólna realizacja zadania własnego którym jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Przedmiotem porozumienia jest świadczenie usług przewozu osób i rzeczy linią autobusową lokalnego transportu zbiorowego nr 10 na terenie Gminy Miasto Zgierz, Gminy Zgierz, Gminy Ozorków oraz Gminy Miasto Ozorków, na trasie od przystanku Zgierz Kolejowa Dw. PKP do przystanku Ozorków Armii Krajowej i z powrotem. Organizatorem publicznego transportu zbiorowego jest Gmina Miasto Zgierz, w imieniu i na rzecz której czynności wykonywać będą Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu. Uczestnicy porozumienia zobowiązali się do udziału w finansowaniu usług w wysokościach:

Gmina Miasto Ozorków współfinansować będzie usługi w wysokości 1.701.126,60 zł brutto rocznie, tj. 141.760,55 zł brutto za każdy miesiąc,

Gmina Ozorków współfinansować będzie usługi w wysokości 108.000,00 zł brutto rocznie, tj. 9.000,00 zł brutto za każdy miesiąc,

Gmina Zgierz współfinansować będzie usługi w wysokości 374.132,76 zł brutto rocznie, tj. 31.177,73 zł za każdy miesiąc,

Gmina Miasto Zgierz – współfinansować będzie usługi w pozostałych częściach, w kwocie niezbędnej do całościowego rozliczenia się z Operatorem, tj. nie mniej niż 1.122.398,21 zł brutto rocznie.

Wskazane wynagrodzenie za usługi podlega corocznej waloryzacji, wskaźnikiem średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim za rok poprzedni począwszy od pierwszego dnia miesiąca po opublikowaniu tegoż wskaźnika. Wpływy ze sprzedaży biletów mają stanowić w całości dochód Gminy Miasto Zgierz. Porozumienie zawarte zostało do dnia 31 grudnia 2025 roku z zastrzeżeniem, że każdy z Uczestników porozumienia może dokonać jego wypowiedzenia na piśmie z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia.

*AKTA KONTROLI A-5 [strony 1-] kserokopie: umowa z dnia 11 czerwca 2014 roku zawarta przez Miejskie Usługi Komunikacyjne w Zgierzu o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego ze Zgierskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym „MARKAB” Sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu wraz z aneksami od nr 1 do nr 14; porozumienia komunalnego zawartego w dniu 21 stycznia 2002 roku pomiędzy Miastem Łódź a Miastem Zgierz; porozumienia międzygminnego zawartego w dniu 11 maja 2021 roku pomiędzy Gminą Miasto Zgierz a Gminą Zgierz, oraz Gminą Aleksandrów Łódzki; porozumienia międzygminnego z dnia 24 listopada 2021 roku w sprawie międzygminnej komunikacji tramwajowej zawartego między Miastem Łódź a Miastem Zgierz; porozumienia międzygminnego z dnia 28 stycznia 2022 roku w sprawie międzygminnej*



*komunikacji autobusowej zawartego między Gminą Miasto Zgierz a Gminą Zgierz, Gminą Ozorków i Gminą Miasto Ozorków.*

## **VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

### **DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2021 – 2022**

---

#### **Zagadnienia wstępne**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. ustawy oraz akty wykonawcze do tych ustaw: [1] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.); [2] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 70); [3] ustawa z dnia z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 333); [4] ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm.); [5] ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.). Przy prowadzeniu czynności kontrolnych wykorzystano dane z Systemu Informacji Przestrzennej Powiatu Zgierskiego<sup>22</sup>.

Do zadań Wydziału Finansowego należy w szczególności: [1] realizowanie zapisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym w szczególności: a) przygotowywanie projektów uchwał w sprawie ustalenia stawek podatkowych oraz zwolnień od podatku; b) wydawanie decyzji wymiarowych dla osób fizycznych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego; c) dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych na podstawie złożonych deklaracji; d) prowadzenie poboru podatków, o których mowa powyżej; e) prowadzenie księgowości podatkowej; f) prowadzenie postępowań w zakresie udzielania ulg podatkowych z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej; g) wydawanie zaświadczeń w sprawach podatkowych; [2] realizowanie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym w szczególności: a) wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych; b) zajmowanie stanowiska w sprawie zawieszenia lub umorzenia postępowania; [3] sporządzanie sprawozdań w sprawach podatkowych, w tym w szczególności dotyczących udzielonej pomocy publicznej, skutków udzielonych ulg, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zaległości przedsiębiorców. Naczelnikiem Wydziału jest MAŁGORZATA HLEBOWICZ.

#### **Podatek od nieruchomości**

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miasta Zgierza określiła stawki przedmiotowego podatku w uchwałach nr: [rok 2021] XIII/163/2019 z dnia 30 października 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 25 listopada 2019 r. poz. 6210); [rok 2022] XXXIX/506/2021 z dnia 28 października 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 18 listopada 2021 r. poz. 5356), zmieniona uchwałą nr XL/535/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 29 listopada 2021 r. poz. 5796); [rok

---

<sup>22</sup> <https://zgierski.e-mapa.net/>

2023] LV/764/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2022 r. poz. 7096). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Od gruntów:			
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,85	0,90	1,00
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,50	4,70	5,00
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,35	0,40	0,50
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	2,50	2,50	2,50
Od budynków lub ich części:			
- mieszkalnych	0,70	0,75	0,95
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	21,50	22,00	25,00
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,50	11,00	12,00
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,70	5,00	5,00
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,00	7,00	9,00
Od budowli:			
- związanych w prowadzeniu działalności gospodarczej	2%	2%	2%

Uchwałą nr XIII/163/2019 z dnia 30 października 2019 r. wprowadzono także zwolnienia w podatku od nieruchomości, które obejmowały: [1] grunty i budynki zajęte na potrzeby prowadzenia działalności wychowawczo-dydaktycznej i opiekuńczej dla dzieci; [2] grunty i budynki zajęte pod cmentarze; [3] budowle służące do oczyszczania ścieków bytowo-gospodarczych i przemysłowych wykorzystywane w celu realizowania zadań własnych gminy; [4] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej; [5] stanowiące zasoby komunalne: a) grunty i budynki zajmowane na podstawie decyzji administracyjnej o przydziale lokalu oraz oddane w administrowanie, najem, z wyjątkiem powierzchni związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, b) grunty, budynki i budowle oddane w użyczenie lub użytkowanie; [6] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie upowszechniania kultury; [7] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby usług w zakresie lecznictwa zamkniętego, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [8] budynki stanowiące zasoby komunalne zrewitalizowane ze środków pomocowych uzyskanych przez Gminę Miasto Zgierz w okresie trwałości projektu.

Uchwałą nr XXXIX/506/2021 z dnia 28 października 2021 r., zmienioną uchwałą nr XL/535/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. wprowadzono także zwolnienia w podatku od nieruchomości, które obejmowały: [1] grunty i budynki zajęte na potrzeby prowadzenia działalności wychowawczo-dydaktycznej i opiekuńczej dla dzieci; [2] grunty i budynki zajęte pod cmentarze; [3] budowle służące do oczyszczania ścieków bytowo-

gospodarczych i przemysłowych; [4] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej; [5] stanowiące zasoby komunalne: a) grunty i budynki zajmowane na podstawie decyzji administracyjnej o przydziale lokalu oraz oddane w administrowanie, najem, z wyjątkiem powierzchni związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, b) grunty, budynki i budowle oddane w użyczenie lub użytkowanie; [6] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie upowszechniania kultury; [7] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby usług w zakresie lecznictwa zamkniętego, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Uchwałą nr LV/764/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. wprowadzono także zwolnienia w podatku od nieruchomości, które obejmowały: [1] grunty i budynki zajęte na potrzeby prowadzenia działalności wychowawczo-dydaktycznej i opiekuńczej dla dzieci; [2] grunty i budynki zajęte pod cmentarze; [3] budowle służące do oczyszczania ścieków bytowo-gospodarczych i przemysłowych; [4] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej; [5] stanowiące zasoby komunalne: a) grunty i budynki oddane w najem, z wyjątkiem powierzchni związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, b) grunty, budynki i budowle oddane w użyczenie lub użytkowanie; [6] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie upowszechniania kultury; [7] grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby usług w zakresie lecznictwa zamkniętego, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2021 – 2023 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §031)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
18.900.000,00	21.442.264,57	18.413.650,12	3.596.030,47	567.416,64
ROK 2022				
20.000.000,00	21.544.089,79	19.429.583,05	3.863.427,03	1.748.921,29
ROK 2023 (I półrocze)				
23.894.200,00	25.080.497,43	11.198.496,77	3.482.564,27	133.309,53

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2021 – 2023 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §031)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
11.000.000,00	14.271.172,20	10.624.832,01	3.682.926,28	60.690,73
ROK 2022				
11.500.000,00	14.829.777,38	10.857.133,66	4.023.705,45	66.919,22
ROK 2023 (I półrocze)				
13.300.000,00	17.470.077,98	8.380.653,33	4.050.223,58	42.917,76

## **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Kontrolą objęto 20 podatników, dla których przypis netto podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 3.771.443 zł za rok 2021; [2] 3.897.114 zł za rok 2022; [3] 4.447.860 zł za rok 2023:

(...)<sup>23</sup>

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że badanej próbie w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 §6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1640).

### **W jednym przypadku podatnik w toku kontroli został wezwany do złożenia deklaracji za okres objęty kontrolą;**

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów oraz kartoteki budynków. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach. Dane są przekazywane przez właściwą komórkę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Zgierzu;
- **zgodnie z art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.**

### **Zasady prowadzenia ewidencji określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości**

---

<sup>23</sup> 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.

**(Dz. U. Nr 107, poz. 1138). W ewidencji wykazuje się dane dotyczące przedmiotów opodatkowania, w tym: [1] w odniesieniu do gruntów: a) powierzchnię, określoną z dokładnością do 1 m<sup>2</sup>, b) identyfikatory działek ewidencyjnych, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów; [2] w odniesieniu do budynków lub ich części: a) powierzchnię użytkową, b) identyfikatory budynków, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów, jeżeli budynek stanowi odrębny od gruntu przedmiot własności; [3] w odniesieniu do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - wartość stanowiącą podstawę opodatkowania budowli. W kontrolowanej jednostce prowadzona ewidencja nie wypełniała zapisów rozporządzenia, np. w zakresie pow. użytkowych budynków;**

- **w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. Stwierdzono przypadki nieprawidłowego wypełnienia załącznika (np. podatnicy nr (...)<sup>24</sup> - w zakresie budynków, brak szczegółowego wskazania budynków podlegających opodatkowaniu);**
- **podatnik nr (...)<sup>25</sup>: w latach objętych kontrolą opodatkowaniu w zakresie budynków podlegało 1.741,40 m<sup>2</sup> pow. budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (podatnik w deklaracji wskazał 3 budynki oraz łączną pow. użytkową). Zgodnie z wypisem z ewidencji budynków i kartoteki budynków działki będące własnością podatnika są zabudowane następującymi budynkami: [1] handlowo - usługowy (1 kondygnacja naziemna/1 kondygnacja podziemna) o pow. zabudowy 1.529 m<sup>2</sup>; [2] magazynowy (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 46,35 m<sup>2</sup>; [3] magazynowy (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 728,08 m<sup>2</sup>. Mając na uwadze powyższe istnieje przypuszczenie nieprawidłowego opodatkowania w tym zakresie;**
- **podatnik nr (...)<sup>26</sup>: w latach 2021 - 2022 opodatkowaniu podlegało: [1] 3.378 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] 173,4 m<sup>2</sup> pow. budynków mieszkalnych; [2] 944,25 m<sup>2</sup> pow.**

---

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> 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.

<sup>26</sup> 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.

użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków (wypisy z lat 2021 – 2022) działka (...) <sup>27</sup> była zabudowana następującymi budynkami: [1] mieszkalny (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 143 m<sup>2</sup>; [2] niemieszkalny (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 303 m<sup>2</sup>; [3] niemieszkalny (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 233 m<sup>2</sup>; [4] niemieszkalny (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 519 m<sup>2</sup>; [5] transportu (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 182 m<sup>2</sup>; [6] niemieszkalny (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 48 m<sup>2</sup>. (...) <sup>28</sup>

Mając na uwadze powyższe istnieje prawdopodobieństwo zniżenia opodatkowania w zakresie budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przyjęto, że pow. użytkowa stanowi 65% pow. zabudowy przemnożonej przez liczbę kondygnacji, tj.  $(303 \text{ m}^2 \times 2 + 233 \text{ m}^2 \times 1 + 519 \text{ m}^2 \times 2 + 182 \text{ m}^2 \times 1 + 48 \text{ m}^2 \times 1) \times 65\% = 1.369,55 \text{ m}^2$ . Potencjalne zniżenie opodatkowania w latach 2021 – 2022 wynosiło 18.501 zł (9.144 zł w roku 2021 oraz 9.357 zł w roku 2022).

W roku 2023 deklarowana pow. budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zwiększyła się do 1.416,05 m<sup>2</sup>. Powyższe związane było z przebudową ww. budynku transportu o pow. 182 m<sup>2</sup> na budynek handlowo – usługowy (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 299 m<sup>2</sup>. Przyjęto, że pow. użytkowa stanowi 65% pow. zabudowy przemnożonej przez liczbę kondygnacji, tj.  $(303 \text{ m}^2 \times 2 + 233 \text{ m}^2 \times 1 + 519 \text{ m}^2 \times 2 + 299 \text{ m}^2 \times 2 + 48 \text{ m}^2 \times 1) \times 65\% = 1.639,95 \text{ m}^2$ . Potencjalne zniżenie opodatkowania w roku 2023 wynosiło 5.598 zł.

Wyjaśnienia wymaga również czy budynek mieszkalny jest wykorzystywany na prowadzenie działalności gospodarczej (fakt zameldowania w budynku osób nie wyklucza wykorzystywania budynku do prowadzenia działalności). Jeśli nie, to powinien mieć zastosowanie art. 1a ust. 2a pkt 1 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami;

- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15 dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych.

## **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Kontrolą objęto opodatkowanie osób fizycznych, których nieruchomości są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia

---

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.

6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.). Zgodnie z art. 3 powołanej ustawy, działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

(...)<sup>29</sup>

Ustalenia kontroli:

- podatnicy objęci próbą kontroli złożyli organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru;
- decyzje wymiarowe zawierała wszystkie wymagane elementy, o których mowa w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje wymiarowa zostały wydane przez upoważnioną osobę;
- decyzje były doręczane wszystkim współwłaścicielom nieruchomości;
- wymiar podatku wynikający z decyzji księgowano na koncie podatnika po jej doręczeniu;
- **konto (...) <sup>30</sup>: w latach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegało: [1] 120 m2 gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] 877 m2 gruntów pozostałych; [3] 64,27 m2 budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; [4] 276,74 m2 budynków mieszkalnych. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków działka (...) <sup>31</sup> o pow. 997 m2 jest zabudowana: [1] budynkiem mieszkalnym (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 112 m2; [2] budynkiem niemieszkalnym (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 151 m2. Na nieruchomości jest prowadzona działalność gospodarcza (...) <sup>32</sup>.**

**Kontrolującym przedłożono: [1] decyzję nr 173/2003 Starosty Zgierskiego z dnia 26 marca 2003 roku zatwierdzającą projekt budowlany przebudowy piętra istniejącego budynku mieszkalnego na pokoje gościnne (pow. użytkowa części gościnnej – 82 m2; pow. użytkowa części mieszkalnej – 153 m2); [2] decyzję nr 364/2003 Starosty Zgierskiego z dnia 27 czerwca 2003 roku zatwierdzającą projekt budowlany zamienny budynku gospodarczego (pow. użytkowa – 253 m2). Oba budynki związane są z**

---

<sup>29</sup> 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.

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> 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.

**prowadzeniem działalności gospodarczej, o czym świadczą stosowne fotografie budynków oraz ich wnętrza w serwisie rezerwacyjnym Booking.com. Mając na uwadze powyższe okoliczności zachodzi prawdopodobieństwo nieprawidłowości w opodatkowaniu przedmiotowych nieruchomości.**

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli, „*podatnik zgłosił się do urzędu w dn. 27.10.2023 r. celem złożenia korekty informacji zgłaszając następujące powierzchnie: 120 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1218 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, 128,24 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 103 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 109 m<sup>2</sup> budynków pozostałych. W dniu 27.10.2023 r. organ wydał decyzję zmieniającą*”.

**konto (...) <sup>33</sup>: na działkach (...) <sup>34</sup> o łącznej pow. 2713 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza (...) <sup>35</sup>. Brak opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą – utwardzony plac (parking).**

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

**Stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 682 ze zm.) : [1] budowlą (art. 3 pkt 3 ustawy) jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz**

---

<sup>33</sup> 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.

<sup>34</sup> 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.

<sup>35</sup> 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.



**fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; [2] obiektem liniowym (art. 3 pkt 3a) jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, droga kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable zainstalowane w kanalizacji kablowej, kable zainstalowane w kanale technologicznym oraz kable telekomunikacyjne dowieszone do już istniejącej linii kablowej nadziemnej nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego; [3] urządzeniami budowlanymi (art. 3 pkt 9 ustawy) są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki;**

- **konto (...) <sup>36</sup>: na działce (...) <sup>37</sup> o pow. 1.325 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza (...) <sup>38</sup>. Brak opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą – m.in. utwardzony plac (parking);**
- **konto (...) <sup>39</sup>: na działce (...) <sup>40</sup> o pow. 4.765 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza (...) <sup>41</sup>. W zakresie budynków w latach objętych kontrolą opodatkowaniu podlegało 1.613 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków przedmiotowa działka jest zabudowana następującymi budynkami: [1] handlowo – usługowy (2 kondygnacje) o pow. zabudowy**

---

<sup>36</sup> 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.

<sup>37</sup> 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.

<sup>38</sup> 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.

<sup>39</sup> 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.

<sup>40</sup> 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.

<sup>41</sup> 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.

**1.551 m<sup>2</sup>; [2] niemieszkalny (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 81 m<sup>2</sup>. Mając na uwadze powyższe istnieje prawdopodobieństwo zaniżenia opodatkowania. Przyjęto, że pow. użytkowa stanowi 65% pow. zabudowy pomnożonej przez liczbę kondygnacji, tj.  $(1.551 \text{ m}^2 \times 2 + 81 \text{ m}^2 \times 1) \times 65\% = 2.068,95 \text{ m}^2$ . Potencjalne zaniżenie opodatkowania w latach objętych kontrolą wynosi 31.232 zł (9.802 zł w roku 2021, 10.031 zł w roku 2022 oraz 11.399 zł w roku 2023);**

- **konto (...) <sup>42</sup>: na działkach (...) <sup>43</sup> o łącznej pow. 5.448 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza (...) <sup>44</sup>. Brak opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą – m.in. utwardzony plac (parking);**
- **konto (...) <sup>45</sup>: na działce (...) <sup>46</sup> o pow. 1.217 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza (...) <sup>47</sup>. Brak opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą – m.in. utwardzony plac (parking).**

**W zakresie budynków opodatkowaniu podlegało 1.468,40 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 99,48 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków żaden z budynków nie jest budynkiem mieszkalnym. Kontrolującym nie okazano decyzji organu administracji architektoniczno-budowlanej w zakresie funkcji mieszkalnej posiadanych przez podatnika budynków handlowo – usługowych;**

- **konto (...) <sup>48</sup>: na działkach (...) <sup>49</sup> o łącznej pow. 3.199 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza (...) <sup>50</sup>. Brak opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą – m.in. utwardzony plac (parking).**

---

<sup>42</sup> 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.

<sup>43</sup> 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.

<sup>44</sup> 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.

<sup>45</sup> 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.

<sup>46</sup> 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.

<sup>47</sup> 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.

<sup>48</sup> 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

- **konto (...) <sup>51</sup>: w okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2021 oraz w roku 2022 (do marca) opodatkowaniu podlegało 1.584 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 416 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (konto podatnika (...) <sup>52</sup>). W okresie od kwietnia 2022 roku oraz w roku 2023 w zakresie budynków opodatkowaniu podlegało 800 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Powierzchnia gruntów nie uległa zmianie. W całym okresie brak opodatkowania budowli. Na działkach (...) <sup>53</sup> o łącznej pow. 1584 m<sup>2</sup> jest prowadzona działalność gospodarcza (...) <sup>54</sup>.**

**Z wypisu z ewidencji gruntów i budynków wynika, że działka jest zabudowana następującymi budynkami: [1] handlowo – usługowy (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 118 m<sup>2</sup>; [2] handlowo – usługowy (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 229 m<sup>2</sup>; [3] handlowo – usługowy (2 kondygnacje) o pow. zabudowy 213 m<sup>2</sup>; [4] niemieszkalny (1 kondygnacja) o pow. zabudowy 22 m<sup>2</sup>. Z aktu notarialnego Rep. A 1539/2022 z dnia 30 marca 2022 roku – umowa darowizny między podatnikami (...) <sup>55</sup> wynika, że przedmiotem darowizny były również powołane budynki. W ocenie kontrolujących do końca marca 2022 nieprawidłowo opodatkowywano pow. nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Potencjalne zaniżenie**

---

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

<sup>49</sup> 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.

<sup>50</sup> 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.

<sup>51</sup> 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.

<sup>52</sup> 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.

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> 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.

<sup>55</sup> 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.

**opodatkowania wyniosło w okresie objętym kontrolą 10.368 zł (8.256 zł w 2021 roku oraz 2.112 zł w 2022 roku), przy założeniu, że pow. 800 m<sup>2</sup> deklarowana przez podatnika w informacji na podatek jest powierzchnią prawidłową, co wymaga ustalenia organu podatkowego.**

**Zwrócić należy także uwagę, że ww. działalność gospodarcza jest prowadzona także na działkach (...) <sup>56</sup> o łącznej pow. 1.119 m<sup>2</sup>, które przynależą do innego konta podatkowego.**

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli: „*Oдноśnie niezgodności powierzchni użytkowej pomiędzy poprzednim właścicielem a nowym nabywcą organ podatkowy informuje, iż w stosunku do poprzedniego właściciela (...) <sup>57</sup> w lipcu 2023 r. zostało wznowione postępowanie podatkowe za lata 2018-2022*”;

- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada danego roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych.

### **Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości**

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

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych zakończonych wydaniem następujących decyzji:

- FN.3120.22.2021.140.AK z dnia 17 lutego 2021 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (XI-XII/2020) w kwocie 8.108,87 zł oraz 87,00 zł odsetek;
- FN.3120.43.2021.463.AK z dnia 19 kwietnia 2021 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (XI/2020 – II/2021) w kwocie 6.009,41 zł oraz 65,00 zł odsetek;
- FN.3120.13.2021.446.AK z dnia 14 maja 2021 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (I-VI/2020) w kwocie 8.448,00 zł oraz 424,00 zł odsetek;

---

<sup>56</sup> 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.

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

- FN.3120.82.2021.140.AK z dnia 13 października 2021 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (VI-VIII/2020) w kwocie 12.306,00 zł oraz 112,00 zł odsetek;
- FN.3120.73.2021.461.AK z dnia 20 października 2021 roku – odroczenie płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (I-VI/2021) w kwocie 13.446,00 zł oraz 316 zł odsetek do dnia 15 grudnia 2021 roku.

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ww. ustawy, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 §4, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- wydanie decyzji było poprzedzone zebraniem i rozpatrzeniem materiału dowodowego, stosownie do art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa;
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych;
- decyzje były wydawane przez upoważnione osoby;
- podano do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych).

## Podatek od środków transportowych

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miasta Zgierza określiła stawki przedmiotowego podatku w uchwale nr XIII/177/15 z dnia 29 października 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 9 listopada 2015 r. poz. 4274), zmienionej uchwałą XIV/189/15 z dnia 26 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2015 r. poz. 4945).

Wzór deklaracji na podatek od środków transportowych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2436).

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2021 – 2023 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §034)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
345.000,00	419.879,04	376.179,18	43.996,86	297,00

ROK 2022				
375.000,00	414.623,86	364.059,02	51.837,17	1.272,33
ROK 2023 (I półrocze)				
375.000,00	434.573,84	215.072,45	43.062,60	1.522,21

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2021 – 2023 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §034)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
820.000,00	1.353.383,02	871.583,82	486.617,21	4.818,01
ROK 2022				
870.000,00	1.320.318,20	840.671,48	481.419,42	3.093,70
ROK 2023 (I półrocze)				
870.000,00	1.264.662,05	410.790,85	505.867,06	796,02

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku od środków transportowych wyniósł: [1] 145.038 zł za rok 2021; [2] 155.319 zł za rok 2022; [3] 153.911 zł za rok 2023 (do dnia 30 czerwca 2023 roku). Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej:

(...)<sup>58</sup>

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani są: [1] składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku niektórych podatników deklaracje były składane po wezwaniu organu podatkowego;
- kontrolowana jednostka otrzymuje informacje podatkowe z ewidencji pojazdów, które są przekazywane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 68);
- **podatnik nr (...) <sup>59</sup>: w latach 2021 – 2022 zobowiązanie podatkowe zostało określone w drodze decyzji organu podatkowego (odpowiednio decyzje z**

<sup>58</sup> 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.

<sup>59</sup> 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

**dnia 14 czerwca 2021 roku oraz 13 czerwca 2022 roku). Przypis zobowiązania został dokonany z dniem wydania decyzji, a nie z dniem doręczenia decyzji, co nastąpiło odpowiednio z dniem 18 czerwca 2021 roku oraz 15 czerwca 2022 roku;**

- nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących przedmiotu opodatkowania zastosowanych stawek, dokonywanych obliczeń;
- podatnicy co do zasady dokonywali wpłat w terminach określonych w art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych. Wobec braku wpłat podejmowano czynności windykacyjne.

W ramach kontroli prawidłowości opodatkowania podatników podatkiem od środków transportowych, przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych środków transportowych w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku, o których organ podatkowy został poinformowany w oparciu o miesięczne informacje podatkowe z ewidencji pojazdów przekazywane na podstawie przepisów powoływanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku. Środki transportowe wskazano w poniższej tabeli:

(...)<sup>60</sup>

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Kontrolą objęto prowadzenie czynności windykacyjnych wobec podatników od nieruchomości od osób prawnych (lata 2021 – I półrocze 2023): (...)<sup>61</sup>

Zgodnie z art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności, o których mowa w §1, mając na względzie zapewnienie terminowości i prawidłowości przesyłania zobowiązanemu upomnienia, a także kierowania do organu egzekucyjnego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 6 §2 powoływanej ustawy.

---

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

<sup>60</sup> 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.

<sup>61</sup> 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 wyniku kontroli terminowości podejmowania czynności windykacyjnych wobec ww. podatników stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 2083). W §3 wskazano, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia<sup>62</sup>: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej. Stwierdzono, że wystawiane upomnienia dotyczą kilku rat.

## **DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne: [1] ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), [2] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obecnie: tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.); [3] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Zgierza ze zm., prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami i mieszkalnictwem należy do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa, którym kieruje Naczelnik Małgorzata Sęk. Prowadzeniem ewidencji księgowej dochodów z majątku zajmuje się Wydział Księgowości kierowany przez Naczelnik Dorotę Stożek.

W zakresie objętym kontrolą zastosowanie miały nw. uchwały i zarządzenia:

- uchwała nr XV/124/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami przez Prezydenta Miasta Zgierza wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXIX/358/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 grudnia 2016 roku.

**Zgodnie z § 7 uchwały, „w przypadku wystąpienia przez osoby fizyczne lub prawne o: [1] nabycie prawa własności bądź prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy Miasto Zgierz w trybie bezprzetargowym; [2] ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego na nieruchomości stanowiącej własność bądź pozostającej w użytkowaniu wieczystym Gminy Miasto Zgierz; [3] nieodpłatne przeniesienie prawa własności bądź prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy Miasto Zgierz, na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), wnioskodawcy ponoszą koszty opracowań geodezyjnych, koszty wymaganych przepisami ogłoszeń, (...)”.**

**Powyższe stanowi naruszenie art. 23 ust. 1 w zw. z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co znajduje potwierdzenie w orzecznictwie**

---

<sup>62</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. poz. 1526), koszty upomnienia wynosiły 11,60 zł. W dniu 13 października 2021 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. poz. 67) – wysokość kosztów wzrosła do kwoty 16 zł.



**sądów administracyjnych, np. wyrok NSA z dnia 24 stycznia 2012 roku (I OSK 1807/11): „W myśl art. 25 ust. 1 i 2 u.g.n. gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie to polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, czyli na wycenianiu zbywanych nieruchomości. Zatem, jak zauważył Sąd I instancji, regulacja ustawowa w sposób klarowny określa podmiot na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości stanowiących wynajmowane lokale mieszkalne, a którym w przypadku gminy jest jej organ wykonawczy”.**

Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza, poinformował, iż „(...) koszty, o których mowa w § 7 cytowanej wyżej uchwały, związane z przygotowaniem do zbycia nieruchomości gruntowych i lokalowych, uwzględniane są w cenie sprzedaży ustalanej każdorazowo w protokole uzgodnień”;

*Wyjaśnienie Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 6 lipca 2023 roku w sprawie kosztów przygotowania do zbycia nieruchomości stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

- uchwała nr XLVI/425/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 25 marca 2010 roku w sprawie udzielenia bonifikaty oraz określenia warunków jej stosowania przy sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Miasto Zgierz;
- uchwała nr XXXVIII/481/2021 Rady Miasta Zgierza z dnia 23 września 2021 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Zgierz w latach 2021-2027;
- zarządzenie nr 422/VII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 15 listopada 2018 roku w sprawie zbycia lokali mieszkalnych w wielolokalowych domach mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 12/VIII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2018 roku.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, „gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta”. Jak stanowi art. 25 ust. 2 ustawy, „gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu (...)”. Natomiast zgodnie z art. 25 ust. 2a ustawy, w brzmieniu obowiązującym od dnia 9 września 2021 roku, plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 1 oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazanie: a) miejscowości położenia nieruchomości, b) powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, c) sposobu zagospodarowania nieruchomości; [2] prognozę dotyczącą: a) udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

**Stwierdzono niesporządzenie przez Prezydenta Miasta planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości obejmującego lata 2021-2022, o którym stanowi art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa poinformowała, iż „Wydział Gospodarki i Mieszkalnictwa UMZ sporządza dla Skarbnika Miasta zestawienie planu sprzedaży nieruchomości gruntowych i lokalowych na rok następny. Pozostałe formy gospodarowania zasobem komunalnym, o których mowa w art. 25 ust. 1 w związku z art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w szczególności dzierżawa, najem, użyczenia, ustanawianie ograniczonych praw rzeczowych, realizowane są na bieżąco zgodnie z wpływającymi wnioskami. Ponadto plan wykorzystania zasobu we wszystkich możliwych formach gospodarowania, znajduje swoje odzwierciedlenie w planie budżetowym na dany rok, z uwzględnieniem poszczególnych pozycji zarówno po stronie dochodów jak i wydatków”.

*Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z dnia 28 czerwca 2023 roku w sprawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*

### **Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali) w latach 2021 – 2022, na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI (rozdział 70005 §077)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
8.106.000,00	8.087.164,41	7.993.713,55	93.963,13	512,27
ROK 2022				
6.000.000,00	5.067.065,22	4.975.096,13	91.973,09	4,00

*Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2021-2022 stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.*

W latach 2021-2022 nie sprzedawano lokali użytkowych.

Kontrolą objęto losowo wybraną sprzedaż następujących nieruchomości:

#### Lokale mieszkalne

(...)<sup>63</sup>

#### Pozostałe nieruchomości

<sup>63</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

---

L.p.	Nabywca	Nr działki, obręb	Adres	Nr ks. wieczystej	Pow. w m <sup>2</sup>	Data sprzedaży	Cena (zł)	Tryb
1.	Maraf Development sp. z o.o.	599/1 i 599/2 Z-125	Zgierz, ul. Boya-Żeleńskie go 48	LD1G/0003 0228/1	łącznie 3502	29.11.2021	1.010.000,00	Przetarg ustny nieograniczony
2.	Brenntag Polska sp. z o.o.	282/7 Z-121	Zgierz, ul. Kwasowa	LD1G/0005 5170/0	2944	28.09.2022	738.000,00	Bezprzetargowy – art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy
3.	(...) <sup>64</sup>	334/1 Z-125	(...) <sup>65</sup>	(...) <sup>66</sup>	196	27.05.2021	369.600,00	Przetarg ustny nieograniczony
4.	(...) <sup>67</sup>	380, Z-123	(...) <sup>68</sup>	(...) <sup>69</sup>	479	24.11.2021	283.000,00	Przetarg ustny nieograniczony

---

<sup>64</sup> 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.

<sup>65</sup> 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.

<sup>66</sup> 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.

<sup>67</sup> 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.

<sup>68</sup> 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.

<sup>69</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

5.	(...) <sup>70</sup>	887/2 0, Z- 140	(...) <sup>71</sup>	(...) <sup>72</sup>	1666	20.05.2021	252.500,00	Przetarg ustny nieograniczony
6.	(...) <sup>73</sup>	887/2 6, 889/4 Z-140	(...) <sup>74</sup>	(...) <sup>75</sup>	łącznie 1624	09.07.2021	247.500,00	Przetarg ustny nieograniczony
7.	(...) <sup>76</sup>	889/6 887/2 7, Z-140	(...) <sup>77</sup>	(...) <sup>78</sup>	łącznie 1632	22.09.2021	237.500,00	Przetarg ustny nieograniczony
8.	S.T.INWEST sp. z o.o.	889/7 Z-140	Zgierz, ul. Karpacka 4	LD1G/0001 9293/4	1558	14.05.2021	232.300,00	Przetarg ustny nieograniczony
9.	S.T.INWEST sp. z o.o.	889/5 Z-140	Zgierz, ul. Karpacka	LD1G/0001 9293/4	1557	14.05.2021	232.300,00	Przetarg ustny nieograniczony

<sup>70</sup> 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.

<sup>71</sup> 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.

<sup>72</sup> 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.

<sup>73</sup> 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.

<sup>74</sup> 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.

<sup>75</sup> 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.

<sup>76</sup> 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.

<sup>77</sup> 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.

<sup>78</sup> 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.

			6					
10.	(...) <sup>79</sup>	887/24, Z-140	(...) <sup>80</sup>	(...) <sup>81</sup>	805	02.07.2021	147.500,00	Przetarg ustny nieograniczony
11.	Eurofoam Polska sp. z o.o.	972/40, Z-124	Zgierz, ul. Sienkiewicza 21	LD1G/0005 9700/3	1973	27.09.2021	131.500,00	Przetarg ustny ograniczony

#### Ustalenia kontroli:

- stałą komisję do przeprowadzania przetargów na zbycie, oddanie w użytkowanie, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawę oraz prowadzenia rokowań powołano zarządzeniem nr 29/VII/2015 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 6 lutego 2015 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: [1] nr 271/VII/2017 z dnia 25 września 2017 roku, [2] nr 62/VIII/2019 z dnia 4 lutego 2019 roku, w składzie: Bohdan Bączak (Przewodniczący), Robert Chocholski (Zastępca przewodniczącego), Małgorzata Sęk, Dorota Stożek, Grażyna Bugała, Szczepan Zaręba;
- sprzedaż lokali mieszkalnych w stanie wolnym następowała w formie przetargu ustnego nieograniczonego, natomiast sprzedaż zamieszkiwanych lokali następowała w trybie bezprzetargowym na wnioski najemców;
- sprzedaż innych nieruchomości następowała w formie przetargu ustnego nieograniczonego, przetargu ustnego ograniczonego (informowano podmioty, co do których ograniczono przetarg, uzasadniano wybór tego trybu) albo w trybie bezprzetargowym (poprawa warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej – art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- projekty zarządzeń Prezydenta Miasta w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości nielokalowych zostały pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Budżetu i Finansów oraz Komisję Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Rady Miasta Zgierza;
- wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym (art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- w aktach znajdowały się zaświadczenia Starosty Zgierskiego o samodzielności lokali mieszkalnych;
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych

<sup>79</sup> 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.

<sup>80</sup> 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.

<sup>81</sup> 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.

do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Zarządzeniami Prezydenta Miasta Zgierza: [1] nr 497/VIII/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku, [2] nr 8/VIII/2021 z dnia 12 stycznia 2021 roku, [3] nr 10/VIII/2021 z dnia 13 stycznia 2021 roku, [4] nr 179/VIII/2021 z dnia 27 maja 2021 roku, [5] nr 262/VIII/2021 z dnia 20 lipca 2021 roku, [6] nr 285/VIII/2021 z dnia 30 lipca 2021 roku, [7] nr 292/VIII/2021 z dnia 17 sierpnia 2021 roku, [8] nr 101/VIII/2022 z dnia 2 marca 2022 roku, [9] nr 127/VIII/2022 z dnia 17 marca 2022 roku, [10] nr 128/VIII/2022 z dnia 17 marca 2022 roku, [11] nr 274/VIII/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku, [12] nr 310/VIII/2022 z dnia 21 lipca 2022 roku, [13] nr 339/VIII/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 roku (wszystkie lokale objęte kontrolą); [1] nr 216/VIII/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku, [2] nr 28/VIII/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku, [3] nr 44/VIII/2021 z dnia 4 lutego 2021 roku, [4] nr 280/VIII/2021 z dnia 13 sierpnia 2021 roku, [5] nr 139/VIII/2022 z dnia 30 marca 2022 roku (pozostałe nieruchomości objęte kontrolą), ogłoszono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na terenie Miasta.

Wykazy zostały podane do publicznej wiadomości, zgodnie z powołanym przepisem (na stronie monitorurzedowy.pl oraz w bazie aktów własnych zamieszczonej w BIP Miasta Zgierza). Zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy;

- bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców udzielono zgodnie z uchwałą nr XLVI/425/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 25 marca 2010 roku;
- ogłoszenia o przetargu publikowano na stronie monitorurzedowy.pl, w BIP Miasta Zgierz oraz na tablicy ogłoszeń Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Spełniały one wymagania określone w § 13 i § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Publikowane były w terminie wskazanym w § 6 ust. 1 rozporządzenia;
- wysokość wadium ustalana była zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- cenę danej nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona w operacie szacunkowym;
- cenę wywoławczą w drugich i w kolejnych przetargach ustalono w wysokości nie niższej niż 50% wartości nieruchomości, tj. zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- publikowano listę osób zakwalifikowanych do przetargu ustnego ograniczonego, o której stanowi § 15 ust. 2 rozporządzenia,
- sporządzano protokoły z przetargów ustnych nieograniczonych, o których stanowi § 10 rozporządzenia;
- publikowano informacje o wynikach przetargów zgodnie z § 12 rozporządzenia;
- sporządzano protokoły z rokowań;
- umowy sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego.

## Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

W latach 2021-2022 Miasto Zgierz nie oddawało nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd.

*Oświadczenie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwem z dnia 22 czerwca 2023 roku w sprawie nieoddawania nieruchomości w: użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwem poinformowała, że „ostatnie oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste nastąpiło przed 1 stycznia 2019 r., t.j. przed wejściem w życie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 904) i związane było z wykupem komunalnych lokali mieszkalnych we wspólnotach mieszkaniowych z udziałem gminy.

Ostatnie oddanie nieruchomości w użytkowanie nastąpiło w 2007 r. i dotyczyło nieruchomości położonej w Zgierzu przy ul. Łęczyckiej 24, zabudowanej budynkiem przychodni Miejskiego Zespołu Przychodni Rejonowych w Zgierzu.

(...) Wydział nie posiada informacji, czy Gmina Miasto Zgierz kiedykolwiek oddawała nieruchomości w trwałe zarząd.”

*Oświadczenie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwem z dnia 27 czerwca 2023 roku w sprawie oddawania nieruchomości w: użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.*

W latach objętych kontrolą nie pobierano opłat z tytułu użytkowania i trwałego zarządu.

### Użytkowanie wieczyste

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w latach 2021 – 2022, na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

UŻYTKOWANIE WIECZyste NIERUCHOMOŚCI (rozdział 70005 §055)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
177.128,00	293.247,31	191.075,10	103.786,13	1.613,92
ROK 2022				
180.000,00	264.762,88	159.544,93	106.489,56	1.271,61

Kontrolą objęto terminowość wpłat opłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2022 rok oraz dokonywanie aktualizacji opłat dla losowo wybranych 9 użytkowników wieczystych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Użytkownik wieczysty	Oznaczenie nieruchomości	Data obowiązywania opłaty	Wysokość opłaty (zł)	Data wpłaty opłaty za 2022 rok (do 31.03.2022)	Początek obowiązywania ostatniej zaktualizowanej opłaty	Wysokość opłaty po aktualizacji (zł)
1.	Powszechna Spółdzielnia Spożywców ZGODA	Ob. nr 122; dz. nr 297/7	1.01.2000	3.423,00	24.03.2022	1.01.2023	23.220,90
2.	PGE Energia Ciepła S.A.	Ob. 121, dz. nr 288/14; ob. 121, dz. nr 395	1.01.2007	5.212,63	31.03.2022	1.01.2007	5.212,63

3.	Futurium Sp. z o.o. Sp. k.	Ob. 128; dz. nr 34/6, 34/14, 34/15, 34/9, 34/12	1.01.2004	3.824,70	31.03.2022	1.01.2004	3.824,70
4.	Futurium Sp. z o.o. Sp. k.	Ob. 128; dz. nr 32/1, 32/3, 34/7, 34/8, 34/10	1.01.2009	4.606,83	31.03.2022	1.01.2009	4606,83
5.	(...) <sup>82</sup>	Ob. 127; dz. nr 276/1, 276/3, 276/5	1.01.1998	2.286,15	Brak wpłaty	1.01.2023	21.772,50
6.	BORO-MAX ENTERPRISE s.c. Andrzej Miazek, Wioletta Kowara, Maksym Miazek	Ob. 129; dz. nr 61	1.01.1998	2.013,00	6.09.2022	1.01.2023	21.015,12
7.	PGE DYSTRYBUCJA S.A.	Ob. 129; dz. nr 334/3, 334/5, 334/6, 334/10, 334/11, 334/12, 334/13, 334/14	1.01.2004	6.322,50	31.03.2022	1.01.2004	6.322,50
8.	PGE DYSTRYBUCJA S.A.	Ob. 129; dz. nr 334/4	1.01.2020	3.060,00	31.03.2022	1.01.2020	3.060,00
9.	MOTO-PARTNER Sp. z o.o.	Ob. 128; dz. nr 38/4	1.01.2009	23.329,41	29.03.2022	1.01.2009	23.329,41

**Ustalenia kontroli:**

- 1. stwierdzono, że opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste wskazanych w tabeli: w pkt. 2 obowiązują od 2007 roku; w pkt. 3 i 7 obowiązują od 2004 roku; w pkt. 4 i 9 obowiązują od 2009 roku.**

**Jak stanowi art. 77 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

<sup>82</sup> 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.



Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa poinformowała, iż „(...) w latach 2020-2021 Gmina Miasto Zgierz nie wytypowała nieruchomości do przeprowadzenia aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Natomiast w roku 2022 Gmina Miasto Zgierz przeprowadziła procedurę aktualizacji opłat dla 22 użytkowników wieczystych”;

*Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z dnia 21 lipca 2023 roku w sprawie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

2. w przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej prawidłowo zastosowano art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami;
3. potrzebną do aktualizacji wartość nieruchomości określono na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych;
4. od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe;
5. (...) <sup>83</sup> na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała zaległości w kwocie 7.775,87 zł. W dniu 29 czerwca 2023 roku wezwano ww. osobę do zapłaty zaległości z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2020-2023 w kwocie zaległości głównej 11.430,75 zł oraz odsetek w kwocie 1.469,85 zł (doręczono w dniu 5 lipca 2023 roku). W dniu 11 lipca 2023 roku Naczelnik Wydziału Księgowości zawnioskowała do Obsługi Prawnej Urzędu Miasta Zgierza o skierowanie ww. należności na drogę postępowania sądowego.

## Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody ze najmu i dzierżawy osiągnięte w latach 2021 – 2022, na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

NAJEM I DZIERŻAWA NIERUCHOMOŚCI (rozdział 70005 §075)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
1.091.400,00	1.216.487,92	931.964,67	285.385,02	861,77
ROK 2022				
1.150.000,00	1.213.372,74	996.013,22	219.887,74	2.528,22

Z przedłożonego kontrolującym zestawienia wynika, że w 2021 roku zawarto 5 umów najmu, a w 2022 roku 10 umów. Wszystkie najmy były zawierane na okres do 3 lat.

W 2021 roku zawarto 138 umów dzierżawy, a w 2022 roku 122 umowy.

Kontrolą objęto losowo wybrane oddanie w najem i dzierżawę następujących nieruchomości:

<sup>83</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

**Tabela nr 1 - najem:**

L.p.	Najemca	Data zawar.	Data rozp.	Data wyg.	Adres	Obręb	Nr działki	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )
<i>2021 rok</i>								
1.	KOMORNIK SĄDOWY PRZY SĄDZIE REJONOWYM W ZGIERZU MICHAŁ ZBIGNIEW DURAŃSKI	08.04.2021	03.04.2021	03.04.2022	UL. POPIEŁUSZKI JERZEGO 3A	102003_1.0129	95/2	80,70
2.	FUNDACJA OCHRONY MEBLI ZABYTKOWYCH ORAZ DZIEDZICTWA KULTURY W POLSCE D.O.M.	20.04.2021	03.11.2020	03.11.2023	UL. DĄBROWSKIEGO HENRYKA 25	102003_1.0129	20	128,54
<i>2022 rok</i>								
3.	"RUFUS" RAFAŁ KACZMAREK	05.01.2022	01.01.2022	31.03.2022	UL. MIELCZARSKIEGO ROMUALDA 1	102003_1.0128	169	102,00
4.	KOMORNIK SĄDOWY PRZY SĄDZIE REJONOWYM W ZGIERZU MICHAŁ ZBIGNIEW DURAŃSKI	31.03.2022	04.04.2022	03.10.2022	UL. POPIEŁUSZKI JERZEGO 3A	102003_1.0129	95/2	80,70
5.	"RUFUS" RAFAŁ KACZMAREK	19.04.2022	01.04.2022	30.06.2022	UL. MIELCZARSKIEGO ROMUALDA 1	102003_1.0128	169	102,00
6.	"RUFUS" RAFAŁ KACZMAREK	29.06.2022	01.07.2022	30.09.2022	UL. MIELCZARSKIEGO ROMUALDA 1	102003_1.0128	169	102,00
7.	KOMORNIK SĄDOWY PRZY SĄDZIE REJONOWYM W ZGIERZU MICHAŁ ZBIGNIEW DURAŃSKI	28.09.2022	04.10.2022	31.12.2022	UL. POPIEŁUSZKI JERZEGO 3A	102003_1.0129	95/2	80,70

**Tabela nr 2 - dzierżawa:**

L.p.	Dzierżawca	Data zawarcia	Data rozp.	Data wyg.	Adres	Obręb	Nr działki	Powierzchnia
<i>2021 rok</i>								
1.	GLOBTRANS PRZEMYSŁAW KRAMARZ	01.12.2021	01.12.2021	18.11.2024	UL. KAMIENNA 132A	102003_1.0126	383/5	2073,00
2.	"HJS" HAYK SIMONYAN	25.02.2021	03.02.2021	03.02.2024	UL. PARZĘCZEWSKA 53-65A	102003_1.0125	480/2	3500,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

3.	(...) <sup>84</sup>	17.12.2021	01.01.2022	31.12.2022	UL. WIEJSKA 2	102003_1.0121	184/5	1500,00
4.	ART.STUDIO EVENT PRZEMYSŁAW JANICKI	07.06.2021	07.06.2021	31.03.2023	UL. MALINKA 2	102003_1.0132	1	5313,00
5.	J.J. IDCZAK SP. Z O.O.	12.07.2021	03.04.2021	03.04.2024	UL. ŁÓDZKA 106	102003_1.0130	166	1123,90
<i>2022 rok</i>								
6.	SPÓŁKA JAWNA "IGNAC-POL" JOLANTA MATUSZEWSKA, PIOTR MATUSZEWSKI	06.04.2022	14.04.2022	14.04.2025	UL. KASPROWICZA JANA 4	102003_1.0113	279/1	1865,00
7.	ART.STUDIO EVENT PRZEMYSŁAW JANICKI	07.04.2022	01.04.2022	W dniu 25.11.2022 strony cofnęły oświadczenia woli	UL. MALINKA 2	102003_1.0132	1	5313,00
8.	(...) <sup>85</sup>	01.07.2022	26.05.2022	26.05.2025 Rozwiązana z dniem 31.07.2022 na mocy Porozumienia stron	POW. ZGIERSKI, WOJ. ŁÓDZKIE ZGIERZ	102003_1.0136	111	6473,00
9.	(...) <sup>86</sup>	29.07.2022	01.08.2022	01.08.2025	POW. ZGIERSKI, WOJ. ŁÓDZKIE ZGIERZ	102003_1.0136	111	6473,00

**Ustalenia kontroli:**

- w aktach znajdowały się wnioski zainteresowanych dzierżawą/najmem podmiotów;
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Zarządzeniami Prezydenta Miasta Zgierza: [1] nr 36/VIII/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku, [2] nr 69/VIII/2021 z dnia 2 marca 2021 roku, [3] nr 169/VIII/2021 z dnia 14

<sup>84</sup> 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.

<sup>85</sup> 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.

<sup>86</sup> 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.

maja 2021 roku, [4] nr 192/VIII/2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku, [5] nr 200/VIII/2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku, [6] nr 215/VIII/2021 z dnia 16 czerwca 2021 roku, [7] nr 401/VIII/2021 z dnia 27 października 2021 roku, [8] nr 444/VIII/2021 z dnia 24 listopada 2021 roku, [9] nr 471/VIII/2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku, [10] nr 42/VIII/2022 z dnia 25 stycznia 2022 roku, [11] nr 100/VIII/2022 z dnia 2 marca 2022 roku, [12] nr 131/VIII/2022 z dnia 21 marca 2022 roku, [13] nr 123/VIII/2022 z dnia 10 marca 2022 roku, [14] nr 237/VIII/2022 z dnia 9 czerwca 2022 roku, [15] nr 293/VIII/2022 z dnia 6 lipca 2022 roku (wszystkie najmy i dzierżawy objęte kontrolą), ogłoszono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na terenie Miasta.

Wykazy zostały podane do publicznej wiadomości, zgodnie z powołanym przepisem (na stronie monitorurzedowy.pl oraz w bazie aktów własnych zamieszczonej w BIP Miasta Zgierza). Zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy;

- umowy najmu i dzierżawy na okres do 3 lat zawierane były w trybie bezprzetargowym;
- **kolejne umowy najmu i dzierżawy, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, a stroną był ten sam podmiot zawarte po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat podejmowane były w trybie bezprzetargowym bez konkretnej zgody wyrażonej każdorazowo w uchwale Rady Miasta.**

**Art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, stanowi, że „do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy”.**

Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały nr XV/124/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami przez Prezydenta Miasta Zgierza wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXIX/358/16 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 grudnia 2016 roku, „z zastrzeżeniem, o którym mowa w ust. 2 oraz § 6 pkt 5, zasobem nieruchomości gospodaruje Prezydent Miasta Zgierza z uwzględnieniem zapisów obowiązujących miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz przepisów ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (...), po uzyskaniu opinii Komisji Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Komisji Budżetu i Finansów Rady Miasta Zgierza, przy braku opinii negatywnej”.

Natomiast jak stanowi § 6 pkt 5 uchwały, „Prezydent Miasta Zgierza, o działaniach podjętych w zakresie kontynuowania umowy na kolejny okres do 3 lat, informuje Komisję Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Komisję Budżetu i Finansów Rady Miasta Zgierza w okresach półrocznych w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość wykorzystywana jako: a) ogródek przydomowy lub teren zielony o powierzchni do 300 m<sup>2</sup>, b) grunt, na którym usytuowany jest garaż trwale bądź nietrwale związany z gruntem wzniesiony z własnych środków dzierżawcy, c) grunt, na którym dzierżawca prowadzi drobną działalność

**handlową w usytuowanym na gruncie obiekcie, trwale bądź nietrwale związanym z gruntem, wzniesionym z własnych środków dzierżawcy, d) drogi dojazdowe, e) miejsce przeznaczone na reklamy, f) stacje transformatorowe, stacje gazu i inne urządzenia infrastruktury technicznej".**

**Z powyższego wyraźnie wynika, że § 6 ust. 5 uchwały stanowi wyjątek od § 2 ust. 1 uchwały. Wobec czego Rada Miasta wyłączyła możliwość Prezydenta Miasta do zawierania, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejnej umowy z tym samym podmiotem, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość wykorzystywana na sposoby określone w lit. a-f, lecz jedynie nałożyła na Prezydenta Miasta obowiązek informowania w okresach półrocznych ww. komisji Rady o działaniach podjętych w zakresie kontynuowania umowy na kolejny okres do 3 lat. Ponadto Rada Miasta nie określiła zasad w przypadku zawierania kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość ale wykorzystywana w inny sposób niż wskazany w lit. a-f. Rada Miasta powinna więc każdorazowo wyrażać zgodę na zawarcie z tym samym podmiotem, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejnej umowy najmu/dzierżawy, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość.**

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), „(...) uchwała Nr XV/124/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami przez Prezydenta Miasta Zgierza (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2008 roku, Nr 19 poz. 221, z 2017 r. poz. 419) wprowadziła zasady wydzierżawiania oraz wynajmowania nieruchomości przez Prezydenta Miasta Zgierza na okres dłuży niż trzy lata, a także w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, co ure

ulowane zostało w § 6 pkt 2 lit a cytowanej wyżej uchwały.

Natomiast zgodnie z § 2 ust. 1 cyt. wyżej uchwały, z wyjątkiem spraw zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Rady Miasta Zgierza, o których mowa w ust. 2 niniejszego paragrafu oraz z wyjątkiem przypadków, o których mowa w § 6 pkt 5 uchwały, zasobem gospodaruje Prezydent Miasta Zgierza po uzyskaniu opinii Komisji Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Komisji Budżetu i Finansów RMZ przy braku opinii negatywnej.

Wobec powyższego § 2 ust. 1 uchwały znajduje zastosowanie w stosunku do regulacji zawartej w § 6 pkt 2 lit a, co oznacza, iż „gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość” wystarczy zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza podjęte przy braku opinii negatywnych właściwych komisji Rady Miasta Zgierza (...).”

**Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że z § 6 pkt 2 lit. a uchwały wnika jedynie to, że Rada Miasta zwolniła Prezydenta Miasta z obowiązku przeprowadzenia przetargu w przypadku zawarcia umowy z osobą, która przez okres co najmniej trzech ostatnich lat była najemcą lub dzierżawcą danej nieruchomości i nie posiada zaległości w zapłacie czynszu oraz innych opłat określonych postanowieniami poprzedniej umowy. Zapisy § 6 pkt 1 i 2 lit. a uchwały stanowią, iż „zawarcie umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, której przedmiotem jest nieruchomość pozostająca we władaniu Gminy Miasto Zgierz następuje po przeprowadzeniu przetargu, z zastrzeżeniem pkt 2. Jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, przeprowadza się drugi przetarg, w którym cenę wywoławczą stawki**

**czynszu można obniżyć, jednak nie więcej, niż o 50%" (pkt 1). „Zwolnienie z obowiązku przeprowadzenia przetargu, o którym mowa w pkt 1, może nastąpić w następujących przypadkach: zawarcia umowy z osobą, która przez okres co najmniej trzech ostatnich lat była najemcą lub dzierżawcą danej nieruchomości i nie posiada zaległości w zapłacie czynszu oraz innych opłat określonych postanowieniami poprzedniej umowy" (pkt 2 lit. a).**

**Zdaniem kontrolujących warto rozważyć podjęcie inicjatywy uchwałodawczej w celu dostosowania przepisów przedmiotowej uchwały w powyższym zakresie do funkcjonującej praktyki;**

- w aktach znajdowały się pozytywne opinie Komisji Budżetu i Finansów oraz Komisji Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Rady Miasta;
- w umowach określono stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz terminy ich wnoszenia;
- dokonywano waloryzacji czynszu od dnia wskazanego w umowie;
- **w umowach dzierżawy określono, że opóźnienie w zapłacie czynszu stanowić będzie podstawę naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych<sup>87</sup>, a także że Miasto Zgierz ma uprawnienie do żądania od dzierżawcy równowartości kwoty: [1] 40,00 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5.000,00 zł, [2] 70,00 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5.000,00 zł ale niższa niż 50.000,00 zł, [3] 100,00 euro – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa od 50.000,00 zł, przeliczonej na złote wg średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.**

**Zdaniem kontrolujących, art. 7 ust. 1 ww. ustawy nie ma zastosowania w sytuacji, w której wierzycielem należności z tytułu użytkowania wieczystego, najmu lub dzierżawy jest podmiot publiczny. Za opóźnienie w spłacie należności z ww. tytułów organ publiczny będący wierzycielem może jedynie naliczyć odsetki, o których stanowi art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1610).**

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości z dnia 13 stycznia 2022 roku, o sygn. C-327/20 (New Media Development & Hotel Services) wynika, że przepis art. 4 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/7/UE z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych (wersja przekształcona), (Dz. U. UE. L. z 2011 r. Nr 48, str. 1 ze zm.) ma zastosowanie tylko w tych przypadkach, w których organ władzy publicznej jest dłużnikiem przedsiębiorstwa. Jednocześnie z art. 3 dyrektywy wynika, że odnosi się do transakcji podejmowanych przez przedsiębiorców. Z analizy tych przepisów Trybunał wyciągnął wniosek, że, gdy organ władzy publicznej znajduje się na pozycji wierzyciela, nie może być stroną transakcji handlowej, w której bierze udział przedsiębiorstwo. Z tego względu nie może więc dochodzić odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych. Trybunał zaakcentował, że dyrektywa

---

<sup>87</sup> Ustawa ta dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/7/UE z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych (Dz. Urz. UE L 48 z 23.02.2011, str. 1).

2011/7 ma na celu zwalczanie opóźnień w transakcjach handlowych, by wzmocnić konkurencyjność przedsiębiorstw;

- w umowach najmu określono, że opóźnienie w zapłacie czynszu będzie stanowić podstawę do naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie;
- naliczono odsetki za opóźnienie w zapłacie.

### **Umorzenia należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych**

Umorzenia należności na podstawie uchwały nr XX/186/12 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych przypadających Gminie Miasto Zgierz lub jej jednostkom organizacyjnym

Na podstawie ww. uchwały w 2021 roku Prezydent Miasta Zgierza dokonał:

- siedmiu umorzeń należności z tytułu najmu lokali użytkowych na łączną kwotę 11.704,48 zł;
- trzech umorzeń należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych na łączną kwotę 31.179,33 zł.

Na podstawie ww. uchwały w 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza dokonał:

- trzech umorzeń należności z tytułu najmu lokali użytkowych na łączną kwotę 13.382,62zł;
- dwóch umorzeń należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych na łączną kwotę 7.002,97 zł.

Zgodnie z § 1 przedmiotowej uchwały, „w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające Gminie Miasto Zgierz lub jej jednostkom organizacyjnym, mogą być umarzane albo ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty, na zasadach określonych w niniejszej uchwale”. Natomiast jak stanowi § 5 uchwały, „należności o których mowa w § 1 mogą być umarzane w całości lub w części na wniosek dłużnika – w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika oraz uzasadnionym interesem Gminy Miasto Zgierz”.

Kontrolą objęto umorzenia dokonane następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Zgierza:

- nr 463/VIII/2021 z dnia 3 grudnia 2021 roku – umorzenie zaległości z tytułu opłat wynikających z najmu lokalu mieszkalnego (...) <sup>88</sup> w Zgierzu w kwocie łącznej 18.411,26 zł (zaległość główna: 14.591,29 zł, odsetki ustawowe: 3.819,97 zł);
- nr 70/VIII/2022 z dnia 14 lutego 2022 roku – umorzenie należności z tytułu najmu lokalu użytkowego usytuowanego w budynku przy ul. Piątkowskiej 81/83 w Zgierzu w kwocie łącznej 8.543,73 zł (należność główna: 6.644,31 zł, koszty sądowe, zastępstwa procesowego, komornicze: 1.899,42 zł).

---

<sup>88</sup> 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.

### Ustalenia kontroli:

- zaległość wynikająca z zarządzenia nr 463/VIII/2021 z dnia 3 grudnia 2021 roku była następstwem braku regulowania opłat związanych z najmem (...) <sup>89</sup>, lokalu mieszkalnego w okresie od dnia 16 lutego 2017 roku do dnia 16 lutego 2018 roku (...) <sup>90</sup>. Umorzenie nastąpiło na wniosek dłużnika, a także zostało poprzedzone opiniami Komisji Budżetu i Finansów oraz Komisji Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Rady Miasta Zgierza, co było zgodne z § 6 przedmiotowej uchwały;
- należność wskazana w zarządzeniu nr 70/VIII/2022 z dnia 14 lutego 2022 roku wynikała z wyroku Sądu Rejonowego w Zgierzu z dnia 18 marca 2003 roku, sygn. I C 566/02. Postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności i nierokowania pozytywnych prognoz na przyszłość było umarzone w całości przez komorników sądowych postanowieniami: [1] z dnia 30 czerwca 2011 roku, sygn. KM 3179/10, [2] z dnia 10 lipca 2018 roku, sygn. KM 1746/16, [3] z dnia 22 września 2021 roku, sygn. Km 1263/21. Umorzenie należności przez Prezydenta Miasta nastąpiło z urzędu na podstawie § 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 oraz § 7 uchwały.

Umorzenia należności na podstawie uchwały nr XXX/363/2020 Rady Miasta Zgierza z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia „Zasad restrukturyzacji zadłużenia użytkowników lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Miasto Zgierz w latach 2021 – 2024”

Na podstawie ww. uchwały Prezydent Miasta Zgierza dokonał: [1] w 2021 roku jedenastu umorzeń należności na łączną kwotę 297.002,27 zł, [2] w 2022 roku siedmiu umorzeń należności na łączną kwotę 100.638,80 zł.

Zgodnie z § 2 ww. uchwały, „celem programu jest:

- 1) pomoc osobom zajmującym lokale i ich rodzinom, znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej w utrzymaniu dotychczas zajmowanych lokali;
- 2) zwiększenie poczucia bezpieczeństwa socjalnego;
- 3) zapobieganie eksmisji i bezdomności;
- 4) umacnianie rodziny i jej zdolności do samodzielnego pokonywania trudności życiowych;
- 5) przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu;
- 6) zwiększenie racjonalności gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy;
- 7) mobilizowanie do terminowego wnoszenia opłat za używanie lokalu;
- 8) uzyskanie większych wpływów do budżetu Gminy z tytułu zaległych opłat.”

Jak stanowi § 3 ust. 4 uchwały, „program przewiduje umorzenie zadłużenia:

---

<sup>89</sup> 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.

<sup>90</sup> 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.



1) w wysokości 70% w przypadku jednorazowej spłaty pozostałej części zadłużenia, w terminie 3 m-cy od dnia podpisania porozumienia;

2) w wysokości 50% w przypadku spłaty pozostałej części zadłużenia w maksymalnej liczbie 36 miesięcznych rat, których liczba i terminy zapłaty zostaną ustalone w porozumieniu, przy czym ostatnia rata płatna będzie nie później niż do dnia 31 lipca 2024 roku”.

Kontrolą objęto umorzenie dokonane zarządzeniem nr 357/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 11 października 2021 roku – umorzenie kwoty 75.706,62 zł stanowiącą 70% zadłużenia w wysokości 108.152,31 zł z tytułu opłat wynikających z użytkowania lokalu nr 21, usytuowanego w budynku przy ul. 3 Maja 81 w Zgierzu.

#### **Ustalenia kontroli:**

- dłużnik złożył wniosek o restrukturyzację 70% zadłużenia oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na pomniejszenie kwoty do umorzenia;
- dłużnik spełnił warunki udziału w programie określone w § 4 uchwały;
- Miasto Zgierz reprezentowane przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta w dniu 14 czerwca 2021 roku zawarło z dłużnikiem porozumienie nr 34/GN/2021;
- w aktach znajdowało się pismo z dnia 22 września 2021 roku Kierownik Działu Księgowości Finansowej Marty Zalewskiej z Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Zgierzu, z którego wynikało, że dłużnik wpłacił kwotę 32.445,69 zł (30% zadłużenia) zgodnie z zawartym porozumieniem.

#### **Nabycie nieruchomości**

W latach 2021-2022 Miasto Zgierz nabyło dwie nieruchomości na cel komunikacyjny za łączną kwotę 24.450,00 zł.

*Wykaz nieruchomości nabytych przez Miasto Zgierz stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.*

#### **Poszerzenie publicznej drogi gminnej - ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu**

W związku ze złożoną do RIO w Łodzi sygnalizacją w sprawie ewentualnych nieprawidłowości związanych z nabyciem nieruchomości w celu poszerzenia publicznej drogi gminnej - ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu, kontrolujący zwrócili się do kierownika jednostki o udzielenie wyjaśnień dotyczących przedmiotowego zadania.

W odpowiedzi Prezydent Miasta poinformował, iż „*odpowiadając na Państwa pismo z dnia 27 lipca 2023 roku w sprawie nabywania nieruchomości w celu poszerzenia drogi gminnej - ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu informuję, że na odcinku od ulicy Proboszczewice do ulicy Przyrodniczej - do granic miasta Zgierza określono przeznaczenie terenu w Miejscowym Planie Zagospodarowania Przestrzennego przyjętego uchwałą Rady Miasta Zgierza nr LV/759/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku jako teren drogi zbiorczej - symbol 1KDZ.*

*Zaznaczam, że sama koncepcja poszerzenia ulicy jest ciągłością koncepcji ukształtowanej historycznie wraz z rozwojem tej części miasta oraz połączenia komunikacyjnego z przyległymi miejscowościami obecnie znajdującymi się w Gminie Zgierz.*

*Wykazy gruntów objętych planowanym poszerzeniem ulicy Ciosnowskiej oraz nieruchomości nabytych przez Gminę Miasta Zgierza, stanowiące odpowiedzi na punkty 1 i 2 Państwa pisma ujęto w załączniku, dołączonym do niniejszego pisma.*

*Termin podjęcia realizacji przebudowy drogi gminnej ulicy Ciosnowskiej uzależniony jest od zgromadzenia odpowiednich środków finansowych zarówno na wykupy jak i urządzenie drogi wraz z infrastrukturą towarzyszącą, które aktualnie przekraczają możliwości budżetowe miasta Zgierza lub nie zostały zaplanowane w obecnym roku budżetowym.*

*W załączeniu przekazuję odpowiedź na punkt 4 Państwa pisma udzieloną przez "Wodociągi i Kanalizacja - Zgierz" Sp. z o. o."*

Wykaz nieruchomości w zakresie planowanego poszerzenia ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu pozostających poza władaniem Gminy Miasta Zgierza przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nr działki	Obręb	Adres	Księga Wieczysta	Uwagi
1	789/14	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>91</sup>	
2	787/7	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>92</sup>	część, niezbędny podział
3	930/2	140	ul. Ciosnowska 123	(...) <sup>93</sup>	część, niezbędny podział
4	932	140	ul. Nowiny 50A	(...) <sup>94</sup>	część, niezbędny podział
5	931	140	ul. Nowiny 50B	(...) <sup>95</sup>	część, niezbędny podział
6	788/10	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>96</sup>	

Wykaz nieruchomości w zakresie planowanego poszerzenia ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu pozostających we władaniu Gminy Miasta Zgierza przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nr działki	Ob.	Adres	Księga Wieczysta	Podstawa	Poprzedni właściciel	Cena nabycia w zł
1	10/2	113	ul. Ciosnowska	KW 44875	Dec. Woj. Ł. GG III-72207/I/2181/93 z 06.08.1993. (art 5.1)	Skarb Państwa	niedpłatne

<sup>91</sup> 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.

<sup>92</sup> 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.

<sup>93</sup> 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.

<sup>94</sup> 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.

<sup>95</sup> 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.

<sup>96</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2	2/2	113	ul. Ciosnowska	KW 48748	Dec. Woj. ł. GG.V-72207/I/2412/94 z 02.03.1994. (art 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
3	14/5	113	ul. Ciosnowska	KW 48748	Dec. Woj. ł. GG III-72207/I/2407/94 z 02.03.1994. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
4	952/12	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>97</sup>	AN Rep A 9169/2008 z 13.06.2008. Waldemar Jeziorski	(...) <sup>98</sup>	18480
5	927/4	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>99</sup>	Dec. podz. PMZ UG/7430-I/11/03 z 30.09.2003. (art. 98.1)	(...) <sup>100</sup>	104
6	929/3	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>101</sup>	Dec. podz. PMZ UG/7430-I/11/03 z 30.09.2003. (art. 98.1)	(...) <sup>102</sup>	144
7	850/1	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>103</sup>	AN Rep A 1898/2008 z 13.03.2008. Grażyna Szymańska	(...) <sup>104</sup>	25800

<sup>97</sup> 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.

<sup>98</sup> 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.

<sup>99</sup> 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.

<sup>100</sup> 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.

<sup>101</sup> 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.

<sup>102</sup> 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.

<sup>103</sup> 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.

<sup>104</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

8	851/6	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>105</sup>	AN Rep A 6462/2008 z 18.07.2008. Grażyna Szymańska	(...) <sup>106</sup>	14920
9	8	113	ul. Ciosnowska	LD1G/00019 245/3	Dec. Woj. Ł. GG III-72207/I/2176/93 z 05.08.1993. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
10	15	113	(...) <sup>107</sup>	(...) <sup>108</sup>	AN Rep A 3584/2009 z 08.07.2009. Hanna Rybka zastępca Grażyny Szymańskiej	(...) <sup>109</sup>	2040
11	16	113	ul. Ciosnowska	LD1G/00019 245/3	Dec. Woj. Ł. GG III-72207/I/2174/93 z 06.08.1993. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
12	17	113	ul. Droga Bez Nazwy	LD1G/00019 245/3	Dec. Woj. Ł. GG III-72207/I/2180/93 z 06.08.1993. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
13	13/3	113	ul. Ciosnowska	LD1G/00019 245/3	Dec. Woj. Ł. GG III-72207/I/2177/93 z 06.08.1993. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
14	14/10	113	ul. Ciosnowska	LD1G/00019 245/3	Dec. Woj. Ł. 77237/I/3229/2001/EŚ z 21.05.2002	brak danych	nieodpłatne
15	887/12	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00019 245/3	Dec. Woj. Ł. GG.V-72207/I/2864/95 z 05.01.1996. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
16	889/11	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00019 293/4	Dec. Woj. Ł. GG V-72207/I/2866/95 z 05.01.1996. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
17	945/9	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00029 236/0	Dec. Woj. Ł. GN.V.72207/I/3197/98 z 23.11.1998. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne

<sup>105</sup> 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.

<sup>106</sup> 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.

<sup>107</sup> 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.

<sup>108</sup> 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.

<sup>109</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

18	949/14	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00029 236/0	Dec. Woj. Ł. GN.V.72207/I/3197/ 98 z 23.11.1998. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
19	950/13	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00029 236/0	Dec. Woj. Ł. GN.V.72207/I/3197/ 98 z 23.11.1998. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
20	951/25	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00029 236/0	Dec. Woj. Ł. GN.V.72207/I/3197/ 98 z 23.11.1998. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
21	953/12	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00029 236/0	Dec. Woj. Ł. GN.V.72207/I/3197/ 98 z 23.11.1998. (art. 5.1)	Skarb Państwa	nieodpłatne
22	944/3	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>110</sup>	Dec. podz. PMZ GR/7430- A/85/01/03 z 01.12.2003. (art. 98.1)	(...) <sup>111</sup>	9280
23	853/1	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>112</sup>	AN Rep A 1418/2017 z 08.05.2017. Barbara Jeziorska	(...) <sup>113</sup>	135950
24	1308/1	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>114</sup>	Dec. podz. 50/2009 PMZ UG. 74301- 68/09 ZG z 25.05.2010 (art. 98.1)	(...) <sup>115</sup>	9850

<sup>110</sup> 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.

<sup>111</sup> 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.

<sup>112</sup> 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.

<sup>113</sup> 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.

<sup>114</sup> 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.

<sup>115</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

25	851/5	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>116</sup>	AN Rep A 4164/2009 z 21.04.2009. Barbara Jeziorska	(...) <sup>117</sup>	68299,76
26	851/7	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>118</sup>	AN Rep A 4164/2009 z 21.04.2009. Barbara Jeziorska	(...) <sup>119</sup>	7680,44
27	1	113	ul. Ciosnowska	LD1G/00090 097/1	Dec. Woj. Ł. GN.V.7723/D/2676A b/06MK z 21.11.2008. (art. 73.1)	brak danych	nieodpłatne
28	887/11	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00095 426/2	Dec. Woj. Ł. GNV/SP.VII.7223/D/ 2673/2/2008/MK/DK L z 13.05.2011. (art. 73.1)	brak danych	nieodpłatne
29	947/5	140	ul. Ciosnowska	LD1G/00095 426/2	Dec. Woj. Ł. GNV/SP.VII.7223/D/ 2673/2/2008/MK/DK L z 13.05.2011. (art. 73.1)	brak danych	nieodpłatne
30	2	132	ul. Ciosnowska	LD1G/00097 295/8	Dec. Woj. Ł. GN.V/SP.VII.7723/D /2673T/2006/AS/EK z 26.02.2012. (art. 73.1)	brak danych	nieodpłatne
31	790/34	140	ul. Ciosnowska	(...) <sup>120</sup>	AN Rep A 980/2016 z 09.03.2016. Waldemar Jeziorski	(...) <sup>121</sup>	115128

Ponadto spółka Wodociągi i Kanalizacja – Zgierz Sp. z o.o. w Zgierzu poinformowała, że „(...) przebudowa wodociągu w ulicy Ciosnowskiej realizowana była w ramach poprawy warunków hydraulicznych istniejącej sieci na rozbudowującej się części miasta w rejonie

<sup>116</sup> 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.

<sup>117</sup> 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.

<sup>118</sup> 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.

<sup>119</sup> 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.

<sup>120</sup> 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.

<sup>121</sup> 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.

*dzielnicy Proboszewice, a także w celu wymiany istniejącej sieci, na której w wyniku licznych wycieków występowały dość znaczne straty wody”.*

*Wyjaśnienie Prezydenta Miasta z dnia 1 sierpnia 2023 roku w sprawie poszerzenia publicznej drogi gminnej - ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.*

#### Nabycie działki nr 790/34 w 140 obrębie Miasta Zgierza

Zarządzeniem nr 288/VII/2015 z dnia 9 września 2015 roku Prezydent Miasta Zgierza postanowił nabyć na rzecz Miasta prawo własności nieruchomości położonej w Zgierzu przy ul. Ciosnowskiej, oznaczonej w 140 obrębie Miasta Zgierza jako działka 790/34 o powierzchni 2.132 m<sup>2</sup>. Projekt zarządzenia został pozytywnie zaopiniowany przez Komisję Budżetu i Finansów oraz Komisję Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Rady Miasta Zgierza. W dniu 15 lutego 2016 roku spisano protokół, w którym uzgodniono ze sprzedawcą (...) <sup>122</sup> cenę przedmiotowej nieruchomości w kwocie 115.128,00 zł. W dniu 9 marca 2016 roku zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny rep. A nr 980/2016).

Z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym wynika, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania nieruchomości. § 3 pkt 1 uchwały nr XV/124/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 listopada 2007 roku stanowi, że „nabyciu podlegają nieruchomości niezbędne na cele publiczne określone w art. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (...), a także inne nieruchomości niezbędne do realizacji zadań własnych Gminy Miasto Zgierz”. Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, celem publicznym jest m.in. wydzielanie gruntów pod drogi publiczne. Natomiast na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, izby dokonują kontroli gospodarki finansowej w zakresie zadań administracji samorządowej na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. *A contrario* oznacza to, że izby nie są uprawnione do dokonywania kontroli w ww. zakresie na podstawie innych kryteriów takich jak celowość, rzetelność, czy gospodarność. Mając na uwadze powyższe, nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Inne dochody z majątku**

### **Opłata za zajęcie pasa drogowego – 2022 rok**

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 645 ze zm.), zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, wymaga zezwolenia zarządcy drogi, wydanego w drodze decyzji administracyjnej - zezwolenie nie jest wymagane w przypadku zawarcia umowy, o której mowa w art. 22 ust. 2, 2a lub 2c. Zezwolenie, o którym mowa w ust. 1, dotyczy: 1) prowadzenia robót w pasie drogowym; 2) umieszczania w pasie drogowym liniowych urządzeń obcych; 3) umieszczania w pasie drogowym urządzeń obcych innych niż wymienione w pkt 2 oraz

---

<sup>122</sup> 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.

reklam; 4) zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt 1-3.

Zgodnie z art. 40 ust. 8 ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego. Stawki opłaty, o których mowa w ust. 4 i 6, nie mogą przekroczyć 10 zł za jeden dzień zajmowania pasa drogowego, a stawka opłaty, o której mowa w ust. 5, nie może przekroczyć 200 zł, z tym że w odniesieniu do obiektów i urządzeń infrastruktury telekomunikacyjnej stawki opłaty, o których mowa w ust. 4 i 6, nie mogą przekroczyć 0,20 zł za jeden dzień zajmowania pasa drogowego, a stawka opłaty, o której mowa w ust. 5, nie może przekroczyć 20 zł.

Warunki udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1264).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XV/192/2019 Rady Miasta Zgierza z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie określenia stawek opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych będących własnością i w zarządzie Gminy Miasto Zgierz na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania lub potrzebami ruchu drogowego (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2020 r., poz. 416) wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XV/202/2019 Rady Miasta Zgierza z dnia 19 grudnia 2019 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2020 r., poz. 420). Jak wynika z Dziennika Urzędowego Województwa Łódzkiego, nie została stwierdzona nieważność albo częściowa nieważność ww. uchwał.

Kontroli poddano 6 losowo wybranych decyzji z przedłożonego przez Naczelnika Wydziału Infrastruktury Technicznej zestawienia wydanych w 2022 roku decyzji o wysokości opłaty w kwocie wynoszącej min. 1.000,00 zł:

L.p.	Decyzja	Przedmiot decyzji	Inwestor	Kwota (zł)	Data zapłaty
1.	221/2022 z dnia 6.05.2022	Budowa kanalizacji sanitarnej ul. Polna	Wodociągi i Kanalizacja – Zgierz Sp. z o.o.	19.740,00	2.06.2022
2.	223/H/2022 z dnia 29.04.2022	Ogródek restauracyjny – ul. Narutowicza	TWFM Sp. z o.o.	4.320,00	9.05.2022
3.	365/2022 z dnia 14.07.2022	Budowa sieci wodociągowej w ul. Piaskowice	(...) <sup>123</sup>	1.260,00	28.07.2022
4.	446/R/2022 z dnia 9.08.2022	Reklama - ul. Długiej	BNP Paribas S.A.	4.732,00	2.09.2022
5.	581/2022 z dnia 17.10.2022	Naprawa elewacji i dachu – ul. Długa 55	PPHU „Praga” Niewiarowscy	1.440,00	28.07.2023
6.	582/2022 z dnia 17.10.2022	Realizacja zdjęć serialu Belfer – ul. Dąbrowskiego na odcinku od ul. 1 Maja do ul. Barlickiego	Opus TV Sp. z o.o.	5.850,00	17.11.2022

#### Ustalenia kontroli:

<sup>123</sup> 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.



- wnioski o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego zawierały elementy wskazane w § 1 ust. 2 rozporządzenia;
- do wniosków załączono odpowiednio projekty wykonawcze odtworzenia nawierzchni, zatwierdzone przez Starostę Zgierskiego projekty tymczasowej organizacji ruchu, zezwolenia na umieszczenie liniowych urządzeń, **z tym że do wniosku BNP Paribas Bank Polska S.A. z dnia 7 czerwca 2022 roku o zajęcie pasa drogowego – ul. Długiej (dz. nr 79/12 w obr. Z-129) w celu umieszczenia reklamy o łącznej powierzchni 3,38 m<sup>2</sup> nie załączono szczegółowego planu sytuacyjnego w skali 1:1000 lub 1:500 z podaniem wymiarów reklamy (§ 1 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia). Organ nie wezwał wnioskodawcy do usunięcia ww. braku czym naruszył art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.), zgodnie z którym „jeżeli podanie nie spełnia innych wymagań ustalonych w przepisach prawa, należy wezwać wnoszącego do usunięcia braków w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż siedem dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpoznania”.**

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej poinformował, że „(...) decyzja nr 446/R/2022 zezwalająca na umieszczenie reklam w pasie drogowym ul. Długiej w Zgierzu jest kontynuacją decyzji nr 433/R/2021, do której zostały dołączone: kopie decyzji na odstąpienie od ogólnego zakazu umieszczenia reklam w pasie drogowym, plan sytuacyjny z zaznaczoną lokalizacją reklamy oraz rysunki techniczne reklamy”.

*Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Infrastruktury Technicznej z dnia 3 sierpnia 2023 roku w sprawie decyzji nr 446/R/2022 stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.*

**Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia, kontrolujący wskazują, że przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego nie wprowadzają zwolnienia w załączaniu do przedmiotowego wniosku wymaganych przez to rozporządzenie dokumentów w przypadku gdy wnioskodawca ubiega się o wydanie kolejnego zezwolenia na umieszczenie tej samej reklamy w pasie drogowym;**

- zezwolenia na zajęcia pasa zawierały elementy określone w § 2 rozporządzenia, **z tym że decyzje: [1] nr 221/2022 z dnia 6 maja 2022 roku, [2] nr 223/H/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku, [3] nr 446/R/2022 z dnia 9 sierpnia 2022 roku nie określały siedzib podmiotów występujących o zajęcie pasa drogowego, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, zgodnie z którym zezwolenie na zajęcie pasa drogowego powinno określać w szczególności (...) nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego;**
- opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu: [1] naprawy elewacji oraz dachu budynku – ustawienie rusztowania, [2] prowadzenia robót w pasie drogowym – budowa sieci kanalizacji sanitarnej, [3] prowadzenia robót w pasie drogowym – budowa sieci wodociągowej, ustalono zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy;
- opłaty za umieszczanie w pasie drogowym liniowych urządzeń obcych ustalono w odrębnych decyzjach;
- opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia reklamy w pasie drogowym ustalono zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy. Wobec tego, że Rada Miasta nie wprowadziła opłaty reklamowej od umieszczonych tablic reklamowych lub urządzeń reklamowych, nie powiększono opłaty za zajęcie pasa drogowego o opłatę reklamową (art. 40 ust. 6b ustawy);

- stwierdzono nieprawidłowe ustalenie opłat za zajęcie pasa drogowego, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, „opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 i 4, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego, stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego i liczby dni zajmowania pasa drogowego, przy czym zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane jak zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień”. Powyższe dotyczyło następujących przypadków:

[1] w decyzji nr 223/H/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku zezwolono na umieszczenie ogródka restauracyjnego w pasie drogowym od dnia 5 maja 2022 roku do dnia 30 października 2022 roku (179 dni), natomiast do obliczenia opłaty przyjęto 180 dni. Wobec czego doszło do zawyżenia opłaty o 24,00 zł<sup>124</sup>,

[2] w decyzji nr 582/2022 z dnia 17 października 2022 roku zezwolono m.in. na zajęcie jezdni do 50% szerokości pasa jezdni w okresie od dnia 19 października 2022 roku do dnia 21 października 2022 roku (3 dni), natomiast do obliczenia opłaty zamiast trzech dni przyjęto jeden dzień. Wobec czego doszło do zaniżenia opłaty o 2 dni, tj. o kwotę 900,00 zł<sup>125</sup>;

- zastosowano określone przez Radę Miasta stawki opłaty;
- zezwolenia zostały wydane przez Naczelnika Wydziału Infrastruktury Technicznej Adama Kwiatkowskiego (upoważnienie Prezydenta Miasta z dnia 1 sierpnia 2019 roku) oraz Zastępcę Naczelnika Grażynę Bugałą (upoważnienie Prezydenta Miasta z dnia 5 listopada 2019 roku);
- ustawowego terminu płatności nie dochowała strona decyzji nr 581/2022 z dnia 17 października 2022 roku. W dniu 25 lipca 2023 roku wystawiono upomnienie nr 216.ZPD.2023 (doręczono w dniu 26 lipca 2023 roku).

## Opłata adiacencka

Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału

Zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, „jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonano na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne. Przepisy art. 144 ust. 2, art. 146 ust. 1a, art. 147 i art. 148 ust. 1-3 stosuje się odpowiednio”.

Jak stanowi art. 98a ust. 2 ustawy, „ustalenie opłaty adiacenckiej może nastąpić, jeżeli w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne, obowiązywała uchwała rady gminy, o której mowa w ust. 1. Do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmuje się

<sup>124</sup> 0,60 zł (stawka) x 1 dzień x 40 m<sup>2</sup> = 24,00 zł.

<sup>125</sup> 5,00 zł (stawka) x 2 dni x 90 m<sup>2</sup> = 900,00 zł.

stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne”.

Uchwałą nr XI/89/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 roku Rada Miasta Zgierza ustaliła stawkę opłaty adiacenckiej w wysokości 25% różnicy między wartością jaką nieruchomości miały przed podziałem a wartością jaką nieruchomości mają po podziale.

W latach 2021-2022 Prezydent Miasta nie ustalał przedmiotowej opłaty.

Podziały nieruchomości, które mogły podlegać opłacie adiacenckiej przedstawia poniższa tabela:

Rok	art. 93	art. 94	art. 97a	art. 92 i 95 oraz podziały niezakończone	Suma ogólna
2018	5	38	0	10	53
2019	1	38	0	9	48
2020	3	46	0	4	53
2021	1	42	0	17	60
2022	1	33	0	11	45
I poł. 2023	3	8	0	20	31
Suma kolumn	14	205	0	71	290

*Pismo Naczelnika Wydziału Urbanistyki, Gospodarki Przestrzennej i Geodezji z dnia 18 lipca 2023 roku w sprawie podziałów nieruchomości stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.*

Opłata adiacencka z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej

Zgodnie z art. 145 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, „wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi”.

Jak stanowi art. 146 ust. 2 ustawy, „wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały”.

Uchwałą nr VIII/64/07 z dnia 26 kwietnia 2007 roku Rada Miasta Zgierza ustaliła stawkę opłaty adiacenckiej w wysokości 50% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

W latach 2021-2022 Prezydent Miasta nie ustalał przedmiotowej opłaty.

Z przygotowanego przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków zestawienia wynika, że w latach 2018-2023 wybudowano i oddano do użytkowania 12 dróg (w 2018 roku – 5 dróg, w 2019 roku – 2 drogi, w 2020 roku – 3 drogi, w 2022 – 2 drogi).

*Zestawienie zakończonych i oddanych do użytkowania dróg w latach 2018-2023 z dnia 17 lipca 2023 roku stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.*

### **Opłata za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej**

Zgodnie z art. 269 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku Prawo wodne (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2625 ze zm.), „opłatę za usługi wodne uiszcza się także za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m<sup>2</sup> robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem, mających wpływ na zmniejszenie tej retencji przez wyłączenie więcej niż 70%

*powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej”.*

*Jak stanowi art. 272 ust. 8 ww. ustawy, „wysokość opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m<sup>2</sup> robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem mających wpływ na zmniejszenie tej retencji przez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej ustala się jako iloczyn jednostkowej stawki opłaty, wyrażonej w m<sup>2</sup> wielkości utraconej powierzchni biologicznie czynnej oraz czasu wyrażonego w latach”.*

*Natomiast zgodnie z art. 272 ust. 22 ustawy, „wysokość opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, ustala wójt, burmistrz lub prezydent miasta oraz przekazuje podmiotom obowiązującym do ponoszenia opłat za usługi wodne, w formie informacji, zawierającej także sposób obliczenia tej opłaty”.*

*„Podmiot obowiązany do ponoszenia opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, wnosi opłatę na rachunek bankowy właściwego urzędu gminy (miasta) w terminie 14 dni od dnia, w którym doręczono mu informację, o której mowa w ust. 22” (art. 272 ust. 23 ustawy); „jeżeli podmiot obowiązany do ponoszenia opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, zaniechał wykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 23, wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa wysokość opłaty w drodze decyzji” (art. 272 ust. 24 ustawy); „podmiot obowiązany do ponoszenia opłaty za usługi wodne, o której mowa w ust. 8, wnosi opłatę określoną w decyzji, o której mowa w ust. 24, na rachunek bankowy właściwego urzędu gminy (miasta) w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu tej decyzji” (art. 272 ust. 25 ustawy).*

### **Stwierdzono nieustalenie przez Prezydenta Miasta przedmiotowej opłaty, co stanowiło naruszenie art. 272 ust. 22 ustawy Prawo wodne.**

Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa poinformowała, iż „w związku z przepisami w art. 269 ust. 1 pkt 1, art. 272 ust. 8 i ust. 22 ustawy z dnia 17 lipca 2017 r. Prawo wodne dotyczącymi ustalania przez prezydenta miasta opłaty za usługi wodne za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m<sup>2</sup> robót lub obiektów trwale związanych z gruntem, mających wpływ na zmniejszenie tej retencji przez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w system kanalizacji otwartej lub zamkniętej, od wejścia w życie ww. obowiązku podjęto następujące działania:

1. Wychodząc naprzeciw podmiotom wymienionym w art. 298 ust. 2 ww. ustawy zobowiązanym do ponoszenia opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej w 2019 r. udostępniono na stronie internetowej miasta Zgierza informację opisującą ww. obowiązek wraz z wzorem oświadczenia zawierającego niezbędne informacje do ustalenia ww. opłaty. W opublikowanym materiale dodano link do interpretacji PGW WP w zakresie dotyczącym zasad ustalania niniejszego zobowiązania. Link do opublikowanego materiału: <https://www.miasto.zgierz.pl/pl/content/oplaty-za-zmniejszenie-naturalnej-retencji-terenowej> - załącznik nr 1. Dodatkowo w roku 2019 oraz 2020 ww. informacje zostały opublikowane również w Biuletynie Informacji Publicznej Gmina Miasto Zgierz pod linkiem: [https://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip\\_umz\\_did=13342&bip\\_umz](https://www.umz.zgierz.pl/bip/?bip_umz_did=13342&bip_umz) - załącznik nr 2 , <https://bip.zgierz.pl/?a=380> - załącznik nr 3.

2. W roku 2019 rozważono zakup aplikacji GIShub – moduł Opłat. Jednak z uwagi na fakt, że jej funkcjonowanie opierało się o dane z ewidencji gruntów i budynków, których gmina nie posiadała, a wyliczenie opłaty odbywałoby się z danych, które należało

pozyskać i wprowadzić do systemu, nie było zasadności jego zakupu. Wydruk e-mail z dnia 06 listopada 2019 r. wraz z ofertą GIShub stanowi załącznik nr 4

3. W 2019 r. podjęto próbę wyłonienia podmiotów zobowiązanych do ponoszenia przedmiotowej opłaty na podstawie danych gromadzonych przez Wydział Finansowy tut. Urzędu. Jednak z danych obejmujących powierzchnię użytkową budynków i nie obejmujących powierzchni utwardzeń nie było możliwe wyłonienie nieruchomości spełniających warunki ustawy. Ponadto weryfikacja i tak musiała być prowadzona równoległe ze sprawdzeniem zapisów księgi wieczyste, co wynika z przyjętej interpretacji PGW WP.

4. Wobec braku wpływu oświadczeń w celu przypomnienia o obowiązku i dalszym rozpowszechnianiu informacji, w 2021 roku przekazano do Rad Osiedli pismo informujące o obowiązkach wynikających ze zmniejszenia naturalnej retencji terenowej oraz obowiązku składania stosownego oświadczenia do tut. Urzędu – załącznik nr 5.

5. W związku z brakiem wpływu oświadczeń podmiotów (zgodnie z treścią art. 552 ust. 2a pkt 2, oraz ust. 2b pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2268 z późn. zm.) obowiązków do ponoszenia opłaty za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w celu ustalenia przez prezydenta miasta wysokości należnej opłaty, pismem z dnia 28 lipca 2021 r. wystąpiono do Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie Zarząd Zlewni w Łowiczu, o przekazanie informacji o wydanych pozwoleniach wodnoprawnych w celu ułatwienia weryfikacji podmiotów zobowiązanych do ww. opłaty – załącznik nr 6. Na ww. pismo nie otrzymaliśmy odpowiedzi.

6. Pismem z dnia 30 lipca 2021 r. wystąpiono do Wydziału Infrastruktury Technicznej tut. Urzędu o podanie informacji na temat wydanych dla nieruchomości warunków technicznych na przyłączenie do sieci kanalizacji deszczowej w celu weryfikacji i wyeliminowania nieruchomości spełniających warunki wskazane w ustawie, ale podłączonych do kanalizacji deszczowej – załącznik nr 7.

7. W roku 2022 przeprowadzono dwie akcje edukacyjno-ekologiczne w trakcie, których rozdawane były wewnątrznie opracowane informatory zawierające informację m. in. o obowiązku składania za poszczególne kwartały „Oświadczenia podmiotu obowiązującego do ponoszenia opłaty za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej”. Udostępniano formularze oświadczeń dot. ww. obowiązku. Akcję przeprowadzono w dniach 4-5 czerwca 2022 r. (<https://www.miasto.zgierz.pl/pl/wydarzenie/swieto-miasta-zgierza-2022>) oraz 11 września 2022 r. (<https://www.miasto.zgierz.pl/pl/wydarzenie/zakonczenie-lata-2022>). Akcja ponawiana była w dniu 4 czerwca 2023 r. Przekazywane mieszkańcom miasta Zgierza informatory stanowią załącznik nr 8 i załącznik nr 9.

8. W roku 2022 w związku z odrębnym obowiązkiem składania „Deklaracji dotyczących źródeł ciepła i źródeł spalania paliw”, które właściciele składali bezpośrednio w tut. Urzędzie udostępniane były ww. informatory i oświadczenia oraz przypomniano o przedmiotowym obowiązku - załącznik nr 8.

9. Weryfikując dostępne dane, w celu wykluczenia nieruchomości podłączonych do kanalizacji deszczowej, pismem z dnia 28 lutego 2023 r. wystąpiono do „Wodociągi i Kanalizacja Zgierz” sp. z o.o. o udostępnienie danych podmiotów, którym zostały wydane warunki przyłączenia do gminnej kanalizacji deszczowej – załącznik nr 10.

10. W 2023 r. ponownie wystąpiono do Wydziału Finansowego o udostępnienie informacji o nieruchomościach o powierzchni powyżej 3500 m<sup>2</sup>, w celu poszukiwania pośród nich nieruchomości spełniających warunków ustawy, jednak dane nie zawierały odpowiedzi czy oprócz budynków na nieruchomości jest utwardzenie, wymagały i tak

sprawdzenia zapisów księgi wieczystej, co wynika z przyjętej interpretacji PGW WP – załącznik nr 11.

W związku z brakiem wpływu oświadczeń prowadzone jest wewnętrzne ustalanie podmiotów zobowiązanych do ponoszenia opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej poprzez przeglądanie portalu „Geoportal Województwa Łódzkiego”. Wyszukane są działki o powierzchni powyżej 3500 m<sup>2</sup>, których uwidoczniona na mapie zabudowa i utwardzenie powierzchni wskazywałaby na zasadność ponoszenia opłaty. Dla wyodrębnionych przypadków należy jeszcze ustalić nr księgi wieczystej, sprawdzić zapisy potwierdzające, że powierzchnia powyżej 3500m<sup>2</sup> ujęta jest w jednej księdze, że nieruchomość nie jest podłączona do kanalizacji deszczowej oraz pozyskać dane właściciela nieruchomości.

W związku z poczynionymi ustaleniami w stosunku do kilku nieruchomości wskazującymi, że zachodzi zależność wskazania w ustawie skonsultowano z Inspektorem Danych Osobowych możliwości wystosowania odpowiedniego pisma do podmiotów potencjalnie zobowiązanych do uiszczenia opłat i złożenia odpowiedniego oświadczenia, a w szczególności umocowania do pozyskania danych właściciela, z danych posiadanych w tut. Urzędzie. W tej samej sprawie przeprowadzone zostały też telefoniczne konsultacje z sąsiednimi gminami. Tylko miasto Pabianice oraz Bełchatów potwierdziło zastosowanie podobnych działań.

W wyniku powyższego przygotowano zostało pismo przewodnie informujące ustalonego właściciela nieruchomości o potrzebie weryfikacji istniejącej na jego nieruchomości sytuacji i złożeniu załączonego do pisma przewodniego oświadczenia. Na dzień złożenia wyjaśnień wysłano jedno pismo. Adresat odebrał pismo. W wyznaczonym terminie nie wpłynęła odpowiedź. Z uwagi na fakt, że ustalenia tut. Urzędu oparte na zdjęciach nieruchomości zamieszczonych w „Geoportal Województwa Łódzkiego” oraz danych z księgi wieczystej wskazują na spełnienie przez nieruchomości przesłanek do ponoszenia przez właściciela ww. opłaty, do właściciela wysłana zostanie informacja, o której mowa w art. 272 ust. 22 ww. ustawy.

W wyniku opisanych powyżej poszukiwań ustalono jeszcze kilka przypadków, do których zastosowana będzie przyjęta w tut. Urzędzie procedura.

Trzeba tu wskazać, że ww. ustawa nakłada na organ wykonawczy gminy obowiązek ustalenia wysokości opłaty, przekazania podmiotom obowiązanych do jej ponoszenia informacji o wysokości opłaty i sposobie jej obliczenia oraz ewentualnie prowadzenie dalszego postępowania związanego z wydaniem decyzji oraz odprowadzeniem do PGW WP 90% kwoty uiszczonej opłaty. Ustawodawca nie wyposażył gmin w narzędzia do identyfikacji nieruchomości i podmiotów zobowiązanych do ponoszenia ww. opłaty. Wyszukiwanie ewentualnych nieruchomości i podmiotów zobowiązanych do ponoszenia opłaty z ogólnodostępnych portali jest czasochłonne i nie daje jednoznacznej informacji o stanie zagospodarowania nieruchomości. Wstąpienia do tak zidentyfikowanego właściciela nieruchomości jest w miarę uzasadnione tylko w jednoznacznie uwidocznionym na mapie zagospodarowaniu nieruchomości znacznie przewyższającym 70% zajęcia nieruchomości budynkami lub/i utwardzeniem nawierzchni. Wychwycenie nieruchomości nieznacznie przekraczających 70% w stosunku do powierzchni nieruchomości jest w zasadzie niemożliwe do precyzyjnego ustalenia”.

*Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa z dnia 19 lipca 2023 roku w sprawie opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej stanowi **załącznik nr 37** do protokołu kontroli.*

## IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

#### Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Mieście Zgierz wykonuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej im. bł. o. Rafała Chylińskiego w Zgierzu, którego statut przyjęty został uchwałą nr XLVI/534/14 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 lutego 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2014 r. poz. 1647).

Statut ten został zmieniony na mocy uchwał: [1] nr XII/148/15 z dnia 24 września 2015 roku, [2] nr XIX/242/16 z dnia 11 marca 2016 roku, [3] nr XXIX/353/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku, [4] nr XXXV/453/17 z dnia 25 maja 2017 roku, [5] nr LI/666/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku, [6] nr XXXVIII/486/2021 z dnia 23 września 2021 roku.

Od dnia 1 kwietnia 2007 roku do dnia 28 lipca 2022 roku Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Zgierzu kierowała EWA LESIAK. Natomiast od dnia 29 lipca 2022 roku Dyrektorem MOPS w Zgierzu jest RENATA WOLSKA (awans wewnętrzny ze stanowiska Zastępcy Dyrektora MOPS w Zgierzu). W dniu zatrudnienia na rzeczonym stanowisku, ww. osoba posiadała co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.).

#### Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

#### Wykonanie zadań finansowych w 2022 roku

Wyszczególnienie	2022 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	430.360,28
Dział 852 Rozdział 85504 (Rodziny zastępcze)	1.278.244,65
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	162.843,23
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.903.316,15
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	711.842,53
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	5.158.628,46
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	4.353.935,15
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	3.471.331,26

Wykonanie zadań rzeczowych w 2021 i 2022 roku stanowi **załącznik nr 38** do protokołu kontroli.

### WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2021 – 2022

Zadania związane z przeprowadzaniem konkursów ofert na wykonywanie zadań publicznych, nadzorowaniem i rozliczaniem dotacji udzielonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta

Zgierza, obowiązującym w okresie objętym kontrolą, realizuje Wydziału Edukacji i Młodzieży, Wydział Zdrowia, Spraw Społecznych i Polityki Senioralnej, Park Kulturowy Miasto Tkaczy, Wydział Promocji i Kultury, Wydział Sportu.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji celowych na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2021 i 2022 roku przedstawiają poniższe tabele:

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny (wg uchwały budżetowej)	Plan po zmianach (na dzień 31 grudnia 2021 roku)	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)		
710, 71095, 2810	26 000,00	26 000,00	26 000,00
710, 71095, 2820	54 000,00	54 000,00	54 000,00
851, 85153, 2360	0,00	6 000,00	6 000,00
851, 85153, 2810	6 000,00	0,00	0,00
851, 85154, 2360	0,00	261 000,00	245 924,87
851, 85154, 2810	90 000,00	0,00	0,00
851, 85154, 2820	100 000,00	0,00	0,00
851, 85154, 2830	100 000,00	0,00	0,00
851, 85195, 2360	0,00	63 218,65	63 218,65
851, 85195, 2820	65 000,00	0,00	0,00
852, 85230, 2360	0,00	45 000,00	44 400,00
852, 85230, 2820	45 000,00	0,00	0,00
854, 85412, 2820	60 000,00	56 524,00	56 524,00
921, 92120, 6570	150 000,00	150 000,00	150 000,00
921, 92195, 2810	6 000,00	4 000,00	4 000,00
921, 92195, 2820	83 700,00	58 250,00	58 250,00
921, 92195, 2830	5 000,00	5 000,00	5 000,00
926, 92605, 2820	540 000,00	547 500,00	547 499,86
<b>Razem</b>	<b>1 330 700,00</b>	<b>1 276 492,65</b>	<b>1 260 817,38</b>

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny (wg uchwały budżetowej)	Plan po zmianach (na dzień 31 grudnia 2022 roku)	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)		
710, 71095, 2810	26 000,00	26 000,00	26 000,00
710, 71095, 2820	54 000,00	54 000,00	54 000,00
801, 80195, 2340	0,00	26 285,01	26 285,01
851, 85153, 2360	6 000,00	6 000,00	6 000,00
851, 85154, 2360	280 000,00	280 000,00	240 348,00
851, 85195, 2360	65 000,00	65 000,00	64 516,00
852, 85230, 2360	45 000,00	45 000,00	38 250,00
854, 85412, 2820	60 000,00	58 396,00	58 282,00
921, 92120, 6570	147 500,00	147 500,00	147 500,00
921, 92195, 2810	6 000,00	5 000,00	5 000,00
921, 92195, 2820	83 700,00	83 700,00	78 700,00
921, 92195, 2830	5 000,00	5 000,00	5 000,00
926, 92605, 2810	0,00	4 000,00	4 000,00
926, 92605, 2820	570 000,00	586 600,00	586 600,00
<b>Razem</b>	<b>1 348 200,00</b>	<b>1 392 481,01</b>	<b>1 340 481,01</b>

Wykaz udzielonych w latach 2021-2022 dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Zgierza, kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia dotacji udzielonych w latach 2021 - 2022 na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571), oraz ustawy z



dnia 23 lipca 2003 o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 840 ze zm.).

## **Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

### **Konsultacje z organizacjami pozarządowymi**

Sposób konsultowania się z radami działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i 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 określony został uchwałą nr LIII/481/2010 Rady Miasta Zgierza z dnia 30 września 2010 roku w sprawie ustalenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Programu współpracy Gminy Miasto Zgierz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ww. uchwała została zmieniona uchwałą nr LVI/508/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 12 listopada 2010 roku.

Zgodnie z zapisami zawartymi w uchwale, Prezydent Miasta Zgierza przygotowuje projekt Programu, który przedstawia organizacjom pozarządowym działającym na terenie miasta Zgierza oraz Radzie Organizacji Pozarządowych miasta Zgierza w terminie do 5 października każdego roku poprzedzającego okres obowiązywania Programu. Organizacje przekazują swoją opinię na piśmie o projekcie Programu w ciągu 14 dni od daty otrzymania projektu Programu do Prezydenta Miasta Zgierza. Prezydent Miasta Zgierza po otrzymaniu opinii, organizuje spotkanie konsultacyjne, które stanowi jednocześnie forum wymiany uwag i doświadczeń w realizacji Programu w poprzednich latach. Prezydent Miasta Zgierza opracowuje projekt uchwały w sprawie przyjęcia Programu korzystając z opinii organizacji wymienionych w pkt 1 i przedkłada go Radzie Miasta Zgierza do uchwalenia.

Kontrolującym przedłożono notatkę ze spotkania konsultacyjnego w sprawie Programu współpracy Gminy Miasto Zgierz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy na rok 2021 i 2022. Członkowie organizacji pozarządowych zostali poinformowani o możliwości wnoszenia uwag i opinii do projektu Programu Współpracy na dany rok na wskazanym formularzu i w wyznaczonym terminie.

### **Program współpracy z organizacjami pozarządowymi**

Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie [1] Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała [...] roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Natomiast zgodnie z art. 5a ust. 2 ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić, w sposób określony w ust. 1, wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Uchwałą nr XXVIII/345/2020 Rada Miasta Zgierza z dnia 26 listopada 2020 roku przyjęła program współpracy Gminy Miasto Zgierz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021. W 2022 roku ww. Program współpracy został przyjęty uchwałą nr XL/520/2021 Rady Miasta Zgierza z dnia 25 listopada 2021 roku.

Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku

publicznego i o wolontariacie i został uchwalony zgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy - do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania ww. programu.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy zostało przekazane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przewodniczącemu Rady Miasta Zgierza w ustawowym terminie oraz opublikowane dnia 27 maja 2022 roku (sprawozdanie za 2021 rok), 31 maja 2023 roku (sprawozdanie za 2022 rok) w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Zgierza.

### **Realizacja zadań poprzez powierzenie lub wsparcie zadań zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert w 2021 roku**

Zarządzeniem nr 463/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2019 roku wprowadzono regulamin udzielania, kontroli i rozliczenia dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy Miasto Zgierz na realizację zadań publicznych finansowanych zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z dniem 29 grudnia 2021 roku ww. zarządzenia zostało uchylone zarządzeniem nr 489/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierza.

Zarządzeniem nr 529/VIII/2020 roku z dnia 9 grudnia 2020 roku Prezydent Miasta Zgierza ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządowych w 2021 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży.

Szczegółowe zasady ogłoszonego konkursu ofert stanowił załącznik do ww. zarządzenia. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 1 i 2: Organy administracji publicznej [1] wspierają realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie; [2] powierzają w sferze zadań publicznych realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie.

Ogłoszenie dopuszczało zlecenie realizacji zadania w formie wsparcia. W przypadku wyboru ofert do realizacji wysokość dofinansowania z budżetu Gminy Miasto Zgierz ustala się następująco:

- dla zadań, których wartość całkowita zgodnie z ofertą nie przekracza 10.000,00 zł – wysokość dofinansowania nie może przekroczyć 80% ich kosztów,
- dla zadań, których wartość całkowita zgodnie z ofertą przekracza 10.000,00 zł – wysokość dofinansowania nie może przekroczyć 70% ich kosztów.

Szczegółowe i ostateczne warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania reguluje umowa zawarta pomiędzy oferentem a Gminą Miasto Zgierz.

Zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu o konkursie, termin realizacji zadania wyznaczono od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku z zastrzeżeniem, iż szczegółowe terminy wykonania zadania określone zostaną w umowach.

Oferty należało składać do dnia 30 grudnia 2020 roku do godziny 16<sup>00</sup>, w zamkniętych kopertach opatrzonych napisem „Konkurs” oraz nazwą zadania osobiście do Wydziału Sportu Urzędu Miasta Zgierza lub drogą pocztową (decyduje data wpływu). Ofertę należało składać na obowiązującym wówczas formularzu ofertowym, do pobrania w Wydziale Sportu Urzędu Miasta Zgierza lub na stronie internetowej Urzędu Miasta. Wzór formularza ofertowego był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018 r. poz. 2057). Do oferty należało dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS i aktualnego statutu (potwierdzonych za zgodność ze stanem faktycznym i prawnym).

Zgodnie z zapisami ogłoszenia, wszystkie oferty spełniające kryteria formalne są oceniane przez komisję konkursową powołaną przez Prezydenta Miasta Zgierza. Wybór ofert zostanie dokonany w ciągu 30 dni od upływu terminu składania ofert. W ogłoszeniu o konkursie zawarto także kryteria merytoryczne, które Komisja konkursowa bierze pod uwagę przy ocenie ofert wraz z wagą punktów. Ocena komisji konkursowej wraz z propozycją wysokości dotacji jest przekazywana Prezydentowi Miasta Zgierza, który podejmuje ostateczną decyzję.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert opublikowano dnia 9 grudnia 2020 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Zgierz oraz w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń.

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie, w ramach wnioskowanej dotacji mogą być finansowane w szczególności: koszty wynajęcia i utrzymania obiektów, obsługi bankowej, zakupu materiałów biurowych, zakupu sprzętu sportowego, wynagrodzenia kadry szkoleniowej realizującej zadanie, księgowego, ubezpieczenia, udziału w rozgrywkach obejmujące: delegacje sędziowskie, transport na zawody, obsługę medyczną, opłaty licencyjne, napoje i posiłki dla zawodników, a w przypadku wyjazdów wielodniowych na zawody i turnieje - także koszty zakwaterowania i wyżywienia. Wysokość wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa klub, przy czym w ramach środków finansowanych z dotacji miesięcznie wynagrodzenie brutto może wynosić miesięcznie do 600 zł.

Termin do składania ofert wyniósł 21 dni od dnia publikacja ogłoszenia i był zgodny z art. 13 ust. 1 ustawy.

Zarządzeniem nr 1/VIII/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku Prezydent Miasta Zgierza powołał komisję do rozpatrzenia i oceny ofert złożonych na otwarty konkurs ofert. W skład komisji wchodził Przewodniczący – Bohdan Bączak – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta i 5 pozostałych członków komisji w tym 4 osoby wchodzące w skład organu wykonawczego i 1 przedstawiciel organizacji pozarządowych. Powyższe było zgodne z art. 15 ust. 2a, 2b i 2d ustawy. Zgodnie z § 3 regulaminu prac komisji konkursowej, komisja przedkłada swoją opinię Prezydentowi Miasta Zgierza, który podejmuje ostateczną decyzję co do wyboru oferty. Członkowie komisji konkursowej złożyli stosowne oświadczenia o bezstronności.

Zgodnie z art. 15 ust. 2d ustawy, w skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie. Zgodnie z ww. zarządzeniem, w skład komisji konkursowej wchodziła jedna osoba z organizacji pozarządowej. Kontrolującym nie przedłożono stosownych dokumentów, np. w postaci informacji o naborze kandydatów do komisji konkursowej spośród organizacji pozarządowych lub podmiotów wymienione w art. 3 ust. 3. Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniem z dnia 20 lipca 2023 roku złożonym przez Głównego Specjalistę Adama

Zamojskiego, informowano przedstawicieli organizacji pozarządowych działających na terenie Gminy Miasto Zgierz o naborze do komisji konkursowej. Szczegółowe wyjaśnienie *stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli*.

Dnia 5 lutego 2021 roku sporządzono protokół z otwartego konkursu ofert. Zgodnie z protokołem, na otwarty konkurs ofert wpłynęło 16 ofert. Otwarcie ofert nastąpiło 31 grudnia 2020 roku. Oceny ofert dokonała komisja konkursowa. Komisja oceniła złożone oferty pod kątem kryteriów formalnych. Na tym etapie postępowania komisja oceniła negatywnie 2 oferty. Kontrolującym przedłożono stosowne dokumenty na potwierdzenie braku spełnienia kryteriów formalnych przez 2 podmioty. Dnia 5 lutego 2021 roku komisja spotkała się po raz drugi i dokonała oceny merytorycznej ofert, które zostały uznane za spełniające wymogi formalne. Komisja zdecydowała o przyznaniu środków publicznych poszczególnym oferentom na łączną kwotę 530.000,00 zł. Protokół został podpisany przez komisję.

Pismem z dnia 8 lutego 2021 roku Prezydent Miasta Zgierza ogłosił wyniki konkursu ofert. Środki przyznano poszczególnym podmiotom w wysokości przedstawionej przez komisję konkursową. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta. Wyniki otwartego konkursu ofert przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Dyscyplina sportu	Stowarzyszenie kultury fizycznej	Kwota przyznanej dotacji (w zł)
1	Piłka nożna chłopców	Miejski Klub Piłkarski „Boruta” Zgierz	207.000
2	Łucznictwo	Uczniowski Klub Sportowy „Piątka”	30.000
3	Tenis stołowy	Towarzystwo Gimnastyczne „Sokół”	4.000
4	Tenis ziemny	Towarzystwo Gimnastyczne „Sokół”	4.000
5	Lekkoatletyka	Uczniowski Klub Sportowy „Lisy”	10.000
6	Pływanie	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy MUKS Zgierz	11.000
7	Siatkówka dziewcząt	Uczniowski Klub Sportowy „Siatka Zgierz”	16.000
8	Piłka ręczna	Międzyszkolny Klub Sportowy Zgierz	15.000
9	Piłka nożna dziewcząt	Uczniowski Międzyszkolny Klub Sportowy Zgierz	18.000
10	Koszykówka	Stowarzyszenie Koszykówki MAG RYS	13.000
11	Łucznictwo	Klub Sportowy „Boruta”	31.000
12	Piłka nożna chłopców	Zgierski Klub Sportowy „Włóknierz”	91.000
13	Hokej na lodzie	Miejski Klub Hokejowy Boruta Zgierz	4.000
14	Zapasy	Zgierskie Towarzystwo Atletyczne	76.000
	<b>RAZEM</b>		<b>530.000</b>

Umowy zawarte w wyniku konkursu podpisane zostały w imieniu Gminy Miasto Zgierz przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego.

Zobowiązania zaciągnięte na podstawie umów od poz. 1 do poz. 14 na łączną kwotę 530.000,00 zł mieściły się w pierwotnym planie finansowym określonym w uchwale budżetowej na rok 2021 wynoszącym 540.000,00 zł w rozdz. 92605 § 2820 (uchwała XXXI/385/2021 Rady Miasta Zgierza z dnia 28 stycznia 2021 roku).

W ramach przedstawionego konkursu ofert, szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia 3 największych kwotowo udzielonych dotacji dla niżej wymienionych podmiotów:

- Miejskiego Klubu Piłkarskiego Boruta Zgierz (poz. 1 w tabeli) na zadanie pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży - piłka nożna chłopców, w wysokości 207.000,00 zł;
- Zgierskiego Klubu Sportowego „Włókniarz” (poz. 12 w tabeli) na zadanie pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży - piłka nożna chłopców, w wysokości 91.000,00 zł;
- Zgierskiego Towarzystwa Atletycznego (poz. 14 w tabeli) pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży - zapasy dziewcząt i chłopców, w wysokości 76.000,00 zł.

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

- oferty zostały złożone przez podmioty określone w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy w wymaganych terminach i na wymaganym formularzu,
- oferty były opatrzone pieczęcią oferenta i podpisane przez uprawnione osoby do dokonywania czynności prawnych w jego imieniu,
- do ofert dołączono wymagane dokumenty, tj. kopię aktualnego odpisu z KRS-u i aktualny statut. Dokumenty były potwierdzone za zgodność ze stanem faktycznym i prawnym przez uprawnione osoby,
- zgodnie z informacjami zawartymi w ofercie, oferenci dysponują bazą sportową przystosowaną do prowadzenia stałych zajęć sportowych (własną, wydzierżawioną, wynajętą),
- oceny formalnej i merytorycznej ofert dokonała komisja konkursowa oceniając je pozytywnie, co potwierdzają arkusze oceny formalnej i merytorycznej ofert,
- wszystkie oferty zawierały kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia wraz ze wskazaniem oczekiwanej kwoty dotacji i wysokości środków własnych,
- w kontrolowanej próbie, wartość całkowita realizowanego zadania zgodnie z ofertą przekraczała 10.000,00 zł,
- planowane do poniesienia koszty finansowe z dotacji były zgodne z kosztami podanymi w ogłoszeniu o konkursie.

Szczegółowe i ostateczne warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania zostały określone w umowach zawartych pomiędzy oferentem a Gminą Miasto Zgierz. Zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi nr WS.032.5.169.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku, WS/032.12.243.2021 z dnia 8 marca 2021 roku, WS.032.3.175.2021 roku z dnia 18 lutego 2021 roku:

- termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- termin poniesienia wydatków zarówno dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku,
- zgodnie z ogłoszeniem o konkursie, wysokość wynagrodzenia osobowego dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa zleceniobiorca, jednak w ramach środków finansowych z dotacji wynagrodzenie brutto w ramach umowy może wynosić miesięcznie do 600 zł,
- dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach

określonych w ogłoszeniu o konkursie. Przesunięcia uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja kosztorysu nie zwiększyła się o więcej niż 10%.

Kontrolowana jednostka, w toku realizacji zadania publicznego dokonywała kontroli prawidłowości wykonywania zadania publicznego. Kontroli dokonywały upoważnione osoby (kontrolującym przedłożono stosowne upoważnienia). Czynności kontrolne były przeprowadzane podczas prowadzenia zajęć z dziećmi i młodzieżą przez dotowany podmiot. Z czynności kontrolnych sporządzano protokół.

Analiza złożonych sprawozdań do dotacji przyznanych na podstawie umów nr WS.032.5.169.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku, WS/032.12.243.2021 z dnia 8 marca 2021 roku, WS.032.3.175.2021 roku z dnia 18 lutego 2021 roku, wykazała:

- sprawozdania z wykonania zadań z zakresu sportu wpłynęły w wymaganym terminie,
- we wszystkich trzech przypadkach dotacje wykorzystane zostały w 100%,
- zgodnie z zapisem w ogłoszeniu o konkursie (zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza nr 529/VIII/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku, rozdz. VII pkt 3), wysokość wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa klub, przy czym w ramach środków finansowanych z dotacji miesięcznie wynagrodzenie brutto może wynosić miesięcznie do 600 zł. Takie zapis został zawarty także w umowach dotacyjnych. Z załączonych do sprawozdań wykazów poniesionych wydatków z dotacji, wynika że w danym miesiącu wysokość wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów i księgowych w ramach środków finansowanych z dotacji miesięcznie wyniosło więcej niż 600 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym dnia 20 lipca 2023 roku przez Głównego Specjalistę Adama Zamojskiego:

*„Zgodnie z pkt VII.3 ogłoszenia o konkursie ofert „Wysokość wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa klub, przy czym w ramach środków finansowanych z dotacji miesięczne wynagrodzenie brutto może wynosić miesięcznie do 600 zł.”.*

*W sprawozdaniach z realizacji zadania przedłożonych przez niektóre kluby, w pozycjach dotyczących wynagrodzeń trenerów znalazły się wydatki, które wykazane jako w części sfinansowanej z dotacji przekraczają powyższą kwotę bądź wypłata dla danej osoby prowadzącej zajęcia jest wykazana w danym miesiącu więcej niż jeden raz.*

*Wydział Sportu, w ramach weryfikacji przedłożonych sprawozdań, szczegółowo sprawdza każdy wykazany wydatek z dokumentami źródłowymi (oryginałami faktur, rachunków, jak też przypisanych im umów). W omawianej sytuacji stwierdzono, że niektóre kluby stosują następującą praktykę:*

- zawierają z początkiem roku umowy o pracę bądź umowy-zlecenia na realizację zadań związanych prowadzeniem zajęć w przypisanych im rocznikach bądź odrębne umowy: każdą na przypisaną im grupę zajęć; wypłata wynagrodzenia następuje dopiero w marcu, gdy klub otrzyma dotację z budżetu Gminy Miasto Zgierz, czyli na rachunku wystawionym przez osobę prowadzącą zajęcia następuje „kumulacja” kwoty wypłacanego wynagrodzenia, nie mniej w wymiarze miesięcznym nie występuje przekroczenie maksymalnej kwoty z ustalonego umową wynagrodzenia, która może być sfinansowana z dotacji;
- innym przypadkiem, który występuje, jest zawarcie z jedną osobą dwóch bądź wyjątkowo trzech umów na prowadzenie zajęć; każda umowa obejmuje prowadzenie zajęć z inną grupą wiekową, co również inaczej określa obowiązki związane z realizacją zadania (np. najmłodsze grupy wiekowe mają treningi oraz rozgrywają turnieje, nieco starsze oprócz treningów uczestniczą w rozgrywkach ligowych

organizowanych przez Łódzki Związek Piłki Nożnej, a więc dochodzą obowiązki związane z rozgrywaniem meczy: u siebie oraz na wyjeździe); każda umowa jest rozliczana odrębnymi wypłatami;

- w sprawozdaniach, w pozycji wydatków „Wynagrodzenia kadry trenerskiej” (lub o nazwie zbliżonej) pojawiają się też niekiedy wydatki określone jako „usługa trenerska”. Dzieje się w przypadku, gdy dana osoba prowadząca zajęcia dla klubu zarejestrowała tego działalność gospodarczą, a więc nie może świadczyć takiej samej działalności w drodze umów-zlecenia czy umów o pracę. Zapisany w Dz. VII pkt 3 limit wynagrodzenia nie dotyczy takich przypadków, gdyż ten zapis stricte odnosi się do wynagrodzeń osobowych, a nie do świadczenia usług.

Przypadki osób, które prowadzą tego typu działalność usługową są jednostkowe. Zapisanie limitów wysokości wynagrodzenia w ogłoszeniu o konkursie stosowane jest od lat, także obecnie (maksymalna kwota w roku 2023 została zwiększona do 800 zł) i może być traktowane jako jeden ze środków do „utrzymania w ryzach” sposobu realizacji zadania przez dany klub, bowiem bardzo często wynagrodzenia stanowią dużą część kosztów zadania i dopuszczenie dowolności na etapie przygotowania przez klub oferty może pozwolić na przeznaczenie dotacji w całości tylko na taki element jego realizacji, co nie wydaje się być właściwe z punktu widzenia podmiotu, który udziela dotacji, czyli Gminy Miasto Zgierz. Takie postępowanie jest zgodne z konstytucyjną zasadą pomocniczości. Gmina (Miasto Zgierz) może realizować przypisane jej ustawami zadania własne poprzez własne jednostki organizacyjne (w sporcie np. w pewnym zakresie przez MOSiR) albo poprzez zlecenie ich organizacjom pozarządowym (w formie powierzenia bądź wspierania realizacji zadania publicznego) przy założeniu, że zadania te w taki sposób będą zrealizowane efektywniej. Ale jako podmiot zlecający Gmina ma w tej sytuacji prawo do zadecydowania, czy przedłożony przez klub w ofercie sposób realizacji tego zadania jest zdaniem zlecającego właściwy. Wprowadzenie ograniczenia finansowania części wynagrodzenia ze środków pochodzących z dotacji jest jednym z takich działań. Innym może być oczywiście wezwanie oferenta do złożenia korekty oferty (w części merytorycznej i/lub finansowej), ze wskazaniem kierunku ewentualnych zmian.”

*Wyjaśnienie z dnia 20 lipca 2023 roku złożone przez Głównego Specjalistę Adama Zamojskiego w sprawie wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.*

Zwraca się uwagę, iż zapis zawarty w pkt. VII. 3 otwartego konkursu ofert (jak i w umowie dotacji) powinien zostać tak sformułowany aby umożliwiał ponoszenie wydatków z dotacji na wynagrodzenia trenerów/instruktorów, zgodnie z opisem zawartym w wyjaśnieniu. Z zapisu bowiem wynika, że „w ramach środków finansowych z dotacji miesięczne wynagrodzenie (trenerów, instruktorów) brutto może wynosić miesięcznie 600 zł”. Przy czym nie wskazano, że owo wynagrodzenie miesięczne dotyczy konkretnej umowy z danym trenerem na prowadzenie danej grupy zajęciowej. Co oznacza, iż w przypadku prowadzenia przez danego trenera kilku grup zajęć w danym miesiącu, otrzymuje on wynagrodzenie za każdą grupę i tym samym jest możliwość sfinansowania ich ze środków dotacji.

Kontrolujący na wybranej próbie umów z trenerami, list płac, faktur i potwierdzeń przelewów, dokonali weryfikacji poniesionych wydatków z dotacji na wynagrodzenia kadry trenerskiej zgodnie z przedłożonym im wyjaśnieniem. Z analizy powyższych dokumentów wynika, iż przedstawiony w wyjaśnieniu stan faktyczny znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji,

- **na podstawie załączonych do sprawozdań wykazów poniesionych wydatków stwierdzono przypadki przyjęcia do rozliczenia dotacji wydatków dokonanych przed terminem zawarcia danej umowy.**

Zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu o konkursie, termin realizacji zadania wyznaczono od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku z zastrzeżeniem, iż szczegółowe terminy wykonania zadania określone zostaną w umowach. Zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi nr WS.032.5.169.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku, WS/032.12.243.2021 z dnia 8 marca 2021 roku, WS.032.3.175.2021 roku z dnia 18 lutego 2021 roku, termin poniesienia wydatków zarówno dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (§ 2 ust. 2 pkt 1 umowy). Wskazuje się, iż ze środków finansowych z dotacji można sfinansować tylko te koszty, które powstały po zleceniu realizacji zadania, czyli po podpisaniu umowy dotacji (umowy dotacji zawarte w dniu 17 lutego 2021 roku, 8 marca 2021 roku i 18 lutego 2021 roku). W konsekwencji, określenie terminu realizacji zadania i terminu poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 1 stycznia 2021 roku jest wadliwe, gdyż dopuszcza finansowanie kosztów ze środków dotacji przed momentem zawarcia umowy dotacji. Z analizy postępowania konkursowego, ogłoszonego zarządzeniem nr 529/VIII/2020 roku z dnia 9 grudnia 2020 roku Prezydenta Miasta Zgierza, wynika, iż nabór ofert trwał do dnia 30 grudnia 2020 roku, komisja konkursowa dokonała oceny merytorycznej złożonych ofert dnia 5 lutego 2021 roku, a dnia 8 lutego 2021 roku ogłoszono wyniki konkursu. W związku z powyższym, nie było możliwości zawarcia umowy dotacji do dnia 1 stycznia 2021 roku, a tym samym realizacji zadania publicznego i ponoszenia wydatków z dotacji od dnia 1 stycznia 2021 roku.

**Problematyka ta zostanie szczegółowa opisana poniżej, przy omówieniu dotacji udzielonych w 2022 roku.**

#### **Realizacja zadań poprzez powierzenie lub wsparcie zadań zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert w 2022 roku**

Zarządzeniem nr 487/VIII/2021 roku z dnia 29 grudnia 2021 roku Prezydent Miasta Zgierza ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządu gminy w 2022 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży.

Szczegółowe zasady ogłoszonego konkursu ofert stanowił załącznik do ww. zarządzenia. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie dopuszczało zlecenie realizacji zadania w formie wsparcia. W przypadku wyboru ofert do realizacji wysokość dofinansowania z budżetu Gminy Miasto Zgierz ustala się następująco:

- dla zadań, których wartość całkowita zgodnie z ofertą nie przekracza 10.000,00 zł – wysokość dofinansowania nie może przekroczyć 80% ich kosztów,
- dla zadań, których wartość całkowita zgodnie z ofertą przekracza 10.000,00 zł – wysokość dofinansowania nie może przekroczyć 70% ich kosztów.

Szczegółowe i ostateczne warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania reguluje umowa zawarta pomiędzy oferentem a Gminą Miasto Zgierz.

Zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu o konkursie, termin realizacji zadania wyznaczono od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z zastrzeżeniem, iż szczegółowe terminy wykonania zadania określone zostaną w umowach.



Oferty należało składać do dnia 21 stycznia 2022 roku do godziny 15<sup>00</sup>, w zamkniętych kopertach opatrzonych napisem „Konkurs ofert”, nazwą zadania - osobiście do Wydziału Sportu Urzędu Miasta Zgierza lub drogą pocztową (decyduje data wpływu). Ofertę należało składać na obowiązującym wówczas formularzu ofertowym, do pobrania w Wydziale Sportu Urzędu Miasta Zgierza lub na stronie internetowej Urzędu Miasta. Wzór formularza ofertowego był zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018 r. poz. 2057). Do oferty należało dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, aktualnego statutu (potwierdzonych za zgodność ze stanem faktycznym i prawnym) i oświadczenia określającego, zgodnie z tematyką konkursu, sposób zapewnienia dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami zgodnie z art. 6 i art. 7 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2240).

Zgodnie z zapisami ogłoszenia, wybór ofert zostanie dokonany w ciągu 30 dni od upływu terminu na składanie ofert. Wszystkie oferty są opiniowane przez Komisję Konkursową powołaną przez Prezydenta Miasta Zgierza odrębnym zarządzeniem. Złożone oferty oceniane są przez Prezydenta Miasta Zgierza pod względem formalnym oraz merytorycznym. Zgodnie z § 47 ust. 4 pkt 9 Programu współpracy Gminy Miasto Zgierz z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ostatecznej oceny formalnej i merytorycznej, w tym wyboru najkorzystniejszych ofert wraz z decyzją o wysokości przyznanej dotacji dokonuje Prezydent Miasta Zgierza.

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie, w ramach wnioskowanej dotacji mogą być finansowane w szczególności: koszty wynajęcia i utrzymania obiektów, obsługi bankowej, zakupu materiałów biurowych, zakupu sprzętu sportowego, wynagrodzenia kadry szkoleniowej realizującej zadanie, księgowego, ubezpieczenia, udziału w rozgrywkach obejmujące: delegacje sędziowskie, transport na zawody, obsługę medyczną, opłaty licencyjne, napoje i posiłki dla zawodników, a w przypadku wyjazdów wielodniowych na zawody i turnieje - także koszty zakwaterowania i wyżywienia. Wysokość wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa klub, przy czym w ramach środków finansowanych z dotacji miesięcznie wynagrodzenie brutto może wynosić miesięcznie do 800 zł. **W powyższym zakresie aktualne są uwagi, odnośnie ww. zapisu, zawarte w części protokołu dotyczącej dotacji udzielonych w 2021 roku.**

Termin do składania ofert wyniósł 21 dni od dnia publikacji ogłoszenia i był zgodny z art. 13 ust. 1 ustawy.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert opublikowano dnia 30 grudnia 2021 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Zgierza oraz w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń.

Zarządzeniem nr 34/VIII/2022 z dnia 24 stycznia 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza powołał komisję do wydania opinii o ofertach złożonych na otwarty konkurs ofert. W skład komisji wchodził Przewodniczący – Tomasz Dziedzic – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta i 3 pozostałych członków komisji w tym 2 osoby wchodzące w skład organu wykonawczego i 1 osoba wskazana przez organizacje pozarządowe. Powyższe było zgodne z art. 15 ust. 2a, 2b i 2d ustawy. Członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia o wyrażeniu zgody na udział w pracach komisji konkursowej jak i o bezstronności.

Zgodnie z art. 15 ust. 2d ustawy, w skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z

wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie. Zgodnie z ww. zarządzeniem, w skład komisji konkursowej wchodziła jedna osoba wskazana przez organizacje pozarządowe. Kontrolującą przedłożono komunikat Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 3 stycznia 2022 roku dotyczący zgłaszania kandydatów członków komisji konkursowej przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy. W odpowiedzi na powyższy komunikat został zgłoszony jeden kandydat przez Stowarzyszenie EZG.

Dnia 26 stycznia 2022 roku sporządzono protokół z prac komisji konkursowej. Zgodnie z protokołem, na otwarty konkurs ofert wpłynęło 14 ofert. Komisja zaopiniowała złożone oferty biorąc pod uwagę kryteria określone w ogłoszeniu konkursowym. Każdą z ofert komisja opiniowała w wewnętrznej dyskusji. Wynik dyskusji notowano na roboczo w pojedynczych arkuszach opinii merytorycznej oferty, a następnie po uporządkowaniu notatek, komisja sporządziła zbiorczy arkusz opinii merytorycznej ofert. W protokole komisja zapisała spostrzeżenia dotyczące dwóch złożonych ofert, które budziły jej wątpliwości.

Pismem z dnia 11 lutego 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza ogłosił wyniki konkursu ofert. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta.

Wyniku otwartego konkursu ofert przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Dyscyplina sportu	Stowarzyszenie kultury fizycznej	Kwota przyznanej dotacji (w zł)
1	Łuczniostwo	Uczniowski Klub Sportowy „Piątka”	30.000
2	Pływanie	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy MUKS Zgierz	11.000
3	Piłka ręczna	Międzyszkolny Klub Sportowy Zgierz	17.000
4	Piłka nożna dziewcząt	Uczniowski Międzyszkolny Klub Sportowy Zgierz	17.000
5	Sport wielodyscyplinowy	Fundacja SNG Kultura i Sport w Zgierzu	4.000
6	Tenis ziemny	Towarzystwo Gimnastyczne „Sokół”	4.000
7	Tenis stołowy	Towarzystwo Gimnastyczne „Sokół”	4.000
8	Lekkoatletyka	Uczniowski Klub Sportowy „Lisy”	15.000
9	Siatkówka dziewcząt	Uczniowski Klub Sportowy „Siatka Zgierz”	22.000
10	Zapasy	Zgierskie Towarzystwo Atletyczne	77.000
11	Piłka nożna chłopców	Miejski Klub Piłkarski „Boruta” Zgierz	210.000
12	Koszykówka chłopców	Stowarzyszenie Koszykówki MAG RYS	19.000
13	Piłka nożna chłopców	Zgierski Klub Sportowy „Włókniarz	94.000
	<b>RAZEM</b>		<b>524.000</b>

Umowy zawarte w wyniku konkursu podpisane zostały w imieniu Gminy Miasto Zgierz przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego lub Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza - Bohdana Bączaka, działającego na podstawie upoważnienia zarejestrowanego w Rejestrze Upoważnień i Pełnomocnictw w dniu 9 stycznia 2020 roku pod Nr WO.0052.7.2020.

Zobowiązania zaciągnięte na podstawie umów od poz. 1 do poz. 13 na łączną kwotę 524.000,00 zł mieściły się w pierwotnym planie finansowym określonym w uchwale budżetowej na rok 2022 wynoszącym 570.000,00 zł w rozdz. 92605 § 2820 (uchwała LIII/555/2022 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 stycznia 2022 roku).

W ramach przedstawionego konkursu ofert, szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia 3 największych kwotowo udzielonych dotacji dla niżej wymienionych podmiotów:

- Miejskiego Klubu Piłkarskiego Boruta Zgierz (poz. 11 w tabeli) na zadanie pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży - piłka nożna chłopców, w wysokości 210.000,00 zł,
- Zgierskiego Klubu Sportowego "Włókniarz" (poz. 13 w tabeli) na zadanie pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży - piłka nożna chłopców, w wysokości 94.000,00 zł,
- Zgierskiego Towarzystwa Atletycznego (poz. 10 w tabeli) pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży - zapasy dziewcząt i chłopców, w wysokości 77.000,00 zł.

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

- oferty zostały złożone przez podmioty określone w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy w wymaganych terminach i na wymaganym formularzu,
- oferty były opatrzone pieczęcią oferenta i podpisane przez uprawnione osoby do dokonywania czynności prawnych w jego imieniu,
- do ofert dołączono wymagane dokumenty. Dokumenty były potwierdzone za zgodność ze stanem faktycznym i prawnym przez uprawnione osoby,
- zgodnie z informacjami zawartymi w ofercie, oferenci dysponują bazą sportową przystosowaną do prowadzenia stałych zajęć sportowych (własną, wdzierżawioną, wynajętą),
- wszystkie oferty zawierały kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia wraz ze wskazaniem oczekiwanej kwoty dotacji i wysokości środków własnych,
- w kontrolowanej próbie, wartość całkowita realizowanego zadania zgodnie z ofertą przekraczała 10.000,00 zł,
- planowane do poniesienia koszty finansowe z dotacji były zgodne z kosztami podanymi w ogłoszeniu o konkursie.

Szczegółowe i ostateczne warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania zostały określone w umowach zawartych pomiędzy oferentem a Gminą Miasto Zgierz. Zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi nr WS.032.4.166.2022 z dnia 18 lutego 2022 roku, WS.032.68.326.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku, WS.032.50.288.2022 z dnia 21 marca 2022 roku:

- termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- termin poniesienia wydatków zarówno dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- zgodnie z ogłoszeniem o konkursie, wysokość wynagrodzenia osobowego dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa zleceniobiorca, jednak w ramach środków finansowych z dotacji wynagrodzenie brutto w ramach umowy może wynosić miesięcznie do 800 zł,
- dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach

określonych w ogłoszeniu o konkursie. Przesunięcia uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja kosztorysu nie zwiększyła się o więcej niż 10%.

Kontrolowana jednostka, w toku realizacji zadania publicznego dokonywała kontroli prawidłowości wykonywania zadania publicznego. Kontroli dokonywała upoważnione osoby (kontrolującym przedłożono stosowne upoważnienia). Czynności kontrolne były przeprowadzane podczas prowadzenia zajęć z dziećmi i młodzieżą przez dotowany podmiot. Z czynności kontrolnych sporządzano protokół.

Analiza złożonych sprawozdań do dotacji przyznanych na podstawie umów nr WS.032.4.166.2022 z dnia 18 lutego 2022 roku, WS.032.68.326.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku, WS.032.50.288.2022 z dnia 21 marca 2022 roku wykazała:

- sprawozdania z wykonania zadań z zakresu sportu wpłynęły w wymaganym terminie,
- we wszystkich trzech przypadkach dotacje wykorzystane zostały w 100%,
- zgodnie z zapisem w ogłoszeniu o konkursie (zarządzenie Prezydenta Miasta Zgierza nr 487/VIII/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku, rozdz. VII pkt 3), „wysokość wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych określa klub, przy czym w ramach środków finansowanych z dotacji miesięcznie wynagrodzenie brutto może wynosić miesięcznie do 800 zł”. Taki zapis został zawarty także w umowach dotacyjnych. Z załączonych do sprawozdań wykazów poniesionych wydatków z dotacji, wynika że w danym miesiącu wysokość wynagrodzenia dla trenerów i instruktorów w ramach środków finansowanych z dotacji miesięcznie wyniosła więcej niż 800 zł. Aktualne w powyższym zakresie są uwagi przytoczone przy omówieniu tego tematu w zakresie dotacji udzielonych w 2021 roku;
- na podstawie załączonych do sprawozdań wykazów powstałych kosztów i poniesionych wydatków związanych z realizacją dotowanych zadań, stwierdzono przypadki przyjęcia do rozliczenia dotacji kosztów powstałych przed momentem zawarcia umowy dotacyjnej i sfinansowanych ze środków dotacji.

Zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu o konkursie, termin realizacji zadania wyznaczono od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z zastrzeżeniem, iż szczegółowe terminy wykonania zadania określone zostaną w umowach. Zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi nr WS.032.4.166.2022 z dnia 18 lutego 2022 roku, WS.032.68.326.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku, WS.032.50.288.2022 z dnia 21 marca 2022 roku, termin poniesienia wydatków zarówno dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych ustalono od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (§ 2 ust. 2 pkt 1 umowy). Wskazuje się, iż ze środków finansowych z dotacji można sfinansować tylko te koszty, które powstały po zleceniu realizacji zadania, czyli po podpisaniu umowy dotacji (umowy dotacji zawarte w dniu 18 lutego 2022 roku, 1 kwietnia 2022 roku i 21 marca 2022 roku). W konsekwencji, określenie terminu realizacji zadania i terminu poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 1 stycznia 2022 roku jest wadliwe, gdyż dopuszcza finansowanie kosztów ze środków dotacji przed momentem zawarcia umowy dotacji. Z analizy postępowania konkursowego, ogłoszonego zarządzeniem nr 487/VIII/2021 roku z dnia 29 grudnia 2021 roku Prezydenta Miasta Zgierza, wynika, iż nabór ofert trwał do dnia 21 stycznia 2022 roku, dnia 26 stycznia 2022 roku sporządzono protokół z prac komisji konkursowej, a dnia 11 lutego 2022 roku ogłoszono wyniki konkursu. W związku z powyższym, nie było możliwości zawarcia umowy dotacji do dnia 1 stycznia 2022 roku, a tym samym realizacji zadania publicznego i wykorzystania środków z dotacji od dnia 1 stycznia 2022 roku.

**Definicja dotacji została zawarta w art. 126 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.**

**Zgodnie z tezą wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2019 roku (III SA/Po 95/19), każda dotacja służyć ma finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc takich zadań, które istnieją w dacie przyznania prawa do ich finansowania lub dofinansowania. Dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy. „(...) Uznać zatem trzeba, że ustawodawca nie dopuszcza w tym względzie możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Tym samym, dotacja nie może zostać przekazana na refundację poniesionych już wydatków, ponieważ do takiego działania nie dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.**

**Powyższe oznacza, że dopuszczono sytuację dofinansowania ww. zadania częściowo w formie refundacji kosztów, poprzez sfinansowanie działalności podmiotu dotowanego w okresie poprzedzającym przyznanie prawa do dotacji i możliwości ponoszenia środków finansowych z dotacji (koszty powstałe przed zawarciem umowy dotacyjnej i sfinansowane ze środków dotacji), co jest niezgodne zarówno z obowiązującymi przepisami jak i orzecznictwem. Powyższe dotyczy:**

[1] Miejskiego Klubu Piłkarskiego Boruta Zgierz – umowa dotacyjna nr WS.032.4.166.2022 została zawarta dnia 18 lutego 2022 roku – koszty powstałe przed podpisaniem umowy dotacji i sfinansowane ze środków dotacji wyniosły w sumie **15.483,09 zł** (wynagrodzenie kadry szkoleniowej – 5.500,00 zł; wynajem i dzierżawa obiektów na zajęcia – 1.712,50 zł; zakup napojów na treningi i zawody – 87,43 zł; zakup i konserwacja sprzętu sportowego – 273,93 zł; licencje i opłaty startowe i zgłoszenia – 150,00 zł; opłaty sędziowskie i obsługa medyczna – 880,00 zł; zakwaterowanie i wyżywienie za zawodach, turniejach – 184,64 zł; zakup i konserwacja sprzętu sportowego – 4.802,19 zł; usługi księgowe – 1.500,00 zł; koszty obsługi biura, bankowe, pocztowe – 392,40 zł). Powyższe szczegółowo przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Miejski Klub Piłkarski „Boruta” Zgierz - koszty refundowane z dotacji						
L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego	nazwa kosztu	koszt związany z realizacją zadania	koszt poniesiony z dotacji	data zapłaty
I.1.1. Wynagrodzenie kadry szkoleniowej i pracowników gospodarczych klubu						
1	lista zleceń nr 13	31.01.2022	LZ 13 (...)	2 000,00 zł	800,00 zł	31.01.2022
2			LZ 13 (...)	1 180,00 zł	800,00 zł	
3			LZ 13 (...)	1 180,00 zł	800,00 zł	
4			LZ 13 (...)	700,00 zł	700,00 zł	
5			LZ 13 (...)	1 370,00 zł	800,00 zł	
6	Faktura nr 2/01/2022		Szkolenie	1 000,00 zł	800,00 zł	03.02.2022

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			Bramkarzy			
7	Faktura BZ/01/2022		Usługa trenerska	1 200,00 zł	800,00 zł	31.01.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>5 500,00 zł</b>	
I.1.2. Wynajem i dzierżawa obiektów na zajęcia						
8	faktura 23/01/2022/MOSiR	31.01.2022	wynajem obiektów sportowych	595,30 zł	595,30 zł	09.02.2022
9	faktura 20/01/2022/MOSiR	31.01.2022		225,00 zł	225,00 zł	11.02.2022
10	faktura 19/02/2022/CSIR1	04.02.2022		720,00 zł	720,00 zł	09.02.2022
11	faktura 54/2022	05.02.2022	wynajem boiska	172,20 zł	172,20 zł	05.02.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>1 712,50 zł</b>	
I.1.4. Zakup napojów na treningi i zawody						
12	faktura nr 5103F00011/0122	03.01.2022	woda, kawa	41,23 zł	41,23 zł	03.01.2022
13	faktura nr 5103F00089/0122	18.01.2022	herbata	11,97 zł	11,97 zł	18.01.2022
14	faktura nr 1136F00120/0122	25.01.2022	woda, kawa	34,23 zł	34,23 zł	25.01.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>87,43 zł</b>	
I.1.7. Zakup i konserwacja sprzętu sportowego						
15	faktura nr 1136F00120/0122	25.01.2022	art. gospodarcze - płyn, ręczniki	32,96 zł	32,96 zł	25.01.2022
16	faktura FV/2/2/22	01.02.2022	znakowanie odzieży	180,00 zł	180,00 zł	01.02.2022
17	faktura nr 5103F00223/0222	14.02.2022	art. Gospodarcze - płyn proszek	60,97 zł	60,97 zł	14.02.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>273,93 zł</b>	
I.2.1. Licencje i opłaty startowe i zgłoszenia						
18	KP 3/22	29.01.2022	wpisowe na turniej	150,00 zł	150,00 zł	29.01.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>150,00 zł</b>	
I.2.2. Opłaty sędziowskie i obsługa medyczna						
19	lista zleceń nr 13	31.01.2022	LZ 13 (...) obsł. med.	705,00 zł	705,00 zł	31.01.2022
20	del. sędz. (...)	06.01.2022	del. sędz. (...)	175,00 zł	175,00 zł	06.01.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>880,00 zł</b>	
I.2.4. Zakwaterowanie i wyżywienie na zawodach, turniejach						
21	F2422/7127	09.02.2022	wyżywienie zawodników	184,64 zł	184,64 zł	08.02.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>184,64 zł</b>	
I.2.5. Zakup i konserwacja sprzętu sportowego						
22	F/00002/22	10.01.2022	odzież sportowa	1 719,54 zł	1 719,54 zł	12.01.2022
23	F/000023/22	25.01.2022	odzież sportowa	1 271,51 zł	1 271,51 zł	27.01.2022
24	faktura nr 5103F00011/0122	03.01.2022	artykuły gospodarcze- płyny ręczniki	48,96 zł	48,96 zł	03.01.2022
25	faktura nr 5103F00089/0122	18.01.2022	artykuły gospodarcze - proszek	89,97 zł	89,97 zł	18.01.2022
26	faktura FV/26/1/22	20.01.2022	znakowanie odzieży	405,00 zł	405,00 zł	20.01.2022
27	F/000053/22	15.02.2022	odzież sportowa	1 267,21 zł	1 267,21 zł	17.02.2022

<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>4 802,19 zł</b>	
II.1. Usługi księgowe						
28	faktura RFV/0020	21.01.2022	usługi księgowe	1 500,00 zł	1 500,00 zł	09.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>1 500,00 zł</b>	
II.2 Koszty obsługi biura, bankowe, pocztowe						
29	FV 711/2022	03.02.2022	system zarządzania klubem	200,00 zł	200,00 zł	03.02.2022
30	faktura nr 000140022200328056U	08.02.2022	usługi pocztowe - znaczki	180,00 zł	180,00 zł	08.02.2022
31	FA/1010/2022	08.02.2022	art. biurowe - koperty	12,40 zł	12,40 zł	08.02.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>392,40 zł</b>	
<b>łącznie suma kosztów refundowanych z dotacji</b>					<b>15 483,09 zł</b>	

[2] Zgierskiego Towarzystwa Atletycznego – umowa dotacyjna nr WS.032.326.2022 została zawarta dnia 1 kwietnia 2022 roku - koszty powstałe przed podpisaniem umowy dotacji i sfinansowane ze środków dotacji i wyniosły w sumie **15.251,52 zł** (wynagrodzenie kadry szkoleniowej i pracowników gospodarczych – 6.120,00 zł; wynajem obiektów na zajęcia lub koszty dzierżawy obiektu – 2.809,38 zł; utrzymanie obiektów własnych lub dzierżawionych na zajęcia – 150,00 zł; licencje, opłaty startowe i zgłoszeniowe – 2.670,00 zł; usługi transportowe, ryczałty samochodowe – 2.027,14 zł; zakwaterowanie i wyżywienie na zawodach, turniejach i zgrupowaniach – 1.475,00 zł). Powyższe szczegółowo przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<b>Zgierskie Towarzystwo Atletyczne - koszty refundowane z dotacji</b>						
L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego	nazwa kosztu	koszt związany z realizacją zadania	koszt poniesiony z dotacji	data zapłaty
I.1.1. Wynagrodzenie kadry szkoleniowej i pracowników gospodarczych						
1	rachunek nr 1/02/2022/MF	02.02.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	730,00 zł	730,00 zł	03.02.2022, 28.02.2022
2	rachunek nr 1/02/2022/WK	02.02.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	730,00 zł	730,00 zł	03.02.2022, 28.02.2022
3	rachunek nr 1/02/2022/RM	02.02.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	800,00 zł	800,00 zł	03.02.2022, 28.02.2022
4	rachunek nr 1/02/2022/MN	02.02.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	800,00 zł	800,00 zł	03.02.2022, 28.02.2022
5	rachunek nr 1/03/2022/MF	01.03.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	730,00 zł	730,00 zł	1.03.2011, 30.03.2022
6	rachunek nr 1/03/2022/WK	01.03.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	730,00 zł	730,00 zł	1.03.2011, 30.03.2022
7	rachunek nr 1/03/2022/RM	01.03.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	800,00 zł	800,00 zł	1.03.2011, 30.03.2022

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

8	rachunek nr 1/03/2022/MN	01.03.2022	wynagrodzenie kadry szkoleniowej - (...)	800,00 zł	800,00 zł	1.03.2011, 30.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>6 120,00 zł</b>	
I.1.2. Wynajem obiektów na zajęcia lub koszty dzierżawy obiektu						
9	faktura 302/01/2022/UM	03.01.2022	wynajem obiektów na zajęcia za m-c 01/22	936,46 zł	936,46 zł	10.01.2022
10	faktura 271/02/2022/UM	01.02.2022	wynajem obiektów na zajęcia za m-c 02/22	936,46 zł	936,46 zł	08.02.2022
11	faktura 305/03/2022/UM	07.03.2022	wynajem obiektów na zajęcia za m-c 03/22	936,46 zł	936,46 zł	09.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>2 809,38 zł</b>	
I.1.3. Utrzymanie obiektów własnych lub dzierżawionych na zajęcia						
12	faktura 4/01/2022/MOSIR	25.01.2022	utrzymanie obiektów własnych lub dzierżawionych za 01/2022	50,00 zł	50,00 zł	31.01.2022
13	faktura 4/02/2022/MOSIR	28.02.2022	utrzymanie obiektów własnych lub dzierżawionych za 02/2022	50,00 zł	50,00 zł	09.03.2022
14	faktura 9/03/3022/MOSIR	31.03.2022	utrzymanie obiektów własnych lub dzierżawionych za 03/2022	50,00 zł	50,00 zł	11.04.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>150,00 zł</b>	
I.2.1. Licencje, opłaty startowe i zgłoszeniowe						
15	56/NS/01/22	20.01.2022	licencja klubowa na 2022 r.	300,00 zł	300,00 zł	17.01.2022
16	14/22	22.01.2022	roczna składka klubu ŁZZ	200,00 zł	200,00 zł	08.02.2022
17	F-/SLZ/02/2022	11.02.2022	opłata za licencje zawodnicze na 2022 r.	530,00 zł	530,00 zł	9.02.2022, 1.03.2022
18	F-8/SLT/02/2022	11.02.2022	opłata za licencje szkoleniowca na 2022 rok	640,00 zł	640,00 zł	10.02.2022
19	F-7/SW/03/2022	03.03.2022	opłata za startowe PP Kadetów 04- 06.03.2022 r. Chęciny	200,00 zł	200,00 zł	01.03.2022
20	F-150/SW/03/2022	14.03.2022	opłata startowa PP Seniorów 11- 13.03.2022 Milcz	300,00 zł	300,00 zł	10.03.2022
21	F-261/SW/03/2022	31.03.2022	opłata startowa PP Kadetów 04- 06.03.2022	160,00 zł	160,00 zł	30.03.2022
22	del. Służbowa 3/2022	31.03.2022	opłata za startowe Turniej Ogólnopolski Namysłów	340,00 zł	340,00 zł	31.03.2022



PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			26.03.2022			
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>2 670,00 zł</b>	
I.2.3. Usługi transportowe, ryczałty samochodowe						
23	del. Służbowa 1/2022	14.03.2022	koszty przejazdu PP Kadetów 04-06.03.2022 Chęciny	334,32 zł	334,32 zł	14.03.2022
24	faktura 08/US/2022	26.03.2022	usługa transportowa na zawody Zgierz-Namysłów-Zgierz 26.03.2022	1 300,00 zł	1 300,00 zł	31.03.2022
25	del. Służbowa 2/2022	31.03.2022	koszty przejazdu PP Seniorów 11-12.03.2022 Milcz	392,82 zł	392,82 zł	31.03.2022
<b>koszty nienależnie poniesione z dotacji</b>					<b>2 027,14 zł</b>	
I.2.4. Zakwaterowanie i wyżywienie na zawodach, turniejach i zgrupowaniach						
26	del. Służbowa 1/2022	14.03.2022	koszty zakwaterowania i wyżywienia PP Kadetów 04-06.03.2022 Chęciny	520,00 zł	520,00 zł	14.03.2022
27	del. Służbowa 2/2022	31.03.2022	koszty zakwaterowania i wyżywienia PP Seniorów 11-12.03.Milcz	640,00 zł	640,00 zł	31.03.2022
28	del. Służbowa 3/2022	31.03.2022	koszty wyżywienia Turniej Ogólnopolski 26.03.2022 Namysłów	315,00 zł	315,00 zł	31.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>1 475,00 zł</b>	
<b>łącznie suma kosztów refundowanych z dotacji</b>					<b>15 251,52 zł</b>	

[3] Zgierskiego Klubu Sportowego "Włókniarz" umowa dotacyjna nr WS.032.50.288.2022 z dnia 21 marca 2022 roku – koszty powstałe przed podpisaniem umowy dotacji i sfinansowane ze środków dotacji i wyniosły w sumie **32.280,45 zł** (wynagrodzenie trenerów i pracowników gospodarczych – 11 026,00 zł; wynajem obiektów na zajęcia i zawody – 1 327,13 zł; koszty utrzymania i zagospodarowania obiektu - 14 354,99 zł, koszty zakupu, konserwacji i utrzymania sprzętu sportowego – 4.866,33 zł, koszty transportu – 706,00 zł. Powyższe szczegółowo przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Zgierski Klub Sportowy Włókniarz - koszty refundowane z dotacji						
L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego	nazwa kosztu	koszt związany z realizacją zadania	koszt poniesiony z dotacji	data zapłaty
I.1.1 Wynagrodzenie trenerów i pracowników gospodarczych						
1	faktura 2/2022	04.01.2022	(...) - wypłata	746,00 zł	746,00 zł	27.01.2022
2	faktura 1/2022	04.01.2022	(...)- wypłata	700,00 zł	700,00 zł	27.01.2022
3	faktura 3/2022	31.01.2022	(...)- wypłata	780,00 zł	780,00 zł	18.02.2022
4	faktura 2/2022	31.01.2022	(...)- wypłata	1 200,00 zł	800,00 zł	18.02.2022
5	faktura 1/2022	31.01.2022	(...)- wypłata	800,00 zł	800,00 zł	27.01.2022

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

6	faktura 2/2022	31.01.2022	(...)- wypłata	800,00 zł	800,00 zł	27.01.2022
7	faktura 3/2022	31.01.2022	(...)- wypłata	800,00 zł	800,00 zł	27.01.2022
8	faktura 5/2022	28.02.2022	(...)- wypłata	1 340,00 zł	800,00 zł	16.03.2022
9	faktura 6/2022	28.02.2022	(...)- wypłata	1 380,00 zł	800,00 zł	16.03.2022
10	faktura 4/2022	28.02.2022	(...)- wypłata	800,00 zł	800,00 zł	16.03.2022
11	faktura 5/2022	28.02.2022	(...)- wypłata	800,00 zł	800,00 zł	16.03.2022
12	faktura 6/2022	28.02.2022	(...)- wypłata	800,00 zł	800,00 zł	16.03.2022
13	faktura 7/2022	10.03.2022	(...)- wypłata	1 300,00 zł	800,00 zł	18.03.2022
14	faktura 8/2022	10.03.2022	(...)- wypłata	1 300,00 zł	800,00 zł	18.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>11 026,00 zł</b>	
I.1.2. Wynajem obiektów na zajęcia i zawody						
15	faktura Fs-SP-3/00008/01/2022	03.01.2022	wynajem sali	147,60 zł	147,60 zł	25.01.2022
16	faktura 21/01/2022/MOSiR	29.01.2022	wynajem hali	225,00 zł	225,00 zł	18.02.2022
17	faktura nr 2/01/2022/SP5	31.01.2022	wynajem sali	265,68 zł	265,68 zł	04.02.2022
18	22/01/2022/MOSiR	31.01.2022	wynajem hali	80,00 zł	80,00 zł	18.02.2022
19	Fs-SP 08 Zgierz/000019/02/2022	15.02.2022	wynajem sali	184,50 zł	184,50 zł	22.02.2022
20	08 Zgierz/000027/03/2022	17.03.2022	wynajem sali	424,35 zł	424,35 zł	22.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>1 327,13 zł</b>	
I.1.3. Koszty utrzymania i zagospodarowania obiektu						
21	F/MG/000189/01/22	21.01.2022	materiały remontowe	314,68 zł	314,68 zł	21.01.2022
22	F/009/22/001495	24.01.2022	paliwo do kosiarki	100,03 zł	100,03 zł	24.01.2022
23	FAR/826/01/2022	31.01.2022	wywóz nieczystości	356,40 zł	356,40 zł	18.02.2022
24	F/MG/000297/01/22	31.01.2022	materiały remontowe	363,19 zł	363,19 zł	31.01.2022
25	30/02/2022/UM	01.02.2022	dzierżawa	332,28 zł	332,28 zł	18.02.2022
26	0276/02/2022	16.02.2022	opał	1 500,00 zł	1 500,00 zł	08.03.2022
27	FV1022022	24.02.2022	falownik do nawadniania boiska	3 500,00 zł	3 500,00 zł	18.02.2022
28	FS/358/2022	25.02.2022	art. remontowe	1 261,88 zł	1 261,88 zł	25.02.2022
29	A000679/2022	05.03.2022	art. remontowe	109,50 zł	109,50 zł	05.03.2022
30	293/03/2022/UM	07.03.2022	dzierżawa	1 067,80 zł	1 067,80 zł	29.03.2022
31	80/03/2022/UM	07.03.2022	dzierżawa	349,23 zł	349,23 zł	29.03.2022
32	FV37/000138/2022	14.03.2022	nawóz	1 600,00 zł	1 600,00 zł	14.03.2022
33	103/2022	03.03.2022	kształtki pvc klejone do nawodnienia płyty	3 500,00 zł	3 500,00 zł	03.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>14 354,99 zł</b>	
I.1.5 Zakup, konserwacja i utrzymanie sprzętu sportowego						
34	15.01.2022	19.01.2022	stroje sportowe	1 279,20 zł	1 279,00 zł	04.02.2022
35	F/000025/22	08.02.2022	stroje sportowe	3 000,00 zł	3 000,00 zł	10.02.2022
36	16/02/2022	22.02.2022	bluzy sportowe	587,33 zł	587,33 zł	16.03.2022

<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>4 866,33 zł</b>	
I.2.1 Transport						
36	6/01/2022	26.01.2022	transport	490,00 zł	490,00 zł	27.01.2022
37	17/02/2022	28.02.2022	transport	216,00 zł	216,00 zł	08.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>					<b>706,00 zł</b>	
<b>łącznie suma kosztów refundowanych z dotacji</b>					<b>32 280,45 zł</b>	

*AKTA KONTROLI A-6 [strony 1-399 ]: zarządzenie nr 487/VIII/2021 Prezydenta Miasta Zgierz z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, oferty realizacji zadań złożone przez kontrolowane podmioty (po aktualizacji), umowy dotacyjne, sprawozdania końcowe z realizacji dotowanego zadania, faktury, rachunki, listy płac, umowy zleceń z trenerami w zakresie kosztów powstałych przed zawarciem umowy dotacyjnej i sfinansowane ze środków dotacji.*

### **DOTACJE UDZIELONE DLA MIASTA TKACZY W 2022 ROKU**

Zarządzeniem nr 9/VIII/2022 roku z dnia 11 stycznia 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w latach 2022, 2023 w zakresie ochrony oraz promocji dóbr kultury i tradycji regionu – prowadzenia Centrum Konserwacji Drewna w Parku Kulturowym Miasto Tkaczy.

Szczegółowe zasady ogłoszonego konkursu ofert stanowił załącznik do ww. zarządzenia. Co do zasady, ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 (art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy). Zgodnie z przedłożonym kontrolującym zestawieniem dotyczących udzielonych w 2021 roku dotacji, wynika że były realizowane w poprzednim roku zadania publiczne tego samego rodzaju. Wskazuje, się że art. 13 ust. 2 ustawy wyznacza zakres ogłoszenia otwartego konkursu ofert. Ogłoszenie powinno być tak przygotowane, aby zawierało wymagany zakres określony ustawą.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli) „W ramach zaleceń pokontrolnych każde kolejne zapisy Ogłoszenia konkursu będą zawierały wszystkie zapisy wymagane zawarte art. 3 ust. 3 (art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy)”.

Zadanie będzie realizowane we współpracy ze wskazaną przez Prezydenta Miasta Zgierza komórką organizacyjną Urzędu Miasta Zgierza odpowiedzialną za zarządzanie Parkiem Kulturowym Miasto Tkaczy. Ogłoszenie dopuszczało zlecenie realizacji zadania w formie wsparcia.

Zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu o konkursie, zadanie winno być zrealizowane w latach 2022, 2023 z zastrzeżeniem, iż szczegółowe terminy wykonania zadania zostaną określone w umowie.

Oferty należało składać do dnia 31 stycznia 2022 roku do godziny 15<sup>00</sup> do Parku Kulturowego Miasto Tkaczy, w zamkniętych kopertach opatrzonych napisem „KONKURS” oraz nazwą zadania osobiście lub drogą pocztową do Urzędu Miasta Zgierza (decyduje data wpływu). Ofertę należało składać na obowiązującym wówczas formularzu ofertowym, wg wzoru określonego rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Do oferty należało dołączyć kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji, dokument potwierdzający upoważnienie do

działania w imieniu oferenta, oświadczenie określające, zgodnie z tematyką konkursu, sposób zapewnienia dostępności osobom za szczególnymi potrzebami.

Zgodnie z zapisami ogłoszenia, wszystkie oferty spełniające kryteria formalne są opiniowane przez komisję konkursową powołaną przez Prezydenta Miasta Zgierza odrębnym zarządzeniem. Wybór ofert zostanie dokonany w ciągu 30 dni od upływu terminu składania ofert. W ogłoszeniu o konkursie zawarto także kryteria merytoryczne, które Komisja konkursowa bierze pod uwagę przy ocenie ofert wraz z wagą punktów. Ostatecznej oceny formalnej i merytorycznej, w tym wybór najkorzystniejszych ofert wraz z decyzją o wysokości przyznanej dotacji dokonuje Prezydent Miasta Zgierza.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy, otwarty konkurs ofert ogłasza się: w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert opublikowano dnia 11 stycznia 2022 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Zgierz. Kontrolujący nie mogą potwierdzić publikacji ogłoszenia w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Z informacji uzyskanych od Pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasto Tkaczy Urzędu Miasta Zgierza Anny Małaczyńskiej, wynika że ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta. Kontrolującym nie przedłożono, np. adnotacji na ogłoszeniu o konkursie, potwierdzającej powyższe.

Termin do składania ofert wyniósł 21 dni od dnia publikacja ogłoszenia i był zgodny z art. 13 ust. 1 ustawy.

Zarządzeniem nr 62/VIII/2022 z dnia 2 lutego 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza powołał komisję do wydania opinii o ofertach złożonych na otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminy w latach 2022, 2023 przez organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie ochrony oraz promocji dóbr kultury i tradycji regionu na:

1. Prowadzenie obiektu realizującego założenia turystyki kulturalnej i kulinarnej, ul. Rembowskiego 1 oficyna, Zgierz 95-100,
2. Prowadzenie lokalu gastronomicznego, jako forma aktywizacji społecznej osób zagrożonych wykluczeniem kulturalnym, ul. Rembowskiego 1 front, Zgierz 95-100,
3. Prowadzenie Centrum Konserwacji Drewna, ul. Narutowicza 6, Zgierz 95-100.

Kontroli poddano przyznanie i udzielenie dotacji na zadania nr 1 i 3.

W skład komisji wchodził Przewodniczący – Robert Chocholski – Sekretarz Miasta i 3 pozostałych członków komisji w tym 2 wchodzących w skład organu wykonawczego i 1 reprezentujący organizacje pozarządowe. Kontrolującym przedłożono komunikat Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 17 stycznia 2022 roku dotyczący zgłaszania kandydatów członków komisji konkursowej przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy. Z informacji uzyskanej od Pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasto Tkaczy Urzędu Miasta Zgierza Anny Małaczyńskiej, wynika że do prac w komisji konkursowej z organizacji pozarządowych zgłosił się jeden kandydat.

Dnia 7 lutego 2022 roku odbyło się posiedzenie komisji konkursowej. Z prac komisji konkursowej sporządzono protokół. Zgodnie z protokołem, na otwarty konkurs ofert na zadanie:

- nr 1 pt. Prowadzenie obiektu realizującego założenia turystyki kulturalnej i kulinarnej w Parku Kulturowym „Miasto Tkaczy” jako forma aktywizacji społecznej osób zagrożonych wykluczeniem kulturalnym, wpłynęła 1 oferta złożona przez Stowarzyszenie Miłośników Kultury Ludowej Folkier,

- nr 3 pt. Prowadzenie Centrum Konserwacji Drewna, wpłynęła 1 oferta złożona przez Fundację Ochrony Mebli Zabytkowych oraz Dziedzictw Kultury w Polsce D.O.M.

Komisja oceniła złożone oferty pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym i przedstawiła Prezydentowi Miasta Zgierza propozycję powierzenia tejże organizacji zadania w latach 2022 i 2023.

Zgodnie z art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3. Otwarty konkurs ofert ogłasza się: [1] w Biuletynie Informacji Publicznej; [2] w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; [3] na stronie internetowej organu administracji publicznej. Pismem z dnia 10 lutego 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza ogłosił wyniki konkursów ofert. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej. Kontrolujący nie mogą potwierdzić publikacji ogłoszenia w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Z informacji uzyskanych od Pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasto Tkaczy Urzędu Miasta Zgierza Anny Małaczyńskiej, wynika że ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta. Kontrolującym nie przedłożono, np. adnotacji na ogłoszeniu wyników konkursu, potwierdzającej powyższe.

W wyniku otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego związanego z realizacją zadań samorządu gminy w latach 2022, 2023 przez organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie ochrony oraz promocji dóbr kultury i tradycji regionu Prezydent Miasta Zgierza na zadanie:

- nr 1 pt. Prowadzenie obiektu realizującego założenia turystyki kulturalnej i kulinarnej w Parku Kulturowym „Miasto Tkaczy” jako forma aktywizacji społecznej osób zagrożonych wykluczeniem kulturalnym, wybrał ofertę Stowarzyszenia Miłośników Kultury Ludowej Folkier, przyznana dotacja w wysokości 36.500,00 zł,
- nr 3 pt. Prowadzenie Centrum Konserwacji drewna, wybrał ofertę Fundacji Ochrony Mebli Zabytkowych oraz Dziedzictwa Kultury w Polsce D.O.M., przyznana dotacja w wysokości 26.000,00 zł.

### **Stowarzyszenie Miłośników Kultury Ludowej Folkier**

Oferta Stowarzyszenia została złożona na wymaganym formularzu i spełniała kryteria zawarte w ogłoszonym konkursie ofert oraz była zgodna z zadaniami zamieszczonymi w Programie Współpracy Gminy Miasto Zgierz z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok. Wpływ oferty do Urzędu odnotowano w dniu 31 stycznia 2022 roku o godz. 12:30. Zgodnie z opisem zadania zawartym w ofercie, przedmiotem realizacji zadania publicznego jest m.in. prowadzenie działalności kulturalnej, turystycznej oraz kulinarnej w obiekcie prowadzonym przez Stowarzyszenie. W pkt. 4 oferty (plan i harmonogram działań na rok 2022), wskazano jakie konkretne działania będą podejmowane w ramach realizacji zadania w odniesieniu do poszczególnej pozycji kosztorysu. Do oferty dołączono dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem, o których mowa w treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Podmiot przedstawił w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania ustalono na kwotę 143.800,00 zł, wnioskowana dotacja w wysokości 36.500,00 zł stanowiła 25,38% kosztów całego zadania, wkład własny w wysokości 47.000,00 zł stanowił 32,68% kosztów całego zadania, świadczenia pieniężne na rzecz odbiorców zadania 60.300,00 zł stanowiły 41,93% kosztów całego zadania. Przedłożona oferta spełniała wszystkie wymagania wynikające z art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jak i z treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Oceny ofert dokonała komisja konkursowa, uznając że oferta spełniała kryteria formalne i merytoryczne. Przy ocenie ofert, komisja stosowała kryteria określone w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2022 roku. Zgodnie z wynikami otwartego konkursu ofert Prezydent Miasta Zgierza postanowił o przyznaniu dla ww. Stowarzyszenia dotacji w wysokości 36.500,00 zł.

Warunki przekazania i wykorzystania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie nr 5/MT/2022 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Prowadzenie obiektu realizującego założenia turystyki kulturalnej i kulinarnej w Parku Kulturowym „Miasto Tkaczy” jako forma aktywizacji społecznej osób zagrożonych wykluczeniem kulturalnym, zawartej w dniu 7 marca 2022 roku pomiędzy Gminą Miasto Zgierz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Grażyny Mela, a Stowarzyszeniem Miłośników Kultury Ludowej FOLKIER, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu - Dymitra Janickiego.

Zgodnie z umową, Gmina Miasto Zgierz zobowiązała się przekazać Stowarzyszeniu środki na realizację zadania publicznego w 2022 roku w wysokości 36.500,00 zł, a w 2023 roku zgodnie z wysokością ustaloną w budżecie Miasta Zgierza na ten rok. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotacji, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 25,38%. Dopuszczono także możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy pozycjami kosztów. Zgodnie z § 10 ust. 4 umowy, jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodnym z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 30%. Natomiast z § 10 ust. 5 wynika, że procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego uważa się za zachowany, jeżeli nie zwiększy się o więcej niż 10 punktów procentowych.

Zmiany do ww. umowy dotacji, wprowadzono aneksem nr 1 do umowy wsparcia realizacji zadania publicznego nr MT/5/2022 z dnia 31 marca 2022 roku, jak i aneksem nr 2 do umowy MT/5/2022 z dnia 7 marca 2022 roku zawartego w dniu 14 marca 2023 roku. Należy wskazać, że w aneksie nr 1 do umowy wsparcia realizacji zadania publicznego nr MT/5/2022 z dnia 31 marca 2022 roku, błędnie wskazano datę zawarcia umowy nr MT/5/2022 (umowa została zawarta dnia 7 marca 2022 roku). W obu ww. aneksach umowa dotacji została wskazana pod nr MT/5/2022, nie jako 5/MT/2022 tak jak to wynika z przedłożonej kontrolującym umowy dotacji.

Zgodnie z art. 19 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Przewodniczący Komitetu określi, w drodze rozporządzenia: [1] wzory ofert, o których mowa w art. 14 ust. 1, 1a i 2, [2] ramowe wzory umów, o których mowa w art. 16 ust. 1, 1a i 6, [3] wzory sprawozdań, o których mowa w art. 18 - uwzględniając konieczność zapewnienia niezbędnych informacji dotyczących wykonania zadania publicznego oraz biorąc pod uwagę liczbę oferentów, sposób i czas realizacji zadania publicznego, a także sposób jego rozliczenia. Wskazuje się, iż ramowy wzór umowy realizacji zadania publicznego określa załącznik nr 3 i 4 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057). **Przedmiotowa umowa nie została zawarta na ramowym wzorze określonym rozporządzeniem, a także zawarte w niej zapisy nie uwzględniają niezbędnych informacji dotyczących wykonania zadania publicznego, a wynikających ze wzoru umowy określonego rozporządzeniem.**

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli) „*W ramach zaleceń pokontrolnych każda kolejna umowa będzie przygotowana na ramowym wzorze umów*”.

Zgodnie z art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), umowa, o której mowa w ust. 2, powinna określać: 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania; 2) wysokość dotacji udzielanej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności; 3) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; 4) tryb kontroli wykonywania zadania; 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; 6) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż terminy zwrotu dotacji określone w niniejszym dziale.

**Przedmiotowa umowa nr 5/MT/2022 z dnia 7 marca 2022 roku nie określała terminu wykorzystania dotacji. Powyższe rodzi wątpliwości co do możliwości zakwalifikowania kosztów związanych z realizacją dotowanego zadania do kosztów poniesionych z dotacji.** Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 31 lipca 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Anny Małaczyńskiej, „*Oświadczam, że termin wydatkowania środków przekazywanych dotacją celową podmiotom: Stowarzyszenie Miłośników Kultury Ludowej Folkier, Fundacji Ochrony Mebli Zabytkowych i Dziedzictwa Kulturowego D.O.M., Polskiemu Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Zgierzu, rozpoczął się od dnia 1 stycznia 2021 roku. Uzasadnienie: Podmioty te funkcjonują na terenie Parku Kulturowego Miasto Tkaczy UMZ w objętych najmem lokalach, nieprzerwanie do kilku lat. Stąd też pomimo podpisania umowy wsparcia i najmu, które nastąpiło z przyczyn formalnych w marcu 2021 roku, podmioty realizowały swoje zadania zlecone i statutowe od początku roku*”.

*Oświadczenie złożone dnia 31 lipca 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Annę Małaczyńską, stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.*

Zapisami ww. umowy zobowiązano Stowarzyszenie do złożenia sprawozdania częściowego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Dnia 31 stycznia 2023 rok podmiot dotowany przedłożył sprawozdanie częściowe (sprawozdanie za 2022 rok) z realizacji dotowanego zadania. Sprawozdanie złożono na właściwym formularzu, tj. na formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Do sprawozdania nie załączono zestawienia wydatków wg poszczególnych pozycji kosztorysu ofertowego ze wskazaniem nr dokumentu księgowego, daty jego wystawienia, nazwy kosztu, wysokości kosztu związanego z realizacją zadania, wysokości kosztów poniesionych z dotacji i daty ich zapłaty. Brak powyższego zestawienia, utrudnia weryfikację prawidłowości wykorzystania dotacji. Kontrolujący dokonali zestawienia przedłożonych do kontroli faktur (dotyczących zakwalifikowania do kosztów dotacji do realizacji dotowanego zadania), rachunków z realizacji zadania publicznego ustalając tym samym, kwotę i przeznaczenie wykorzystanej dotacji. Szczegółowe zestawienie kosztów związanych z realizacją dotowanego zadania zaliczonych do środków finansowych z dotacji ze wskazaniem nr dokumentu księgowego, daty jego wystawienia, nazwy kosztu, całkowitego kosztu z faktury/rachunku, wysokości kosztów poniesionych z dotacji i daty ich zapłaty stanowi **załączniki nr 43 do protokołu kontroli.**

Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] prowadzenie sali konferencyjnej (koszt wg kosztorysu – I.1.) w kwocie 771,00 zł, [2] prowadzenie usług noclegowych (koszt wg kosztorysu –

I.2.) 8.737,06 zł, [3] utrzymanie budynku przy ul. Rembowskiego m.in. czynsz, media (koszt wg kosztorysu II.1.) – 26.991,94 zł.

Dnia 2 sierpnia 2023 roku (podczas trwania kontroli) podmiot dotowany, uzupełnił sprawozdanie o brakujące zestawienie. Z powyższego wynikało, że Stowarzyszenie wydatkowało 100% środków otrzymanych z dotacji. Według sprawozdania koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 131.735,62 zł w tym środki z dotacji to 36.500,00 zł (27,70%).

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem, jak i opisem faktur i rachunków, na koszty związane z prowadzeniem działalności kulturalnej i kulinarnej (pozycja I.3. kosztorysu), prowadzenia działalności kulturalnej i artystycznej (pozycja I.4. kosztorysu) nie zostały wydatkowane środki z dotacji. Wskazuje się, iż zgodnie z opisem zadania, wynikającego z przedłożonej przez podmiot dotowany oferty, wynika iż „przedmiotem realizacji zadania publicznego jest prowadzenie działalności kulturalnej, turystycznej oraz kulinarnej [...]”. Zgodnie z harmonogramem realizacji zadania, prowadzenie działalności kulturalnej i kulinarnej miało obejmować „realizację zajęć kulturalnych i kulinarnych dla mieszkańek i mieszkańców Zgierza w formie indywidualnej oraz grupowej. Zajęcia zakresu sztuki i kultury [...]”. Natomiast prowadzenie działalności turystycznej i promocyjnej obejmowało „udział w organizowanych wydarzeniach o charakterze lokalnym i ponadlokalnym mających na celu promocję Zgierza oraz Parku Kulturowego Miasta Tkaczy m.in. udział w targach turystycznych, współorganizacja wizyt studyjnych”. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 2 sierpnia 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy: „[...] Działalność artystyczna i kulinarna była realizowana przede wszystkim z środków zewnętrznych lub dzięki współpracy z wolontariuszami oraz członkami organizacji, którzy angażują się bezpłatnie w działania.”

*Oświadczenie złożone dnia 2 sierpnia 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Annę Małaczyńską, stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.*

**Na podstawie załączonych do sprawozdania faktur i rachunków, jak i zestawienia powstałych kosztów i poniesionych wydatków związanych z realizacją dotowanego zadania, stwierdzono przypadki przyjęcia do rozliczenia dotacji kosztów powstałych przed momentem zawarcia umowy dotacyjnej i sfinansowanych ze środków dotacji.**

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 31 lipca 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Anny Małaczyńskiej, termin poniesienia wydatków z dotacji „rozpoczął się od dnia 1 stycznia 2021 roku. [...]”. Termin wydatkowania środków z dotacji nie został określony w umowie dotacji, przy kontroli prawidłowości wydatkowania i rozliczenia środków dotacji, kontrolujący przyjmują, iż **do kosztów finansowych z dotacji Gmina Miasto Zgierz przyjęła koszty powstałe od dnia 1 stycznia 2021 roku. Wskazuje się, iż określenie w ten sposób terminu zakwalifikowania kosztów do środków finansowych z dotacji (od dnia 1 stycznia 2021 roku) na realizację zadania publicznego realizowanego od 2022 rok, może doprowadzić do refundacji jego kosztów, w przypadku gdy umowa dotacji została zawarta w terminie późniejszym. Taka sytuacja miała miejsce w kontrolowanym przypadku (umowa dotacji została zwrta w dniu 7 marca 2022 roku).** Należy też wskazać, iż przedstawione w wyjaśnieniu stanowisko, znajduje odzwierciedlenie w rozliczeniu dotacji przez dotowane Stowarzyszenie. Powyższe potwierdzają opisy do faktur/rachunków, które dotyczą zakwalifikowania do środków z dotacji kosztów powstałych przed dniem podpisania umowy dotacji, tj. przed dniem 7 marca 2022 roku.

**Zgodnie z umową dotacji, dotacja została udzielona na realizację zadania publicznego od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, z tym że po zakończeniu roku budżetowego dotowany został zobowiązany do**



**złożenia sprawozdania częściowego z wykorzystania dotacji za ten rok. Natomiast, zgodnie z wyżej przytoczonym oświadczeniem, dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do środków finansowych z dotacji kosztów powstałych także w roku wcześniejszym (przed terminem realizacji zadania publicznego) co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami i orzecznictwem.**

**Definicja dotacji została zawarta w art. 126 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.**

**W świetle przytoczonej w powyższej części protokołu tezy wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2019 roku (III SA/Po 95/19) nie istnieje możliwość refundacji kosztów poprzez sfinansowanie działalności podmiotu dotowanego w okresie poprzedzającym realizację zadania publicznego.**

**Powyższe oznacza, że dopuszczono sytuację dofinansowania ww. zadania częściowo w formie refundacji jego kosztów, poprzez sfinansowanie działalności podmiotu dotowanego w okresie poprzedzającym przyznanie prawa do dotacji i możliwości ponoszenia środków finansowych z dotacji (koszty powstałe przed zawarciem umowy dotacyjnej i sfinansowane ze środków dotacji).**

Zestawienie faktur, rachunków, których koszty zaliczono do środków finansowanych z dotacji przed dniem zawarcia umowy dotacji, zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego	nazwa kosztu	całkowity koszt z faktury/rachunku	koszt poniesiony z dotacji (wg zestawienia)	data zapłaty zgodnie z opisem faktury
<b>I.1. Prowadzenie sali konferencyjnej</b>						
<b>środki czystości</b>						
1	faktura vat 266/02/2022	11.02.2022	prowadzenie Sali konferencyjnej - koszty zgodnie z fakturą	370,37 zł	370,37 zł	16.03.2022
<b>II.1. Utrzymanie budynku przy ul. Rembowskiego (m.in. czynsz, media)</b>						
<b>energia elektryczna</b>						
2.	faktura 458/03/2022/UM	24.03.2022	usługa dystrybucji energii elektrycznej za okres 1.01.2022 - 28.02.2022	3 197,23 zł	3 17,23 zł	26.05.2022
3.	faktura 543/03/2022/UM	31.03.2022	energia elektryczna za okres 01.01.2022-31.01.2022	2 879,04 zł	2 879,04 zł	26.05.2022
<b>wod-kan</b>						
4.	faktura 583/02/2022/UM	28.02.2022	woda grupa taryfowa III - Zgierz za okres 21.01.2022-17.02.2022 ścieki grupa taryfowa III - Zgierz za okres 21.01.2022-	174,94 zł	174,94 zł	16.03.2022

			17.02.2022			
5.	faktura 537/03/2022/UM	30.03.2022	monitoring pożarowy za m-c 02/2022	184,50 zł	184,50 zł	26.05.2022
<b>ochrona obiektu</b>						
6.	faktura vat 305/02/2022/UM	08.02.2022	ochrona obiektu- monitoring	33,70 zł	33,70 zł	16.03.2022
7.	faktura 587/02/2022/UM	28.02.2022	ochrona obiektu- monitoring	33,70 zł	33,70 zł	16.03.2022
<b>usługi telekomunikacyjne</b>						
8.	faktura vat 22020595122422	06.02.2022	usługi telekomunikacyjne (okres rozliczeniowy: 6.01.2022- 5.02.2022)	98,12 zł	98,12 zł	07.02.2022
9.	faktura vat 22030639091096	06.03.2022	usługi telekomunikacyjne (okres rozliczeniowy: 6.02.2022- 5.03.2022)	528,90 zł	29,90 zł	21.03.2022
<b>koszty refundowane z dotacji</b>				<b>7 001,50 zł</b>		

**Do rozliczenia dotacji przyjęto także w całości koszty, które powstały na przełomie okresów, tj. przed momentem podpisania umowy dotacji i po jej podpisaniu. Do rozliczenia dotacji należało zaliczyć proporcjonalnie tylko koszty powstałe od momentu podpisania umowy dotacji. Powyższe dotyczy następujących faktur:**

L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego	nazwa kosztu	całkowity koszt z faktury/rachunku	koszt poniesiony z dotacji (wg zestawienia)	data zapłaty zgodnie z opisem faktury
1.	faktura 270/04/2022/UM	08.04.2022	najem za m-c 01-03/2022	2 807,46 zł	2 807,46 zł	26.05.2022
2.	faktura 480/03/2022/UM	29.03.2022	woda grupa taryfowa III - Zgierz za okres 18.02.- 16.03.2022	73,20 zł	249,92 zł	26.05.2022
			ścieki grupa taryfowa III - Zgierz za okres 18.02.- 16.03.2022	158,20 zł		

Faktura nr 270/04/2022/UM z dnia 8 kwietnia 2022 roku (poz. 1 w tabeli): do rozliczenia dotacji należało przyjąć tylko koszty powstałe od dnia podpisania umowy (7 marca 2022 roku) w wysokości 562,80 zł, zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

2.807,46 zł (całkowity koszt najmu za 1-03/2022) / 89 dni (liczba dnia w okresie 1-03/2022) = 23,45 zł (koszt najmu za 1 dzień)

23,45 zł x 24 dni (liczba dni o dnia 7.03-31.03/2022) = 562,80 zł (kwota, którą można było ponieść ze środków z dotacji)

2.807,46 zł – 562,80 zł = 2.244,66 zł (kwota podlegająca zwrotowi).

Faktura nr 480/03/2022/UM z dnia 29 marca 2022 roku (poz. 2 w tabeli): do rozliczenia dotacji należało przyjąć tylko koszty powstałe od dnia podpisania umowy (7 marca 2022 roku) w wysokości 86,49 zł, zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

za okres 18.02.-16.03.2022: 249,92 zł/ 26 dni = 9,61 zł/dzień x 9 dni = 86,49 zł

249,92 zł – 86,49 zł = 163,43 zł (kwota podlegająca zwrotowi).

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: [1] wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, [2] pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

*AKTA KONTROLI A-7 [strony 1-67 ]: oferta realizacji zadania, umowa dotacji wraz z aneksami, sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania za 2022 rok, faktury, rachunki w zakresie kosztów powstałych przed zawarciem umowy dotacyjnej i sfinansowane ze środków dotacji.*

### **Fundacja Ochrony Mebli Zabytkowych oraz Dziedzictwa Kultury w Polsce D.O.M.**

Oferta Fundacji została złożona na wymaganym formularzu i spełniała kryteria zawarte w ogłoszonym konkursie ofert oraz była zgodna z zadaniami zamieszczonymi w Programie Współpracy Gminy Miasta Zgierz z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok. Zgodnie z opisem zadania zawartym w ofercie, przedmiotem realizacji zadania publicznego jest m.in. promowanie Zgierza jako miasta posiadającego unikalny zespół architektury drewnianej z czasów Królestwa Polskiego poprzez: spotkania z turystami odwiedzającymi Park Kulturowy Miasto Tkaczy w Zgierzu. Do oferty dołączono dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem, o których mowa w treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Podmiot przedstawił w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania ustalono na kwotę 45.103,24 zł, wnioskowana dotacja w wysokości 26.000,00 zł stanowiła 57,65% kosztów całego zadania, wkład własny w wysokości 19.103,24 zł stanowił 42,35% kosztów całego zadania. Przedłożona oferta spełniała wszystkie wymagania wynikające z art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jak i z treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Oceny ofert dokonała komisja konkursowa, uznając że oferta spełniała kryteria formalne i merytoryczne. Przy ocenie ofert, komisja stosowała kryteria określone w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2022 roku. Zgodnie z wynikami otwartego konkursu ofert Prezydent Miasta Zgierza postanowił o przyznaniu dla ww. Fundacji dotacji w wysokości 26.000,00 zł.

Warunki przekazania i wykorzystania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie nr MT/3/2022 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Prowadzenie Centrum Konserwacji Drewna w Parku Kulturowym Miasto Tkaczy jako forma aktywizacji społecznej osób zagrożonych wykluczeniem kulturalnym, zawartej w dniu 7 marca 2022 roku pomiędzy Gminą Miasto Zgierz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Zgierza – Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Grażyny Mela, a Fundacją Ochrony Mebli Zabytkowych oraz Dziedzictwa Kultury w Polsce D.O.M., reprezentowanym przez Prezesa Zarządu - Pawła Krawczyka.

Zgodnie z umową, Gmina Miasto Zgierz zobowiązała się przekazać Fundacji środki na realizację zadania publicznego w 2022 roku w wysokości 26.000,00 zł na rachunek bankowy Fundacji, a w 2023 roku zgodnie z wysokością ustaloną w budżecie Miasta Zgierza na ten rok. Zgodnie z § 2 umowy, termin realizacji zadania publicznego ustalono

od dnia 1 marca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotacji, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 57,65%. Dopuszczono także możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy pozycjami kosztów. Zgodnie z § 10 ust. 4 umowy, jeżeli dany koszt wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodnym z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 30%. Natomiast z § 10 ust. 5 wynika, że procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego uważa się za zachowany, jeżeli nie zwiększy się o więcej niż 10 punktów procentowych.

Zmiany do ww. umowy dotacji, wprowadzono aneksem nr 1 z dnia 1 kwietnia 2022 roku do umowy wsparcia realizacji zadania publicznego nr MT/3/2022 zawartej w dniu 7 marca 2022 roku, jak i aneksem nr 2 do ww. umowy zawartego w dniu 14 marca 2023 roku.

**Przedmiotowa umowa nie została zawarta na ramowym wzorze określonym rozporządzeniem, a także zawarte w niej zapisy nie uwzględniają niezbędnych informacji dotyczących wykonania zadania publicznego, a wynikających ze wzoru umowy określonego rozporządzeniem. Umowa nie określała także terminu wykorzystania dotacji. Powyższe rodzi wątpliwości co do możliwości zakwalifikowania kosztów związanych z realizacją dotowanego zadania do kosztów poniesionych z dotacji.**

W tym zakresie aktualne są uwagi przytoczone w powyższej części protokołu dotyczące stosowania ramowych wzorów umów określonych w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku jak i wymaganego zakresu treści umowy dotacji. W zakresie terminu wydatkowania środków z dotacji obowiązuje oświadczenie z dnia 31 lipca 2023 roku złożone przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Anny Małaczyńskiej.

Zapisami ww. umowy zobowiązano Fundację do złożenia sprawozdania częściowego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Dnia 30 stycznia 2023 rok podmiot dotowany przedłożył sprawozdanie częściowe (sprawozdanie za 2022 rok) z realizacji dotowanego zadania. Sprawozdanie złożono na właściwym formularzu, tj. na formularzu, o którym mowa w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

**Przedstawione kontrolującym faktury, rachunki dokumentujące wydatki poniesione z dotacji, nie zawierały opisu informującego do jakiej pozycji kosztorysu ofertowego dany koszt został zakwalifikowany. Brak powyższego opisu, utrudnia prawidłowość zakwalifikowania danych kosztów do środków finansowych z dotacji.** Faktury zawierały jedynie informację odnośnie jaka wysokość kosztu została zaliczona do środka finansowych z dotacji, a jaka do innych źródeł. Powyższe dotyczy następujących faktur: faktura nr 424/01/2022/UM z dnia 31 stycznia 2022 roku, faktura nr 553/02/2022/UM z dnia 28 lutego 2022 roku, faktura nr 460/03/2022/UM z dnia 24 marca 2022 roku, faktura nr 387/01/2022/UM z dnia 21 lutego 2022 roku, faktura nr 308/02/2022/UM z dnia 8 lutego 2022 roku, faktura nr 585/02/2022/UM z dnia 28 lutego 2022 roku, faktura nr 538/03/2022/UM z dnia 30 marca 2022 roku, faktura nr 490/03/2022 z dnia 28 marca 2022 roku, faktura nr 272/04/2022/UM z dnia 8 kwietnia 2022 roku. Z uwagi na powyższe, przy ustaleniu kwalifikacji danych kosztów do kosztorysu ofertowego, kontrolujący dokonają jedynie w

oparciu o złożone przez podmiot dotowany zestawienie faktur, rachunków związanych z realizacją zadania publicznego zawierającego powyższe informacje.

Zgodnie z przedłożonym do sprawozdania zestawieniem faktur, rachunków związanych z realizacją zadania publicznego, z otrzymanej dotacji pokryto: [1] wynagrodzenia z tytułu umów o pracę w kwocie 15.168,00 zł, [2] warsztaty edukacyjne w zakresie ochrony tradycji rzemiosła w kwocie 600,00 zł, [3] zakup krosna w kwocie 2.500,00 zł, [4] opłaty stałe: energia elektryczna, woda, ścieki w kwocie 5.132,00 zł, [5] ochrona obiektu w kwocie 1.800,00 zł, [6] wynagrodzenie księgowego w kwocie 800,00 zł. Według sprawozdania koszt całkowity realizowanego zadania wyniósł 48.653,93 zł w tym środki z dotacji to 26.000,00 zł (53,44%).

**Na podstawie załączonych do sprawozdania faktur i rachunków, jak i zestawienia powstałych kosztów i poniesionych wydatków związanych z realizacją dotowanego zadania, stwierdzono przypadki przyjęcia do rozliczenia dotacji kosztów powstałych przed momentem zawarcia umowy dotacyjnej i sfinansowanych ze środków dotacji.**

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 31 lipca 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Anny Małaczyńskiej, termin poniesienia wydatków z dotacji „rozpoczął się od dnia 1 stycznia 2021 roku. [...]”. Termin wydatkowania środków z dotacji nie został określony w umowie dotacji, przy kontroli prawidłowości wydatkowania i rozliczenia środków dotacji, kontrolujący przyjmują, iż do kosztów finansowych z dotacji Gmina Miasto Zgierz przyjęła koszty powstałe od dnia 1 stycznia 2021 roku. Wskazuje się, iż zgodnie z powyższym wyjaśnieniem termin wydatkowania środków z dotacji, Gmina Miasto Zgierz przyjęła od dnia 1 stycznia 2021 roku, tj. jeszcze przed dniem realizacji zadania publicznego określonego w umowie dotacji od dnia 1 marca 2022 roku. Należy także zwrócić uwagę, iż termin realizacji zadania publicznego rozpoczął się, zgodnie z umową dotacji, jeszcze przed dniem jej podpisania. Tak określony termin realizacji zadania publicznego (przed dniem zawarcia umowy dotacji) może doprowadzić do refundacji kosztów dotacji. Co więcej, zgodnie z przytoczonym ww. wyjaśnieniem, taka możliwość jest dopuszczona, gdyż z otrzymanej dotacji można pokryć nie tylko koszty powstałe od dnia realizacji zadania publicznego (1 marca 2022 roku), ale powstałe także wcześniej (od dnia 1 stycznia 2021 roku). Powyższe potwierdzają przedłożone kontrolującym faktury i rachunki jak i zestawienie faktur, rachunków związanych z realizacją zadania publicznego.

**Aktualne w tym zakresie są uwagi dotyczące art. 126 ustawy o finansach publicznych i tezy wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2019 roku (III SA/Po 95/19).**

**Powyższe oznacza, że dopuszczono sytuację dofinansowania ww. zadania częściowo w formie refundacji jego kosztów, poprzez sfinansowanie działalności podmiotu dotowanego w okresie poprzedzającym przyznanie prawa do dotacji i możliwości ponoszenia środków finansowych z dotacji (koszty powstałe przed zawarciem umowy dotacyjnej i sfinansowane ze środków dotacji), co jest niezgodne zarówno z obowiązującymi przepisami jak i orzecznictwem.**

Zestawienie faktur, rachunków, których koszty zaliczono do środków finansowanych z dotacji przed dniem zawarcia umowy dotacji, zawarto w poniższej tabeli:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego (wg zestawienia)	nazwa kosztu	koszt poniesiony z dotacji	data zapłaty (wg zestawienia)
<b>I.1.1. Umowa o pracę</b>					
1.	zał. do listy płac nr LPE/F/2021/12/1/0005	10.01.2022	umowa o pracę (wynagrodzenie za okres 1...31.12.2021)	1 264,00 zł	10.01.2022
2.	zał. do listy płac nr LPE/F/2022/01/1/0005	10.02.2022	umowa o pracę (wynagrodzenie za okres 1...31.01.2022)	1 264,00 zł	10.02.2022
3.	zał. do listy płac nr LPE/F/2022/02/1/0005	10.03.2022	umowa o pracę (wynagrodzenie za okres 1...28.02.2022)	1 264,00 zł	10.03.2022
<b>II.2. opłaty stałe: energia elektryczna, woda, ścieki</b>					
4.	faktura nr 424/01/2022/UM	31.01.2022	woda grupa taryfowa III - Zgierz za okres 17.12.2021 - 20.01.2022 ścieki grupa taryfowa III - Zgierz za okres 17.12.2021 - 20.01.2022	50,00 zł	29.12.2022
5.	faktura nr 553/02/2022/UM	28.02.2022	woda grupa taryfowa III - Zgierz za okres 21.01.2022 - 17.02.2022 ścieki grupa taryfowa III - Zgierz za okres 21.01.2022 - 17.02.2022	50,00 zł	29.12.2022
6.	faktura nr 460/03/2022/UM	24.03.2022	usługa dystrybucji energii elektrycznej za okres 1.01.2022 - 28.02.2022	750,00 zł	07.09.2022
7.	faktura nr 581/03/2022/UM	31.03.2022	energia elektryczna za okres 1.02.2022 - 28.02.2022	950,00 zł	29.12.2022
<b>II.3. ochrona obiektu</b>					
8.	faktura nr 387/01/2022/UM	21.02.2022	monitoring pożarowy za m-c 12/2021	140,00 zł	29.12.2022
9.	faktura nr 308/02/2022/UM	08.02.2022	ochrona obiektu monitoring	10,00 zł	29.12.2022
10.	faktura nr 585/02/2022/UM	28.02.2022	ochrona obiektu monitoring	10,00 zł	29.12.2022
11.	faktura nr 538/03/2022/UM	30.03.2022	monitoring pożarowy za m-c 02/2022	140,00 zł	29.12.2022

**koszty refundowane z dotacji**

**5 892,00 zł**

**Do rozliczenia dotacji przyjęto także koszty, które powstały na przełomie okresów, tj. przed momentem podpisania umowy dotacji i po jej podpisaniu. Do rozliczenia dotacji należało zaliczyć proporcjonalnie tylko koszty powstałe od momentu podpisania umowy dotacji. Powyższe dotyczy następujących dokumentów:**

L.p.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego (wg zestawienia)	nazwa kosztu	koszt całkowity faktury	koszt poniesiony z dotacji	data zapłaty (wg zestawienia)
1.	faktura nr 490/03/2022	28.03.2022	woda grupa taryfowa III - Zgierz za okres <u>18.02.2022-16.03.2022</u>	87,47 zł	50,00 zł	29.12.2022
			ścieki grupa taryfowa III -Zgierz za okres <u>18.02.2022-16.03.2022</u>			

- faktura nr 490/03/2022 z dnia 28 marca 2022 roku - do rozliczenia dotacji należało przyjąć tylko koszty powstałe od dnia podpisania umowy (7 marca 2022 roku) w wysokości 30,24 zł, zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

$87,47 \text{ zł (całkowita kwota faktury)} / 26 \text{ dni (liczba dni w okresie 18.02.-16.03.2022)} = 3,36 \text{ zł/dzień} \times 9 \text{ dni (liczba dni w okresie 7.03.-16.03.2022)} = 30,24 \text{ zł}$

$50,00 \text{ zł (kwota faktury poniesiona z dotacji)} - 30,24 \text{ zł} = 19,76 \text{ zł (kwota do zwrotu).}$

**Kwota 19,76 zł stanowi kwotę do zwrotu z wyżej wymienionej faktury, która nie powinna być poniesiona ze środków finansowych z dotacji.**

Koszty na ww. wydatki należałoby rozliczyć proporcjonalnie za każdy dzień i ponieść ze środków dotacji tylko za okres trwania umowy dotacyjnej. Pozostałe wydatki należało zaliczyć do wydatków poniesionych z innych źródeł.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: [1] wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, [2] pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

**Dotacja udzielona dla Fundacji Ochrony Mebli Zabytkowych oraz Dziedzictwa Kultury w Polsce D.O.M. podlega zwrotowi w łącznej wysokości 5.911,76 zł (5.892,00 zł + 19,76 zł).**

Z ustaleń kontrolujących wynika, iż w załączniku przedsięwzięć do WPF-u, wprowadzonego uchwałą nr XLIII/554/2022 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 stycznia 2022 roku, nie zawarto przedmiotowych zadań realizowanych w ramach środków dotacji.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli) „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące ujęcia umów dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania publicznego przez podmioty wyłonione w drodze konkursu w tym:

*Stowarzyszenie Kultury Ludowej Folkier prowadzące Hostel Folkier oraz Fundację Ochrony Mebli Zabytkowych i Dziedzictwa Kultury w Polsce D.O.M prowadzące Centrum Konserwacji Drewna w WPF w załączniku przedsięwzięć, informujemy iż ww. dotacji nie można ująć w złączniku przedsięwzięć wieloletnich, gdyż nie posiadają one znamion przedsięwzięcia w*

*ozumieniu art. 226 ust. 4 Ustawy o Finansach Publicznych.*

*Ponadto, sama dotacja nie może być traktowana, jako przedsięwzięcie z uwagi na fakt, iż nie jest ona wydatkiem wieloletnim. Wysokość dotacji celowej dla podmiotów, ze środków własnych Zleceniodawcy została określona jedynie na rok 2022. Reguluje to stosowny zapis w Umowie wsparcia. Przekazanie Zleceniobiorcom dotacji w roku 2023, uzależnione zostało zgodnie z zapisami w umowie, od ze środków zabezpieczonych w budżecie miasta na ten rok.*

*Tym samym, określenie trwania projektu na rok 2022 i 2023 zabezpieczone*

*za jedynie ciągłość działań programowych najemcy i nie jest jednoznaczne z zaciągnięciem zobowiązania finansowego na rok 2023.*

*Jednocześnie, gdyby z jakichś względów, Zleceniodawca nie miał możliwości przekazania środków wspierających działania Zleceniobiorcy, ten nadal może prowadzić swoją działalność w oparciu o środki własnych i zapisy umowy najmu, gdyż jest ona prowadzona w obiektach stanowiących własność Gminy Miasto Zgierz.*

*Umowy zawierane w okresie epidemii (styczeń 2022) wymagały szczególnych i wyjątkowych rozwiązań. Przyszłość, funkcjonowanie, przyjmowanie gości w obiektach usługowych takich jak: Hostel Folkier, Ce*

*trum Konserwacji Drewna i wielu innych w tym czasie były mocno niepewne.*

*Stąd też mając na względzie ówczesną wyjątkową sytuację, podjęto decyzję o przygotowaniu konkursów z uwzględnieniem 2022 i 2023, przy jednoczesnych zapisach w umowie wsparcia, że każdy rok stanowić będzie odrębny okres rozliczeniowy zakończony sprawozdaniem, a kwota dotacji celowej oraz jej wysokość na rok następny, zostanie ustalona na odrębnych zasadach, wynikających z planów budżetowych Zleceniodawcy na rok 2023”.*

*AKTA KONTROLI A-8 [strony 1-67 ]: oferta realizacji zadania, umowa dotacji wraz z aneksami, sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania za 2022 rok, faktury, rachunki w zakresie kosztów powstałych przed zawarciem umowy dotacyjnej i sfinansowane ze środków dotacji.*

### **Dotacje udzielone na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami**

Dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Miasta Zgierza podjęła uchwałę nr XXXI/314/12 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Nr XLIV/411/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, usytuowanych na terenie Gminy Miasto Zgierz (Dz. Urz. Woj. Łódz. z 2010 roku, poz. 532). Załącznik do uchwały stanowiło obwieszczenie Rady Miasta Zgierza. Natomiast załącznik do ww. obwieszczenia stanowiła uchwała nr XLIV/411/10 Rady Miasta Zgierza z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, usytuowanych na terenie Gminy Miasto Zgierz.

Zgodnie z ww. uchwałą, z budżetu miasta Zgierza mogą być udzielane dotacje celowe na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach



wpisanych do rejestru zabytków, usytuowanych na terenie Gminy Miasto Zgierz, o ile zabytki te spełniają następujące kryteria: [1] są dostępne publicznie; [2] znajdują się w złym stanie technicznym; [3] posiadają istotne znaczenie historyczne, artystyczne, kulturowe lub naukowe dla mieszkańców Gminy Miasto Zgierz (§ 1). Dotacje mogą być udzielane osobom fizycznym bądź prawnym, które posiadają tytuł prawny do zabytku (2 ust. 1). Zgodnie z § 3, dotacje mogą być udzielane, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, w wysokości do 80% nakładów koniecznych na wykonanie prac lub robót przy zabytku wpisanym do rejestru. Jeżeli zabytek posiada wyjątkową wartość historyczną, artystyczną lub naukową albo wymaga przeprowadzenia złożonych pod względem technologicznym prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych, dotacja może być udzielona w wysokości do 100% nakładów koniecznych na wykonanie tych prac. W sytuacji gdy stan zachowania zabytku wymaga niezwłocznego podjęcia przy nim prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych, dotacja może być udzielona w wysokości do 100% nakładów koniecznych na wykonanie tych prac lub robót.

Udzielenie dotacji może nastąpić na podstawie wniosku, stanowiącego załącznik nr 1 uchwały, podmiotu o udzielenie dotacji, w którym wnioskodawca określa zakres prac, na które dotacja ma być udzielona i termin ich wykonania oraz określa nakłady konieczne, źródła finansowania i wysokość dotacji, o którą się ubiega (§ 4 ust. 1). Wnioski o udzielenie dotacji składa się do Prezydenta Miasta Zgierza do dnia 15 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji, z zastrzeżeniem ust. 4. Termin określony w ust. 3 nie ma zastosowania w przypadku ubiegania się o dotację na prace interwencyjne wynikające z zagrożenia zabytku lub zagrożenia życia albo zdrowia osób fizycznych w miejscu publicznym. Złożony wniosek w terminie 30 dni od daty jego złożenia opiniuje komisja powołana przez Prezydenta Miasta Zgierza.

Na podstawie opinii komisji, Prezydent Miasta Zgierza: wnosi do projektu budżetu miasta Zgierza na dany rok budżetowy proponowaną kwotę dotacji dla wnioskodawcy; w przypadkach wymienionych w ust. 4 – przedkłada Radzie Miasta Zgierza na najbliższej sesji projekt uchwały dotyczącej przyznania dotacji.

Udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej przez Gminę Miasto Zgierz z wnioskodawcą (§ 5 ust. 1).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2022 rok, w 2022 roku udzielono dotacji na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami w wysokości 147.500,00 zł (rozdz. 92120 § 6570 – plan i wykonanie), na rzecz Parafii Ewangelicko Augsburskiej w Zgierzu w wysokości 47.500,00 zł i Parafii Rzymskokatolicka pw. Św. Katarzyny w Zgierzu w wysokości 100.000,00 zł. Kontrolni poddano przyznanie i udzielenie dotacji dla obu ww. podmiotów.

### **Parafia Ewangelicko Augsburska w Zgierzu**

Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasto Zgierz na zadanie pn. „Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich budynku dawnej szkoły parafialnej, obecnie budynek usługowo-handlowy przy ul. Długiej 33 w Zgierzu: wymiana elementów drewnianych konstrukcyjno-ozdobnych, impregnacja elementów drewnianych preparatem grzybobójczym, naprawa pokryć dachowych, wykonanie obróbek blacharskich” wpłynął do Urzędu Miasta dnia 14 września 2021 roku (potwierdza to data wpływu i parafa osoby przyjmującej na wniosku). Budynek dawnej szkoły parafialnej, obecnie budynek usługowo-handlowy wpisany został dnia 30 grudnia 1967 roku do rejestru zabytków pod nr 162/258. Całkowity koszt realizacji zadania określono na kwotę 59.817,06 zł, w tym: wnioskowana wielkość dotacji 47.500,00 zł (79,41%), środki własne 12.317,06 zł (20,59%).

Do wniosku zostały załączone wymagane dokumenty tj.:

- wypis z KRS-u,
- dokument potwierdzający posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku,
- kosztorys inwestorski przewidzianych prac lub robót budowlanych przy zabytku;
- decyzja nr 418/2011 Starosty Zgierskiego z dnia 7 kwietnia 2011 roku zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę,
- decyzja o wpisie do rejestru zabytków,
- dokumentacja projektowa robót budowlanych przy zabytku,
- decyzja – pozwolenie Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 23 lutego 2018 roku na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, termin ważności decyzji – 31 grudnia 2022 r.

Zarządzeniem nr 352/VIII/2021 z dnia 7 października 2021 roku Prezydent Miasta Zgierza powołał komisję konkursową ds. oceny wniosków o udzielenie dotacji celowej z budżetu miasta Zgierza na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, usytuowanych na terenie Gminy Miasto Zgierz. Komisja konkursowa dnia 11 października 2021 roku zaopiniowała wniosek Parafii Ewangelicko-Augsburskiej w Zgierzu oceniając go pozytywnie.

W uchwale budżetowej na 2022 rok nr XLIII/555/2022 Rady Miasta Zgierza z dnia 27 stycznia 2022 roku w rozdz. 92120 § 6570, wprowadzono do budżetu środki w wysokości 47.500,00 zł na wykonanie prac remontowo-konserwatorskich budynku dawnej szkoły parafialnej, obecnie budynek usługowo-handlowy przy ulicy Długiej 33 w Zgierzu.

Dnia 3 marca 2022 roku pomiędzy Gminą Miasto Zgierz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Przemysława Staniszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, a Parafią Ewangelicko-Augsburską w Zgierzu, reprezentowaną przez (...) <sup>126</sup> – Proboszcza-Administradora, została zawarta umowa nr WP.032.12.211.2022 na realizację zadania pn. „Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich budynku dawnej szkoły parafialnej, obecnie budynek usługowo-handlowy przy ulicy Długiej 33 w Zgierzu”. Termin realizacji umowy jak i termin wykorzystania dotacji określono na dzień 31 grudnia 2022 roku. Na podstawie ww. umowy Gmina Miasto Zgierz zobowiązała się udzielić dotowanemu ze swojego budżetu dotacji w kwocie 47.500,00 zł, przy całkowitej wartości dotowanego zadania 59.817,06 zł.

Sprawozdanie z wykonania prac lub robót budowlanych przy zabytku, na które została udzielona dotacja z budżetu miasta Zgierz, złożone zostało w dniu 20 grudnia 2022 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 67.650,00 zł, w tym koszty pokryte z dotacji w wysokości 47.500,00 zł, ze środków własnych w wysokości 20.150,00 zł. Do sprawozdania dołączono fakturę Vat nr 047/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku potwierdzoną za zgodność z oryginałem potwierdzającą wykonanie prac na kwotę 67.650,00 zł, jak i wydruk przelewu bankowego z dnia 19 grudnia 2022 roku potwierdzający zapłatę przez Parafię na rzecz wykonawcy ww. kwoty za wykonanie zadania. Do dokumentacji dołączono Protokół Odbioru Robót Budowlanych w Obiekcie Zabytkowym z dnia 16 grudnia 2022 roku.

---

<sup>126</sup> 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.

Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone w zakresie merytorycznym przez Głównego Specjalistę Adama Zamojskiego i finansowym przez Naczelnika Wydziału Promocji i Kultury Urzędu Miasta Zgierza Elżbietę Sakiewa i zaakceptowane przez Prezydenta Miasta Zgierza dnia 13 lutego 2023 roku.

### **Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Katarzyny w Zgierzu**

Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasto Zgierz na zadanie pn. „Wykonanie prac remontowo - konserwatorskich elewacji Kościoła Farnego pw. Świętej Katarzyny Aleksandryjskiej w Zgierzu - etap IV elewacja północna, część murów na wysokości nawy bocznej, prace ratunkowe” wpłynął do Urzędu Miasta dnia 10 czerwca 2022 roku (potwierdza to data wpływu i parafa osoby przyjmującej na wniosku). Kościół Farny pw. Św. Katarzyny wpisany został dnia 4 stycznia 2010 roku do rejestru zabytków pod nr A/87. Całkowity koszt realizacji zadania określono na kwotę 187.340,07 zł, w tym: wnioskowana wielkość dotacji 100.000,00 zł (53,38%), środki własne 87.340,07 zł (46,62%).

Do wniosku zostały załączone wymagane dokumenty tj.:

- wypis z KRS-u,
- dokument potwierdzający posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku,
- kosztorys inwestorski przewidzianych prac lub robót budowlanych przy zabytku,
- decyzja nr 245/2018 Starosty Zgierskiego z dnia 1 marca 2018 roku zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę,
- decyzja o wpisie do rejestru zabytków,
- dokumentacja projektowa robót budowlanych przy zabytku,
- pozwolenie Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 29 września 2021 roku na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, termin ważności decyzji – 31 listopada 2025 roku.

Zarządzeniem nr 258/VIII/2022 z dnia 15 czerwca 2022 roku Prezydent Miasta Zgierza powołał komisję konkursową ds. oceny wniosków o udzielenie dotacji celowej z budżetu miasta Zgierza na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, usytuowanych na terenie Gminy Miasto Zgierz – prace ratunkowe. Komisja konkursowa dnia 15 czerwca 2022 roku zaopiniowała wniosek Parafii pw. Świętej Katarzyny w Zgierzu oceniając go pozytywnie.

W uchwale nr XLIX/681/2022 Rady Miasta Zgierza z dnia 30 czerwca 2022 roku w rozdz. 92120 § 6570, wprowadzono do budżetu środki w wysokości 100.000,00 zł na wykonanie prac remontowo - konserwatorskich Kościoła Farnego pw. św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Zgierzu – etap IV elewacja północna, część murów na wysokości nawy bocznej, prace ratunkowe.

Dnia 6 lipca 2022 roku pomiędzy Gminą Miasto Zgierz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Przemysława Staniszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, a Parafią Rzymskokatolicką pw. św. Katarzyny w Zgierzu, reprezentowaną przez (...) <sup>127</sup> - proboszcza, została zawarta umowa nr WP.032.41.545.2022 na realizację

---

<sup>127</sup> 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.

zadania pn. „Wykonanie prac remontowo - konserwatorskich Kościoła Farnego pw. św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Zgierzu – etap IV elewacja północna, część murów na wysokości nawy bocznej, prace ratunkowe”. Termin realizacji umowy jak i termin wykorzystania dotacji określono na dzień 31 grudnia 2022 roku. Na podstawie ww. umowy Gmina Miasto Zgierz zobowiązała się udzielić dotowanemu ze swojego budżetu dotacji w kwocie 100.000,00 zł, przy całkowitej wartości dotowanego zadania 187.340,07 zł.

Sprawozdanie z wykonania prac lub robót budowlanych przy zabytku, na które została udzielona dotacja z budżetu miasta Zgierz, złożone zostało w dniu 29 grudnia 2022 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 187.340,07 zł, w tym koszty pokryte z dotacji w wysokości 100.000,00 zł, ze środków własnych w wysokości 2.340,07 zł, ze środków otrzymanych od Województwa Łódzkiego 85.000,00 zł na podstawie umowy nr 21/II/Z/22 z dnia 20 października 2022 roku. Do sprawozdania dołączono fakturę Vat nr 046/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku potwierdzoną za zgodność z oryginałem potwierdzającą wykonanie prac na kwotę 187.340,07 zł, jak i wydruk przelewu bankowego z dnia 16 grudnia 2022 roku potwierdzający zapłatę przez Parafię na rzecz wykonawcy ww. kwoty za wykonanie zadania. Do dokumentacji dołączono Protokół Odbioru Robót Budowlanych w Obiekcie Zabytkowym z dnia 16 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone w zakresie merytorycznym przez Głównego Specjalistę Adama Zamojskiego i finansowym przez Naczelnika Wydziału Promocji i Kultury Urzędu Miasta Zgierza Elżbietę Sakiewa i zaakceptowane przez Prezydenta Miasta Zgierza dnia 13 lutego 2023 roku.

## **WYDATKI OSOBOWE<sup>128</sup>**

---

### **Wydatki na wynagrodzenia – 2022 rok**

W kontrolowanym okresie przygotowaniem dokumentów związanych z przyjmowaniem, zwalnianiem pracowników i innych dokumentów kadrowych oraz prowadzeniem teczek osobowych zgodnie z zakresem czynności zajmowała się Monika Papis – Główny specjalista na stanowisku ds. kadr w Biurze Prawno-Administracyjnym.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych - czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku w Urzędzie Miasta Zgierza wyniosło 238 osób, w przeliczeniu na etaty 232,75, natomiast w 2022 roku 239 osób, w przeliczeniu na etaty 234,85.

### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

#### **Regulamin wynagradzania**

Na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych Prezydent Miasta Zgierza zarządzeniem nr 494/VIII/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku wprowadził Regulamin Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta

---

<sup>128</sup> Zagadnienie objęto kontrolą w ramach kontroli koordynowanej pn. Wynagrodzenia w jednostkach samorządu terytorialnego”, realizowanej przez RIO w Lublinie.

Zgierza. Zmiany do ww. Regulaminu wynagradzania zostały wprowadzona zarządzeniami Prezydenta Miasta Zgierza nr: 47/VIII/2020 z dnia 10 lutego 2020 roku, 266/VIII/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 roku, 492/VIII/2020 z dnia 13 listopada 2020 roku, 157/VIII/2021 z dnia 10 maja 2021 roku, 423/VIII/2021 z dnia 9 listopada 2021 roku. Zarządzeniem nr 528/VIII/2022 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 29 listopada 2022 roku wprowadzono nowy Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Zgierza. Ww. regulamin określał: wymagania kwalifikacyjne pracowników; szczegółowe warunki wynagradzania w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego; warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Ustalono sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych. Załącznikami nr 1-3 do regulaminu były: tabela maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, tabela stanowisk pracowniczych i kategorie zaszeregowania, tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Regulamin wynagradzania zawiera postanowienia określone w art. 39 ust. 1-2 ustawy o pracownikach samorządowych. Określone w Regulaminie wymagania kwalifikacyjne, minimalne kategorie zaszeregowania dla pracowników samorządowych Urzędu Miasta zatrudnionych na podstawie umowy o pracę były zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960).

W § 7 Regulaminu wynagradzania zawarto następujące regulacje dotyczące dodatku specjalnego: Pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, na czas określony nie dłuższy niż rok. Dodatek specjalny przysługuje jedynie za faktycznie przepracowane dni. Dodatek jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Wysokość dodatku przyznawana jest w pełnych procentach. Podstawę przyznania dodatku specjalnego stanowi decyzja Prezydenta, w której należy określić okres, w którym dodatek przysługuje.

Zgodnie z § 8 ust. 1-6 Regulaminu wynagradzania, Pracownikom Urzędu może być przyznana nagroda uznaniowa. Nagrodę może otrzymać pracownik, który przepracował w Urzędzie co najmniej rok. W indywidualnych – uzasadnionych przypadkach, Prezydent może skrócić pracownikowi wymagany okres pracy do nabycia uprawnień do nagrody. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Prezydent na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy. Prezydent przyznając nagrodę bierze pod uwagę poniższe kryteria:

- inicjowanie działań zmierzających do podnoszenia efektywności pracy,
- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres czynności, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego,
- zaangażowanie w pracę i dyspozycyjność,
- inicjatyw i samodzielność w rozwiązywaniu spraw, wprowadzanie rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
- samokształcenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji.

Nagroda nie może być przyznana pracownikowi, który ma karę porządkową. Przyznanie nagrody i jej wysokość mają charakter uznaniowy.

Upoważnieniem z dnia 1 lutego 2019 roku Prezydent Miasta Zgierza wyznaczył Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Bohdana Bączaka i Sekretarza Miasta Zgierza

Roberta Chocholskiego do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Zgierza za wyjątkiem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wysokości wynagrodzenia.

Kontrolą wynagrodzeń, objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego, specjalnego, stażowego dla następujących pracowników Urzędu Miasta Zgierza:

- Przemysław Staniszewski – Prezydent Miasta,
- Bohdan Bączak – Pierwszy Zastępca Prezydenta,
- Tomasz Dziedzic – Drugi Zastępca Prezydenta, Naczelnik Wydziału Sportu,
- Grażyna Mela – Skarbnik Miasta,
- Robert Chocholski – Sekretarz Miasta, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego,
- Anna Królak – audytor wewnętrzny,
- Anna Kukuła - kasjer,
- Luiza Ligenza – starszy inspektor – Stanowisko ds. Kadr,
- Lech Dąbski – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych,
- Marek Lipiec – Naczelnik Wydziału Edukacji i Młodzieży,
- Anna Pawlak – inspektor w Wydziale Księgowości,
- Iwona Demeszko – inspektor w Wydziale Księgowości,
- Agnieszka Hejduk – starszy inspektor w Wydziale Budżetu.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w 2022 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat za miesiące kwiecień 2022 roku i wrzesień 2022 roku.

## **Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru**

### Przemysław Staniszewski - Prezydent Miasta

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Prezydenta Miasta Zgierza, stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, określała Rada Miasta Zgierza w drodze uchwały. Dodatek specjalny ww. przyznano w wysokości zgodnej z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

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 Zgierza podjęła uchwałę dostosowującą wysokość wynagrodzenia Prezydenta Miasta 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.

W okresie objętym kontrolą składniki wynagrodzenia Prezydenta Miasta Zgierza ustalono w następujących wysokościach:

<b>Składniki wynagrodzenia</b>	<b>Uchwała nr XL/515/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku</b>
Wynagrodzenie zasadnicze	10.430,00
Dodatek funkcyjny	3.450,00

Dodatek specjalny (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)	-
Dodatek specjalny (30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)	4.164,00
Dodatek stażowy (zgodnie z obowiązującymi przepisami – 15%/16%)	1.564,50 (do 30.06.2022)/ 1.668,80 (od 1.07.2022)
<b>Wynagrodzenie brutto</b>	<b>19.608,50/ 19.712,80</b>
Okres obowiązywania	01.08.2021 nadal

Kwotę łącznego wynagrodzenia Prezydenta Miasta Zgierza 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 Prezydenta Miasta, nie mogło przekroczyć w okresie miesiąca 11,2 krotności 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 (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1533). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2022 rok (Dz. U. z 2022 r., poz. 270) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł ( $1.789,42 \text{ zł} \times 7 = 12.525,94 \text{ zł}$ ;  $1.789,42 \text{ zł} \times 11,2 = 20.041,50 \text{ zł}$ ).

### **Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie powołania**

#### Bohdan Bączak - Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta

Zarządzeniem nr 49/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2019 roku Bohdan Bączak został powołany na stanowisko Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza.

Wynagrodzenie Pierwszego Zastępcy Prezydenta nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego został przyznany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 4 maja 2022 roku, Pierwszemu Zastępcy Prezydenta Miasta przyznano dodatek specjalny w wysokości 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od dnia 1 maja do dnia 31 sierpnia 2022 roku ze względu na zakres wykonywanych zadań i dodatkowo zwiększenia obowiązków służbowych polegających na realizacji poszczególnych zadań w ramach realizacji projektu pn. „Zgierz – nowoczesne miasto po godzinach”. Wysokość dodatku specjalnego wyniosła 1.010,00 zł. Kontrolującym przedłożono zakres obowiązków pracownika obrazujący zwiększenie obowiązków z tytułu wykonywania zadań związanych z realizacją ww. projektu.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 1 września 2022 roku, Pierwszemu Zastępcy Prezydenta Miasta przyznano dodatek specjalny w wysokości 15% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2022 roku ze względu na zakres wykonywanych zadań i dodatkowo zwiększenia obowiązków służbowych polegających na realizacji poszczególnych zadań w ramach realizacji projektu pn. „Zgierz – opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia rozwoju miasta POPT 2014-2020”. Wysokość dodatku specjalnego wyniosła 1.515,00 zł (w okresie od 1 września do 30 listopada 2022 rok). W związku ze zwiększeniem wysokości wynagrodzenia zasadniczego, wysokość dodatku specjalnego w grudniu 2022 roku wyniosła 1.603,50 zł. Kontrolującym przedłożono zakres obowiązków pracownika

obrazujący zwiększenie obowiązków z tytułu wykonywania zadań w ramach realizacji ww. projektu.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 7 grudnia 2022 roku przyznano pracownikowi nagrodę w wysokości 15.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wzorowe i rzetelne wykonywania obowiązków służbowych, a także podnoszenie jej wydajności podczas wykonywania zadań realizowanych w 2022 roku.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 12 grudnia 2022 roku przyznano pracownikowi nagrodę w wysokości 4.398,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wprowadzenie rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań w ramach realizacji projektu pn. Zgierz – opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia miasta POPT 2014-2020”.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 28 grudnia 2022 roku przyznano pracownikowi nagrodę w wysokości 4.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wzorowe i rzetelne wykonywania obowiązków służbowych polegających na koordynacji i nadzorze nad zakupem i rozliczeniem preferencyjnego zakupu węgla dla gospodarstw domowych zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2022 roku o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych, a także za koordynację procesu tworzenia Centrum Usług Wspólnych Gminy Zgierz w 2022 roku.

#### Tomasz Dziedzic - Drugi Zastępca Prezydenta i Naczelnik Wydziału Sportu

Zgodnie z zapisem w regulaminie organizacyjnym Miasta Zgierza, Drugi Zastępca Prezydenta pełni jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Sportu.

Zarządzeniem nr 50/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 stycznia 2019 roku Tomasz Dziedzic został powołany na stanowisko Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza.

Wynagrodzenie Drugiego Zastępcy Prezydenta nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego został przyznany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pismem Prezydenta Miasta z dnia 7 grudnia 2022 roku, Drugiemu Zastępcy Prezydenta Miasta przyznano nagrodę w wysokości 8.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wzorowe i rzetelne wykonywania obowiązków służbowych, a także podnoszenie jej wydajności podczas wykonywania zadań realizowanych w 2022 roku.

#### Grażyna Mela - Skarbnik Miasta

Na mocy uchwały nr III/33/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku na stanowisko Skarbnika Miasta Zgierza została powołana z dniem 1 stycznia 2019 roku Grażyna Mela.

Wynagrodzenie Skarbnika Miasta nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego został przyznany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 7 lutego 2022 roku, Skarbnikowi Miasta przyznano dodatek specjalny w wysokości 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od dnia 1 lutego do dnia 30 kwietnia 2022 roku ze względu na zakres wykonywanych zadań i dodatkowo zwiększenia



obowiązków służbowych polegających na realizacji poszczególnych zadań w ramach realizacji projektu pn. „Zgierz – nowoczesne miasto po godzinach”. Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 4 maja 2022 roku i z dnia 1 września 2022 roku, przyznano ponownie dodatek specjalny we wskazanej wyżej wysokości na okres (odpowiednio) od dnia 1 maja do dnia 31 sierpnia 2022 roku i na okres od dnia 1 września do 31 grudnia 2022 roku z ww. tytułu. Wysokość dodatku specjalnego wyniosła 1.110,00 zł. Pismem Prezydenta Miasta z dnia 7 listopada 2022 roku zmieniono wysokość dodatku specjalnego ustalonego pismem Prezydenta Miasta z dnia 1 września 2022 roku. Po zmianach wysokość dodatku specjalnego w okresie od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia 2022 roku wyniosła 20% (2.200,00 zł w listopadzie i 2.338,00 zł w grudniu w wyniku wzrostu wynagrodzenia zasadniczego). Kontrolującym przedłożono zakres obowiązków pracownika obrazujący zwiększenie obowiązków w stosunku do dotychczasowego zakresu obowiązków z tytułu wykonywania zadań związanych z realizacją ww. projektu.

Pismem Prezydenta Miasta z dnia 1 lipca 2022 roku Skarbnikowi Miasta przyznano nagrodę w wysokości 3.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na przygotowaniu i rzetelnym sporządzaniu dokumentów finansowych z wykonania budżetu miasta Zgierza za rok 2021.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Ww. piśmie Prezydenta Miasta Zgierza, jako uzasadnienie przyznania nagrody wskazano „*szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na przygotowaniu i rzetelnym sporządzaniu dokumentów finansowych z wykonania budżetu miasta Zgierza za rok 2021*”.

Kontrolujący dokonali analizy zakresu obowiązków Skarbnika Miasta, obowiązującego w chwili przyznania nagrody z ww. tytułu. Zgodnie z zakresem obowiązków Skarbnika Miasta z dnia 2 stycznia 2019 roku do szczegółowego zakresu czynności na zajmowanym stanowisku należy m.in.: „*Nadzorowanie i koordynowanie spraw związanych z opracowywaniem projektu budżetu Miasta oraz sprawozdania z jego wykonania*”. Pismem Prezydenta Miasta z dnia 7 grudnia 2022 roku Skarbnikowi Miasta przyznano nagrodę w wysokości 15.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wzorowe i rzetelne wykonywania obowiązków służbowych, a także podnoszenie jej wydajności podczas wykonywania zadań realizowanych w 2022 roku.

Pismem Prezydenta Miasta z dnia 28 grudnia 2022 roku Skarbnikowi Miasta przyznano nagrodę w wysokości 4.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wzorowe i rzetelne wykonywanie obowiązków służbowych polegających na nadzorze finansowym nad prawidłowym rozliczeniem zakupu preferencyjnego paliwa stałego dla gospodarstw domowych, a także a nadzorze finansowym nad realizacją zadań z Funduszu Pomocy dla uczniów będących obywatelami Ukrainy oraz na nadzorze nad procesem tworzenia Centrum Usług Wspólnych Miasta Zgierza w 2022 roku.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 12 grudnia 2022 roku przyznano pracownikowi nagrodę w wysokości 4.398,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres czynności w ramach realizacji projektu pn. „Zgierz – opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia miasta POPT 2014-2020”.

## **Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę**

Robert Chocholski - Sekretarz Miasta i Naczelnik Wydziału Organizacyjnego

Zgodnie za zapisem w regulaminie organizacyjnym Miasta Zgierza Sekretarz pełni jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Sekretarzem Miasta Zgierza jest Robert Chocholski, który został zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony od dnia 3 sierpnia 2015 roku w pełnym wymiarze czasu pracy.

Wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz było zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Zgierza. W angażach pracownika zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania.

Dodatek funkcyjny został przyznany w wysokości zgodnej z regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Zgierza.

Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego został przyznany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 4 maja 2022 roku, Sekretarzowi Miasta przyznano dodatek specjalny w wysokości 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od dnia 1 maja do dnia 31 sierpnia 2022 roku ze względu na zakres wykonywanych zadań i dodatkowo zwiększenia obowiązków służbowych polegających na realizacji poszczególnych zadań w ramach realizacji projektu pn. „Zgierz – nowoczesne miasto po godzinach”. Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 1 września 2022 roku, przyznano ponownie dodatek specjalny we wskazanej wyżej wysokości na okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2022 roku z ww. tytułu. Wysokość dodatku specjalnego wyniosła 970,00 zł (w okresie maj – listopad). W związku ze zwiększeniem wynagrodzeni zasadniczego od dnia 1 grudnia 2022 roku (angaż z dnia 5 grudnia 2022 roku), wysokość dodatku specjalnego w grudniu 2022 roku uległa zmianie i wyniosła 1.010,00 zł. Kontrolującym przedłożono zakres obowiązków pracownika obrazujący zwiększenie obowiązków w stosunku do dotychczasowego zakresu obowiązków z tytułu wykonywania zadań związanych z realizacją ww. projektu.

Pismem Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 9 sierpnia 2022 roku Sekretarzowi Miasta przyznano nagrodę w wysokości 1.650,99 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na rzetelnym nadzorze i sprawnej koordynacji realizacji projektu pn. „Budowa centrum opiekuńczo-mieszkalnego w Zgierz”.  
Pismem Prezydenta Miasta z dnia 7 grudnia 2022 roku Sekretarzowi Miasta przyznano nagrodę w wysokości 15.000,00 zł za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej poprzez wzorowe i rzetelne wykonywanie obowiązków służbowych, a także podnoszenie jej wydajności podczas wykonywania zadań realizowanych w 2022 roku.

(...)<sup>129</sup>

Kontrolę wynagrodzeń uzupełniono o weryfikację zwiększania stawek wynagrodzenia zasadniczego w zakresie ośmiu pracowników wskazanych w poniższym zestawieniu:

<i>Data zmiany wynagrodzenia</i>	<i>Data obowiązywania zmiany</i>	<i>Kategoria zaszeregowania</i>	<i>Wysokość wynagrodzenia zasadniczego</i>	<i>Wysokość dodatku funkcyjnego</i>	<i>Uwagi</i>
----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	--	-------------------------------------	--------------

<sup>129</sup> 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.

wynagrodzenia					
Robert Chocholski – Sekretarz Miasta					
01-02-2019	01-02-2019	brak	4.200	2.125	
20-12-2021	01-01-2022	XXI	6.400	3.300	
05-12-2022	01-12-2022	XXI	6.800	3.300	
22-12-2022	01-01-2023	XXII	6.990	3.300	
Grażyna Mela – Skarbnik Miasta					
02-01-2019	01-01-2019	nd	5.200	2.200	
20-12-2021	01-01-2022	nd	7.800	3.300	
05-12-2022	01-12-2022	nd	8.390	3.300	
(...) <sup>130</sup>					

### Dodatki specjalne

Objęci próbą kontroli pracownicy otrzymywali w 2022 roku dodatki specjalne z tytułu realizacji określonych projektów. Wysokość dodatków specjalnych zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Wysokość dodatku specjalnego (w %)	Wysokość dodatku specjalnego (w zł)	Okres przyznania (w 2022 roku)	Łączna suma dla danego pracownika
<b>1.</b>	<b>Bohdan Bączak - Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta</b>			
	Zgierz - nowoczesne miasto po godzinach			
	10%	1.010,00	1 maj - 31 sierpnia	4 040,00 zł
	Zgierz - opracowanie dokumentacji w ramach wsparcie miasta POPT 2014 - 2020			
	15%	1.515,00 (wrzesień – grudzień)	1 wrzesień – 31 grudzień	6 148,50 zł
		1.603,50 zł w grudniu		
				<b>10 188,50 zł</b>
<b>2.</b>	<b>Grażyna Mela - Skarbnik Miasta</b>			
	Zgierz - nowoczesne miasto po godzinach			
	10%	1.110,00	1 luty - 31 października	9 990,00 zł
	20%	2.220,00 listopad, 2.338,00 - grudzień	1 listopad - 31 grudzień	4 558,00 zł
				<b>14 548,00 zł</b>
<b>3.</b>	<b>Robert Chocholski - Sekretarz Miasta i Naczelnik Wydziału Organizacyjnego</b>			
	Zgierz - nowoczesne miasto po godzinach			
	10%	970,00, 1.110,00 (w grudniu)	1 maj - 31 grudzień	<b>7 800,00 zł</b>

<sup>130</sup> 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.

<b>4.</b>	(...) <sup>131</sup>		
Zgierz - nowoczesne miasto po godzinach			
10%	410,00	1 luty- 30 kwietnia	1 230,00 zł
12%	492,00, 426,40 ( w grudniu)	1 maj - 31 sierpnia	3 870,40 zł
Modernizacja infrastruktury torowo-sieciowej na odcinku pl. Kilińskiego – Kurak (wraz ze zjazdem w drodze 91) w Zgierzu			
5%	205,00	1 styczeń -28 luty	410,00 zł
Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Miasta Zgierza			
1%	41,00	1 styczeń - 28 luty	82,00 zł
Szlakiem architektury włókienniczej – rewitalizacja miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM			
5%	205,00, 177,67 ( w grudniu)	1 marzec - 31 grudzień	2 022,67 zł
			<b>7 615,07 zł</b>
<b>5.</b>	(...) <sup>132</sup>		
Szlakiem architektury włókienniczej – rewitalizacja miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM			
5%	200,00, 180,00 (w czerwcu)	1 styczeń - 31 grudzień	2 380,00 zł
Modernizacja infrastruktury torowo-sieciowej na odcinku pl. Kilińskiego – Kurak (wraz ze zjazdem w drodze 91) w Zgierzu			
5%	200,00	1 styczeń- 28 luty	400,00 zł
			<b>2 780,00 zł</b>
<b>Łączna suma dodatków specjalnych w próbie, w tym:</b>			<b>42 931,57 zł</b>
Zgierz -nowoczesne miasto po godzinach			31 488,40 zł
Zgierz - opracowanie dokumentacji w ramach wsparcie miasta POPT 2014 - 2020			6 148,50 zł
Modernizacja infrastruktury torowo-sieciowej na odcinku pl. Kilińskiego – Kurak (wraz ze zjazdem w drodze 91) w Zgierzu			810,00 zł
Szlakiem architektury włókienniczej – rewitalizacja miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM			4 402,67 zł
Poprawa jakości, funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Miasta Zgierza			82,00 zł

W kontrolowanej próbie, pracownicy otrzymywali dodatki specjalne z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań w związku z realizacją projektów (wymienionych w powyższej tabeli). Kontrolujący dokonali sprawdzenia zakresu obowiązków pracowników odzwierciedlających powierzone im zadania w ramach realizacji projektów. Kontrolującym przedłożono także wykazy

<sup>131</sup> 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.

<sup>132</sup> 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.

pracowników zaangażowanych w realizację poszczególnych projektów. Dodatki specjalne zostały przyznane osobom zawartym w wykazach.

Wysokość dodatków specjalnych dla wszystkich pracowników urzędu w zw. z realizacją projektu Zgierz- nowoczesne miasto po godzinach, zawarto w sporządzonej przez kontrolowaną jednostkę tabeli:

### Zgierz – nowoczesne miasto po godzinach

L.p.	Imię i nazwisko pracownika, stanowisko	Wysokość dodatku specjalnego (w %)	Wysokość dodatku specjalnego (w zł)	Okres przyznania (w 2022 roku)	Łączna suma dla danego pracownika
1.	Bohdan Bączak, Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta	10%	1.010,00 zł	1 maj – 31 sierpnia	<b>4.040,00 zł</b>
2.	Grażyna Mela, Skarbnik Miasta	10%	1.110,00 zł	1 luty – 30 kwietnia	3.330,00 zł
		10%	1.110,00 zł	1 maja – 31 sierpnia	4.440,00 zł
		10%	1.110,00 zł – wrzesień- październik	1 września – 31 października	6.778,00 zł
		20%	2.220,00 zł – listopad 2.338,00 zł – grudzień	1 listopada – 31 grudnia	
		Razem			
3.	Robert Chocholski, Sekretarz Miasta	10%	970,00 zł	1 maj – 31 sierpnia	3.880,00 zł
		10%	970,00 zł	1 września – 31 grudnia	3.920,00 zł
		Razem			
4.	(…) <sup>133</sup>	10%	410,00	1 luty – 30 kwietnia	1.230,00
		12%	492,00	1 maj – 31 sierpnia	1.968,00
		12%	492,00 426,40 (w grudniu)	1 wrzesień – 31 grudzień	1.902,40
		Razem			
5.	Jw.	17%	1.105,00	1 luty –30 kwietnia	3.315,00
		30%	1.950,00	1 maja –31 grudnia	15.600,00
		Razem			
6.	Jw.	12%	660,00	1 luty – 30 kwietnia	1.980,00
		17%	935,00 374,00(czerwiec) 155,83(lipiec)	1 maja – 31 sierpnia	2.399,83
		20%	1.100,00	1 września – 31 grudnia	4.400,00
		Razem			
7.	jw.	10%	420,00 378,00(listopad) 392,00(grudzień)	1 maja – 31 grudnia	3.290,00
		Razem			
8.	jw.	10%	370,00 222,00(marzec) 296,00(kwiecień)	1 lutego – 31 sierpnia	2.368,00
		12%	444,00 296,00(październik) 414,00(grudzień)	1 września – 31 grudnia	1.598,40
		Razem			
9.	jw.	10%	430,00	1 lutego – 31 grudnia	<b>4.730,00 zł</b>
10.	Jw.	12%	600,00 560,00(kwiecień)	1 lutego – 30 kwietnia	1.760,00
		15%	750,00	1 maja – 31 sierpnia	3.000,00
		20%	1000,00 833,33(grudzień)	1 września – 31 grudnia	3.833,33

<sup>133</sup> 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.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

				Razem	<b>8.593,33 zł</b>
11.	jw.	10%	252,00 243,00(marzec)	1 lutego –30 kwietnia	747,00
		15%	405,00 378,00(czerwiec) 391,50(lipiec) 364,5(sierpień) 378,00(wrzesień) 540,00(listopad) 486,00(grudzień)	1 maja – 31 grudnia	3.348,00
		Razem			
12.	jw.	10%	680,00	1 lutego – 31 grudnia	<b>7.480,00 zł</b>
13.	jw.	10%	400,00 360,00(czerwiec)	1 lutego – 31 grudnia	<b>4.360,00 zł</b>
14.	jw.	10%	580,00	1 lutego –30 kwietnia	1740,00
		8%	464,00 870,00(listopad, grudzień)	1 maja – 31 grudnia	4524,00
		Razem			
15.	jw.	8%	356,00	1 listopad –31 grudnia	<b>712,00 zł</b>
16.	jw.	10%	560,00	1 lutego –31 grudnia	<b>6.160,00 zł</b>
17.	jw.	7%	336,00 280,00(lipiec) 291,20(wrzesień) 313,60(listopad)	1 marca –31 grudnia	<b>3.236,80 zł</b>
18.	Jw.	10%	510,00 391,00(marzec)	1 lutego-31 grudnia	<b>5491,00 zł</b>
19.	jw.	12%	636,00 670,20(kwiecień)	1 lutego –30 kwietnia	1.942,20
		10%	560,00 429,33(czerwiec) 504,00(listopad)	1 maja –31 grudnia	4.293,33
		Razem			
20.	jw.	10%	196,00(luty) 490,00 473,67(czerwiec, lipiec, październik) 424,67(sierpień) 408,33(wrzesień) 392,00(listopad) 408,33(grudzień)	1 lutego –31 grudnia	<b>4.720,34 zł</b>
21.	jw.	10%	570,00 513,00(marzec)	1 lutego –30 kwietnia	<b>1.653,00</b>
		5%	285,00 256,50(lipiec)	1 maja –31 grudnia	<b>2.251,50</b>
		Razem			
22.	jw.	10%	480,00	1 lutego –30 kwietnia	1.440,00
		15%	720,00 168,00(listopad) 0,00(grudzień)	1 maja –31 grudnia	4.488,00
		Razem			
23.	jw.	10%	430,00 315,33(październik)	1 maja-31 grudnia	<b>3.325,33 zł</b>
24.	jw.	5%	300,00	1 lutego-31 sierpnia	<b>2.100,00 zł</b>
25.	jw.	5%	265,00 238,50(luty) 256,17(kwiecień) 247,33(lipiec) 238,50(grudzień)	1 lutego –31 grudnia	<b>2.835,50 zł</b>
26.	jw.	25%	1.450,00	1 lutego-30 kwietnia	4.350,00
		30%	1.740,00	1 maja –31 grudnia	13.920,00
		Razem			
27.	jw.	10%	610,00	1 lutego-31 sierpnia	<b>4.270,00 zł</b>
28.	jw.	10%	380,00	1 lutego –30 kwietnia	1.140,00
		12%	456,00	1 maja –31 grudnia	3.648,00
		Razem			
29.	jw.	11%	385,00(luty, maj) 269,50(marzec) 282,33(kwiecień) 396,00 277,20(grudzień)	1 lutego –31 grudnia	<b>3.975,03 zł</b>
30.	jw.	20%	870,00	1 lipca –31 sierpnia	<b>1.740,00 zł</b>

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

31.	jw.	12%	396,00 343,20(marzec) 356,40(październik)	1 lutego –31 grudnia	<b>4.263,60 zł</b>
32.	jw.	10%	390,00 351,00(październik, grudzień)	1 września – 31 grudnia	<b>1.482,00 zł</b>
33.	jw.	10%	352,00(luty) 440,00	1 lutego – 30 kwietnia	1.232,00
		5%	198,00(maj) 220,00 205,33(wrzesień)	1 maja –31 grudnia	1.723,33
		Razem			
34.	jw.	10%	410,00	1 lipca –31 sierpnia	<b>820,00 zł</b>
35.	jw.	10%	546,00	1 lipca –31 sierpnia	<b>1.092,00 zł</b>
36.	jw.	40%	1.754,67(styczeń) 1.880,00	1 stycznia - 31 marca	<b>5.514,67 zł</b>
37.	jw.	9%	396,00 105,60(marzec)	1 lutego –30 kwietnia	897,60
		12%	528,00 457,60(wrzesień, październik) 387,20(listopad)	1 maja –31 grudnia	3.942,40
		Razem			
<b>Razem wszyscy pracownicy</b>					<b>200.621,59zł</b>

Wysokość przyznanych nagród dla pracowników objętych próbą kontroli, zestawiono w poniższej tabeli:

L.p.	imię i nazwisko pracownika, zajmowane stanowisko	data wypłaty nagrody	wysokość nagrody (w zł)	razem
1	Bohdan Bączak - Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta	7 grudnia 2022 r.	15 000,00 zł	<b>23 398,00 zł</b>
		12 grudnia 2022 r.	4 398,00 zł	
		28 grudnia 2022 r.	4 000,00 zł	
2	Tomasz Dziedzic - Drugi Zastępca Prezydenta i Naczelnik Wydziału Sportu	7 grudnia 2022 r.	8 000,00 zł	<b>8 000,00 zł</b>
3	Grażyna Mela- Skarbnik Miasta	1 lipca 2022 r.	3 000,00 zł	<b>26 398,00 zł</b>
		7 grudnia 2022 r.	15 000,00 zł	
		28 grudnia 2022 r.	4 000,00 zł	
		12 grudnia 2022 r.	4 398,00 zł	
4	Robert Chocholski - Sekretarz Miasta i Naczelnik Wydziału Organizacyjnego	9 sierpnia 2022 r.	1 650,99 zł	<b>16 650,99 zł</b>
		7 grudnia 2022 r.	15 000,00 zł	
5	(...) <sup>134</sup>	7 grudnia 2022 r.	2 000,00 zł	<b>2 000,00 zł</b>
6	Jw.	1 lipca 2022 r.	400,00 zł	<b>1 900,00 zł</b>
		7 grudnia 2022 r.	1 500,00 zł	
7	Jw.	7 grudnia 2022 r.	1 700,00 zł	<b>2 200,00 zł</b>
		12 grudnia 2022 r.	500,00 zł	
8	Jw.	7 grudnia 2022 r.	3 000,00 zł	<b>3 000,00 zł</b>

<sup>134</sup> 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.

9	Jw.	1 lipca 2022 r.	600,00 zł	<b>2 800,00 zł</b>
		7 grudnia 2022 r.	1 700,00 zł	
		12 grudnia 2022 r.	500,00 zł	
10	Jw.	1 lipca 2022 r.	1 000,00 zł	<b>2 700,00 zł</b>
		7 grudnia 2022 r.	1 700,00 zł	
11	Jw.	1 lipca 2022 r.	1 200,00 zł	<b>2 900,00 zł</b>
		7 grudnia 2022 r.	1 700,00 zł	
<b>Łączna suma nagród w próbie</b>				<b>91 946,99 zł</b>

W oparciu o przedłożone listy płac, sporządzone w 2022 roku ustalono, iż pracownikom Urzędu Miasta Zgierza w 2022 roku wypłacono nagrody w łącznej wysokości **571.590,21 zł brutto**, w tym:

23.500,00 zł brutto – nagrody w ramach projektu „Czyste powietrze”,

23.943,22 zł brutto – nagrody z związane z wydawaniem obywatelom Ukrainy numerów PESEL,

16.296,00 zł brutto – nagrody w ramach projektu „Zgierz – opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia rozwoju miast POPT 2014-2020”,

5.000,00 zł brutto – nagroda podlegająca refundacji z Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego,

10.800,00 zł brutto – nagrody z projektu „Budowa Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Zgierzu”,

501.200,00 zł brutto – nagrody uznaniowe przyznane przez Prezydenta Miasta Zgierza pracownikom Urzędu za wykonaną pracę.

#### **Ustalenia kontroli:**

W wyniku przeprowadzonej analizy wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników, ustalono, co następuje:

- naliczone wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia), mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminami wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Zgierza,
- w angażach pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zasług z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- w kontrolowanym okresie dodatek funkcyjny otrzymywali Prezydent Miasta, Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta, Drugi Zastępca Prezydenta Miasta, Skarbnik Miasta, Sekretarz Miasta i Audytor Wewnętrzny. Wysokość przyznanych dodatków funkcyjnych była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W przypadku pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wysokość przyznanych dodatków funkcyjnych była zgodna z postanowieniami regulaminów wynagradzania,
- zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie,
- wysokość dodatku specjalnego została pomniejszona proporcjonalnie o ilość nieprzepracowanych dni stosowanie do § 7 ust. 2 Regulaminu wynagradzania



jednostki, zgodnie z którym dodatek specjalny przysługuje jedynie za faktycznie przepracowane dni,

- pracownikom Urzędu Miasta Zgierza przyznano nagrody, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz z regulaminami wynagradzania obowiązującym w kontrolowanym okresie w jednostce kontrolowanej,
- w pismach przyznających nagrody wskazano, rodzaj osiągnięcia za jakie nagroda została przyznana, zgodnie z regulaminem wynagradzania,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlają dane zawarte w angażach,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo,
- skontrolowane listy wypłat za miesiąc kwiecień i wrzesień 2022 roku były sporządzone przez inspektora Wydziału Księgowości Annę Pawlak. Listy wypłat wynagrodzeń pod względem merytorycznym sprawdzał Główny Specjalista Monika Papis, pod względem formalnym i rachunkowym Naczelnik Wydziału Księgowości Główny Księgowy Dorota Stożek bądź inspektor Wydziału Księgowości Iwona Demeszko oraz zatwierdzał do wypłaty Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Bohdan Bączak bądź Sekretarz Miasta Robert Chocholski.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Należy wskazać, iż kontrolującym nie przedłożono upoważnienia Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta i Sekretarza Miasta do zatwierdzania do wypłaty dokumentów finansowych. Z przedłożonych kontrolującym upoważnień z dnia 9 stycznia 2020 roku, nr WO.0052.7.2020, z dnia 1 lutego 2019 roku nr WO.0052.53.2019 roku dla Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta i upoważnienia z dnia 1 lutego 2019 roku nr WO.0052.57.2019 dla Sekretarza Miasta, nie wynikało upoważnienie do zatwierdzania do wypłaty.

### **Nagrody jubileuszowe dla pracowników urzędu wypłacone w 2022 roku**

Zgodnie z przygotowanym przez kontrolowaną jednostkę zestawieniem, w 2022 roku wypłacono nagrody jubileuszowe dla 35 pracowników na łączną kwotę 263.985,25 zł. Kontrolą objęto 10 pracowników dla których łączna suma nagrody jubileuszowej wyniosła 134.612,00 zł.

(...)<sup>135</sup>

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości naliczonej nagrody oraz zaliczenia poszczególnych okresów pracy zawodowej do stażu pracy uprawniającego do wypłaty nagrody.

### **Wypłata odpraw emerytalnych**

---

<sup>135</sup> 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.

Zgodnie z przygotowanym przez kontrolowaną jednostkę zestawieniem, w 2022 roku zostały wypłacone cztery odprawy pieniężne w związku z przejściem na emeryturę w łącznej kwocie 146.580,00 zł. W 2022 roku kontrolowana jednostka nie wypłacała odpraw rentowych.

Wyliczenia kształtują się następująco: (...) <sup>136</sup>

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych odpraw stwierdzono, co następuje:

- odprawy naliczono zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. 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.). Zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy, pracownicy z badanej próby posiadali udokumentowany 20 letni staż pracy, w związku z czym, wypłacono im odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia,
- odprawy zostały wypłacone w dniu ustania stosunku pracy,
- w aktach osobowych znajdowało się pismo Prezydenta Miasta o przyznaniu odprawy,
- nie wystąpiły przypadki wystąpienia dodatku specjalnego w podstawie wypłaty ekwiwalentu,
- w 2022 roku nie wypłacono odpraw rentowych,
- listy płac były podpisane przez osoby sporządzające, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

### **Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Zgodnie z przygotowanym przez kontrolowaną jednostkę zestawieniem, w 2022 roku wypłacono 2 ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikom, z którymi rozwiązano umowę o pracę w łącznej wysokości 6.315,02 zł. Dane w tym zakresie zestawiono w formie tabelarycznej.

<b>Stanowisko, wymiar czasu pracy, okres zatrudnienia</b>	<b>Liczba godzin niewykorzystanego urlopu w roku</b>	<b>Wynagrodzenie brutto</b>	<b>Wymiar etatu</b>	<b>Wysokość ekwiwalentu (brutto)</b>	<b>Data i nr listy płac</b>
Podinspektor (...) <sup>137</sup> 15.03.2021-31.03.2022	54 godziny	3.240,00	3/4	1.393,74	31.03.2022 nr listy 53
Inspektor (...) <sup>138</sup>	208 godzin	3.960,00	1/1	4.921,28	05.08.2022 nr listy 117

<sup>136</sup> 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.

<sup>137</sup> 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.

01.05.2019- 05.08.2022					
			<b>razem</b>	<b>6.315,02</b>	

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop stwierdzono, co następuje:

- ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy naliczono i wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 roku, nr 2, poz. 14 ze zm.),
- w aktach osobowych znajdowało się pismo Prezydenta Miasta o przyznaniu ekwiwalentu,
- nie wystąpiły przypadki wystąpienia dodatku specjalnego w podstawie wypłaty ekwiwalentu,
- listy płac były podpisane przez osoby sporządzające, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

### **Dodatkowe wynagrodzenie roczne**

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 ze zm.) wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Zgodnie z art. 5 ww. ustawy, [1] wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na wynagrodzenia. [2] Wynagrodzenie roczne wypłaca się, z zastrzeżeniem ust. 3, nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. [3] Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Natomiast zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem:

- jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,

---

<sup>138</sup> 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.

- wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenie i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nw. pracowników Urzędu Miasta:

- Przemysław Staniszewski – Prezydent Miasta,
- Bohdan Bączak – Pierwszy Zastępca Prezydent,
- Tomasz Dziedzic – Drugi Zastępca Prezydenta, Naczelnik Wydziału Sportu,
- Grażyna Mela – Skarbnik Miasta,
- Robert Chocholski – Sekretarz Miasta, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego,
- Anna Królak – audytor wewnętrzny,
- Lech Dąbski – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych,
- Marek Lipiec – Naczelnik Wydziału Edukacji i Młodzieży,
- Anna Kukła - kasjer,
- Luiza Ligenza – starszy inspektor,
- Anna Pawlak – inspektor w Wydziale Księgowości,
- Iwona Demeszko – inspektor w Wydziale Księgowości,
- Agnieszka Hejduk – starszy inspektor w Wydziale Budżetu.

Wyliczenie kontrolujących dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników objętych kontrolą zawarto w **załączniku nr 45 do protokołu kontroli**.

Ustalenia kontroli:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono pracownikom, którzy nabyli do niego prawo (art. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym),
- ustalono, że pracownicy objęci kontrolą otrzymali dodatkowe wynagrodzenie roczne wyliczone zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę w 2022 roku,

- prawidłowo ustalono podstawę do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujmując wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- zgodnie z art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.), pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia. W przypadku dwóch pracowników (...) <sup>139</sup>, dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało pomniejszone o ww. uprawnienie,
- pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszono podstawę naliczenia - o wynagrodzenie za czas tej nieobecności,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w naliczonej wysokości terminowo do 31 marca 2023r. (art. 5 ust. 2 ustawy). Wypłacono przelewem w dniu 13 stycznia 2023 roku – potwierdzenie przelewu z dnia 13 stycznia 2023 roku,
- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła zgodnie z listą płac nr 8 za miesiąc styczeń 2023 roku na łączną kwotę 922.158,77 zł brutto – 206 pracowników sporządzona przez inspektora w wydziale finansowym Annę Pawlak, sprawdzona pod względem merytorycznym przez Głównego Specjalistę Monikę Papis, pod względem formalnym i rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości – Główna Księgowa Dorota Stożek oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Miasta – Roberta Chocholskiego.

*Tabele oraz testy w zakresie wynagradzania pracowników samorządowych z kontroli koordynowanej stanowią **załącznik nr 46** do protokołu kontroli.*

## **DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2022 ROK**

---

Miasto Zgierz w 2022 roku udzieliło dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.) zgodnie z zestawieniem z dnia 5 lipca 2023 roku sporządzonym przez inspektora – Agnieszkę Wnukowską i podpisanym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Młodzieży – Marka Lipca.

*Zestawienie dotacji udzielonych w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych stanowi **załącznik nr 47** do protokołu kontroli.*

### Tryb udzielania i rozliczania dotacji

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: *organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15–21, art. 25, art. 26, art. 28 –30 i art. 32 oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w*

---

<sup>139</sup> 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.

*rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2 oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.*

Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół prowadzonych na terenie Gminy Miasto Zgierz przez osoby prawne lub osoby fizyczne oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania Rada Miasta Zgierza ustaliła uchwałą nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku. W uchwale zapisano m.in., iż:

- osoby prawne i osoby fizyczne, składają corocznie wniosek o udzielenie dotacji rocznej do prezydenta Miasta Zgierza w terminie do dnia 30 września roku bazowego. Wzór wniosku o udzielenie dotacji określa załącznik nr 1 do przedmiotowej uchwały;
- dotacji udziela się na każdego ucznia, dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wykazanego w informacji miesięcznej, składanej przez organ prowadzący w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Wzór informacji określa załącznik nr 2 do przedmiotowej uchwały;
- organ prowadzący jest obowiązany przekazywać do Urzędu Miasta Zgierza pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji za rok bazowy w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego. Wzór rocznego rozliczenia dotacji – z wyłączeniem dotacji przekazanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych określa załącznik nr 3 do niniejszej uchwały. Natomiast wzór rocznego rozliczenia dotacji przekazanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych określa załącznik nr 4 do uchwały;
- w dotowanych przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach Prezydent Miasta Zgierza może przeprowadzać kontrole prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Gminy Miasto Zgierz.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i przekazywania dwóch najwyższych kwotowo dotacji przyznanych przedszkolom niepublicznym w 2022 roku.

Dotacje zostały udzielone na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym: niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

### **Podstawowa kwota dotacji na 2022 rok**

Stosownie do unormowań wynikających z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – podstawowa kwota dotacji stanowi *kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszonych o:*

- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach,
- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach,
- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w tych przedszkolach i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Kontrolujący przeanalizowali dokumenty źródłowe, z których wartości te przyjęto do wyliczeń i zestawili je z danymi wymaganymi art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Pozycje	PKD na 2022 rok	Aktualizacja na dzień 30 kwietnia 2022	Aktualizacja na dzień 31 czerwca 2022	Aktualizacja na dzień 31 października 2022	
1	Zaplanowane wydatki bieżące na prowadzenie przedszkoli	rozdział 80104	15.074.000,00	15.018.728,00	15.822.308,00	18.630.469,00
		rozdział 80146	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
		rozdział 80149	1.195.400,00	1.231.405,00	1.231.405,00	1.231.405,00
		rozdział 85404	123.000,00	123.000,00	123.000,00	123.000,00
		rozdział 80195 (ZFŚS emer. MP)	31.063,00	31.063,00	99.728,00	103.936,00
	<b>Razem</b>	<b>16.475.463,00</b>	<b>16.456.196,00</b>	<b>17.328.441,00</b>	<b>20.140.810,00</b>	
2	Zaplanowane dochody z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochody budżetu Gminy,	rozdział 80104	380.600,00	379.600,00	379.600,00	375.450,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

3	Zaplanowane dochody z opłaty za wyżywienie stanowiące dochody budżetu Gminy,	X	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach	Wg SIO na dzień 30.09.2021 r.	1.095.258,24	<b>1.095.258,24</b>	<b>1.095.258,24</b>	1.411.532,64
5	Planowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii	X	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolach	Wg SIO na dzień 30.09.2021 r.	118.457,28	<b>118.457,28</b>	<b>118.457,28</b>	212.572,80
7	<b>Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1-(2+3+4+5+6))</b>	<b>X</b>	<b>14.881.147,48</b>	<b>14.862.880,48</b>	<b>15.735.125,48</b>	<b>18.141.254,56</b>
8	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach	Wg SIO na dzień 30.09.2021 r./30.09.2022 r.	1398	1398	1398	1398,67
9	Liczba dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach	Wg SIO na dzień 30.09.2021 r./30.09.2022 r.	36	36	36	38
10	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach	Wg SIO na dzień 30.09.2021 r./30.09.2022 r.	1362	1362	1362	1360,67
11	<b>Podstawowa kwota dotacji (poz.7/10)</b>	<b>X</b>	<b>10.925,95</b>	<b>10.912,54</b>	<b>11.552,96</b>	<b>13.332,59</b>
12	Podstawowa kwota dotacja dla przedszkola niepublicznego udzielana na podstawie art. 17 ust. 3	75%	8.194,46	8.184,41	8.664,72	<b>9.999,44</b>
<b>stawka obowiązująca w miesiącach 2022 r.</b>			<b>styczeń-marzec</b>	<b>kwiecień-czerwiec</b>	<b>lipiec-październik</b>	<b>listopad-grudzień</b>
13	<b>Miesięczna kwota dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu</b>	X	<b>682,87</b>	<b>682,08</b>	<b>722,06</b>	<b>833,29</b>



Poniżej szczegółowo opisano wyliczenia PKD i PKD po aktualizacjach przedstawiając wyliczenia kontrolowanej jednostki i wyliczenia kontrolujących.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że jednostka kontrolowana do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola przyjęła:

- planowane wydatki bieżące na prowadzenie przez gminę przedszkoli w następujących kwotach:

Plan wydatków bieżących w przedszkolach publicznych w 2022 r. na dzień 03.01.2022 r.					Razem wydatki
Rozdział					
80104	80146	80149	85404	80195 (ZFŚS emer. MP)	
15.074.000,00	52.000,00	1.195.400,00	123.000,00	31.063,00	16.475.463,00

Zgodnie z metryczką oświatową dla Miasta Zgierza na 2021 rok, której dane uwzględnia się do wyliczenia PKD na styczeń i luty 2022 roku (Miasto Zgierz otrzymało metryczkę oświatową na 2022 rok w lutym 2022 roku), sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach wg metryczki oświatowej na 2021 rok wyniosła 1.095.258,24 zł. Kwota została wyliczona zgodnie z poniższym w sposób prawidłowy:

- finansowy standard A 6069,377 x wskaźnik korygujący Di 0,9681129711 x waga P67 2,9 x liczba dzieci 20 = 340.800,00 zł;
  - finansowy standard A 6069,377 x wskaźnik korygujący Di 0,9681129711 x waga P68 3,6 x liczba dzieci 4 = 84.612,00 zł;
  - finansowy standard A 6069,377 x wskaźnik korygujący Di 0,9681129711 x waga P63 9,5 x liczba dzieci 12 = 669.846,24 zł;
- razem: 340.800,00 zł + 84.612,00 zł + 669.846,24 = 1.095.258,24 zł

Natomiast iloczyn przewidzianej kwoty subwencji oświatowej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby takich dzieci w przedszkolach wg metryczki oświatowej na 2021 rok wyniósł 118.457,28 zł (finansowy standard A 6069,377 x wskaźnik korygujący Di 0,9681129711 x waga P65 0,84 x liczba dzieci 24).

### **Aktualizacja PKD na dzień 30 kwietnia 2022 roku**

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kwota dotacji o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, ulega aktualizacji: 1) w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 13, dokonanej na podstawie art. 44 ust. 1; 2) w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie art. 45; 3) w wyniku zmiany wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 2, dokonanej na podstawie art. 14 ust. 8; 4) w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, określonym „miesiącem

*pierwszej aktualizacji*” - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3. Zgodnie z art. 43 ust. 3 pkt 1, zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1.

**Wobec ogłoszenia ustawy budżetowej na 2022 rok w dniu 4 lutego 2022 roku (Dz.U. z 2022 r. poz. 270), zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa m.in. w art. 17 ust. 3, należało dokonać w miesiącu kwietniu 2022 roku, tj. w miesiącu budżetowym następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinna obowiązywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. od miesiąca maja 2022 roku.**

**Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że aktualizacji kwoty dotacji dokonano w dniu 22 kwietnia 2022 roku. Dokumentacja dotycząca wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola – 2022 rok – marzec 2022 zawiera wyliczenia odzwierciedlające obowiązującą kwotę dotacji po pierwszej aktualizacji. Z analizy wyciągów bankowych, dotyczących przelewów transz dotacji dla przedszkola w 2022 roku, wynika, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązywała od kwietnia 2022 roku (w kwietniu na rachunek bankowy przedszkola przelano zaktualizowaną kwotę dotacji, wyliczoną zgodnie z przedłożonymi kontrolującym wyliczeniami podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola – 2022 rok – marzec).**

Wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkole do pierwszej aktualizacji PKD zostały wyliczone w oparciu o planowane wydatki na prowadzenie przedszkoli gminnych obowiązujące na dzień 31 marca 2022 roku.

Plan wydatków bieżących w przedszkolach publicznych w 2022 r. na dzień 31.03.2022 r.					Razem wydatki
Rozdział					
80104	80146	80149	85404	80195 (ZFŚS emer. MP)	
15.018.728,00	52.000,00	1.231.405,00	123.000,00	31.063,00	16.456.196,00

Zgodnie z metryczką oświatową dla Miasta Zgierza na 2022 rok, której dane uwzględnia się do wyliczenia aktualizacji PKD (Miasto Zgierz otrzymało metryczkę oświatową na 2022 rok w lutym 2022 roku), sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach wg metryczki oświatowej na 2022 rok wyniosła 1.107.176,11 zł. Kwota powinna zostać wyliczona zgodnie z poniższym:

- finansowy standard A 6081,3219 x wskaźnik korygujący Di 0,9767256026 x waga P67 9,5 x liczba dzieci 12 = 677.135,24 zł;
  - finansowy standard A 6081,3219 x wskaźnik korygujący Di 0,9767256026 x waga P71 2,9 x liczba dzieci 20 = 344.508,00 zł;
  - finansowy standard A 6081,3219 x wskaźnik korygujący Di 0,9767256026 x waga P72 3,6 x liczba dzieci 4 = 85.532,87 zł;
- razem: 677.135,24 zł + 344.508,00 zł + 85.532,87 = 1.107.176,11 zł

Natomiast iloczyn przewidzianej kwoty subwencji oświatowej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby takich dzieci w przedszkolach wg metryczki oświatowej na 2022 rok powinien wynieść 119.746,02 zł (finansowy standard A 6081,3219 x wskaźnik korygujący Di 0,9767256026 x waga P69 0,84 x liczba dzieci 24 = 119.746,02 zł).

**Natomiast w jednostce kontrolowanej aktualizacja PKD polegała wyłącznie na zmianie wysokości zaplanowanych wydatków bieżących na prowadzenie przedszkoli oraz zaplanowanych dochodów z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na dzień 31 marca 2022 roku. Nie uwzględniono danych zawartych w metryczce oświatowej na 2022 rok (data wpływu do urzędu – 21 lutego 2022 roku), zatem od wydatków bieżących na prowadzenie przedszkoli odliczono subwencję na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach w kwocie 1.095.258,24 zł, zamiast 1.107.176,11 zł oraz subwencję na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach w kwocie 118.457,28 zł, zamiast 119.746,02 zł. Kwoty przewidziane na uczniów niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach po aktualizacji nie uległy zmianie, pomimo zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta i otrzymaniu środków finansowych na ten cel.**

Wyliczenia kwoty aktualizacji PKD kontrolowanej jednostki przedstawiono poniżej:

$(16.456.196,00 \text{ zł} - 379.600,00 \text{ zł} - 1.095.258,24 \text{ zł} - 118.457,28 \text{ zł}) : 1.362 = 10.913,28 \text{ PKD}$

$10.913,28 \text{ zł} : 12 = 909,44 \text{ zł (PKD na miesiąc)}$

$909,44 \text{ zł} \times 0,75 = 682,08 \text{ zł (PKD dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia na miesiąc)}$

Zgodnie z wyliczeniami kontrolujących, uwzględniając powyższe zmiany, kwota PKD po aktualizacji kształtowałaby się następująco:

$(16.456.196,00 \text{ zł} - 379.600,00 \text{ zł} - 1.107.176,11 \text{ zł} - 119.746,02 \text{ zł}) : 1.362 = 10.902,84 \text{ PKD}$

$10.902,84 \text{ zł} : 12 = 908,57 \text{ zł (PKD na miesiąc)}$

$908,57 \text{ zł} \times 0,75 = 681,43 \text{ zł (PKD dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia na miesiąc)}$

### **Aktualizacja PKD na dzień 30 czerwca 2022 roku**

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. poz. 935), w związku ze zwiększeniem wynagrodzeń, o którym mowa w art. 93 a ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, oraz zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 4, kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 i 2445), ulega dodatkowej aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy. Aktualizacji dokonuje się nie później niż do dnia 30 czerwca 2022 r.

Ustawa o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela została ogłoszona 29 kwietnia 2022 roku, a weszła w życie z dniem następującym po ogłoszeniu.

Natomiast zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, *kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, ulega aktualizacji w szczególnie uzasadnionych przypadkach. Aktualizacji kwoty dotacji, dokonuje się w dowolnym miesiącu roku budżetowego. Zaktualizowana kwota dotacji, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji.*

Biorąc pod uwagę brzmienie wyżej wymienionych przepisów, aktualizacji kolejnej kwoty dotacji należało dokonać najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 roku. Zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, tj. od dnia 1 lipca 2022 roku.

Dokumentacja dotycząca wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola – maj 2022 zawiera wyliczenia odzwierciedlające obowiązującą kwotę dotacji po drugiej aktualizacji. Z analizy wyciągów bankowych, dotyczących przelewów transz dotacji dla przedszkoli w 2022 roku, wynika, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązywała od lipca 2022 roku (w lipcu na rachunek bankowy przedszkoli przelano zaktualizowaną kwotę dotacji, wyliczoną zgodnie z przedłożonymi kontrolującym wyliczeniami podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola – maj 2022).

Wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkole do kolejnej aktualizacji PKD zostały wyliczone w oparciu o planowane wydatki na prowadzenie przedszkoli gminnych obowiązujące na dzień 31 maja 2022 roku.

Plan wydatków bieżących w przedszkolach publicznych w 2022 r. na dzień 31.05.2022 r.					Razem wydatki
Rozdział					
80104	80146	80149	85404	80195 (ZFŚS emer. MP)	
15.822.308,00	52.000,00	1.231.405,00	123.000,00	99.728,00	17.328.441,00

Pismem Ministra Finansów z dnia 24 maja 2022 roku (znak: ST3.4750.17.2022.g) kontrolowana jednostka została poinformowana o zwiększeniu dla Miasta Zgierz części oświatowej subwencji ogólnej w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli od 1 maja 2022 roku. Dnia 20 czerwca 2022 roku kontrolowana jednostka otrzymała pismo Ministra Finansów (znak ST3.4750.17.2022.1.g), którym poinformowano, że kwota zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 dla Miasta Zgierz wynosi 1.202.226,00 zł (kwota korygująca dla Miasta Zgierz). W związku z powyższym kwota części oświatowej subwencji ogólnej, o której Minister Finansów poinformował w piśmie z dnia 24 maja 2022 roku (znak: ST3.4750.17.2022.g) uległa zmianie i stała się nieaktualna. Jednocześnie kontrolowana jednostka otrzymała dodatkową metryczkę subwencji oświatowej. Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały w sposób określony w znowelizowanym rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2022 roku (Dz. U. 2453 oraz z 2022 r. poz. 352 i poz. 1056).

**Do momentu otrzymania dodatkowej metryczki na 2022 rok, kwota przewidziana na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach wynosiła 1.095.258,24 zł, zamiast 1.107.176,11 zł, co zostało opisane wyżej.**

Zgodnie z dodatkową metryczką oświatową ustaloną dla Miasta Zgierz:

- dodatkowa kwota na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P67 wyniosła 20.887,92 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 189,0953 x wskaźnik Wai 0,9689673594 x waga P67 9,5 x liczba uczniów 12 = 20.887,92 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok i pierwsza

dotatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P67 powinna wynieść 698.023,16 zł (677.135,24 zł + 20.887,92 zł);

- dodatkowa kwota na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P71 wyniosła 10.627,18 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 189,0953 x wskaźnik Wai 0,9689673594 x waga P71 2,9 x liczba uczniów 20 = 10.627,18 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok i pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P71 powinna wynieść 355.135,18 zł (344.508,00 zł + 10.627,18 zł);
- dodatkowa kwota na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P72 wyniosła 2.638,47 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 189,0953 x wskaźnik Wai 0,9689673594 x waga P72 3,6 x liczba uczniów 4 = 2.638,47 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok i pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P72 powinna wynieść 88.171,34 zł (85.532,87 zł + 2.638,47 zł);

razem: 698.023,16 zł + 355.135,18 zł + 88.171,34 zł = 1.141.329,68 zł.

**Analogicznie, do momentu otrzymania dodatkowej metryczki na 2022 rok, kwota przewidziana na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach powinna wynieść 119.746,02 zł, zamiast 118.457,28 zł, co zostało opisane wyżej.**

Zgodnie z dodatkową metryczką oświatową ustaloną dla Miasta Zgierz dodatkowa kwota na uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wyniosła 3.693,86 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 189,0953 x wskaźnik Wai 0,9689673594 x waga P69 0,84 x liczba uczniów 24 = 3.693,86 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok i pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju o wadze P69 powinna wynieść 123.439,88 zł (119.746,02 zł + 3.693,86 zł).

**Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy przyjąć, że Miasto Zgierz nie zaktualizowało PKD zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 24 marca 2022 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela w zw. z art. 43 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (kwoty przewidziane na uczniów niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, po aktualizacji, nie uległy zmianie, pomimo zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta i otrzymania środków finansowych na ten cel).**

Zgodnie z wyliczeniami kontrolujących kwota PKD po aktualizacji powinna kształtować się następująco:

$(17.328.441,00 \text{ zł} - 379.600,00 \text{ zł} - 1.141.329,68 \text{ zł} - 123.439,88 \text{ zł}) : 1362 = 11.515,47 \text{ zł PKD}$

$11.515,47 \text{ zł} : 12 \text{ mc-y} = 959,62 \text{ zł (PKD na miesiąc)}$

$959,62 \text{ zł} \times 0,75 = 719,72 \text{ zł (PKD dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia na miesiąc)}$

### **Aktualizacja kwoty dotacji na dzieci niepełnosprawne**

Zgodnie z brzmieniem art. 30 ust. 1, 2, 5 i 6 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1116), [1] w roku 2022 część oświatowa subwencji ogólnej, o której mowa w art. 28 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 3, ulega zwiększeniu o kwotę 514 500 tys. zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonych na zmiany systemowe w finansowaniu jednostek samorządu terytorialnego, w tym w finansowaniu zadań oświatowych. [2] Na okres od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dzieli kwotę 514 500 tys. zł części oświatowej subwencji ogólnej, zwiększoną zgodnie z ust. 1, pomniejszoną o rezerwę 0,5% części oświatowej subwencji ogólnej, między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę realizację zadania związanego z zatrudnieniem nauczycieli, o których mowa w art. 42d ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w łącznej liczbie etatów nauczycieli, o której mowa w art. 29. [5] Do podziału, o którym mowa w ust. 2, przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie zmienianej w art. 4, według stanu na dzień 30 września 2021 r. [6] Podziału, o którym mowa w ust. 2, dokonuje się do dnia 15 lipca 2022 r.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 30 ust. 1, kwota dotacji, o której mowa w art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1 i 3, art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w art. 7, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, do dnia 31 sierpnia 2022 r. Aktualizacji tej dokonuje się w stosunku do dotacji udzielanych przedszkolom i szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w przypadku gdy podstawowa kwota dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy w art. 7, jest niższa niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej.

Ustawa o zmianie ustawy o systemie oświaty została ogłoszona dnia 26 maja 2022 roku a przytoczony przepis weszły w życie z dniem następującym po ogłoszeniu.

Ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty został także zmieniony art. 28 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, 1901 i 1927 oraz z 2022 r. poz. 646 i 655). Zmiany wynikały z obowiązku zatrudnienia nauczycieli, o których mowa w art. 42d ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 oraz z 2022 r. poz. 935 i 1116).

Natomiast zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, ulega aktualizacji w szczególnie uzasadnionych przypadkach. Aktualizacji kwoty dotacji, dokonuje się w dowolnym miesiącu roku budżetowego. Zaktualizowana kwota dotacji, obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji.

Pismem Ministra Finansów z dnia 11 sierpnia 2022 roku (znak: ST3.4750.19.2022.g) kontrolowana jednostka została poinformowana, iż kwota zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 dla Miasta Zgierz wynosi 571.641,00 zł (druga kwota korygująca dla Miasta Zgierz). Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 następuje w związku z realizacją zadania związanego z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych od 1 września 2022 roku. Jednocześnie kontrolowana jednostka otrzymała metryczkę przedstawiającą 15 nowych wag. Kwoty części oświatowej

subwencji ogólnej na 2022 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały w sposób określony w znowelizowanym rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. 2453 oraz z 2022 r. poz. 352, poz. 1056 i 1482).

Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 12 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 1482) wprowadza 15 nowych wag (Pa, Pb, Pc, Pd, Pe, Pf, Pg, Ph, Pi, Pk, Pl, Pm, Pn, Po). Podziału części oświatowej subwencji ogólnej dokonano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2021 roku.

Otrzymana przez Miasto Zgierz metryczka obrazuje podział drugiej kwoty korygującej przyznanej Miastu Zgierz, o której mowa w Rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 12 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 1482). Dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego wyniosła 227,9539 zł, wskaźnik Wai 0,9689630603. Metryczka obrazuje kategorie uczniów/dzieci z wyszczególnieniem wag, liczby dzieci (wszystkich dzieci w tym niepełnosprawnych), wartości wagi i ilości uczniów przeliczeniowych.

Biorąc pod uwagę brzmienie powyższych przepisów, w związku z realizacją zadania związanego z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych, zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 514.500 tys. zł. W wyniku zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej, powstał obowiązek dodatkowej aktualizacji w 2022 roku (wprowadzony art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw).

**Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolowana jednostka powinna była dokonać aktualizacji kwoty dotacji do dnia 31 sierpnia 2022 roku, a zaktualizowana kwota dotacji obowiązywałaby od dnia 1 września 2022 roku.**

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (druk 2096)<sup>140</sup>, w części dotyczącej zmian w ustawie – Karta Nauczyciela i ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego *„Celem projektowanych regulacji jest poprawa dostępu do pomocy psychologiczno-pedagogicznej dla dzieci i uczniów. [...] Środki finansowe związane z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych, zgodnie z wprowadzanymi przepisami, zostaną przewidziane w budżecie państwa w postaci wzrostu wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”* (str. 13 uzasadnienia). *„W związku z dodatkowymi środkami przewidzianymi w części oświatowej subwencji ogólnej należy zaktualizować kwoty dotacji przekazywanych osobom fizycznym i osobom prawnym niebędącym jednostkami samorządu terytorialnego prowadzącym przedszkola, szkoły i zespoły, w których będą zatrudniani nauczyciele specjaliści, tak aby dotowane przedszkola, szkoły i zespoły także otrzymały dodatkowe środki na zatrudnienie specjalistów jeszcze w 2022 roku”* (str. 14 uzasadnienia).

Podkreślenia wymaga ww. uzasadnienie projektu ustawy w części dotyczącej sposobu podziału przyznanych gminom środków, zgodnie z którym: *„Dotacja dla uczniów szkół oraz dzieci niepełnosprawnych uczęszczających do przedszkoli, zgodnie z art. 43 ustawy*

<sup>140</sup> <https://www.sejm.gov.pl/sejm9.nsf/druk.xsp?nr=2096>.

*z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 i 2445), jest aktualizowana tylko raz w roku (tzw. miesiąc pierwszej aktualizacji). Dlatego wprowadza się dodatkową regulację przewidującą konieczność dokonania aktualizacji kwot dotacji na dzieci niepełnosprawne uczęszczające do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych, a także uczniów szkół dla dzieci i młodzieży. Nie ma konieczności wprowadzania dodatkowej aktualizacji na dzieci uczęszczające do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych, niebędące dziećmi niepełnosprawnymi, gdyż są one dotowane w oparciu o wydatki samorządu, a te będą musiały wzrosnąć w związku z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych, zgodnie z wprowadzanymi przepisami. Ponadto w przypadku przedszkoli ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych przewiduje drugą aktualizację w październiku, która uwzględni już zwiększone wydatki” (str. 14 i 15 uzasadnienia).*

**Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że kontrolowana jednostka nie dokonała do dnia 31 sierpnia 2022 roku aktualizacji kwoty PKD wynikającej z ww. przepisów.**

Zgodnie z brzmieniem art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 30 ust. 1, kwota dotacji, o której mowa w art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1, art. 19 ust. 1 i 3, art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w art. 7, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, do dnia 31 sierpnia 2022 r. Aktualizacji tej dokonuje się w stosunku do dotacji udzielanych przedszkolom i szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w przypadku gdy podstawowa kwota dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy w art. 7, jest niższa niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej.

**Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy przyjąć, że Miasto Zgierz nie zaktualizowało PKD zgodnie z art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw w zw. z art. 43 ust. 1 pkt 4 w zw. z ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (kwoty przewidziane na uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach, nie uległy zmianie, pomimo zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta).**

### **Aktualizacja PKD na dzień 31 października 2022 roku**

Zgodnie z art. 23 i 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1730), w roku 2022 część oświatowa subwencji ogólnej, o której mowa w art. 28 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 3, ulega zwiększeniu o kwotę 251 200 tys. zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na zmiany systemowe w finansowaniu jednostek samorządu terytorialnego, w tym w finansowaniu zadań oświatowych (art. 23).

Natomiast zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw, w związku z zastosowaniem od dnia 1 września 2022 r. wskaźnika, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, o którym mowa w art. 23, kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41 ustawy zmienianej w art. 6, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy. Aktualizacji dokonuje się **nie później niż do dnia 31 października 2022 r.**



Pismem Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2022 roku (znak: ST3.4750.21.2022.g) kontrolowana jednostka została poinformowana, iż kwota zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 dla Miasta Zgierz wynosi 169.858,00 zł (trzecia kwota korygująca dla Miasta Zgierz). Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 następuje w związku ze zmianami w zakresie średniego wynagrodzenia dotychczasowych nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych (tj. wynagrodzenia nauczycieli początkujących) od 1 września 2022 roku. Jednocześnie kontrolowana jednostka otrzymała dodatkową metryczkę subwencji oświatowej. Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały w sposób określony w znowelizowanym rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. 2453 oraz z 2022 r. poz. 352, poz. 1056, 1482 i poz. 1752).

Podziału części oświatowej subwencji ogólnej dokonano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2021 roku i na dzień 10 października 2021 roku.

Biorąc pod uwagę brzmienie powyższych przepisów, w związku z podwyższeniem wynagrodzenia dotychczasowych nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych, zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 251.200 tys. zł. W wyniku zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej, powstał obowiązek drugiej dodatkowej aktualizacji w 2022 roku – trzeciej w kolejności (wprowadzony art. 24 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw). Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolowana jednostka powinna była dokonać aktualizacji kwoty dotacji nie później niż do dnia 31 października 2022 r.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że aktualizacji kwoty dotacji dokonano w dniu 31 października 2022 roku. Dokumentacja dotycząca wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola niepublicznego – październik 2022, zawiera wyliczenia odzwierciedlające obowiązującą kwotę dotacji po aktualizacji. Z analizy wyciągów bankowych, dotyczących przelewów transz dotacji dla przedszkoli w 2022 roku, wynika, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązywała od listopada 2022 roku (w listopadzie na rachunek bankowy przedszkoli przelano zaktualizowaną kwotę dotacji, wyliczoną zgodnie z przedłożonymi kontrolującym wyliczeniami podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola niepublicznego – październik 2022).

Wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkola do kolejnej aktualizacji PKD zostały wyliczone w oparciu o planowane wydatki na prowadzenie przedszkoli gminnych obowiązujące na dzień 30 września 2022 roku.

Plan wydatków bieżących w przedszkolach publicznych w 2022 r. na dzień 30.09.2022 r.					Razem wydatki
Rozdział					
80104	80146	80149	85404	80195 (ZFSS emer. MP)	
18.630.469,00	52.000,00	1.231.405,00	123.000,00	103.936,00	20.140.810,00

Sposób wyliczenia PKD po aktualizacji przedstawiał się następująco: wydatki bieżące na prowadzone przez gminę przedszkole wynikające z uchwały budżetowej w łącznej kwocie 20.140.810,00 zł pomniejszono o: [1] zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach (375.450,00 zł), [2] sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności

w tych przedszkolach na dzień 30 września 2022 roku wg SIO (1.411.532,64 zł), [3] iloczyn przewidzianej kwoty subwencji oświatowej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby takich dzieci w przedszkolach na dzień 30 września 2022 roku wg SIO (212.572,80 zł), a następnie wydatki bieżące pomniejszone z ww. tytułów podzielono przez zaktualizowaną, statystyczną liczbę dzieci w przedszkolach miejskich na dzień 30 września 2022 roku wg SIO - 1398,67 ( $2/3 \times 1398 + 1/3 \times 1400 = 932 + 466,67 = 1398,67$ ), pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych przedszkolach miejskich na dzień 30 września 2022 roku wg SIO - 38 ( $2/3 \times 36 + 1/3 \times 42 = 24 + 14 = 38$ ):

$(20.140.810,00 \text{ zł} - 375.450,00 \text{ zł} - 1.411.532,64 \text{ zł} - 212.572,80 \text{ zł}) : 1360,67 = 18.141.254,56 : 1.360,67 = 13.332,59 \text{ zł PKD}$

13.332,59: 12 m-cy = 1.111,05 (PKD na miesiąc)

75% PKD = 833,29 (PKD dla przedszkola na 1 ucznia na miesiąc).

Zgodnie z wcześniej poczynionymi wyliczeniami kontrolujących po aktualizacji PKD na dzień 30 czerwca 2022 roku, kwota przewidziana na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach wynosiłaby 1.141.329,68 zł. Zgodnie z dodatkową metryczką oświatową otrzymaną w sierpniu 2022 roku przez Miasto Zgierz:

- dodatkowa kwota na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P67 wyniosła 3.443,02 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 28,4164 x wskaźnik Wai 0,9110064949 x waga P67 9,5 x liczba uczniów 14 = 3.443,02 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz kwota przewidziana na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P67 powinna wynieść 701.466,18 zł (698.023,16 + 3.443,02);
- dodatkowa kwota na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P71 wyniosła 1.951,92 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 28,4164 x wskaźnik Wai 0,9110064949 x waga P71 2,9 x liczba uczniów 26 = 1.951,92 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz kwota przewidziana na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P71 powinna wynieść 357.087,10 zł (355.135,18 + 1.951,92);
- dodatkowa kwota na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P72 wyniosła 186,39 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 28,4164 x wskaźnik Wai 0,9110064949 x waga P72 3,6 x liczba uczniów 2 = 186,39 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz kwota przewidziana na uczniów z niepełnosprawnością o wadze P72 powinna wynieść 88.357,73 zł (88.171,34 + 186,39);

razem: 701.466,18 zł + 357.087,10 zł + 88.357,73 zł = 1.146.911,01 zł.

Analogicznie, do momentu otrzymania przedmiotowej dodatkowej metryczki na 2022 rok, kwota przewidziana na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach powinna wynieść 123.439,88 zł. Zgodnie z ww. metryczką oświatową ustaloną dla Miasta Zgierz dodatkowa kwota na uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wyniosła 717,60 zł (dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego w zł 28,4164 x wskaźnik Wai 0,9110064949 x waga P69 0,84 x liczba uczniów 33 = 717,60 zł). W sumie po zwiększeniu subwencji oświatowej, zgodnie z metryczkami oświatowymi ustalonymi dla Miasta Zgierz (metryczka oświatowa na 2022 rok, pierwsza dodatkowa metryczka oświatowa i druga dodatkowa metryczka oświatowa), kwota przewidziana na uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju o wadze P69 powinna wynieść 124.157,48 zł (123.439,88 zł + 717,60 zł).

Zgodnie z wyliczeniami kontrolujących kwota PKD po aktualizacji, z uwzględnieniem powyższych zmian i po dokonaniu w sposób prawidłowy wszystkich wcześniejszych aktualizacji kształtowałaby się następująco:

$(20.140.810,00 \text{ zł} - 375.450,00 \text{ zł} - \underline{1.146.911,01 \text{ zł}} - \underline{124.157,48 \text{ zł}}) : 1.360,67 = 13.592,05 \text{ zł PKD}$

13.592,05 zł : 12 mc-y = 1.132,67 zł (PKD na miesiąc)

1.132,67 zł x 0,75 = 849,50 zł (PKD dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia na miesiąc)

**Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy przyjąć, że Miasto Zgierz nie dokonało aktualizacji PKD w październiku 2022 roku w sposób prawidłowy.**

#### Publikacja podstawowej kwoty dotacji

Stosownie do zapisów wynikających z art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w *Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się informację o: [1] podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1; [2] statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2; [3] wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1, 2 i 8; [4] najbliższej gminie lub najbliższym powiecie, o których mowa w art. 10 ust. 1-12 i 15-18 oraz art. 14 ust. 7.*

Jednostka kontrolowana zamieściła w BIP Miasta Zgierz wymagane przedmiotowym przepisem informacje, zarówno o PKD, jak i o przeprowadzonych aktualizacjach PKD.

#### Dotacja udzielona dla Przedszkola Niepublicznego „Mały Domek” Patrycja Kociemska

Wniosek o udzielenie dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Mały Domek” Patrycja Kociemska wpłynął do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 23 września 2021 roku. Wniosek został złożony na druku tożsamym z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Miasta Zgierza nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku i zawierał następujące informacje:

[1] planowana miesięczna liczba uczniów w przedszkolu od stycznia do sierpnia 2022 roku - 95, w tym uczniów zamieszkałych poza Zgierzem - 25

[2] planowana miesięczna liczba uczniów w przedszkolu od września do grudnia 2022 roku - 95, w tym uczniów zamieszkałych poza Zgierzem - 25.

Informacje o faktycznej liczbie uczniów składane były na formularzach tożsamych z formularzami stanowiącymi załącznik nr 2 do uchwały Rady Miasta Zgierza nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku. Stwierdzono, że miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień roboczy miesiąca w 2022 roku były składane terminowo, tj. do 10 dnia miesiąca. Informacje zawierały liczbę uczniów z przedszkola w tym informację o uczniach z innych gmin uczęszczających do przedszkola.

Do każdej miesięcznej informacji o liczbie uczniów dołączono imienny wykaz uczniów uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola. Zgodnie z przedkładanymi comiesięcznymi informacjami o liczbie uczniów, wysokość należnej dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Mały Domek” Patrycja Kociemska w poszczególnych miesiącach 2022 roku, przedstawia poniższa tabela:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Miesiąc 2022 roku	Informacja o licznie uczniów z dnia (data wpływu)	PKD dla przedszkoli (75% PKD)	Miesięczna kwota dotacji dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia (wskaźnik 75%)	Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Mały Domek” Patrycja Kociemska	Wysokość należnej dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Mały Domek” Patrycja Kociemska (kol. [4] x kol. [5])
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]
Styczeń	10.01.2022	8.194,46 zł	682,87 zł	89	60.775,43 zł
Luty	10.02.2022	8.194,46 zł	682,87 zł	89	60.775,43 zł
Marzec	10.03.2022	8.194,46 zł	682,87 zł	89	60.775,43 zł
Kwiecień	08.04.2022	8.184,96 zł	681,82 zł	91	62.045,62 zł
Maj	06.05.2022	8.184,96 zł	681,82 zł	90	61.363,80 zł
Czerwiec	10.06.2022	8.184,96 zł	681,82 zł	91	62.045,62 zł
Lipiec	08.07.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	95	72.369,10 zł
Sierpień	10.08.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	93	70.845,54 zł
Wrzesień	09.09.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	84	63.989,52 zł
Październik	10.10.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	86	<b>65.513,08 zł</b>
Listopad	09.11.2022	9.999,44 zł	1.071,18 zł	89	95.335,02 zł
Grudzień	09.12.2022	12.205,15 zł	1.071,18 zł	89	95.335,02 zł
<b>Łączna kwota przekazanej dotacji</b>					<b>831.168,61</b>

#### Roczne rozliczenie dotacji

Stosownie do zapisów wynikających z uchwały Rady Miasta Zgierza nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku., organ prowadzący przedszkole jest obowiązany przekazywać do Urzędu Miasta Zgierza pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji za rok bazowy w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego. Podmiot dotowany przekazał do Urzędu Miasta Zgierza pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji za rok 2022 w dniu 30 stycznia 2023 roku zgodnie z załącznikiem nr 3 do wskazanej powyżej uchwały Rady Miasta Zgierz. Do rozliczenia dotowany przekazał zestawienia faktur i rachunków informujące o poniesionych wydatkach z otrzymanej dotacji. Zgodnie z rocznym rozliczeniem, otrzymana dotacja w wysokości **831.268,61 zł** została wykorzystana w 100%.

#### Terminowość przekazywania miesięcznych części dotacji

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, *dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8 oraz art. 28-30, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.*

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że dotacje przekazywano przelewami, na rachunek bankowy wskazany we wniosku o udzielenie dotacji.

Poniżej zamieszczono tabelę, w której na podstawie przedłożonych kontrolującym wyciągów bankowych ustalono, wypłacone kwoty oraz daty przelewów kolejnych transz dotacji. Wynika z niej, że dotacja była przekazywana terminowo, do końca miesiąca, a za styczeń do 20 dnia miesiąca i za grudzień do 15 dnia miesiąca.

Miesiąc 2022 roku	Kwota wypłacona za dany msc na wszystkie dzieci (w zł)	Data przelewu
Styczeń	60.775,43	19.01.2022 r.
Luty	60.775,43	25.02.2022 r.
Marzec	60.775,43	28.03.2022 r.
Kwiecień	62.045,62	28.04.2022 r.

Maj	61.363,80	26.05.2022 r.
Czerwiec	62.045,62	24.06.2022 r.
Lipiec	72.369,10	28.07.2022 r.
Sierpień	70.845,54	26.08.2022 r.
Wrzesień	63.989,52	29.09.2022 r.
Październik	<b>65.613,08</b>	25.10.2022 r.
Listopad	95.335,02	23.11.2022 r.
Grudzień	95.335,02	15.12.2022 r.
Razem	<b>831.268,61</b>	

**Kontrolujący stwierdzili w miesiącu październiku rozbieżność w kwocie 100,00 zł pomiędzy wysokością dotacji należnej dla przedszkola, a wypłaconą kwotą transzy dotacji. W rezultacie wysokość wypłaconej rocznej dotacji została zawyżona o kwotę 100,00 zł, gdyż zamiast 831.168,61 zł, jednostka kontrolowana przekazała na rzecz Przedszkola Niepublicznego „Mały Domek” Patrycja Kociemska dotację w wysokości 831.268,61 zł.**

#### Dotacja udzielona dla Przedszkola Niepublicznego „Bim Bam Bom”

Wniosek o udzielenie dotacji dla Przedszkola Niepublicznego Bim Bam Bom wpłynął do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 30 września 2021 roku. Wniosek został złożony na druku tożsamym z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Miasta Zgierza nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku i zawierał następujące informacje:

[1] planowana miesięczna liczba uczniów w przedszkolu od stycznia do sierpnia 2022 roku - 46, w tym uczniów zamieszkałych poza Zgierzem - 10 oraz uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego - 17

[2] planowana miesięczna liczba uczniów w przedszkolu od września do grudnia 2022 roku - 36, w tym uczniów zamieszkałych poza Zgierzem - 8 oraz uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego - 16.

Informacje o faktycznej liczbie uczniów składane były na formularzach tożsamych z formularzami stanowiącymi załącznik nr 2 do uchwały Rady Miasta Zgierza nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku. Stwierdzono, że miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień roboczy miesiąca w 2022 roku były składane terminowo, tj. do 10 dnia miesiąca. Informacje zawierały liczbę uczniów z przedszkola, w tym informację o uczniach z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o uczniach z innych gmin uczęszczających do przedszkola.

Do każdej miesięcznej informacji o liczbie uczniów dołączono imienny wykaz uczniów uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola. Zgodnie z przedkładanymi comiesięcznymi informacjami o liczbie uczniów, wysokość należnej dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Bim Bam Bom” w poszczególnych miesiącach 2022 roku, przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc 2022 roku	Informacja o liczbie uczniów z dnia (data wpływu)	PKD dla przedszkola (75% PKD)	Miesięczna kwota dotacji dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia (wskaźnik 75%)	Liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Bim bam Bom” (bez dzieci niepełnosprawnych)	Wysokość należnej dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Bim Bam Bom (kol. [4] x kol. [5])
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]
Styczeń	05.01.2022	8.194,46 zł	682,87 zł	21	14.340,27 zł
Luty	08.02.2022	8.194,46 zł	682,87 zł	22	15.023,14 zł

Marzec	08.03.2022	8.194,46 zł	682,87 zł	21	14.340,27 zł
Kwiecień	11.04.2022	8.184,96 zł	681,82 zł	19	12.954,58 zł
Maj	04.05.2022	8.184,96 zł	681,82 zł	20	13.636,40 zł
Czerwiec	08.06.2022	8.184,96 zł	681,82 zł	20	13.636,40 zł
Lipiec	05.07.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	19	14.473,82 zł
Sierpień	08.08.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	17	12.950,26 zł
Wrzesień	08.09.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	17	12.950,26 zł
Październik	10.10.2022	8.664,72 zł	761,78 zł	18	13.712,04 zł
Listopad	08.11.2022	9.999,44 zł	1.071,18 zł	18	19.281,24 zł
Grudzień	06.12.2022	12.205,15 zł	1.071,18 zł	17	18.210,06 zł
<b><i>Łączna kwota przekazanej dotacji + 6 latki</i></b>					<b>175.508,74 zł + 25.969,42 zł = 201.478,16 zł</b>

### Roczne rozliczenie dotacji

Stosownie do zapisów wynikających z uchwały Rady Miasta Zgierza nr X/119/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku., organ prowadzący przedszkole jest obowiązany przekazywać do Urzędu Miasta Zgierza pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji za rok bazowy w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego. Podmiot dotowany przekazał do Urzędu Miasta Zgierza pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji z wyłączeniem dotacji przekazanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych za rok 2022 w dniu 27 stycznia 2023 roku zgodne z załącznikiem nr 3 do wskazanej powyżej uchwały Rady Miasta Zgierz. Do rozliczenia dotowany przekazał zestawienia faktur i rachunków informujące o poniesionych wydatkach z otrzymanej dotacji. Zgodnie z rocznym rozliczeniem, otrzymana dotacja w wysokości 201.478,16 zł została wykorzystana w 100%.

Podmiot dotowany przekazał ponadto do Urzędu Miasta Zgierza pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji przekazanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych za rok 2022 w dniu 27 stycznia 2023 roku zgodne z załącznikiem nr 4 do wskazanej powyżej uchwały Rady Miasta Zgierz. Do rozliczenia dotowany przekazał zestawienia faktur i rachunków informujące o poniesionych wydatkach z otrzymanej dotacji. Zgodnie z rocznym rozliczeniem, otrzymana dotacja w wysokości 943.252,55 zł nie została wykorzystana w całości. Wykorzystano środki w wysokości 758.680,22 zł. Kwota dotacji niewykorzystanej to 184.572,33 zł. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w wysokości 184.572,33 na rachunek Urzędu nastąpił terminowo w dniu 30 stycznia 2023 roku.

### Terminowość przekazywania miesięcznych części dotacji

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, *dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8 oraz art. 28-30, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.*

Na podstawie okazanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że dotacje przekazywano przelewami, na rachunek bankowy wskazany we wniosku o udzielenie dotacji.

Poniżej zamieszczono tabelę, w której na podstawie przedłożonych kontrolującym wyciągów bankowych ustalono, wypłacone kwoty oraz daty przelewów kolejnych transz

dotacji. Wynika z niej, że dotacja była przekazywana terminowo, do końca miesiąca, a za styczeń do 20 dnia miesiąca i za grudzień do 15 dnia miesiąca.

Miesiąc 2022 roku	Kwota wypłacona za dany msc na dzieci z wyłączeniem dzieci niepełnosprawnych (w zł)	Kwota wypłacona za dany msc na dzieci niepełnosprawne (w zł)	Data przelewu
Styczeń	16.543,71	63.654,98	19.01.2022 r.
Luty	17.226,58	63.654,98	25.02.2022 r.
Marzec	16.543,71	68.306,69	28.03.2022 r.
Kwiecień	15.190,00	74.016,93	28.04.2022 r.
Maj	15.871,82	74.016,93	26.05.2022 r.
Czerwiec	15.871,82	74.016,93	24.06.2022 r.
Lipiec	16.846,64	80.096,22	28.07.2022 r.
Sierpień	15.323,08	90.114,84	26.08.2022 r.
Wrzesień	14.907,66	90.369,40	29.09.2022 r.
Październik	15.669,44	90.369,40	25.10.2022 r.
Listopad	21.277,44	87.317,71	23.11.2022 r.
Grudzień	20.206,26	87.317,71	15.12.2022 r.
Razem	201.478,16	943.252,55	

#### Dotacja przekazywana na uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym otrzymuje na ucznia niepełnosprawnego dotację w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Jak już wskazywano wcześniej w protokole, w złożonym wniosku dotowany zaplanował uczęszczanie do przedszkola w danym miesiącu roku 46 uczniów ogółem, w tym 17 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W kontrolowanym okresie obowiązywało: [1] rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 (Dz.U. z 2020 r. poz. 2384); [2] rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. poz. 2453 ze zm.).

**W 2022 roku w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok, Miasto Zgierz otrzymało dwie dodatkowe metryczki subwencji oświatowej [1] pierwsza dodatkowa metryczka zgodnie z którą dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego wyniosła 189,0953 zł, [2] druga dodatkowa metryczka zgodnie z którą dodatkowa kwota na ucznia przeliczeniowego wyniosła 28,4164 zł. Miasto Zgierz nie uwzględniło otrzymanych dodatkowych metryczek subwencji oświatowej do wyliczenia kwoty dotacji, o czym była mowa powyżej.**

*AKTA KONTROLI A-9 [strony 1-270]: kserokopie dokumentacji dotyczącej wyliczenia, udzielenia i rozliczenia dotacji dla Przedszkola Niepublicznego „Mały Domek” Patrycja Kociemska oraz dla Przedszkola Niepublicznego „Bim Bam Bom”.*

## WYDATKI INWESTYCYJNE

### Zagadnienia ogólne

<b>WYKONANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH<sup>141</sup> W LATACH 2021-2023 (I półrocze)</b>					
Rozdział	Nazwa rozdziału	§	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>					
60004	Lokalny transport zbiorowy	6050	801.689,00	-	-
60016	Drogi publiczne gminne	6050	1.257.704,90	3.121.599,90	2.715.391,62
60095	Pozostała działalność	6050	1.533.888,30	168.189,50	-
		6057	10.755.400,20	1.020.470,89	-
		6059	14.962.085,14	582.168,60	-
<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>					
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6050	-	70.993,60	-
<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>					
71095	Pozostała działalność	6050	994.515,03	1.662.815,91	39.058,66
		6057	7.513.479,64	11.988.768,65	2.195.405,62
		6059	9.933.871,39	4.573.256,54	919.436,06
<b>Dział 720 - Informatyka</b>					
72095	Pozostała działalność	6050	65.000,00	-	-
<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>					
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	6050	-	18.450,00	338 590,01
75095	Pozostała działalność	6056	-	-	33 697,46
		6057	-	-	190 952,21
		6058	-	-	1 210 582,50
		6069	-	-	213 632,20
<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>					
80101	Szkoły podstawowe	6050	133.279,62	89.888,25	-
80104	Przedszkola	6050	-	202.494,73	-
80120	Licea ogólnokształcące	6050	-	46.393,00	-
80195	Pozostała działalność	6050	1.369.364,73	1.355.386,70	670.710,84
		6057	-	-	2.525,40
		6059	-	-	2.525,46
<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>					
85203	Ośrodki wsparcia	6050	-	9.897,15	589.666,51

<sup>141</sup> Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 513). Zgodnie z powołanym rozporządzeniem, wydatki inwestycyjne są klasyfikowane w paragrafie 605.



<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>					
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	6050	184.457,00	182.930,00	-
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	6050	49.910,00	19.380,00	-
90095	Pozostała działalność	6050	67.322,01	118.847,72	158.030,00
		6057	60.130,00	246.149,06	1.317.638,68
		6059	39.806,28	120.190,93	678.351,16
<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>					
92195	Pozostała działalność	6050	35.000,00	104.802,00	-
<b>Dział 926 – Kultura fizyczna</b>					
92601	Obiekty sportowe	6050	1.714.948,27	5.606.030,30	2.549.381,04
92604	Instytucje kultury fizycznej	6050	354.486,43	157.685,61	-
92695	Pozostała działalność	6050	-	100.000,00	-
Wydatki inwestycyjne ogółem (zł)			51.826.337,94	31.566.789,04	13.825.575,43
Wydatki budżetu ogółem (zł)			329.229.905,77	335.169.901,15	160.762.007,52
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)			15,74	9,42	8,60

Ustalenia kontroli:

- do zadań Wydziału Zamówień Publicznych należy w szczególności: [1] zapewnienie optymalnych warunków prawidłowego stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Miasta; [2] prowadzenie formalno – proceduralnej strony postępowań o udzielanie zamówień publicznych przeprowadzanych w Urzędzie; [3] opracowywanie i bieżąca aktualizacja regulaminów udzielania zamówień oraz wzorów formularzy proceduralnych dla potrzeb postępowań prowadzonych w Urzędzie; [4] udział w pracach stałej komisji przetargowej oraz komisjach doraźnych Urzędu; [5] prowadzenie centralnego rejestru zamówień publicznych Urzędu; [6] sporządzanie zbiorczych planów zamówień publicznych oraz rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień w Urzędzie; [7] koordynowanie całości korespondencji z Urzędem Zamówień Publicznych. Naczelnikiem Wydziału jest EWA STASIAK;
- do zadań Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków należy w szczególności: [1] realizacja zadań związanych z analizą potrzeb inwestycyjnych Miasta w zakresie infrastruktury drogowej, oświetlenia ulic, rozbudowy placów zabaw, obiektów małej architektury; [2] przygotowywanie przedmiotu zamówienia dla zadań inwestycyjnych przy współpracy z merytoryczną komórką organizacyjną; [3] nadzór nad prawidłowym realizowaniem zadań inwestycyjnych na terenie Miasta; [4] monitoring potencjalnych źródeł dofinansowania ze środków zewnętrznych w zakresie inwestycji realizowanych przez Wydział oraz działań podejmowanych przez inne komórki organizacyjne Urzędu i jednostki organizacyjne Miasta. W ramach Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków wyodrębniono Dział Inwestycji, do zadań którego w szczególności należy: [5] opracowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych i remontowych; [6] uczestniczenie w odbiorach oddawanych do użytku obiektów zrealizowanych w procesie inwestycyjnym prowadzonym przez inne komórki organizacyjne; [7] rozliczania zadań inwestycyjnych. Naczelnikiem Wydziału jest KRZYSZTOF ŁOBODZIŃSKI;

- kontrolowana jednostka terminowo sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania, o których mowa w art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) – odpowiednio sprawozdania za rok 2021 oraz 2022<sup>142</sup>;
- zarządzeniem nr 523/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 9 grudnia 2020 roku w sprawie zasad powoływania Komisji Przetargowej w Urzędzie Miasta Zgierza do spraw przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych ustalono, że postępowania o udzielenie zamówień publicznych podlegających ustawie Prawo zamówień publicznych przeprowadza co do zasady Komisja Przetargowa o stałym składzie. Przewodniczącym Komisji jest Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych Ewa Stasiak (do końca 2021 roku Lech Dąbski);
- zarządzeniem nr 542/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 15 grudnia 2020 roku wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130.000 zł. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 320/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 9 sierpnia 2019 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej 30.000 euro;
- zarządzeniem nr 541/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 15 grudnia 2020 roku wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 321/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 9 sierpnia 2019 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro;
- zarządzeniem nr 540/VIII/2020 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 15 grudnia 2020 roku wprowadzono Regulamin pracy komisji przetargowej. Zgodnie z §28 pkt 11 i 12 powołanego dokumentu, do zadań Członków Komisji należy w szczególności: [1] przygotowanie i przekazanie Prezydentowi Miasta do zatwierdzenia propozycji wyboru oferty najkorzystniejszej lub unieważnienia postępowania; [2] ogłoszenie oraz powiadomienie uczestników postępowania o wyniku postępowania. Stosownie do §31 pkt 9 Regulaminu, do zadań Przewodniczącego Komisji należy dokonywanie z upoważnienia i w imieniu Prezydenta Miasta innych, ściśle określonych czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego. Zgodnie z zapisami Regulaminu decyzję o wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania podejmuje Prezydent Miasta lub jego upoważniony Zastępca, poprzez złożenie swojego podpisu w punkcie 24 protokołu postępowania – zatwierdzenie prac komisji przetargowej;
- w postępowaniach wszczętych po dniu wejścia w życie ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 129 ze zm.), wymagano od wykonawców oświadczeń o niepodleganiu wykluczenia na podstawie art. 7 tej ustawy;
- **stwierdzono naruszenie art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1520 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę**

---

<sup>142</sup> Od dnia 1 stycznia 2022 roku w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

**lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne (np. §17 ust. 4 lit. c) załącznika nr 2 do umowy PŚ.7011.2.373.2021 z dnia 7 maja 2021 roku: „Zamawiający może odstąpić od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy, w szczególności jeżeli zostanie złożony przez Wykonawcę wniosek o ogłoszenie upadłości lub postawienia w stan likwidacji albo oświadczenie o przeprowadzeniu postępowania naprawczego”).**

*Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w latach 2021 – 2023 stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.*

## **Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu (PŚ.271.6.2021)**

### Dokumentacja techniczna

W dniu 24 maja 2018 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Małgorzaty Błaszczyk, zawarła umowę nr IR.7011.17.709.2018 z MIACASA sp. z o.o. na wykonanie projektu budowlanego na potrzeby inwestycji pn. Projekt budowlany przebudowy istniejącej hali sportowej MOSiR w Zgierzu przy ul. Wschodniej 2 na halę lodową. Przedmiot zamówienia obejmował w szczególności wykonanie: [1] koncepcji architektonicznej; [2] projektu architektonicznego; [3] projektu technologii płyty lodowej wraz z zapleczem; [4] projektu instalacji wod.-kan. i instalacji hydrantowej w hali; [5] projektu instalacji c.o. w hali; [6] projektu instalacji wentylacji mechanicznej/klimatyzacji sali; [7] projektu instalacji elektrycznej, SAP, SSP; [8] charakterystyki energetycznej obiektu; [9] kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót; [10] specyfikacji wykonania i odbioru robót. Wynagrodzenie – 142.680,00 zł. Termin realizacji – 31 sierpnia 2018 roku.

Aneks nr 1 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Małgorzaty Błaszczyk, zwiększono wynagrodzenie do kwoty 151.290,00 zł. Termin realizacji przedmiotu umowy został przesunięty na dzień 31 marca 2019 roku.

Protokolarnego odbioru zadania dokonano w dniu 29 marca 2019 roku. Zamawiającego reprezentował Prezydent Miasta Zgierza Przemysław Staniszewski.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	56/2018 10.12.2018 11.12.2018	Protokół odbioru częściowego nr 1 z dn. 10.12.2019 r.	100.000,00	13.12.2018
2.	39/2019 31.03.2019 25.06.2019	Protokół odbioru częściowego nr 2 z dn. 29.03.2019 r.	51.290,00	27.06.2019
		RAZEM	151.290,00	

Decyzją nr 275/2020 z dnia 2 marca 2020 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie Miasto Zgierz obejmującego wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie hali sportowej na potrzeby przywrócenia funkcji hali lodowej, tj.: [1] przebudowę głównej płyty hali oraz pomieszczeń technologicznych; [2] budowę wewnętrznych instalacji: wentylacji mechanicznej, klimatyzacji, kanalizacji sanitarnej, wodociągowej i elektroenergetycznej wraz z urządzeniami zewnętrznymi; [3] budowę fundamentów pod zewnętrzne urządzenia technologiczne i windę; [4] budowę zewnętrznej instalacji elektroenergetycznej; [5] budowę zewnętrznej instalacji chłodniczej i maszynowni

lodowiska – do realizacji na działce nr 332/1 (obręb 129), położonej przy ul. Wschodniej 2-8 w Zgierzu. Decyzja stała się ostateczna w dniu 20 marca 2020 roku, co zostało potwierdzone przez pracownika Wydziału Architektury i Budownictwa Starostwa Powiatowego w Zgierzu.

### Nadzór inwestorski

Przedmiot zamówienia (wyciąg z SWZ): „Zamówienie obejmuje pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi prowadzonymi w związku z modernizacją obiektu Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu w celu przywrócenia funkcji hali lodowej. Przedmiotem realizowanego etapu jest przebudowa wybranych pomieszczeń, które ze względów technicznych i użytkowych będą potrzebne do obsługi hali lodowej, wykonanie oraz modernizacja instalacji wentylacji mechanicznej, osuszacza, instalacji elektrycznej, (...)”.

W dniu 8 kwietnia 2021 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu, w ramach Programu Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej – edycja 2020. Miejsce realizacji zamówienia – Zgierz, ul. Wschodnia 2; [3] wartość zamówienia – 59.612,92 zł<sup>143</sup>; [4] koszt zamówienia podstawowego z VAT – 73.323,89 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 70.000,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 92601 §6050; [7] tryb postępowania – podstawowy z możliwością negocjacji. Wniosek podpisał Przewodniczący Komisji Przetargowej Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych Lech Dąbski. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Skarbnika Miasta Grażyny Meli w dniu 28 kwietnia 2021 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka w dniu 29 kwietnia 2021 roku.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 30 kwietnia 2021 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2021/BZP 00044161/01). Najważniejsze informacje dotyczące postępowania: [1] czas trwania zamówienia: 30 listopada 2021 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zadania (20%), wysokość kar umownych (20%); [3] termin składania ofert: 11 maja 2021 roku, godz. 11.00; [4] wadium: nie wymagano. Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy, poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego zamierza przeznaczyć 70.000,00 zł. Oferty złożone w postępowaniu:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria	
		Cena	Pozostałe <sup>144</sup>

<sup>143</sup> Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 542.864,95 zł (127.155,49 euro), w tym: [1] wartość zamówienia podstawowego – 262.864,95 zł (część I – 59.612,92 zł, część II i III – 203.252,03 zł); [2] wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – 280.000,00 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29 marca 2021 roku przez pracownika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

<sup>144</sup> Oznaczenie TAK w pierwszej pozycji oznacza, że wykonawca dysponuje inspektorami nadzoru posiadającymi doświadczenie zawodowe przekraczające okres minimalny wskazany w SWZ. Oznaczenie TAK w drugiej pozycji oznacza, że wykonawca wyraził zgodę na podwyższenie kar umownych o 50%.

1.	Zarządzanie Projektami Łukasz Baryła 99-340 Krośniewice, ul. Klonowa 13	39.360,00	TAK/TAK
2.	Rafał Ślusarski PROSTA PROJEKT 26-020 Chmielnik; Piotrkowice, ul. Kielecka 37	66.420,00	TAK/TAK
3.	B&ES Michał Leszczyński 87-152 Pigża, ul. Wodna 7	36.162,00	TAK/NIE
4.	DB CONSTRUCT sp. z o.o. 90-755 Łódź, al. 1 Maja 87	96.890,00	TAK/TAK
5.	KABIS CONSULTING Konrad Piesyk 42-202 Częstochowa, ul. Wały D	48.708,00	NIE/NIE

Pismami z dnia 13 maja 2021 roku, na podstawie art. 224 ust. 1 i 2 ustawy, wezwano wykonawców, którzy złożyli oferty nr 1, 3, oraz 5, do złożenia wyjaśnień w zakresie wyliczenia ceny – w terminie do dnia 19 maja 2021 roku. Wyjaśnienia wpłynęły w terminie. Nie stwierdzono rażąco niskiej ceny. Pismem z dnia 27 maja 2021 roku, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych Lecha Dąbskiego, poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty – Zarządzanie Projektami Łukasz Baryła.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 czerwca 2021 roku (2021/BZP 00073934/01).

W dniu 2 czerwca 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.3.424.2021 z Łukaszem Baryłą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zarządzanie Projektami Łukasz Baryła, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru za wynagrodzeniem w kwocie 39.360,00 zł. Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy strony ustaliły na dzień 30 listopada 2021 roku. Ponadto w umowie zapisano, że „w umowie z wykonawcą robót budowlanych został przyjęty termin wykonania do 07.12.2021 r. (data podpisania protokołu końcowego odbioru robót). Niezależnie od powyższego Wykonawca sprawował będzie nadzór inwestorski i niniejsza umowa wiązać go będzie do czasu faktycznego zakończenia realizacji robót i wykonania obowiązków wynikających z umowy po dokonaniu odbioru końcowego oraz rozliczenia projektu”.

Do umowy zawarto nw. aneksy na podstawie §15 ust. 1 pkt 3 umowy. Zgodnie z powołanym zapisem umowy, „Wykonawca może wnioskować o przedłużenie terminu obowiązywania umowy w przypadku wystąpienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy skutkujących niemożnością dotrzymania terminu umownego. Termin obowiązywania umowy może zostać przedłużony maksymalnie o czas trwania tych okoliczności”. Aneksy zawierano w związku z przedłużaniem terminów realizacji inwestycji, o czym napisano w dalszej części protokołu.

Aneksem nr 1 z dnia 29 listopada 2021 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, przedłużono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 29 listopada 2021 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, przedłużono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 30 września 2022 roku.

Aneksem nr 3 z dnia 29 września 2022 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny

Meli, przedłużono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 30 grudnia 2022 roku.

Aneksem nr 4 z dnia 22 grudnia 2022 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, przedłużono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 maja 2023 roku.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 czerwca 2023 roku (2023/BZP 00269306).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	7/11/2021 29.11.2021 01.12.2021	Nadzór inwestorski	9.048,27	07.12.2021
2.	4/02/2022 25.02.2022 25.02.2022	Nadzór inwestorski	9.048,27	10.03.2022
3.	9/06/2022 08.06.2022 09.06.2022	Nadzór inwestorski	7.516,04	23.06.2022
4.	4/09/2022 12.09.2022 12.09.2022	Nadzór inwestorski	5.030,37	16.09.2022
5.	2/12/2022 05.12.2022 05.12.2022	Nadzór inwestorski	6.306,93	15.12.2022
6.	4/03/2023 06.03.2023 06.03.2023	Nadzór inwestorski	2.074,89	14.03.2023
7.	12/06/2023 15.06.2023 15.06.2023	Nadzór inwestorski	335,23	21.06.2023
		RAZEM	39.360,00	

#### Wybór wykonawcy inwestycji

Przedmiot zamówienia (wyciąg z dokumentacji zamówienia): „Przedmiotem zamówienia jest przebudowa hali sportowej na potrzeby przywrócenia funkcji hali lodowej. Przedmiotem realizowanego etapu jest przebudowa wybranych pomieszczeń, które ze względów technicznych i użytkowych będą potrzebne do obsługi hali lodowej, wykonanie oraz modernizacja instalacji wentylacji mechanicznej, osuszacza, instalacji elektrycznej, zgodnie z: - projektem budowlanym (załącznik nr 1), - ekspertyzą techniczną dotyczącą warunków ochrony przeciwpożarowej dla przebudowywanej hali, doprowadzeniem budynku do wymogów ppoż. (załącznik nr 2), - specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych (załącznik nr 3), - decyzją o pozwoleniu na budowę (załącznik nr 4). (...). Realizacja robót objętych pozwoleniem na budowę załączonym wraz z dokumentacją projektową została podzielona na etapy, przy czym niniejszym zamówieniem objęty jest etap I zgodnie z poniższym zakresem rzeczowym: [I] Wykonanie przebudowy pomieszczeń obsługi lodowiska na potrzeby docelowego rozszerzenia funkcję hali lodowej z doprowadzeniem do wymagań ppoż.: - magazyn płyt posadzki 0.2, - wentylatornia 0.3, - magazyn płyt posadzki 0.4, - pomieszczenie rolby 0.6, - pomieszczenie osuszacza 0.5; [II] Wykonanie instalacji sanitarnych: - instalacje wentylacji mechanicznej nawiewno – wywiewnej z odzyskiem ciepła w instalacji NI/WI i N2/W2, wraz z urządzeniami zewnętrznymi, - instalacja freonowa na potrzeby systemu wentylacji, - instalacja osuszania powietrza na hali OS1/OS2, - instalacja WC1 (dla niepełnosprawnych), - rewizje wentylacyjne, - instalacja wentylacji, - demontaż

*istniejącej instalacji wentylacji, - instalacja kanalizacji z wyłączeniem zaprojektowanego odwodnienia płyty głównej zaplanowanego do realizacji wraz z instalacją lodowiska w kolejnym etapie, - instalacja wody zimnej i cwu; [III] Wykonanie konstrukcji pod kanały wentylacyjne (...); [IV] Wykonanie instalacji elektrycznych (podstawowe - energooszczędne, awaryjne, ewakuacyjne) oraz instalacji PPOŻ, w szczególności: - dźwiękowy system ostrzegawczy (DSO), - instalacja SSP (programowalna centrala sygnalizacji pożaru), - rozdzielnice, - instalacja oświetleniowa, - instalacja zasilania, - zabezpieczenie farbą ognioodporną stalowych okuć konstrukcji (...)"*

W dniu 4 marca 2021 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu w ramach Programu Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej - edycja 2020. Miejsce realizacji zamówienia - Zgierz, ul. Wschodnia 2; [3] wartość zamówienia – 3.995.987,65 zł<sup>145</sup>; [4] koszt zamówienia podstawowego z VAT – 4.915.064,81 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 4.920.000,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 92601 §6050; [7] tryb postępowania – podstawowy. Wniosek podpisał Przewodniczący Komisji Przetargowej Lech Dąbski. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Zastępcy Skarbnika Miasta Doroty Stożek w dniu 9 marca 2021 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 10 marca 2021 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2021/BZP 00015670/01). Najważniejsze informacje dotyczące postępowania: [1] czas trwania zamówienia: 7 miesięcy od daty podpisania umowy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), wydłużony okres gwarancji (15%), wysokość kar umownych (15%), zatrudnienie osoby bezrobotnej lub niepełnosprawnej (10%); [3] termin składania ofert: 25 marca 2021 roku, godz. 11.00; [4] wadium: 20.000,00 zł. Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

**W STWiOR w zakresie agregatów chłodniczych (str. 240) dla central wentylacyjnych wskazano znak towarowy („zaprojektowano następujące agregaty firmy CLINT lub równoważne o mocach chłodniczych (...)"**). Podobnie w zakresie osuszaczy („**Omawiany układ osuszania powietrza obsługuje halę sportową i obsługiwany będzie przez dwa osuszacze sorpcyjne OS1 i OS2 np. MUNSTERS typ MX2 95 plus lub równoważne (...)"**; str. 241). Zgodnie z art. 99 ust. 4 ustawy, przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, w szczególności przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów. W ust. 5 wskazano, że przedmiot zamówienia można opisać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia w

---

<sup>145</sup> Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 16.191.109,60 zł (3.792.450,66 euro), w tym: [1] wartość zamówienia podstawowego – 3.995.987,65 zł; [2] wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – 12.195.121,95 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 1 marca 2021 roku przez pracownika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

**wystarczająco precyzyjny i zrozumiały sposób, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".**

Zamawiający dokonał wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pismami z dnia: [1] 22 marca 2021 roku (1 odpowiedź); [2] 24 marca 2021 roku (1 odpowiedź). Ponadto dokonano zmiany terminu składania ofert na dzień 30 marca 2021 roku, godz. 11.00 – ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 24 marca 2021 roku (BZP 00022284/01).

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy, poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego zamierza przeznaczyć 4.920.000,00 zł. Oferty złożone w postępowaniu:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria <sup>146</sup>	
		Cena	Gwarancja
1.	KEMADA sp. z o.o. sp. k. 90-562 Łódź, ul. Łąkowa 3/5	4.993.800,00	7 lat
2.	PPHU SANEL Zaniewicz sp. j. 97-400 Bełchatów, ul. Przemysłowa 18	5.686.125,18	10 lat
3.	CEHINI Marcin Gil 95-100 Zgierz, ul. Chopina 1	4.350.000,00	10 lat

Pismem z dnia 8 kwietnia 2021 roku wezwano KEMADA sp. z o.o. sp. k. do złożenia: [1] oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby o niepodleganiu wykluczeniu; [2] oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu; [3] zobowiązania podmiotu udostępniającego zasoby do udostępnienia zasobu – w terminie do dnia 14 kwietnia 2021 roku, godz. 14.00. Dokumenty wpłynęły w terminie.

Pismem z dnia 8 kwietnia 2021 roku wezwano CEHINI Marcin Gil do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 14 kwietnia 2021 roku, godz. 12.00. Dokumenty wpłynęły w terminie. Pismem z dnia 16 kwietnia 2021 roku, skierowanym do Komisji przetargowej, Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński stwierdził, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu dotyczące wymaganych uprawnień oraz doświadczenia zawodowego. Pismem z dnia 26 kwietnia 2021 roku, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych Lecha Dąbskiego, poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty – CEHINI Marcin Gil.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 maja 2021 roku (2021/BZP 00057569/01).

Pismem z dnia 27 lipca 2023 roku skierowano pytanie do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego: „Na jakiej podstawie Zamawiający uznał, że wykonawca (CEHINI Marcin Gil) spełnia warunki udziału w postępowaniu?”.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2023 roku Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński udzielił następujących wyjaśnień: „Warunkiem udziału w ww. postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej było wykazanie, że »wykonawca wykonał (zakończył wykonanie) nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej 1 robotę budowlaną o wartości minimum 1.000.000,00 zł, odpowiadającą swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym

<sup>146</sup> Wszyscy wykonawcy zadeklarowali zatrudnienie minimum 1 osoby niepełnosprawnej lub bezrobotnej. Wykonawcy, którzy złożyli oferty 2 i 3, zadeklarowali podwyższenie kar umownych o 50%.



przedmiot zamówienia (związaną z przedmiotem zamówienia), **tj. roboty instalacyjne w zakresie instalacji wentylacyjnej** dla obiektów o kubaturze min. 15 000 m<sup>3</sup> potwierdzone dowodami określającymi, że te roboty zostały wykonane należycie,

**UWAGA - DOTYCZY SUMOWANIA WARTOŚCI:** Zamawiający uzna: wartość robót stanowiącą sumę wartości maksymalnie dwóch wykonanych robót budowlanych, odpowiadających swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia.«

Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych środków dowodowych. W odpowiedzi na wezwanie Wykonawca, firma CEHINI, na potwierdzenie spełniania ww. warunku złożył wykaz robót budowlanych (druk WZP-Doświadczenie zawodowe) oraz dowody określające, że te roboty zostały wykonane należycie, tj. poświadczenie i protokół odbioru robót.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, dowodami, o których mowa wyżej, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli Wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty.

W wykazie wymienione zostały dwie roboty budowlane, tj.: 1) modernizacja hali MOSiR, wartość robót instalacji wentylacyjnej - 800.000,00 zł, kubatura budynku - 45.000,00 m<sup>3</sup> oraz 2) przebudowa pomieszczeń biurowych instalacji wewnętrznych, wartość robót instalacji wentylacyjnej - 701.100,00 zł, kubatura budynku - 34.408,00 m<sup>3</sup>, a dowody określające, że te roboty zostały wykonane należycie to: ad. 1) - poświadczenie, ad. 2) - protokół odbioru. Zamawiający dopuścił sumowanie wartości maksymalnie dwóch wykonanych robót budowlanych odpowiadających swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia. Zsumowanie wartości robót wymienionych w wykazie, tj. 800.000,00 zł i 701.100,00 zł, daje kwotę 1.501.100,00 zł, która potwierdza spełnianie warunku udziału w postępowaniu.”

*Pismo kontrolujących z dnia 27 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 3 sierpnia 2023 roku stanowią załącznik nr 49 do protokołu kontroli.*

Wykonawca CEHINI Marcin Gil przedłożył następujący wykaz wykonanych robót:

Lp.	Rodzaj robót budowlanych	Wartość (zł)	Data i miejsce wykonania	Podmioty, na rzecz których wykonano roboty
1.	Modernizacja Hali MOSiR - Roboty instalacyjno – budowlane a. Prace instalacyjne – wentyl. b. Prace towarzyszące inst. Kubatura budynku pow. 45.000 m <sup>3</sup> Kubatura pomieszczeń 9.385 m <sup>3</sup>	800.000,00 230.000,00	12.2017-09.2019 Zgierz	Gmina Miasto Zgierz
2.	Przebudowa powierzchni pomieszczeń biurowych instalacji wewn. went-klim. a. Prace instalacyjne – went. b. Prace towarzyszące inst. Kubatura budynku 34.408 m <sup>3</sup> Kubatura części remontowanej 16.120 m <sup>3</sup>	701.100,00 320.000,00	06.2019-11.2019 Łódź, ul. Pojezierska 90a	PELION S.A.

W zakresie robót, o których mowa w wierszu nr 1 wykonawca przedłożyć poświadczenie Gminy Miasto Zgierz – dokument nie budzi wątpliwości kontrolujących.

**W zakresie robót, o których mowa w wierszu nr 2, wykonawca przedłożył protokół odbioru robót z dnia 21 listopada 2019 roku. Uwagi kontrolujących dotyczą następujących kwestii: [1] ze strony zamawiającego protokół został podpisany przez jedną osobę – z dokumentu nie wynika, że jest to przedstawiciel PELION S.A.; [2] z wykazu wynika, że wartość robót wynosi 701.000,00 zł, natomiast z protokołu wynika, że wartość kontraktowa to jedynie 260.000,00 zł; [3] postęp prac określono na 80%, tj. za kwotę 208.000,00 zł – roboty nie zostały wykonane w pełnym zakresie; [4] w dalszej części znajduje się adnotacja, że jest to „protokół robót w toku” oraz „zaawansowanie robót na dzień 14.10.2019 r.”**

**Zgodnie z art. 128 ust. 4 ustawy, zamawiający może żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1, lub złożonych podmiotowych środków dowodowych lub innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu. W ust. 5 powołanego przepisu wskazano ponadto, że jeżeli złożone przez wykonawcę oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1, lub podmiotowe środki dowodowe budzą wątpliwości zamawiającego, może on zwrócić się bezpośrednio do podmiotu, który jest w posiadaniu informacji lub dokumentów istotnych w tym zakresie dla oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji lub braku podstaw wykluczenia, o przedstawienie takich informacji lub dokumentów. Takie czynności nie zostały dopełnione. Wykonawca nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu.**

*AKTA KONTROLI A-10 [strony 1-130]: specyfikacja warunków zamówienia; oferta (CEHINI Marcin Gil); wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych z dnia 8 kwietnia 2021 roku oraz dokumenty złożone w wyniku wezwania; pismo z dnia 16 kwietnia 2021 roku; zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty; protokół z postępowania; STWiOR (wyciąg).*

#### Realizacja umowy

W dniu 7 maja 2021 roku<sup>147</sup> Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.2.373.2021 z Marcinem Gilem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą CEHINI Marcin Gil, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 4.350.000,00 zł. Termin realizacji umowy – 7 miesięcy od dnia podpisania umowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej GKDo/263/2021/071, wystawionej w dniu 30 kwietnia 2021 roku przez PZU S.A. na kwotę: [1] 174.000,00 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ważną od dnia 5 maja 2021 roku **do dnia 5 stycznia 2022 roku**; [2] 55.200,00 zł z tytułu rękojmi za wady fizyczne, ważną w okresie od dnia 6 stycznia 2022 roku do dnia 20 stycznia 2032 roku.

Kontrolującym przedłożono pismo wykonawcy z dnia 5 stycznia 2022 roku (wpływ do UMZ w tym samym dniu): „W związku ze zbliżającym się upływem terminu obowiązywania części gwarancji §2 pkt 1 dotyczącej gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKDo/263/2021/071 informuję, że ubezpieczyciel odmawia zawarcia aneksu do gwarancji powołując się na ustawę o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji

<sup>147</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała budżetowa w brzmieniu nadanym uchwałą nr XXXIV/437/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 roku – zabezpieczono środki w kwocie 5.028.117,00 zł.

kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. **Ubezpieczyciel stwierdza, że w ustawie jest dużo niejasności i na dzień dzisiejszy Zamawiający nie może dokonać potrącenia z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności, a także dochodzić zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, więc w świetle obowiązującego prawa zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie stanowi wartości dla Zamawiającego.**

Ze swojej strony stwierdzam, że wszystkie roboty budowlane wykonuję rzetelnie, zaawansowanie robót wynosi około 50%, biorąc pod uwagę przedpłacone urządzenia i materiały budowlane to zaawansowanie robót wyniosłoby około 80%, ale ze względu na załamanie się łańcucha dostaw wprowadzenie zakazów i ograniczeń spowodowało, że urządzenie i komponenty stały się trudno dostępne, a czas oczekiwania wydłużył się kilkakrotnie.

Ze względu na zaistniałą sytuację zobowiązuję się jak tylko zostanie wyjaśniona sytuacja ze strony ubezpieczyciela do aktualizacji gwarancji”

Zgodnie z art. 15r<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1327 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym na dzień powoływanego wcześniej pisma, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, i przez 90 dni od dnia odwołania stanu, który obowiązywał jako ostatni, zamawiający nie może potrącić kary umownej zastrzeżonej na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, o której mowa w art. 15r ust. 1, z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności, a także nie może dochodzić zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy, o ile zdarzenie, w związku z którym zastrzeżono tę karę, nastąpiło w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii. W ust. 2 wskazano, że w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, i przez 90 dni od dnia odwołania stanu, który obowiązywał jako ostatni, bieg terminu przedawnienia roszczenia zamawiającego, o którym mowa w ust. 1, nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu. Upływ terminu, o którym mowa w zdaniu pierwszym, może nastąpić nie wcześniej niż po upływie 120 dni od dnia odwołania tego ze stanów, który obowiązywał jako ostatni.

W ust. 3 wskazano, że w przypadku gdy termin ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy upływa w okresie, o którym mowa w ust. 1, zamawiający nie może dochodzić zaspokojenia z zabezpieczenia, o którym mowa w tym przepisie, o ile wykonawca, na 14 dni przed upływem ważności tego zabezpieczenia, każdorazowo przedłuży jego ważność lub wniesie nowe zabezpieczenie, którego warunki zostaną zaakceptowane przez zamawiającego.

Wykonawca nie przedłużył ważności zabezpieczenia, wobec czego, w ocenie kontrolujących zastosowanie miał art. 452 ust. 9 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, w przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni<sup>148</sup> przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia wniesionego w

---

<sup>148</sup> Z uwagi na powołany wcześniej przepis art. 15r<sup>1</sup> termin 30 dniowy nie ma zastosowania.

**innej formie niż w pieniądzu, zamawiający zmienia formę na zabezpieczenie w pieniądzu, przez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia.**

**W okresie od dnia 6 stycznia 2022 roku do dnia 31 maja 2023 roku (data protokołu odbioru) inwestycja nie była objęta zabezpieczeniem należytego wykonania umowy. Zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.**

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 14 maja 2021 roku. Zamawiającego reprezentowali pracownicy Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

W dniu 24 listopada 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 1** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy, „dokonanie zmian będzie w szczególności możliwe w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności wymienionych poniżej, z uwzględnieniem podanych powyżej warunków ich wprowadzenia – w zakresie zmiany czasu na ukończenie robót – inne przyczyny zewnętrzne niezależne od Zamawiającego oraz Wykonawcy skutkujące niemożnością prowadzenia prac lub wykonania innych czynności przewidzianych umową”. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 25 października 2021 roku. „Zwracamy się z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia inwestycji do dnia 30.07.2022 r. przebudowy hali MOSiR w Zgierzu ze względu na okoliczności, które doprowadziły do tego, że nie jesteśmy w stanie dokończyć inwestycji w terminie wskazanym w umowie.

Wyżej wymienione okoliczności to wystąpienie światowej pandemii koronawirusa SARS-CoV-2, a także ogłoszenie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. (...), znacząco wpłynęło na funkcjonowanie relacji społecznych i gospodarczych poprzez nakładane ograniczenia i zakazy. Konieczność przeciwdziałania rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-CoV-2 skutkowałą wprowadzeniem ograniczeń i zakazów, które spowodowały m.in. zmniejszenie produkcji, zerwanie łańcuchów dostaw, które w konsekwencji zdefiniowały działania bardzo wielu podmiotów gospodarczych. Spowodowało to że wiele materiałów budowlanych, urządzeń i komponentów stała się trudno dostępna i czas oczekiwania wydłużył się kilkakrotnie.

Dodatkowo w okresie, w którym Zamawiający przekazał na protokolarnie teren budowy na hali sportowej, część obiektu była zajęta przez punkt szczepień COVID-19. Oczywiście mając na względzie dobro ogółu oraz chęć pomocy w przeciwdziałaniu epidemii SARS-CoV-2, nasza firma zgodziła się na przebywanie na terenie budowy pacjentów chętnych do zaszczepienia się. Niemniej jednak prace podczas szczepień nie mogły być prowadzone z uwagi na narażenia naszych pracowników na ewentualne zachorowanie na COVID-19.

Co więcej, w trakcie tworzenia projektu wykonawczego przedmiotowej inwestycji pojawiło się wiele nieścisłości związanych z wykonaniem m.in. instalacji wentylacji ze względu na sposób montażu urządzeń oraz kanałów. Projekt budowlany nie określił dokładnego rozwiązania przejść instalacyjnych przez konstrukcję budynku, co wyniknęło dopiero na bazie tworzenia projektu wykonawczego. Wymusza to zmianę niektórych elementów konstrukcji, tak aby można dostosować obiekt do stanu w którym spełniałby swoją funkcję jak najlepiej.

*Jednakże, powołując się na przepisy prawa budowlanego zabrania się wstępu osób trzecich na plac budowy. Gdyby jednak ww. osoby musiały przebywać na terenie, powinny się stosować do zasad BHP (...). Z uwagi na powyższe przepisy oraz mając na uwadze dobro użytkownika, uważamy że hala powinna być udostępniona dla sekcji sportowych zapewniając funkcje obiektu w okresie zimowym, a prowadzone ewentualne prace powinny być odpowiednio zabezpieczone przed udziałem osób trzecich. Niemniej jednak jest to dużym utrudnieniem w terminowych wykonaniu zadania projektowego<sup>149</sup>”.*

W dniu 31 grudnia 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 2** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 15 lipca 2022 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 20 grudnia 2021 roku. *„Niestety w związku z przedłużającym się ograniczonym dostępem do wielu materiałów budowlanych oraz urządzeń, między innymi w dalszym ciągu z powodu COVID, zwracamy się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji ww. robót budowlanych do końca lipca 2022. Producenci materiałów budowlanych tłumaczą opóźnienia w dostawach spowodowane brakiem dostępności półproduktów, co w znacznym stopniu wydłuża termin realizacji zamówień”.*

W dniu 5 lipca 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 3** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 2 ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy, *„dopuszczalne są również zmiany umowy których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy”.* Wysokość wynagrodzenia uległa zwiększeniu do kwoty 4.988.739,00 zł.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 30 września 2021 roku. *„Przystępując do przetargu ogłoszonego przez Państwa wycenialiśmy powyższe zadanie według stawek na dzień przetargu. Bardzo dynamiczna sytuacja, jaka wydarzyła się na światowych rynkach gospodarki, w tym także w Polsce, spowodowała nieprzewidziany drastyczny wzrost cen materiałów budowlanych, a przede wszystkim stali. Dla takiego biegu sytuacji spowodowanego wzrostem materiałów, które musimy użyć do wykonania zadania oraz których wzrost mieści się średnio od 35% do 67%, a nawet są materiały, które wzrosły o ponad 100%. Na bazie projektu wykonawczego staraliśmy się zamienić materiały na niegorsze i spełniające zadania, lecz nie udało nam się utrzymać kalkulacji jaką byliśmy w stanie przyjąć w trakcie przystąpienia do przetargu.*

*Dlatego też wnioskujemy o podwyższenie wynagrodzenia (...) o 39% wartości umowy, ponieważ podstawowym budulcem jakim jest stal definiuje drastyczne podwyższenie kosztów zakupu materiałów budowlanych m.in.: - centrala wentylacyjna wraz z agregatami klimatyzacyjnymi oraz osuszacze powietrza, - kanałów, kształtek wentylacyjnych oraz podkonstrukcji, - automatyka wraz z okablowaniem.*

---

<sup>149</sup> W opisie przedmiotu zamówienia wskazano: *„Podczas prowadzenia robót część »sportowa« budynku będzie użytkowana, w związku z tym należy uzgodnić z dyrektorem MOSIR sposób zabezpieczenia tej części budynku oraz uzgodnić czas prowadzenia robót o szczególnie dużym hałasie, tak aby nie zakłócać korzystania z części »sportowej«.*

*Nienormatywny wzrost cen naraża naszą firmę na tak niemożliwie duże i nieprzewidziane koszty, powodując ogromne problemy w wywiązaniu się ze wszystkich obowiązków określonych w umowie między Państwem a nami czyli generalnym wykonawcą Cehini Marcin Gil”.*

W dniu 5 lipca 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 4** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 30 listopada 2022 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 5 lipca 2022 roku. *„Niestety w związku z przedłużającym się ograniczonym dostępem do wielu materiałów budowlanych oraz urządzeń, między innymi w dalszym ciągu z powodu COVID, zwracamy się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji ww. robót budowlanych do końca roku 2022. Producenci materiałów budowlanych tłumaczą opóźnienia w dostawach spowodowane brakiem dostępności półproduktów, co w znacznym stopniu wydłuża termin realizacji zamówień”.*

W dniu 30 listopada 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 5** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 30 grudnia 2022 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 9 listopada 2022 roku. *„Zwracamy się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji prac (...). Swoją prośbę argumentujemy tym, iż prace te są zależne od ostatniego etapu związanego z modernizacją hali sportowej, który nie został jeszcze rozpoczęty (nie podpisano jeszcze umowy), a tylko rozpoczęcie tego etapu prac może spowodować kontynuację robót z tej umowy. Ponadto w dalszym ciągu oczekiwania na materiały jest bardzo wydłużone. Producenci informują o braku dostępności półproduktów od ręki i termin realizacji zamówień jest bardzo długi. Zważając na powyższe, biorąc pod uwagę zbliżający się koniec prac, prosimy o wydłużenie terminu do końca kwietnia 2023r.”.*

W dniu 22 grudnia 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 6** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 28 kwietnia 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 21 grudnia 2022 roku. Pismo analogicznej treści jak uprzednio powoływane pismo wykonawcy z dnia 9 listopada 2022 roku.

W dniu 27 kwietnia 2023 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 7** do umowy nr PŚ.7011.2.373.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 22 maja 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 29 marca 2023 roku: *„Stosownie do zapisów Umowy określonych w §15*

ust. 6 pkt 3a) w związku z wystąpieniem siły wyższej jakim jest wojna na Ukrainie, związanych z niemożliwością i utrudnieniem w nabyciu materiałów wyposażenia sportowego oraz instalacji elektrycznych i energetycznych, zwracamy się z prośbą o przesunięcie zakończenia inwestycji do dnia 31.07.2023 r. W wyniku działań wojennych na Ukrainie zostały zerwane łańcuchy dostaw. Spowodowało to brak dostępności materiałów niezbędnych do wykonania prac zgodnie z dokumentacją projektową. Dostępność zamówionych przez nas elementów przesunęła się o kilkanaście tygodni. Wymienione zdarzenia są okolicznościami, na które Wykonawca nie miał wpływu, których nie można było przewidzieć na etapie podpisywania umowy, a których skutki istotnie wpływają na realizację procesu inwestycyjnego”.

W dniu 14 lipca 2023 roku kontrolujący zwrócili się za pośrednictwem poczty elektronicznej do Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka o „przekazanie kompletnej dokumentacji potwierdzającej okoliczności wskazane w powoływanych pismach wykonawcy”. Odpowiedź przekazano w dniu 26 lipca 2023 roku: „Uprzejmie informuję, że ustawa Prawo Zamówień Publicznych nie nakłada obowiązku weryfikacji informacji zawartych w pismach dotyczących aneksów do umowy przez Zamawiającego. Na dzień dzisiejszy Zamawiający nie posiada dokumentacji potwierdzającej okoliczności wskazane w powoływanych pismach wykonawcy”.

*Zapytanie kontrolujących z dnia 14 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka z dnia 26 lipca 2023 roku stanowią załącznik nr 50 do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI A-11 [strony 1-45]: umowa nr PŚ.7011.2.373.2021 z dnia 7 maja 2021 roku (CEHINI Marcin Gil); aneks nr 1 z dnia 24 listopada 2021 roku; pismo wykonawcy z dnia 25 października 2021 roku; aneks nr 2 z dnia 31 grudnia 2021 roku; pismo wykonawcy z dnia 20 grudnia 2021 roku; aneks nr 3 z dnia 5 lipca 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 29 września 2021 roku; aneks nr 4 z dnia 5 lipca 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 5 lipca 2022 roku; aneks nr 5 z dnia 30 listopada 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 8 listopada 2022 roku; aneks nr 6 z dnia 22 grudnia 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 21 grudnia 2022 roku; aneks nr 7 z dnia 27 kwietnia 2023 roku; pismo wykonawcy z dnia 22 marca 2023 roku.*

**Zgodnie z art. 6 ustawy – Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1610) w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, ciężar udowodnienia faktu spoczywa na osobie, która z faktu tego wywodzi skutki prawne.**

**Abstrahując od powyższego, to zgodnie z art. 15r powoływanej już ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, strony umowy w sprawie zamówienia publicznego, w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, niezwłocznie, wzajemnie informują się o wpływie okoliczności związanych z wystąpieniem COVID-19 na należyte wykonanie tej umowy, o ile taki wpływ wystąpił lub może wystąpić. Strony umowy potwierdzają ten wpływ dołączając do informacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, oświadczenia lub dokumenty, które mogą dotyczyć w szczególności: 1) nieobecności pracowników lub osób świadczących pracę za wynagrodzeniem na innej podstawie niż stosunek pracy, które uczestniczą lub mogłyby uczestniczyć w realizacji zamówienia; 2) decyzji wydanych przez Głównego Inspektora Sanitarnego lub działającego z jego upoważnienia państwowego wojewódzkiego inspektora sanitarnego, w związku z przeciwdziałaniem COVID-19, nakładających na wykonawcę obowiązek podjęcia określonych czynności zapobiegawczych lub kontrolnych; 3) poleceń lub decyzji wydanych przez wojewodów, ministra właściwego do spraw**

**zdrowia lub Prezesa Rady Ministrów, związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, o których mowa w art. 11 ust. 1-3; 4) wstrzymania dostaw produktów, komponentów produktu lub materiałów, trudności w dostępie do sprzętu lub trudności w realizacji usług transportowych; 5) innych okoliczności, które uniemożliwiają bądź w istotnym stopniu ograniczają możliwość wykonania umowy; 6) okoliczności, o których mowa w pkt 1-5, w zakresie w jakim dotyczą one podwykonawcy lub dalszego podwykonawcy.**

Pismem z dnia 28 lipca 2023 roku skierowano pytanie do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego: „W dniu 7 maja 2021 roku Gmina Miasto Zgierz zawarła umowę nr PŚ.7011.2.373.2021 z Marcinem Gilem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą CEHINI Marcin Gil, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 4.350.000,00 zł. Na mocy aneksu nr 3 z dnia 5 lipca 2022 roku wynagrodzenie wykonawcy zostało podwyższone do kwoty 4.988.739,00 zł. W zakresie uzasadnienia ww. aneksu przedłożono mi jedynie pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 30 września 2021 roku – wykonawca wnosił w nim o podwyższenie wynagrodzenia. Proszę o szczegółowe i wyczerpujące uzasadnienie podwyższenia przedmiotowego wynagrodzenia, jak i wskazania w jaki sposób ten wzrost wynagrodzenia został wyliczony”.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2023 roku Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński udzielił następujących wyjaśnień: „W załączeniu przekazuję protokół konieczności z dnia 8.06.2022 r. spisany przez Zamawiającego i Wykonawcę w wyniku rozmów prowadzonych w związku ze złożonym przez Wykonawcę wnioskiem z dnia 29.09.2021 r. o zwiększenie wynagrodzenia w ramach zadania (...). Zgodnie z ww. dokumentem wzrost wynagrodzenia podyktowany był znaczącym wzrostem cen materiałów budowlanych, spowodowanym sytuacją pandemiczną na świecie, a w dalszej kolejności - wojną w Ukrainie. Kalkulacja kosztów udokumentowana została w części przez Wykonawcę poprzez kosztorysy ofertowe pozyskane od jednego z dostawców w marcu i we wrześniu 2021 r., wskazujące na różnicę w wycenie materiałów i urządzeń na wartość 1.302.287,10 zł brutto. Mając na uwadze, iż znaczący wzrost cen w krótkim czasie nastąpił z przyczyn niezależnych od Zamawiającego i Wykonawcy, jednakże brak zwiększenia wynagrodzenia skutkowałby zablokowaniem realizacji inwestycji, jak również mając na uwadze, iż Zamawiający nie może brać na siebie wyłącznego ryzyka poniesienia kosztu przedmiotowego wzrostu, w wyniku negocjacji ustalono kwotę zwiększenia zgodnie z zawartym aneksem nr 3 z dnia 5 lipca 2022 r.”

*Pismo kontrolujących z dnia 28 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 3 sierpnia 2023 roku stanowią załącznik nr 51 do protokołu kontroli.*

Pismem z dnia 22 maja 2023 roku wykonawca poinformował o zakończeniu zadania. Protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 31 maja 2023 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 czerwca 2023 roku (2023/BZP 00271737).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności 31	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	03.11/2021 23.11.2021 24.11.2021	Protokół częściowego odbioru robót nr 1 z dn. 23.11.2021 r.	1.000.000,00	30.11.2021
2.	01.02/2022 15.02.2022 17.02.2022	Protokół częściowego odbioru robót nr 2 z dn. 16.02.2022 r.	1.000.000,00	10.03.2022



3.	02.06/2022 07.06.2022 07.06.2022	Protokół częściowego odbioru robót nr 3 z dn. 07.06.2022 r.	830.660,00	13.06.2022
4.	02.08/2022 16.08.2022 19.08.2022	Protokół częściowego odbioru robót nr 4 z dn. 16.08.2022 r.	638.739,00	25.08.2022
5.	01.11/2022 29.11.2022 29.11.2022	Protokół częściowego odbioru robót nr 5 z dn. 23.11.2022 r.	799.381,50	09.12.2022
6.	01.02/2023 20.02.2023 02.03.2023	Protokół częściowego odbioru robót nr 6 z dn. 20.02.2023 r.	619.818,30	16.03.2023
7.	01.05/2023 31.05.2023 31.05.2023	Protokół końcowy odbioru robót z dn. 31.05.2023 r.	100.140,20	16.06.2023
		RAZEM	4.988.739,00	

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 22 czerwca 2023 roku na podstawie dokumentu OTin 22/2023 na kwotę 5.028.099,00 zł, w tym: [1] roboty budowlane – 4.988.739,00 zł; [2] nadzór inwestorski – 39.360,00 zł. **Nie doliczono kosztów dokumentacji technicznej.**

#### Finansowanie zewnętrzne

W dniu 9 listopada 2020 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarło umowę nr 2020/0208/0494/SubA/DIS/SP ze Skarbem Państwa o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – Edycja 2020. Całkowita wartość zadania została ustalona na kwotę 5.028.117,00 zł. Wysokość dofinansowania – nie więcej niż 2.500.000,00 zł. Termin zakończenia zadania inwestycyjnego – 31 grudnia 2021 roku. Na mocy aneksu z dnia 16 grudnia 2022 roku przedłużono termin realizacji zadania do dnia 31 lipca 2023 roku.

Inwestycja finansowana także z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.378.116,78 zł.

### **Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu (zamówienie powtórzone do zamówienia PŚ.271.6.2021)**

#### Dokumentacja techniczna

Dokumentacja tożsama, jak przy zadaniu inwestycyjnym opisanym powyżej.

#### Nadzór inwestorski

W dniu 13 grudnia 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.21.957.2021 z Łukaszem Baryłą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zarządzanie Projektami Łukasz Baryła, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru (Przebudowa posadzki hali lodowiska wraz z technologią płyty lodowiska w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu, ul. Wschodnia 2 wraz z docelowym rozszerzeniem jej

funkcjonalności w tym pełnienia funkcji hali lodowej – etap VI) za wynagrodzeniem w kwocie 41.820,00 zł. Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy strony ustaliły na dzień 30 grudnia 2022 roku.

Pismem z dnia 1 grudnia 2022 roku wykonawca zwrócił się do wydłużenia terminu realizacji umowy do końca maja 2023 roku, w związku z przedłużeniem terminu realizacji nadzorowanej inwestycji, oraz zwiększenie wynagrodzenia o 12.000,00 zł. W wyniku negocjacji z wykonawcą ustalono wzrost wynagrodzenia o kwotę 8.000,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 22 grudnia 2022 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, przedłużono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 maja 2023 roku. Zwiększono także wynagrodzenie do kwoty 49.820,00 zł.

Aneks nr 2 z dnia 31 maja 2023 roku, podpisanym przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, przedłużono termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 sierpnia 2023 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	5/09/2022 12.09.2022 12.09.2022	Nadzór inwestorski	18.460,84	23.09.2022
2.	1/12/2022 05.12.2022 05.12.2022	Nadzór inwestorski	10.094,13	15.12.2022
3.	3/03/2023 06.03.2023 06.03.2023	Nadzór inwestorski	1.997,92	14.03.2023
4.	11/06/2023 15.06.2023 15.06.2023	Nadzór inwestorski	1.074,50	21.06.2023
		RAZEM	31.627,39	

#### Wybór wykonawcy inwestycji

Przedmiot zamówienia: [1] prace przygotowawcze i demontażowe nawierzchni sportowej płyty boiska; [2] prace rozbiórkowe – demontaż warstw posadzki płyty boiska wraz z wywozem; [3] betonowanie – utwardzanie płyty boiska; [4] prace termoizolacyjne; [5] wykonanie technologii płyty boiska; [6] wykonanie kanałów wraz z odprowadzeniem topielnika; [7] wykonanie kanałów kanalizacji podposadzkowej wraz z przewiertami i podłączeniem do sieci.

W dniu 7 grudnia 2021 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Przebudowa posadzki hali lodowiska wraz z technologią płyty lodowiska w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu (ul. Wschodnia 2) wraz z docelowym rozszerzeniem jej funkcjonalności, w tym pełnienia funkcji hali lodowej – zamówienie powtórzone do zamówienia PŚ.271.6.2021; [3] wartość zamówienia – 4.690.000,00 zł<sup>150</sup>; [4] koszt zamówienia podstawowego z VAT – 5.768.700,00 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 5.768.700,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 92601 §6050; [7] tryb postępowania – zamówienie z

<sup>150</sup> W zamówieniu PŚ.271.6.2021 przewidywano całkowitą wartość zamówień powtórzonych, o których mowa w art. 214 ust.1 pkt 7 ustawy, na kwotę 12.195.121,95 zł.

wolnej ręki, na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy<sup>151</sup>. Wniosek podpisał Przewodniczący Komisji Przetargowej Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych Lech Dąbski. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Zastępcy Skarbnika Miasta Doroty Stożek w dniu 7 grudnia 2021 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka w tym samym dniu.

Pismem z dnia 7 grudnia 2021 roku Marcin Gil, prowadzący działalność gospodarczą pod firmą CEHINI Marcin Gil, został zaproszony do udziału w postępowaniu w trybie zamówienia z wolnej ręki. Jednocześnie wykonawcy przekazano m.in. opis przedmiotu zamówienia oraz ogólne warunki umowy. Termin przeprowadzenia negocjacji zaplanowano na dzień 10 grudnia 2021 roku, godz. 11.00. W odpowiedzi na zaproszenie wykonawca zaproponował przeprowadzenie w tym samym dniu, na co Zamawiający wyraził zgodę. W protokole z negocjacji ustalono: [1] wynagrodzenie wykonawcy – 5.750.250,00 zł; [2] termin realizacji – 7 miesięcy od dnia podpisania umowy; [3] informacja, że wykonawca będzie realizował przedmiot umowy z pomocą podwykonawcy; [4] gwarancja – 5 lat; [5] zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 2% ceny. Protokół zatwierdził Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza Bohdan Bączak.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 grudnia 2021 roku (2021/BZP 00312456/01). Protokół z postępowania został podpisany w dniu 16 grudnia 2021 roku przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

W dniu 8 grudnia 2021 roku<sup>152</sup> Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Doroty Stożek, zawarła umowę nr PŚ.7011.935.2021 z Marcinem Gilem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą CEHINI Marcin Gil, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 5.750.250,00 zł. Termin realizacji umowy – 7 miesięcy od dnia podpisania umowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie pieniężnej – 115.005,00 zł.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 8 grudnia 2021 roku. Zamawiającego reprezentował pracownicy Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński.

W dniu 5 lipca 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 1** do umowy nr PŚ.7011.935.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §14 ust. 4 pkt 6 lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy, *„dokonanie zmian będzie w szczególności możliwe w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności wymienionych poniżej, z uwzględnieniem podanych powyżej warunków ich wprowadzenia – w zakresie zmiany czasu na ukończenie robót – inne przyczyny zewnętrzne niezależne od Zamawiającego oraz Wykonawcy skutkujące niemożnością prowadzenia prac lub wykonania innych czynności przewidzianych umową”*. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 31 grudnia 2022 roku.

---

<sup>151</sup> Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości.

<sup>152</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała WPF w brzmieniu nadanym uchwałą nr XL/534/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku – zabezpieczono środki w kwocie 6.230.523.64 zł.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 29 czerwca 2022 roku: *„Niestety w związku z przedłużającym się ograniczonym dostępem do wielu materiałów budowlanych oraz urządzeń, między innymi w dalszym ciągu z powodu COVID, zwracamy się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji ww. robót budowlanych do końca roku 2022. Producenci materiałów budowlanych tłumaczą opóźnienia w dostawach spowodowane brakiem dostępności półproduktów, co w znacznym stopniu wydłuża termin realizacji zamówień”.*

W dniu 22 grudnia 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 2** do umowy nr PŚ.7011.935.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §14 ust. 4 pkt 6 lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 28 kwietnia 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 9 listopada 2022 roku: *„Zwracamy się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji prac (...). Swoją prośbę argumentujemy tym, iż prace te są zależne od ostatniego etapu związanego z modernizacją hali sportowej, który nie został jeszcze rozpoczęty (nie podpisano jeszcze umowy), a tylko rozpoczęcie tego etapu prac może spowodować kontynuację robót z tej umowy. Ponadto w dalszym ciągu oczekiwanie na materiały jest bardzo wydłużone. Producenci informują o braku dostępności półproduktów od ręki i termin realizacji zamówień jest bardzo długi. Zważając na powyższe, biorąc pod uwagę zbliżający się koniec prac, prosimy o wydłużenie terminu do końca kwietnia 2023r.”*

W dniu 27 kwietnia 2023 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 3** do umowy nr PŚ.7011.935.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §14 ust. 4 pkt 6 lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik do powoływanej umowy. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 22 maja 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 29 marca 2023 roku: *„Stosownie do zapisów Umowy określonych w §14 ust. 6 pkt 3a) w związku z wystąpieniem siły wyższej jakim jest wojna na Ukrainie, związanych z niemożliwością i utrudnieniem w nabyciu materiałów wyposażenia sportowego oraz instalacji elektrycznych i energetycznych, zwracamy się z prośbą o przesunięcie zakończenia inwestycji do dnia 31.07.2023 r. W wyniku działań wojennych na Ukrainie zostały zerwane łańcuchy dostaw. Spowodowało to brak dostępności materiałów niezbędnych do wykonania prac zgodnie z dokumentacją projektową. Dostępność zamówionych przez nas elementów przesunęła się o kilkanaście tygodni. Wymienione zdarzenia są okolicznościami, na które Wykonawca nie miał wpływu, których nie można było przewidzieć na etapie podpisywania umowy, a których skutki istotnie wpływają na realizację procesu inwestycyjnego”.*

W dniu 25 lipca 2023 roku kontrolujący zwrócili się za pośrednictwem poczty elektronicznej do Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka o „przekazanie kompletnej dokumentacji potwierdzającej okoliczności wskazane w powoływanych pismach wykonawcy”. Odpowiedź przekazano w dniu 26 lipca 2023 roku: *„Uprzejmie informuję, że ustawa Prawo Zamówień Publicznych nie nakłada obowiązku weryfikacji informacji zawartych w pismach dotyczących aneksów do umowy przez Zamawiającego. Na dzień dzisiejszy Zamawiający nie posiada dokumentacji potwierdzającej okoliczności wskazane w powoływanych pismach wykonawcy.”*

**Aktualne pozostają uwagi poczynione we wcześniejszej części protokołu dotyczące analogicznej kwestii.**

*Zapytanie kontrolujących z dnia 25 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka z dnia 26 lipca 2023 roku stanowią załącznik nr 52 do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI A-12 [strony 1-32]: umowa nr PŚ.7011.935.2021 z dnia 8 grudnia 2021 roku (CEHINI Marcin Gil); aneks nr 1 z dnia 5 lipca 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 29 czerwca 2022 roku; aneks nr 2 z dnia 22 grudnia 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 9 listopada 2022 roku; aneks nr 3 z dnia 27 kwietnia 2023 roku; pismo wykonawcy z dnia 29 marca 2023 roku.*

Protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 31 maja 2023 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński.

Zwrotu należytego wykonania umowy (70% zabezpieczenia) dokonano w dniu 16 czerwca 2023 roku w kwocie 80.503,50 zł oraz 1.320,14 zł odsetek.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności 31	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	05.12/2021 15.12.2021 16.12.2021	Protokół częściowego odbioru robót nr 1 z dn. 15.12.2021 r.	467.400,00	17.12.2021
2.	01.08/2022 16.08.2022 19.08.2022	Protokół częściowego odbioru robót nr 2 z dn. 16.08.2022 r.	2.070.966,00	25.08.2022
3.	02.11/2022 29.11.2022 29.11.2022	Protokół częściowego odbioru robót nr 3 z dn. 23.11.2022 r.	1.387.944,00	06.12.2022
4.	02.02/2023 20.02.2023 02.03.2023	Protokół częściowego odbioru robót nr 4 z dn. 20.02.2022 r.	1.186.062,00	16.03.2023
5.	02.05/2023 31.05.2023 31.05.2023	Protokół odbioru końcowego z dn. 31.05.2023 r.	637.878,00	16.06.2023
		RAZEM	5.750.250,00	

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 czerwca 2023 roku (2023/BZP 00273197/01).

Do dnia zakończenia kontroli przedmiot inwestycji nie został przyjęty na stan środków trwałych.

W dniu 19 listopada 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarło umowę nr 2021/0104/0494/SubA/DIS/SP ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Inwestycji o Szczególnym Znaczeniu Dla Portu – Edycja 2021. Całkowita wartość zadania została ustalona na kwotę 6.230.523,00 zł. Wysokość dofinansowania – nie więcej niż 3.115.200,00 zł. Termin zakończenia zadania inwestycyjnego – 31 grudnia 2022 roku. Na mocy aneksu z dnia 13 grudnia 2022 roku przedłużono termin realizacji zadania do dnia 31 maja 2023 roku. Wysokość już otrzymanych środków – 2.815.200,00 zł.

**Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu (PŚ.271.28.2022)**

Dokumentacja techniczna oraz nadzór inwestorski

Inwestycja zrealizowana na podstawie dokumentacji technicznej, o której mowa we wcześniejszej części protokołu.

Nadzór inwestorki był prowadzony na podstawie umowy opisanej we wcześniejszej części protokołu – umowa PŚ.7011.21.957.2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku (Zarządzanie Projektami Łukasz Baryła),

#### Wybór wykonawcy inwestycji

Przedmiot zamówienia (wyciąg z dokumentów zamówienia): „Przedmiotem zamówienia jest kontynuacja przebudowy hali sportowej na potrzeby przywrócenia funkcji hali lodowej. W ramach etapu objętego niniejszym zamówieniem planowana jest modernizacja systemu zasilania, przygotowanie hali do potrzeb osób niepełnosprawnych, wykonanie instalacji chłodniczej lodowiska, montaż sufitu napinanego oraz systemu żaluzji przeszklonych elewacji szczytowych, montaż nagłośnienia i systemu informacji o wynikach (...)”.

W dniu 24 sierpnia 2022 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Kontynuacja przebudowy hali sportowej MOSiR wraz z modernizacją systemu zasilania i wyposażeniem sportowym w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu, ul. Wschodnia 2 wraz z docelowym rozszerzeniem jej funkcjonalności, w tym pełnienia funkcji hali lodowej – etap VI; [3] wartość zamówienia – 9.756.097,56 zł<sup>153</sup>; [4] koszt zamówienia z VAT – 12.000.000,00 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 12.000.000,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 92601 §6050; [7] tryb postępowania – przetarg nieograniczony. Wniosek podpisała Przewodnicząca Komisji Przetargowej Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych Ewa Stasiak. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Skarbnika Miasta Grażyny Meli w dniu 5 września 2022 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka w tym samym dniu.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 5 września 2022 roku poprzez przekazanie ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 9 września 2022 roku (2022/S 174-489049). Najważniejsze informacje dotyczące postępowania: **[1] czas trwania zamówienia: 23 grudnia 2022 roku**; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), okres gwarancji (20%), wysokość kar umownych (20%); [3] termin składania ofert: 6 października 2022 roku, godz. 12.45; [4] wadium: 200.000,00 zł. Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy, poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego zamierza przeznaczyć 12.000.000,00 zł. Oferty złożone w postępowaniu:

Nr	Nazwa wykonawcy	Kryteria
----	-----------------	----------

<sup>153</sup> Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 35.947.207,16 zł (8.071.494,33 euro), w tym: [1] wartość zamówienia podstawowego – 13.752.085,21 zł, w tym części niniejszej – 9.756.097,56 zł; [2] wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – 22.195.121,95 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 22 sierpnia 2022 roku przez pracowników Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

oferty		Cena	Pozostałe <sup>154</sup>
1.	CEHINI Marcin Gil 95-100 Zgierz, ul. Chopina 1	12.000.000,00	5 lat/NIE

Pismem z dnia 10 października 2022 roku wezwano wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 20 października 2022 roku. Dokumenty wpłynęły w terminie. Pismem z dnia 25 października 2022 roku, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych Ewę Stasiak, poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty – CEHINI Marcin Gil.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 29 listopada 2022 roku (2022/S 230-663379). Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 15 lutego 2023 roku przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

**Zgodnie z art. 16 pkt 1 ustawy, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Ustalenie tak krótkiego terminu realizacji zadania spowodowało, że ofertę złożył tylko jeden wykonawca CEHINI Marcin Gil – podmiot, który realizował poprzednie etapy przebudowy hali, na podstawie tej samej dokumentacji, co zamówienie objęte niniejszym postępowaniem.**

**W SWZ Zamawiający przewidział „powtórzenie podobnych usług lub robót budowlanych stanowiących kolejne etapy działań, mających na celu dalszą modernizację Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu przy ul. Wschodniej 2 wraz z docelowym rozszerzeniem jej funkcjonalności w tym pełnienia funkcji hali lodowej. W ramach zamówień powtórzonych przewiduje się możliwość realizacji w szczególności dalszych prac modernizacyjnych w zakresie hali sportowej, niezbędnych z punktu widzenia jej prawidłowego funkcjonowania, w szczególności robót w zakresie dachu i elementów konstrukcyjnych, instalacji oraz innych, mających wpływ na osiągnięcie wskazanego wyżej celu. Ww. zamówienia zostaną udzielone na podst. art. 214 ust. 1. pkt 7 po przeprowadzeniu negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki z Wykonawcą, którego oferta zostanie wybrana w niniejszym postępowaniu, na warunkach określonych w umowie podstawowej”. Wartość planowanych zamówień, o których mowa powyżej – do wartości 10.000.000,00 zł.**

**Mając na uwadze naruszony przez Zamawiającego art. 16 ustawy, to zawarcie kolejnej umowy po przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki, będzie stanowiło naruszenie ustawy.**

Pismem z dnia 31 lipca 2023 roku sformułowano pytanie do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego: „Mając na uwadze tak szeroki zakres zamówienia, dlaczego został wyznaczony bardzo krótki termin jego realizacji?”.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2023 roku Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński udzielił następujących wyjaśnień: „Wskazany w umowie z wykonawcą termin realizacji inwestycji wynikał z faktu, iż na dzień wszczęcia procedury udzielenia zamówienia publicznego umowa o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej nr 2021/0104/0494/SubA/DIS/S z dnia 19.11.2021 obowiązywała do 31 grudnia 2022 roku (zgodnie z treścią przekazanej wcześniej kopii

<sup>154</sup> W zakresie pozostałych kryteriów wykonawca zaoferował 5 lat gwarancji oraz nie wyraził zgody na podwyższenie kar umownych o 50%.

ww. umowy o dofinansowanie). Nie było zatem możliwości przyjęcia terminu wykonania inwestycji wybiegającego poza rok 2022. Jednocześnie przeprowadzenie postępowania na wybór wykonawcy było warunkiem koniecznym do wystąpienia do Ministerstwa Sportu i Turystyki o wydłużenie terminu obowiązywania umowy o dofinansowanie z punktu widzenia oceny faktycznej realności realizacji zadania inwestycyjnego jako całości.

Wcześniej z kolei rozpoczęcie procedury przetargowej nie było możliwe z powodu konieczności podjęcia działań zmierzających do pozyskania dodatkowych środków finansowych na realizację przedmiotowej inwestycji. Stosowny wniosek o dofinansowanie zadania złożono w ramach drugiego naboru wniosków w Rządowym Funduszu Polski Łódź: Program Inwestycji Strategicznych, prowadzonego w dniach 28 grudnia 2021 r. - 11 marca 2022 r. Wstępna promesa umożliwiająca wszczęcie procedury przetargowej udostępniona została w dniu 15 czerwca 2022 r. Z uwagi na fakt, iż było to jedno z pierwszych postępowań realizowanych w trybie zapisów RFPŁ:PIS, a jednocześnie pierwsze w przypadku inwestycji o terminie realizacji do 12 miesięcy, jak również z uwagi na konieczność udzielenia w trybie przetargu nieograniczonego ze względu na szacowaną wartość zamówienia mieszczącą się w przedziale wartości równych i większych od progu unijnego - wszczęcie postępowania możliwe było w dniu 5 września 2022 r.”

*Pismo kontrolujących z dnia 31 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 11 sierpnia 2023 roku stanowią załącznik nr 53 do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI A-13 [strony 1-93]: specyfikacja istotnych warunków zamówienia; protokół z postępowania; umowa nr PŚ.7011.16.807.2022 z dnia 10 listopada 2022 roku (CEHINI Marcin Gil).*

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli), „Kontrolowany nie zgadza z zarzutem naruszenia art. 16 pkt 1 PZP. Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Wszyscy Wykonawcy mieli zatem równy czas na zapoznanie się z SWZ i złożenie oferty lub zapytania/wniosku, w tym w zakresie dotyczącym terminu realizacji zamówienia. Fakt, iż firma CEHINI Marcin Gil była na dzień ogłoszenia zamówienia w posiadaniu dokumentacji technicznej wynikał wyłącznie z faktu, iż część dokumentacji realizowana była w ramach zamówienia nr PŚ.271.6.2021, w ramach którego firma CEHINI Marcin Gil złożyła najkorzystniejszą ofertę. Należy również wskazać, iż dokumentacja ta od dnia opublikowania ogłoszenia, o którym mowa wyżej, tj. od dnia 10 marca 2021 r., była dostępna dla każdego zainteresowanego na platformie zakupowej”.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień, kontrolujący podtrzymują uwagi zawarte we wcześniejszej części protokołu.

### Realizacja umowy

W dniu 10 listopada 2022 roku<sup>155</sup> Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.16.807.2022 z Marcinem Gilem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą CEHINI Marcin Gil, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 12.000.000,00 zł. Termin realizacji umowy – 23 grudnia 2022 roku.

---

<sup>155</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała budżetowa w brzmieniu nadanym uchwałą nr LIV/741/2022 z dnia 27 października 2022 roku – zabezpieczono środki w kwocie 21.382.192,37 zł.



Wykonawca wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej GKDo/199/2022/071, wystawionej w dniu 2 listopada 2022 roku przez PZU S.A. na kwotę: [1] 600.000,00 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ważną od dnia 10 listopada 2022 roku **do dnia 29 stycznia 2023 roku**; [2] 180.000,00 zł z tytułu rękojmi za wady fizyczne, ważną w okresie od dnia 24 grudnia 2022 roku do dnia 7 stycznia 2028 roku. **Ważność zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie została przedłużona. Aktualne w powyższym zakresie pozostają uwagi poczynione we wcześniejszej części protokołu dotyczące analogicznego zagadnienia.**

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 14 listopada 2022 roku. Zamawiającego reprezentował Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński.

W dniu 22 grudnia 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 1** do umowy nr PŚ.7011.16.807.2022. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy, „*dokonanie zmian będzie w szczególności możliwe w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności wymienionych poniżej, z uwzględnieniem podanych powyżej warunków ich wprowadzenia – w zakresie zmiany czasu na ukończenie robót – inne przyczyny zewnętrzne niezależne od Zamawiającego oraz Wykonawcy skutkujące niemożnością prowadzenia prac lub wykonania innych czynności przewidzianych umową*”. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 28 kwietnia 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 1 grudnia 2022 roku. „*Zwracamy się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji prac (...). Swoją prośbę argumentujemy tym, że niestety, ale termin oczekiwania na zamówione urządzenia i materiały jest bardzo wydłużony. Producenci informują o braku dostępności półproduktów od ręki i termin realizacji zamówień jest bardzo długi. Zważając na powyższe, biorąc pod uwagę zbliżający się koniec prac, prosimy o wydłużenie terminu do końca maja 2023 r.*”

W dniu 27 kwietnia 2023 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 2** do umowy nr PŚ.7011.16.807.2022. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 22 maja 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 29 marca 2023 roku. „*Stosownie do zapisów umowy określonych w §15 ust. 6 pkt 3a w związku z wystąpieniem siły wyższej jakim jest wojna na Ukrainie, związanych z niemożliwością i utrudnieniem w nabyciu materiałów wyposażenia sportowego oraz instalacji elektrycznych i energetycznych, zwracamy się z prośbą o przesunięcie zakończenia inwestycji do dnia 31.07.2023 r.*”

W wyniku działań wojennych na Ukrainie zostały zerwane łańcuchy dostaw. Spowodowało to brak dostępności materiałów niezbędnych do wykonania prac zgodnie z dokumentacją projektową. Dostępność zamówionych przez nas elementów przesunęła się o kilkanaście tygodni. Wymienione zdarzenia są okolicznościami, na które Wykonawca nie miał wpływu, których nie można było przewidzieć na etapie podpisywania umowy, a których skutki istotnie wpływają na realizację procesu inwestycyjnego”.

W dniu 22 maja 2023 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta

Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 3** do umowy nr PŚ.7011.16.807.2022. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 30 czerwca 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 18 maja 2023 roku. *„Stosownie do zapisów umowy określonych w §15 ust. 6 pkt 3a w związku z wystąpieniem siły wyższej jakim jest wojna na Ukrainie, związanych z niemożliwością i utrudnieniem w nabyciu materiałów wyposażenia sportowego oraz instalacji elektrycznych i energetycznych, zwracamy się z prośbą o przesunięcie zakończenia inwestycji do dnia 31.07.2023 r.*

*W wyniku działań wojennych na Ukrainie zostały zerwane łańcuchy dostaw. Spowodowało to brak dostępności materiałów niezbędnych do wykonania prac zgodnie z dokumentacją projektową. Dostępność zamówionych przez nas elementów przesunęła się o kilkanaście tygodni. Wymienione zdarzenia są okolicznościami, na które Wykonawca nie miał wpływu, których nie można było przewidzieć na etapie podpisywania umowy, a których skutki istotnie wpływają na realizację procesu inwestycyjnego”.*

W dniu 28 czerwca 2023 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 4** do umowy nr PŚ.7011.16.807.2022. Termin wykonania zamówienia został przedłużony do dnia 14 lipca 2023 roku.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy, które wpłynęło do Urzędu Miasta Zgierza w dniu 27 czerwca 2023 roku. *„W związku z przedłużającym się terminem ustalenia projektu stacji TRAF0 przez PGE prosimy o przedłużenie terminu zakończenia prac do dnia 15 lipca 2023r.”.*

**Zgodnie z art. 6 ustawy – Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1610) w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, ciężar udowodnienia faktu spoczywa na osobie, która z faktu tego wywodzi skutki prawne.**

**Abstrahując od powyższego to nie wydaje się zasadnym powoływanie się na siłę wyższą – wojnę w Ukrainie – jeżeli w chwili popisywania umowy konflikt w tym kraju trwał od kilku miesięcy. Wykonawca mając ww. wiedzę i wiedząc, że mogą być trudności z pozyskaniem materiałów i urządzeń, mógł zrezygnować z udziału w postępowaniu przetargowym. Poza tym wykonawca nie uprawdopodobnił, że powoływany konflikt miał rzeczywisty wpływ na realizację zamówienia, a nie inne okoliczności.**

*AKTA KONTROLI A-14 [strony 1-36]: aneks nr 1 z dnia 22 grudnia 2022 roku; pismo wykonawcy z dnia 1 grudnia 2022 roku; aneks nr 2 z dnia 27 kwietnia 2023 roku; pismo wykonawcy z dnia 29 marca 2023 roku; aneks nr 3 z dnia 22 maja 2023 roku; pismo wykonawcy z dnia 18 maja 2023 roku; aneks nr 4 z dnia 28 czerwca 2023 roku; pismo wykonawcy z dnia 27 czerwca 2023 roku; dzienniki budowy; protokół odbioru końcowego z dnia 27 lipca 2023 roku..*

W dzienniku budowy pod datą 30 czerwca 2023 roku jest wpis kierownika budowy o zakończeniu robót. Powyższe potwierdził inspektor nadzoru stosownym wpisem (bez daty). Protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 27 lipca 2023 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński.

W powołanym dzienniku budowy nie ma jednoznacznej daty, kiedy rozpoczęła się realizacja niniejszej umowy z dnia 10 listopada 2022 roku. Pod ww. datą jest zapis, że *„zamontowano sufity napinane”* – przedmiot tej umowy. Już pod datą 20 października 2022 roku jest zapis, że trwają przygotowania do *„podwieszania sufitów napinanych”*. W dalszej części dokumenty pojawiają się zapisy (zwykle mało czytelne) dotyczące robót

wykonywanych także na podstawie umów PŚ.7011.2.373.2021 z dnia 7 maja 2021 roku oraz PŚ.7011.935.2021 z dnia 8 grudnia 2021 roku.

W umowie PŚ.7011.16.807.2022 z dnia 10 listopada 2022 roku zapisano, że wykonawca płaci Zamawiającemu kary umowne m.in.: [1] za zwłokę w wykonaniu określonych w umowie przedmiotów odbioru – w wysokości 0,2 % wartości netto umowy za te przedmioty odbioru, za każdy dzień zwłoki; [2] za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi za wady w wysokości 0,2 % wartości netto umowy za wykonany przedmiot odbioru, za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad; [3] z tytułu faktu istnienia wad w przedmiocie odbioru (pozostawienia tych wad jako nienadających się do usunięcia lub pozostawienia tych wad w wyniku uzgodnionej przez Strony rezygnacji z ich usunięcia) – w wysokości 10 % wartości netto umowy za przedmiot odbioru; [4] za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 20 % wartości netto umowy. Analogiczne zap

sy w zakresie kar umownych znalazły się w umowach: [1] PŚ.7011.2.373.2021 z dnia 7 maja 2021 roku; [2] PŚ.7011.935.2021 z

nia 8 grudnia 2021 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności 31	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	01.11/2022/ZAL 29.11.2022 29.11.2022	Zaliczka przewidziana w dokumentach zamówienia	1.200.000,00	30.11.2021
2.	31.07/2023 31.07.2023 31.07.2023	Protokół końcowy odbioru robót z dn. 27.07.2023 r.	10.800.000,00	Do dnia zakończenia kontroli nie zapłacono f-ry
		RAZEM	12.000,000,00	

Do dnia zakończenia kontroli nie przyjęto na stan środków trwałych.

### **Wykonanie ścieżek pieszych, rowerowych, rolniczych oraz ruchowo – zabawowych dla dzieci wraz z rekultywacją i zagospodarowaniem zieleni oraz małą architekturą na terenie Parku Miejskiego im. Tadeusza Kościuszki w Zgierzu (PŚ.271.7.2021)**

#### Wybór wykonawcy inwestycji

Przedmiot zamówienia: [1] w zakresie realizacji dokumentacji: [a] wykonanie projektu budowlanego – wykonawczego dla realizowanej części zadania wraz z uzyskaniem niezbędnych formalności i uzgodnień związanych z realizacją inwestycji; [b] wykonanie specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót; [c] wykonanie informacji o wymaganiach bezpieczeństwa i ochrony zdrowia; [d] wykonanie koncepcji nasadzeń zieleni oraz lokalizacji małej architektury wraz z inwentaryzacją dendrologiczną; [e] wykonanie i montaż tablicy informacyjnej projektowej wskazującej na współfinansowanie projektu ze środków Unii Europejskiej z EFRR; [2] w zakresie realizacji robót budowlanych: [a] modernizacja istniejących ścieżek pieszych, wyznaczenie i budowa nowych ciągów pieszych, rowerowych, rolniczych i ruchowo – zabawowych dla dzieci; [b] wykonanie inwentaryzacji dendrologicznej, rekultywacja istniejącej zieleni i wprowadzenie nowych nasadzeń we wschodniej części Parku Miejskiego im. Tadeusza Kościuszki.

W dniu 11 marca 2021 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Wykonanie ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych oraz ruchowo – zabawowych dla dzieci wraz z rekultywacją i zagospodarowaniem zieleni oraz małą architekturą na terenie Parku Miejskiego im. Tadeusza Kościuszki w Zgierzu w ramach projektu pn. Szlakiem architektury włókienniczej – rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020; [3] wartość zamówienia – 2.190.652,76 zł<sup>156</sup>; [4] koszt zamówienia podstawowego z VAT – 2.694.502,89 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 2.500.000,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 71095 §6057 oraz §6059; [7] tryb postępowania – podstawowy z możliwością negocjacji treści ofert. Wniosek podpisał Przewodniczący Komisji Przetargowej Lech Dąbski. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Skarbnika Miasta Grażyny Meli w dniu 15 marca 2021 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka w dniu 15 marca 2021 roku.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 16 marca 2021 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2021/BZP 00018168/01). Najważniejsze informacje dotyczące postępowania: [1] czas trwania zamówienia: 6 miesięcy od daty podpisania umowy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), wydłużony okres gwarancji (15%), wysokość kar umownych (15%), zatrudnienie osoby bezrobotnej lub niepełnosprawnej (10%); [3] termin składania ofert: 31 marca 2021 roku, godz. 11.00; [4] wadium: 20.000,00 zł. Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

Pismem z dnia 29 marca 2021 udzielono wyjaśnienia treści specyfikacji warunków zamówienia (8 odpowiedzi).

W terminie wskazanym w dokumentacji przetargowej wpłynęły następujące oferty (kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia – 2.500.000,00 zł):

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria <sup>157</sup>	
		Cena	Gwarancja
1.	ZR-B REMBUD Władysław Leśko 32-540 Trzebinia, ul. Stojałowskiego 46B	4.209.921,00	5 lat/3 lata
2.	Konsorcjum firm: DB CONSTRUCT sp. z o.o. 90-755 Łódź, al. 1 Maja 87 ZIELEŃ – PAWLAK sp. j. 92-332 Łódź, ul. Zbiorcza 2A	2.969.294,99	10 lat/5 lat
3.	Jerzy Majorek PPUH STEINBUDEX-JM 58-100 Świdnica, ul. Wrocławska 50	3.187.087,44	5 lat/3 lata

<sup>156</sup> Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 13.190.013,33 zł (3.089.502,57 euro), w tym: [1] wartość zamówienia podstawowego – 5.540.013,33 zł, w tym wartość części 2.190.652,76 zł; [2] wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt ustawy – 7.650.000,00 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 1 marca 2021 roku przez pracownika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

<sup>157</sup> Wszyscy wykonawcy zadeklarowali zatrudnienie minimum 1 osoby niepełnosprawnej lub bezrobotnej. Wykonawcy, którzy złożyli oferty 2, 3, oraz 4 zadeklarowali podwyższenie kar umownych o 50%.

4.	SORTED sp. z o.o. 05-500 Piaseczno; Chyliczki, ul. Wschodnia 27B	1.937.000,00	10 lat/5 lat
----	---	--------------	--------------

Pismem z dnia 2 kwietnia 2021 roku, na podstawie art. 224 ust. 1 i 2 ustawy, wezwano SORTED sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień w zakresie wyliczenia ceny – w terminie do dnia 9 kwietnia 2021 roku. Pismem z dnia 6 kwietnia 2021 roku wykonawca stwierdził, że jego oferta została błędnie oszacowana i zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia. Oferta odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy.

Pismami z dnia 12 kwietnia 2021 roku zaproszono pozostałych wykonawców do negocjacji na dzień 15 kwietnia 2021 roku. Na prośbę jednego z wykonawców, termin negocjacji przesunięto na dzień 20 kwietnia 2021 roku. Z protokołów z negocjacji wynika, że wszyscy wykonawcy zadeklarowali wolę złożenia oferty dodatkowej ulepszającej treść oferty złożonej pierwotnie. Pismami z dnia 22 kwietnia 2021 roku wszyscy wykonawcy zostali zaproszeni do złożenia oferty dodatkowej w terminie do dnia 28 kwietnia 2021 roku, godz. 11.00.

Pismem z dnia 20 kwietnia 2021 roku wezwano wykonawców do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 27 maja 2021 roku. Wszyscy wykonawcy wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą jednocześnie przedłużając termin ważności wadium.

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria <sup>158</sup>	
		Cena	Gwarancja
1.	ZR-B REMBUD Władysław Leško 32-540 Trzebinia, ul. Stojalowskiego 46B	2.840.000,00	5 lat/3 lata
2.	Konsorcjum firm: DB CONSTRUCT sp. z o.o. 90-755 Łódź, al. 1 Maja 87 ZIELEŃ – PAWLAK sp. j. 92-332 Łódź, ul. Zbiorcza 2A	2.849.812,61	10 lat/5 lat
3.	Jerzy Majorek PPUH STEINBUDEX-JM 58-100 Świdnica, ul. Wrocławska 50	2.967.587,44	10 lat/5 lat

Pismem z dnia 11 maja 2021 roku wezwano DB CONSTRUCT sp. z o.o. oraz ZIELEŃ – PAWLAK sp. j. do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 18 maja 2021 roku, godz. 12.00. Dokumenty wpłynęły w terminie. Pismem z dnia 13 maja 2021 roku ww. wykonawcy zostali wezwani do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 117 ust. 4 ustawy – w terminie do dnia 19 maja 2021 roku, godz. 12.00. Dokument wpłynął w terminie. Pismem z dnia 19 maja 2021 roku wezwano wykonawców do przedłożenia wyjaśnień w zakresie złożonych podmiotowych środków dowodowych, w terminie do dnia 24 maja 2021 roku, godz. 12.00. Dokumenty wpłynęły w terminie.

Pismem z dnia 25 maja 2021 roku, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego, poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty – DB CONSTRUCT sp. z o.o. oraz ZIELEŃ – PAWLAK sp. j.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 czerwca 2021 roku (2021/BZP 00075462/01). Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 22 września 2021 roku przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

<sup>158</sup> Wszyscy wykonawcy zadeklarowali zatrudnienie minimum 1 osoby niepełnosprawnej lub bezrobotnej. Wykonawcy, którzy złożyli oferty 2 i 3, zadeklarowali podwyższenie kar umownych o 50%.

### Realizacja umowy

W dniu 1 czerwca 2021 roku<sup>159</sup> Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Zgierza Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.3.423.2021 z: [1] DB CONSTRUCT sp. z o.o.; [2] ZIELEŃ – PAWLAK sp. j., na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 2.849.812,61 zł. *„Termin wykonania przedmiotu umowy, łącznie z przekazaniem wykonanych robót do eksploatacji to 6 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym wykonanie ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych, ruchowo zabawowych oraz malej architektury ustala się na dzień 16.07.2021 r.”* Wykonawcy wnieśli zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w dniu podpisania umowy – kwota 142.490,63 zł.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 1 lipca 2021 roku. Zamawiającego reprezentował m.in. Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński. Z dokumentu wynika, że na dzień podpisania ww. protokołu przekazano wykonawcy teren budowy w celu prowadzenia prac przygotowawczych, a roboty budowlane mogą zostać rozpoczęte po uprawomocnieniu się decyzji o pozwoleniu na budowę. Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 4 października 2021 roku. Zamawiającego reprezentował m.in. Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński.

Decyzją nr 1446/2021 z dnia 14 września 2021 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie Miasto Zgierz obejmującego wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu ścieżek rowerowych, rolkowych oraz ruchowo – zabawowych dla dzieci wraz z rekultywacją i zagospodarowaniem zieleni do realizacji w Parku Miejskim im. Tadeusza Kościuszki – na działach o numerach ewidencyjnych 98/4, 98/3, 98/5, 62 (obręb 128), 872/2, 778, 840 (obręb 123) przy ul. 1 Maja/Barlickiego. Decyzja stała się ostateczna w dniu 22 września 2022 roku, co zostało potwierdzone przez pracownika Wydziału Architektury i Budownictwa Starostwa Powiatowego w Zgierzu<sup>160</sup>.

W dniu 12 lipca 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Doroty Stożek, zawarła **aneks nr 1** do umowy nr PŚ.7011.5.423.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy, *„dokonanie zmian będzie w szczególności możliwe w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności wymienionych poniżej, z uwzględnieniem podanych powyżej warunków ich wprowadzenia – w zakresie zmiany czasu na ukończenie robót – inne przyczyny zewnętrzne niezależne od Zamawiającego oraz Wykonawcy skutkujące niemożnością prowadzenia prac lub wykonania innych czynności przewidzianych umową”*. Przedmiotem aneksu było przedłużenie terminu realizacji umowy: *„Termin wykonania przedmiotu umowy, łącznie z przekazaniem wykonanych robót do eksploatacji to 6 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym wykonanie ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych, ruchowo zabawowych oraz malej architektury ustala się na dzień 29.10.2021 r.”*

---

<sup>159</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała budżetowa w brzmieniu nadanej uchwałą nr XXXV/450/2021 z dnia 27 maja 2021 roku – zabezpieczono środki w kwocie 31.867.182,56 zł.

<sup>160</sup> Ponadto Gmina Miasto Zgierz dokonała zgłoszenia do Starosty Zgierskiego następujących robót: [1] zgłoszenie z dnia 19 listopada 2021 roku robót obejmujących montaż elementów malej architektury; [2] zgłoszenie z dnia 28 stycznia 2022 roku robót obejmujących przebudowę przejść dla pieszych/przejazdów rowerowych oraz budowę przyłącza kablowego zasilającego doświetlenie przejść dla pieszych. Sprzeciwu nie wniesiono.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy z dnia 7 lipca 2021 roku (pismo znak: 187\_2021\_Miasto\_Zgierz\_Park\_Kościuszki), które wpłynęło do UMZ w tym samym dniu: „Działając w imieniu Konsorcjum firm (...) niniejszym występujemy do Gminy Miasto Zgierz (...) z wnioskiem o wydłużenie terminu pośredniego związanego z wykonaniem ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych, ruchowo – zabawowych oraz małej architektury do dnia 01.12.2021 r., czyli do dnia wykonania całego przedmiotu umowy.

Na początku pragniemy zwrócić uwagę na trwającą od dnia 16.03.2021 r. do dnia 25.05.2021 r. procedurę przetargową, tj. łącznie 81 dni do dnia wyboru oferty najkorzystniejszej, przy pierwotnie zakładanym terminie związania ofertą do dnia 28.04.2021 r. Wydłużenie terminu związania ofertą do dnia 27.05.2021 r., tj. o 30 dni miało wpływ na termin podpisania umowy pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, co bezpośrednio ma przełożenie na termin wykonania terminu pośredniego, o którym mowa powyżej.

Informujemy, że zaraz po podpisaniu umowy Wykonawca rozpoczął prace związane z uzyskaniem zewidencjonowanej mapy do celów projektowych, niezbędnej do wykonania całej dokumentacji projektowej dla w/w zadania inwestycyjnego. Wykonawca uzyskał zaewidencjonowaną mapę do celów projektowych w dniu 22.06.2021 r.

Ponadto w dniu 15.06.2021 r. Wykonawca wystąpił do PGE Dystrybucja S.A. z wnioskami o określenie warunków przyłączenia do sieci dystrybucyjnej niskiego napięcia dla wykonania doświetleń przejść dla pieszych przy ul. Barlickiego i przy ul. 1-go Maja. Bez tych warunków Wykonawca nie może prowadzić prac projektowych w zakresie sieci elektroenergetycznych. Obecnie oczekujemy na wydanie tych warunków przyłączenia.

W dniu 21.06.2021 r. złożyliśmy także wniosek o wydanie decyzji określającej rodzaj i zakres koniecznych badań archeologicznych dla terenu Parku. Obecnie również czekamy na decyzję Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi.

Równocześnie trwają prace mające na celu uzgodnienie z Zamawiającym koncepcji zagospodarowania terenu Parku oraz zatwierdzenia elementów małej architektury. Wykonawca szacuje, że zatwierdzenie koncepcji przez Zamawiającego będzie trwało do 29 tygodnia 2021 r. Po tym czasie Wykonawca przystąpi do prac nad projektem budowlanym i wykonawczym oraz procedowania uzyskania pozwolenia na budowę dla przedmiotowej inwestycji.

Istotnym problemem dla Wykonawcy jest również termin dostawy elementów małej architektury, który obecnie przez różnych producentów szacowany jest od 10 do 12 tygodniu od daty złożenia zamówienia. Z informacji uzyskanych od różnych producentów małej architektury wynika, że głównym powodem tak długiego oczekiwania są już zakontraktowane wcześniej zamówienia oraz borykanie się z problemami kadrowymi w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2 oraz wprowadzeniem stanu epidemicznego w Polsce w związku z pojawieniem się choroby zakaźnej Covid-19.

W związku z opisanymi problemami dotrzymanie terminu pośredniego 16.07.2021 r. na wykonanie całości ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych, ruchowo – zabawowych i małej architektury stało się niemożliwe dla Wykonawcy. Dlatego też zwracamy się do Zamawiającego z prośbą podpisania aneksu do Umowy dotyczącego wydłużenia tego terminu do dnia 01.02.2021 r. (...).

Na niniejsze pismo odpowiedział Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński w piśmie PŚ.042.21.2021 z dnia 12 lipca 2021 roku: „Zamawiający informuje, iż ma świadomość przedłużającej się procedury przetargowej oraz formalności związanych z uzyskaniem wszelkich uzgodnień i decyzji umożliwiających realizację zadania. Ponadto Zamawiający przyjmuje do wiadomości fakt, iż z powodu rozprzestrzeniania się wirusa Covid – 19, czas oczekiwania na dostawę

*materiałów budowlanych i elementów małej architektury może zostać znacznie wydłużony. Niemniej jednak Zamawiający informuje, iż wyraża zgodę na przedłużenie terminu pośredniego na wykonanie ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych, ruchowo – zabawowych i małej architektury jedynie do dnia 29.10.2021 r. (...)."*

W dniu 28 października 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 2** do umowy nr PŚ.7011.5.423.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie §15 ust. 6 pkt 1) lit. d) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy, *„dokonanie zmian będzie w szczególności możliwe w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności wymienionych poniżej, z uwzględnieniem podanych powyżej warunków ich wprowadzenia – w zakresie zmiany czasu na ukończenie robót – zmiany będące następstwem działania organów administracji, w szczególności spowodowane czynnościami formalno – prawnymi i innych podmiotów o kompetencjach zbliżonych do organów administracji, w tym administratorów infrastruktury”*. Przedmiotem aneksu było przedłużenie terminu realizacji umowy: *„Termin wykonania przedmiotu umowy, łącznie z przekazaniem wykonanych robót do eksploatacji ustala się na dzień 31.12.2021 r.”*.

Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy z dnia 26 października 2021 roku (pismo znak: 443\_2021\_Miasto\_Zgierz\_Park\_Kościuszki), które wpłynęło do UMZ w tym samym dniu: *„Działając w imieniu Konsorcjum firm (...) informujemy, że dotrzymanie terminu pośredniego określonego na dzień 29.10.2021 r. na wykonanie całości ścieżek pieszych, rowerowych, rolkowych, ruchowo – zabawowych jak i zakończenia całej inwestycji w terminie umownym do dnia 01.12.2021 r. jest obiektywnie niemożliwe do osiągnięcia zarówno z uwagi na bardzo duży zakres robót do wykonania po uzyskaniu wszystkich niezbędnych decyzji i uzgodnień oraz z uwagi na prowadzenie robót w okresie jesienno – zimowym.*

*Informujemy, że dopiero w dniu 19.10.2021 r. decyzja o pozwoleniu na wycinkę stała się ostateczna i od razu przystąpiliśmy do robót związanych z wycinką drzew i krzewów. Roboty te musiały zostać wykonane przed rozpoczęciem robót budowlanych. W tygodniu 42 br. rozpoczęte zostały roboty ziemne, a w tygodniu 43 br. rozpoczęliśmy montaż obrzeży na ciągach rolkowych i rowerowych. (..)."*

Na niniejsze pismo odpowiedział Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński w piśmie PŚ.042.21.2021/11 z dnia 27 października 2021 roku: *„Zamawiający informuje, iż ma świadomość dużego zakresu prac, jaki został Wykonawcy zlecony do wykonania oraz przyjmuje do wiadomości fakt, że uzyskanie wszelkich niezbędnych uzgodnień i pozwoleń jest bardzo czasochłonne. W związku z powyższym Zamawiający wyraża zgodę na przedłużenie terminu wykonania całej inwestycji do dnia 31.12.2021 r. Niemniej jednak Zamawiający zaleca wykonywanie prac wielotorowo, aby Wykonawca dążył wykonać wszelkie roboty przed zbliżającą się porą zimową i niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi. Są bowiem zakresy prac, które nie oddziałują na siebie i mogą zostać wykonane niezależnie. (...)."*

W dniu 30 grudnia 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 3** do umowy nr PŚ.7011.5.423.2021. Zmiany wprowadzono na podstawie powoływanego już §15 ust. 6 pkt 1) lit. e) ogólnych warunków umowy, stanowiących załącznik nr 2 do powoływanej umowy. Zgodnie ze wskazanym zapisem umowy. Przedmiotem aneksu było przedłużenie terminu realizacji umowy: *„Termin wykonania przedmiotu umowy, łącznie z przekazaniem wykonanych robót do eksploatacji ustala się na dzień 31.05.2022 r.”*.



Zawarcie aneksu poprzedziło pismo wykonawcy z dnia 22 listopada 2021 roku (pismo znak: 529\_2021\_Miasto\_Zgierz\_Park\_Kościuszki), które wpłynęło do UMZ w tym samym dniu: „Działając w imieniu Konsorcjum firm (...) informujemy, że wykonanie całego przedmiotu umowy, łącznie z przekazaniem wykonanych robót do eksploatacji do dnia 31.12.2021 r. jest dla Wykonawcy obiektywnie niemożliwe do osiągnięcia w szczególności z uwagi na niesprzyjające o tej porze roku warunki atmosferyczne uniemożliwiające układanie wodoprzepuszczalnych nawierzchni żywicznych na ciągach pieszych, rowerowych, rolkowych oraz umożliwiające wykonanie gier dla dzieci – premarków z mas termoplastycznych na ścieżce zabawowo – ruchowej.

Technologia układania i prawidłowego sezonowania nawierzchni mineralno – żywicznej wymaga spełnienia trzech podstawowych warunków, a mianowicie: – brak opadów atmosferycznych, w tym brak: deszczu, śniegu, mżawki, rosy, szronu, szadzi, krupy śnieżnej, gradziny itd., – minimalnej temperatury dobowej powietrza przy podłożu +8°C, – wilgotności względnej powietrza 50 – 70%.

Z kolei aplikacja premarków z mas termoplastycznych do wykonania na ścieżce zabawowo – ruchowej odbywa się w miesiącach od kwietnia do października wyłącznie w następujących warunkach: – przy temperaturze powietrza od 5°C do 30°C, – przy temperaturze nawierzchni od 7°C do 45°C, – przy wilgotności powietrza nie większej niż 80%.

Pogody trwające od połowy listopada nie pozwalają na wykonywanie w/w robót i w dalszej perspektywie miesiąca grudnia, stycznia, lutego, marca nie będzie możliwości ich wykonania.

Informujemy, że dopiero w dniu 19.10.2021 r. decyzja o pozwoleniu na wycinkę stała się ostateczna i od razu przystąpiliśmy do robót związanych z wycinką drzew i krzewów. Roboty te musiały zostać wykonane przed rozpoczęciem robót budowlanych. W tygodniu 42 br. rozpoczęte zostały roboty ziemne, a w tygodniu 43 br. rozpoczęliśmy montaż obrzeży na ciągach rolkowych i rowerowych. Obecnie kontynuujemy ustawianie obrzeży i oporników betonowych, wykonujemy podbudowy ciągów pieszych, rowerowych i rolkowych, trwa wykonywanie trawników i przygotowywanie terenów pod wykonanie nasadzeń drzew i krzewów oraz bylin. Na budowie mamy zabezpieczone materiały do wykonywania robót związanych z ustawieniem obrzeży, oporników, podbudów oraz trzy transporty kruszywa do wykonywania nawierzchni mineralno – żywicznych (...).

W związku z uzasadnieniem Wykonawcy (...) występujemy do Zamawiającego z wnioskiem o wydłużenie terminu zakończenia całej inwestycji do dnia 31.05.2022 r.

Jednocześnie Wykonawca zwraca uwagę na fakt, że z w związku z panującą sytuacją na rynku budowlanym (brak dostępności materiałów budowlanych, rosnące ceny surowców) zaistniała na ten moment jednostkowa sytuacja braku dostawy betonu pod obrzeża w dniu 02.11.2021 r. na potwierdzenie czego przedstawiamy korespondencję mailową z przedstawicielem betoniarni. Sytuacja ta była związana z ograniczeniami dostaw cementów dla betoniarni i zachwianiem ich regularności. (...)

W dniu 24 maja 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, zawarła **aneks nr 4** do umowy nr PŚ.7011.5.423.2021. Zmiany dotyczyły zmiany zabezpieczania należytego wykonania umowy z formy pieniężnej na formę gwarancji ubezpieczeniowej.

**Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową należytego usunięcia wad i usterek nr PO/01033188/2022 wystawioną przez GENERALI TU S.A. (brak daty wystawienia), ważną w okresie od dnia 27 maja 2022 roku do dnia 26**

czerwca 2029 roku<sup>161</sup>. W dokumencie zapisano: „Gwarant (...) zapłaci nieodwołalnie na rzecz Beneficjenta bezsportną kwotę PLN 42.747,19 zł (...) w przypadku ewentualnych roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz gwarancji Wykonawcy (...). Kwota wskazana w §1 (suma gwarancyjna) stanowi górną odpowiedzialność Gwaranta. Jeżeli Zobowiązany uzna na piśmie kwotę mniejszą niż kwota zgłoszonych przez Beneficjenta roszczeń, Gwarant wypłaci kwotę uznaną przez Zobowiązanego. (...). Gwarancja obejmuje wyłącznie roszczenia Beneficjenta skierowane do Gwaranta w okresie ważności gwarancji (...). Warunkiem realizacji zgłoszonych roszczeń jest ich bezsporność, tj. uznanie ich na piśmie przez Zobowiązanego”. W dalszej części dokumentu wskazano, że do wezwania do zapłaty należy załączyć „potwierdzenie przez Zobowiązanego bezsporności roszczeń, sporządzone w formie właściwej do formy złożenia wezwania do zapłaty”.

Zgodnie z art. 453 ust. 2 ustawy, zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia. Przytoczone zapisy gwarancji – warunek bezsporności roszczenia – w praktyce uniemożliwia Zamawiającemu skorzystanie z tej gwarancji. Tym samym nie zabezpieczenia interesu prawnego i majątkowego Gminy Miasto Zgierz. Roszczenia z tytułu nieusunięcia wad fizycznych lub usterek w przedmiocie umowy mają zasadniczo charakter sporny.

Zwrotu kwoty 42.747,19 zł (30% zabezpieczenia) oraz odsetek w kwocie 124,16 zł dokonano w dniu 8 czerwca 2022 roku.

Pismem z dnia 11 lipca 2022 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego zaświadczył, że w dniu 23 czerwca 2022 roku złożono zawiadomienie o zakończeniu robót objętych decyzją Starosty Zgierskiego nr 1446/2021 z dnia 14 września 2021 roku o pozwoleniu na budowę.

Z protokołu odbioru końcowego z dnia 7 lipca 2022 roku wynika, że roboty objęte protokołem zostały odebrane bez zastrzeżeń. W dalszej części dokumentu wskazano szereg wad i usterek stwierdzonych przez komisję odbiorową (lista obejmowała 38 pozycji). Wykonawcy wyznaczono termin na usunięcie nieprawidłowości do dnia 28 lipca 2022 roku. Z protokołu odbioru końcowego z dnia 4 sierpnia 2022 roku wynika, że roboty objęte protokołem zostały odebrane bez zastrzeżeń. W dalszej części dokumentu wskazano drobne uwagi, które miały zostać usunięte przez wykonawcę do dnia 21 sierpnia 2022 roku. Powyższe zostało wykonane w terminie, co potwierdza stosowana notatka służbowa pracownika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków. Przy odbiorach Zamawiający był reprezentowany przez Naczelnika ww. Wydziału Krzysztofa Łobodzińskiego.

Zwrotu należytego wykonania umowy w kwocie 99.743,44 zł (70% zabezpieczenia) oraz odsetek w kwocie 550,72 zł dokonano w dniu 26 sierpnia 2022 roku.

Umowy na podwykonawstwo:

- umowa podwykonawcza Nr 1/Park im. T. Kościuszki/2021 z dnia 30 lipca 2021 roku. Przedmiot umowy obejmował: [1] usunięcie krzewów (250 m<sup>2</sup>); [2] sadzenie krzewów (250 m<sup>2</sup>); [3] wykonanie trawnika (750 m<sup>2</sup>); [4] wykonanie systemu nawadniania terenów zieleni (750 m<sup>2</sup>); [5] montaż altany (1 kpl.); [6] wykonanie dojścia do altany – chodnik z kostki betonowej (52 kpl.). Wynagrodzenie umowne – 39.805,26 zł. Umowa została zawarta od dnia podpisania umowy do dnia 31

<sup>161</sup> Aneksem nr 1 z dnia 16 sierpnia 2022 roku przedłużono termin obowiązywania gwarancji do dnia 4 września 2029 roku.

października 2021 roku. Aneksem nr 1 z dnia 23 listopada 2021 roku przedłużono termin zakończenia umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku. Aneksem nr 2 z dnia 24 stycznia 2022 roku przedłużono termin zakończenia umowy do dnia 15 kwietnia 2022 roku;

- umowa podwykonawcza Nr 2/Park im. T. Kościuszki/2021 z dnia 1 września 2021 roku. Przedmiot umowy obejmował wykonanie wodoprzepuszczalnych nawierzchni mineralno – żywicznych: [1] ścieżka dla pieszych (1.665 m<sup>2</sup>/nawierzchnia grubości 2,5 cm); [2] ścieżka rolkowa (911 m<sup>2</sup>/nawierzchnia grubości 2,5 cm); [3] ścieżka dla pieszych (87 m<sup>2</sup>/nawierzchnia o grubości 6 cm). Wynagrodzenie umowne – 377.662,89 zł. Termin wykonania prac: od dnia 20 września do dnia 29 października 2021 roku. Aneksem nr 1 z dnia 29 października 2021 roku przedmiot umowy został rozszerzony o następujące roboty: [1] ścieżka rowerowa (1.260 m<sup>2</sup>/nawierzchnia grubości 2,5 cm); [2] ścieżka rowerowa (173 m<sup>2</sup>/nawierzchnia grubości 6,0 cm). Wynagrodzenie wzrosło do kwoty 671.388,12 zł. Termin wykonania prac: od dnia 16 listopada do dnia 31 grudnia 2021 roku. Aneksem nr 2 z dnia 24 stycznia 2022 roku ustalono termin wykonania prac w okresie 15 marca – 15 maja 2022 roku. Aneksem nr 3 z dnia 10 maja 2022 roku ustalono termin wykonania prac w okresie 4 – 25 maja 2022 roku;
- umowa podwykonawcza Nr 3/Park im. T. Kościuszki/2022 z dnia 11 lutego 2022 roku. Przedmiot umowy obejmował budowę doświetlenia przejść dla pieszych w ul. 1 Maja i ul. Barlickiego w Zgierzu oraz wykonanie altany dla ślubów. Wynagrodzenie umowne – 23.370,00 zł. Termin wykonania prac: od dnia 14 lutego do dnia 31 marca 2022 roku. Aneksem nr 1 z dnia 18 kwietnia 2022 roku ustalono termin wykonania prac w okresie 14 lutego – 30 kwietnia 2022 roku;
- umowa podwykonawcza Nr 4/Park im. T. Kościuszki/2022 z dnia 5 maja 2022 roku. Przedmiot umowy obejmował wykonanie gier podwórkowych na ścieżce zabawowo – ruchowej w nawierzchni z kostki betonowej bezfazowej. Wynagrodzenie umowne – 24.600,00 zł. Termin wykonania prac: 10 – 24 maja 2022 roku.

Pismem z dnia 4 sierpnia 2022 roku DB CONSTRUCT sp. z o.o. oświadczył, że wszystkie zobowiązania wobec jakichkolwiek podwykonawców zostały uregulowane. **Zgodnie z art. 465 ust. 1 ustawy, w przypadku umów, których przedmiotem są roboty budowlane, zamawiający dokonuje bezpośrednio zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, który zawarł zaakceptowaną przez zamawiającego umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub który zawarł przedłożoną zamawiającemu umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w przypadku uchylenia się od obowiązku zapłaty odpowiednio przez wykonawcę, podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę. Mając na uwadze powołany przepis, oświadczenie wykonawcy o zapłacie wynagrodzenia podwykonawcom – w ocenie kontrolujących – jest dokumentem niewystarczającym. Takim dokumentem będzie oświadczenie podwykonawcy, że wszelkie należności zostały uregulowane. Wykonawca może udowodnić zapłatę podwykonawcom przedkładając stosowne potwierdzenia przelewów.**

**Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 listopada 2022 roku (2022/BZP 00462995). Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.**

Pismem z dnia 18 sierpnia 2022 roku skierowano do wykonawców (DB CONSTRUCT sp. z o.o. oraz ZIELEŃ – PAWLAK sp.j.) notę obciążeniową nr 6/KU/2022 – naliczenie kary

umownej na kwotę 70.089,59 zł. Zgodnie z §11 ust. 1 pkt 1 lit. a) umowy PŚ.7011.3.423.2021 z dnia 1 czerwca 2021 roku wykonawcy mieli zapłacić karę umowną „za zwłokę w wykonaniu określonych w umowie przedmiotów odbioru w wysokości 0,3 % wartości netto umowy za te przedmioty odbioru, za każdy dzień zwłoki”. Zgodnie z powoływanym aneksem nr 3, termin realizacji zadania upływał z dniem 31 maja 2022 roku. Wykonawca zgłosił zakończenie robót w z dniem 23 czerwca 2022 roku. Na dzień umownego zakończenia robót do odbioru pozostały roboty o wartości 1.249.423,16 zł (1.015.791,19 zł netto). Wysokość kary umownej wyliczono następująco: 0,3% x 1.015.791,19 zł x 23 dni = 70.089,59 zł.

Pismem PŚ.042.19.2023 z dnia 10 lipca 2023 roku (**w toku kontroli RIO w Łodzi**), popisanym przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka, wezwano DB CONSTRUCT sp. z o.o. (przedsądowe wezwanie do zapłaty) do zapłaty kwoty 70.089,59 zł wynikającej z przesłanej ww. podmiotowi noty obciążeniowej nr 6/KU/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 roku, wystawionej z tytułu naliczonej przez Gminę Miasto Zgierz kary umownej za zwłokę w realizacji przedmiotu umowy. **Na dzień 31 lipca 2023 roku należność nie została uregulowana.**

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	5/09/2021 30.09.2021 06.10.2021	Opracowanie dokumentacji projektowej (90%). Protokół odbioru częściowego nr 1 z dn. 30.09.2021 r.	38.191,50	29.10.2021
2.	10/10/2021 29.10.2021 05.11.2021	Roboty budowlane. Protokół odbioru częściowego nr 2 z dn. 29.10.2021 r.	189.951,94	12.11.2021
3.	7/11/2021 30.11.2021 07.12.2021	Roboty budowlane. Protokół odbioru częściowego nr 3 z dn. 30.11.2021 r.	311.136,04	23.12.2021
4.	2/01/2022 28.01.2022 28.01.2022	Roboty budowlane. Protokół odbioru częściowego nr 1 z dn. 26.01.2022 r.	226.311,88	24.02.2022
5.	2/02/2022 28.02.2022 01.03.2022	Opracowanie dokumentacji projektowej (10%). Protokół odbioru częściowego nr 5 z dn. 28.02.2022 r.	4.243,50	30.03.2022
6.	6/03/2022 31.03.2022 04.04.2022	Roboty budowlane. Protokół odbioru częściowego nr 6 z dn. 31.03.2022 r.	318.723,04	29.04.2022
7.	1/04/2022 29.04.2022 05.05.2022	Roboty budowlane. Protokół odbioru częściowego nr 7 z dn. 29.04.2022 r.	511.831,55	30.05.2022
8.	1/08/2022 04.08.2022 04.08.2022	Roboty budowlane. Protokół odbioru końcowego z dn. 04.08.2022 r.	1.249.423,16	02.09.2022
		RAZEM	2.849.812,61	

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 22 września 2022 roku na podstawie OTin 43/2022 na kwotę 2.849.812,61 zł. **Nie doliczono kosztów nadzoru inwestorskiego, o którym mowa w dalszej części protokołu.**

#### Nadzór inwestorski

W dniu 14 maja 2019 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła umowę nr IR.7011.25.538.2019 z MBI CORPORATION sp. z o.o. (02-261 Warszawa, ul. Trojańskiej 7 lok. 004) na wykonanie usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. Szlakiem architektury włókienniczej – rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz

rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020. Wynagrodzenie – 482.160,00 zł. Termin realizacji umowy – od dnia jej podpisania do dnia 30 września 2020 roku.

Przedmiot umowy obejmował nadzór inwestorski nad nw. zadaniami:

- rewitalizacja obiektów na terenie Miasta Tkaczy i w jego otoczeniu – remont konserwatorski budynku Muzeum Miasta Zgierza (w oparciu o istniejące pozwolenie na budowę oraz pozwolenie Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku);
- modernizacja ulicy Długiej na odcinku od Placu Kilińskiego do ulicy Narutowicza wraz z niezbędnymi pracami infrastrukturalnymi (w trybie zaprojektuj i wybuduj);
- modernizacja ulicy Długiej na odcinku od ulicy Mielczarskiego do Placu Kilińskiego wraz z niezbędnymi pracami infrastrukturalnymi (w trybie zaprojektuj i wybuduj);
- modernizacja ulicy Narutowicza na odcinku od ulicy Długiej do ulicy 3 Maja (w trybie zaprojektuj i wybuduj);
- rewitalizacja obszarów zdegradowanych – zagospodarowanie przestrzeni publicznej Ośrodka Sportowo-Wypoczynkowego MALINKA wraz z wyznaczeniem ciągu pieszo-rowerowego łączącego obiekt z centrum miasta Zgierza (w trybie zaprojektuj i wybuduj);
- utworzenie miejsc integracji społecznej w sieci powiązań na terenie miasta Zgierza (w trybie „zaprojektuj i wybuduj”);
- rewitalizacja obszarów zdegradowanych – II Etap Rewitalizacji Parku Miejskiego im. Tadeusza Kościuszki w Zgierzu (w trybie zaprojektuj i wybuduj) – **zadanie objęte kontrolą w zakresie realizacji**;
- rewitalizacja obiektów na terenie Miasta Tkaczy i w jego otoczeniu wraz z uzupełnieniem sieci powiązań zielonych w przestrzeni miejskiej (w trybie zaprojektuj i wybuduj);
- przywrócenie funkcji budynku (Dom Tkaczy) po wybuchu gazu – Rembowskiego 2 (w trybie zaprojektuj i wybuduj);
- rewitalizacja obiektu Starego Młyna jako nowej siedziby Miejskiego Ośrodka Kultury – instytucji kultury Gminy Miasto Zgierz w tym wykonanie niezbędnych prac związanych z nadaniem nowych funkcji pofabrycznemu obiektowi zlokalizowanemu na terenie Parku Kulturowego Miasto Tkaczy (w trybie zaprojektuj i wybuduj).

W dniu 29 maja 2020 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 1** do umowy nr IR.7011.25.538.2019. W dokumencie wskazano, że „obostrzenia wprowadzone w związku z ogłoszeniem na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii, wywołanego koronawirusem SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID-19 spowodowały znaczne ograniczenia działalności przedsiębiorstw znacząco ograniczyło wykonywaniu terminowo prac i nadzoru ich postępu. W związku z powyższym zgodnie z wnioskiem Wykonawcy z dnia 21.04.2020 r. na podstawie §15r ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. (...) oraz §6 ust. 3 pkt 3 i ust. 4 pkt 2 lit. 1, Strony zgodnie postanawiają wprowadzić następujące zmiany (...)”. W §6 ust. 3 pkt 3 umowy zapisano, że zmiany postanowień zawartej umowy będą możliwe wówczas, jeżeli zajdzie co najmniej jedna z następujących okoliczności – zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których Zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł

przewidzieć (np.: istotnej zmiany na rynku walutowym, istotnej zmiany na rynku ekonomicznym, istotnej zmiany prawa – zmiany przepisów powszechnie obowiązujących, istotna, odbiegająca od normy, zmiana warunków atmosferycznych, itp.), b) wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie. W ust. 4 wskazano, że dokonanie zmian będzie, w szczególności możliwe w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności wymienionych poniżej z uwzględnieniem podanych powyżej warunków ich wprowadzenia – w zakresie zmian spowodowanych następującymi okolicznościami – innymi okolicznościami prawnymi, ekonomicznymi lub technicznymi, skutkującymi niemożnością wykonania lub należytego wykonania umowy zgodnie z SIWZ. Na mocy aneksu zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 537.860,00 zł oraz zmieniono harmonogram płatności wynagrodzenia.

W dniu 1 września 2020 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 2** do umowy nr IR.7011.25.538.2019. Jako podstawę prawną powołano się na analogiczne zapisy jak powyżej. Przedłużono termin realizacji umowy do dnia 30 listopada 2021 roku.

W dniu 25 listopada 2021 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 3** do umowy nr IR.7011.25.538.2019. Jako podstawę prawną powołano się na analogiczne zapisy jak powyżej. Przedłużono termin realizacji umowy do dnia 31 października 2022 roku. Zwiększono wynagrodzenie do kwoty 635.360,00 zł.

W dniu 27 października 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 4** do umowy nr IR.7011.25.538.2019. Jako podstawę prawną powołano się na analogiczne zapisy jak powyżej. Przedłużono termin realizacji umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W dniu 22 grudnia 2022 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła **aneks nr 5** do umowy nr IR.7011.25.538.2019. Jako podstawę prawną powołano się na analogiczne zapisy jak powyżej. Przedłużono termin realizacji umowy do dnia 30 czerwca 2023 roku. Zwiększono wynagrodzenie do kwoty 680.360,00 zł.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2023 roku skierowanym do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego poproszono o **„przekazanie kompletu dokumentów uzasadniających zawarcie tych aneksów”**. Z uwagi na zakończenie kontroli w UMZ dokumenty dostarczono w dniu 22 sierpnia 2023 roku do siedziby RIO w Łodzi.

W zakresie aneksu nr 1 przekazano notatkę służbową z dnia 20 maja 2020 roku podpisaną przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego: *„W związku z negocjacjami dotyczącymi sposobu rozliczania umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w ramach projektu (...) Zamawiający po ustaleniu z Wykonawcą wprowadza zapis dotyczący zmiany w sposobie płatności wynagrodzenia. Resztę zapisów pozostawiając bez zmian.”*

W zakresie aneksu nr 2 przekazano notatkę służbową z dnia 24 sierpnia 2020 roku podpisaną przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego: *„W związku z koniecznością przedłużenia terminu wykonania robót budowlanych realizowanych w ramach projektu (...) z przyczyn niezależnych od Zamawiającego termin realizacji usługi nadzoru budowlanego na powyższym zadaniu (...) będzie podlegał przedłużeniu do 30.11.2021 roku.”*

W zakresie aneksu nr 3 przekazano notatkę służbową z dnia 18 listopada 2021 roku podpisaną przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego: „W związku z koniecznością przedłużenia terminu wykonania robót budowlanych realizowanych w ramach projektu (...) z przyczyn niezależnych od Zamawiającego termin realizacji usługi nadzoru budowlanego na powyższym zadaniu (...) będzie podlegał przedłużeniu do 31.10.2022 roku.”

W zakresie aneksu nr 4 przekazano notatkę służbową z dnia 20 października 2022 roku podpisaną przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego: „W związku z koniecznością przedłużenia terminu wykonania robót budowlanych realizowanych w ramach projektu (...) z przyczyn niezależnych od Zamawiającego termin realizacji usługi nadzoru budowlanego na powyższym zadaniu (...) będzie podlegał przedłużeniu do 31.12.2022 roku.”

W zakresie aneksu nr 5 przekazano notatkę służbową z dnia 20 grudnia 2022 roku podpisaną przez Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego: „W związku z koniecznością przedłużenia terminu wykonania robót budowlanych realizowanych w ramach projektu (...) z przyczyn niezależnych od Zamawiającego termin realizacji usługi nadzoru budowlanego na powyższym zadaniu (...) będzie podlegał przedłużeniu do 30.06.2023 roku.”

**Przekazane kontrolującym dokumenty nie zawierały uzasadnienia dotyczącego zwiększenie wynagrodzenia dla wykonawcy.**

*Pismo z dnia 3 sierpnia 2023 roku skierowane do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI A-15 [strony 1-26]: umowa z dnia 14 maja 2019 roku z MBI CORPORATION sp. z o.o.; aneks nr 1 z dnia 29 maja 2020 roku; aneks nr 2 z dnia 1 września 2020 roku; aneks nr 3 z dnia 25 listopada 2021 roku; aneks nr 4 z dnia 27 października 2022 roku; aneks nr 5 z dnia 22 grudnia 2022 roku; notatki służbowe dotyczące zawieranych aneksów.*

Powołanym już pismem z dnia 3 sierpnia 2023 roku poproszono o faktury wystawione przez MBI CORPORATION sp. z o.o. oraz „protokoły odbioru usług lub inne dokumenty o podobnym charakterze, z których wynika szczegółowo czego dotyczą kwoty na wystawionych fakturach”.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	05/09/2019 23.09.2019 23.09.2019	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 23.09.2019 r.	16.923,82	30.09.2019
2.	06/10/2019 24.10.2019 24.10.2019	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 24.10.2019 r.	18.948,88	05.11.2019
3.	06/12/2019 20.12.2019 23.12.2019	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 20.12.2019 r.	12.343,30	31.12.2019
4.	03/03/2020 31.03.2020 10.04.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.03.2020 r.	12.295,08	30.04.2020
5.	02/05/2020 07.05.2020 11.05.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 07.05.2020 r.	27.820,63	26.05.2020
6.	07/05/2020 29.05.2020 10.06.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 29.05.2020 r.	10.462,87	26.06.2020
7.	07/06/2020 30.06.2020 03.07.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.06.2020 r.	12.196,26	22.07.2020
8.	08/06/2020 30.06.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.06.2020 r.	12.732,90	12.08.2020

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	15.07.2020			
9.	05/07/2020 31.07.2020 31.07.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.07.2020 r.	12.196,26	20.08.2020
10.	05/08/2020 31.08.2020 01.09.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.08.2020 r.	12.196,26	08.09.2020
11.	06/08/2020 31.08.2020 01.09.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.08.2020 r.	8.495,91	08.09.2020
12.	03/09/2020 30.09.2020 30.09.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.09.2020 r.	12.196,26	21.10.2020
13.	04/09/2020 30.09.2020 30.09.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.09.2020 r.	3.446,67	21.10.2020
14.	02/10/2020 15.10.2020 16.10.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 15.10.2020 r.	5.620,03	12.11.2020
15.	05/10/2020 30.10.2020 06.11.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.10.2020 r.	12.196,26	30.11.2020
16.	02/11/2020 17.11.2020 19.11.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 17.11.2020 r.	4.324,80	30.11.2020
17.	06/11/2020 30.11.2020 03.12.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.11.2020 r.	12.196,26	18.12.2020
18.	02/12/2020 28.12.2020 30.12.2020	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 17.12.2020 r.	12.359,69	25.01.2021
19.	04/12/2020 31.12.2020 04.01.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.12.2020 r.	12.196,26	25.01.2021
20.	02/01/2021 29.01.2021 05.02.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 29.01.2021 r.	12.196,26	25.02.2021
21.	04/01/2021 08.02.2021 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 29.01.2021 r.	8.913,03	10.03.2021
22.	01/03/2021 01.03.2021 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 26.02.2021 r.	12.196,26	24.03.2021
23.	03/03/2021 31.03.2021 31.03.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.03.2021 r.	12.196,26	26.04.2021
24.	02/04/2021 07.04.2021 16.04.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.03.2021 r.	20.043,33	30.04.2021
25.	04/04/2021 30.04.2021 05.05.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2021 r.	12.196,26	28.05.2021
26.	07/04/2021 30.04.2021 20.05.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2021 r.	14.006,19	15.06.2021
27.	02/05/2021 25.05.2021 27.05.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 25.05.2021 r.	5.131,77	24.06.2021
28.	03/05/2021 31.05.2021 02.06.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.05.2021 r.	12.196,26	28.06.2021
29.	01/06/2021 18.06.2021 18.06.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 18.06.2021 r.	9.978,44	12.07.2021
30.	02/06/2021 28.06.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 28.06.2021 r.	16.561,62	20.07.2021



PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	29.06.2021			
31.	03/06/2021 30.06.2021 30.06.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.06.2021 r.	12.196,26	20.07.2021
32.	01/07/2021 30.07.2021 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.07.2021 r.	12.196,26	27.08.2021
33.	03/08/2021 20.08.2021 23.08.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 20.08.2021 r.	4.665,25	10.09.2021
34.	05/08/2021 31.08.2021 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.08.2021 r.	12.196,26	10.09.2021
35.	01/09/2021 21.09.2021 06.10.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 21.09.2021 r.	5.105,85	18.10.2021
36.	02/09/2021 30.09.2021 06.10.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.09.2021 r.	12.196,26	29.10.2021
37.	01/10/2021 21.10.2021 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 21.10.2021 r.	3.356,39	24.11.2021
38.	02/10/2021 29.10.2021 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 29.10.2021 r.	12.196,26	26.11.2021
39.	01/11/2021 30.11.2021 02.12.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.11.2021 r.	12.196,26	23.12.2021
40.	01/12/2021 08.12.2021 08.12.2021	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 08.12.2021 r.	7.503,27	23.12.2021
41.	01/01/2022 18.01.2022 18.01.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.12.2021 r.	7.500,00	16.02.2022
42.	01/02/2022 08.02.2022 11.02.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.01.2022 r.	7.500,00	28.02.2022
43.	03/02/2022 28.02.2022 08.03.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 28.02.2022 r.	7.500,00	07.04.2022
44.	01/03/2022 23.03.2022 24.03.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 23.03.2022 r.	5.792,68	22.04.2022
45.	03/03/2022 31.03.2022 Brak daty	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.03.2022 r.	7.500,00	29.04.2022
46.	02/04/2022 30.04.2022 04.05.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2022 r.	4.597,12	30.05.2022
47.	03/04/2022 30.04.2022 04.05.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2022 r.	7.500,00	30.05.2022
48.	02/05/2022 31.05.2022 03.06.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.05.2022 r.	8.050,32	04.07.2022
49.	03/05/2022 31.05.2022 03.06.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.05.2022 r.	7.500,00	04.07.2022
50.	02/06/2022 30.06.2022 05.07.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.06.2022 r.	7.500,00	20.07.2022
51.	02/07/2022 31.07.2022 08.08.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.07.2022 r.	7.500,00	31.08.2022
52.	01/08/2022 01.08.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 01.08.2022 r.	8.109,18	31.08.2022

	08.08.2022			
53.	01/09/2022 07.09.2022 08.09.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.08.2022 r.	7.500,00	30.09.2022
54.	04/09/2022 16.09.2022 19.09.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 16.09.2022 r.	11.451,71	06.10.2022
55.	01/10/2022 07.10.2022 11.10.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.09.2022 r.	7.500,00	28.10.2022
56.	01/11/2022 10.11.2022 14.11.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.10.2022 r.	7.500,00	28.11.2022
57.	03/11/2022 30.11.2022 06.12.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.11.2022 r.	7.500,00	20.12.2022
58.	01/12/2022 06.12.2022 09.12.2022	Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 06.12.2022 r.	9.497,33	20.12.2022
		RAZEM	598.070,74	

**Zarówno z protokołów odbioru usług, jak i samych faktur nie wynika jakiego zadania inwestycyjnego nadzór dotyczył.**

Zestawienie protokołów odbioru usług, za które wykonawca nie wystawił do tej pory faktury		
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.12.2022 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.01.2023 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 28.02.2023 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.03.2023 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 28.04.2023 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 31.05.2023 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.06.2023 r.	7.500,00	
Nadzór inwestorski. Protokół odbioru usługi z dn. 30.06.2023 r.	12.946,41	

*AKTA KONTROLI A-16 [strony 1-106]: faktury wystawione przez MBJ CORPORATION sp. z o.o.; protokoły odbioru usług; konto 201 ww. kontrahenta za lata 2019 – 2022.*

#### Finansowanie zewnętrzne

W dniu 16 listopada 2018 roku Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Małgorzaty Błaszczyk, zawarła umowę nr UDA.RPLD.06.03.01-10-0001/18-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020. Do umowy zawarto: [1] aneks nr 1 z dnia 30 sierpnia 2019 roku; [2] aneks nr 2 z dnia 11 października 2019 roku; [3] aneks nr 3 z dnia 16 sierpnia 2021 roku; [4] aneks nr 4 z dnia 4 kwietnia 2022 roku; [5] aneks nr 5 z dnia 9 sierpnia 2022 roku. Wysokość dofinansowania projekt pn. Szlakiem architektury włókienniczej – Rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM – 27.849.232,55 zł (85%). Całkowita wartość projektu – 48.618.939,71 zł. Roboty budowlane objęte kontrolą zostały sfinansowane z udziałem ww. środków w kwocie 1.969.382,67 zł.

#### **Rewitalizacja koryta rzeki Bzury wraz z kanałem zakrytym oraz Stawem Miejskim w Parku im. T. Kościuszki w Zgierzu (PŚ.271.26.2022)**

Przedmiot zamówienia (wyciąg z dokumentów zamówienia): „prace rewitalizacyjne, remontowe i odtworzeniowe w zakresie koryta rzeki Bzury wraz ze Stawem Miejskim w

*Parku im. T. Kościuszki w Zgierzu, mające na celu optymalizację i przywrócenie ich funkcji, jak również poprawę estetyki i warunków retencji. Zamówienie realizowane jest w formule zaprojektuj – wybuduj i polega na wykonaniu dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem wszelkich wymaganych uzgodnień i pozwoleń oraz realizacji następujących elementów zadania: a) odmulenia stawu miejskiego w Parku im. T. Kościuszki wraz z usunięciem osadu i stworzenie systemu na wlocie do zbiornika dla ograniczenia transportu zawiesiny i zamulania zbiornika w przyszłości; b) rewitalizacji koryta rzeki Bzury, obejmującego odcinek odkryty (teren Parku Miejskiego) oraz zakryty (od wlotu za Stawem Miejskim do wylotu za ul. Łódzką), adaptację terenu za jazem i utworzenie z części parkowej terenu okresowo zalewanego (zatrzymanie nadmiaru wód opadowych) wraz z montażem zastawki wodnej samoregulującej oraz odtworzenie studzienek rewizyjnych; c) remontu istniejących obiektów inżynierskich oraz jazu 3 przęsłowego wraz z systemem sterowania; d) wykonania innych prac niezbędnych do realizacji przedmiotu zamówienia zgodnie z faktycznym zapotrzebowaniem, np. odmulenia i konserwacji odcinków rowów melioracyjnych, remontu istniejącego układu drenażu niesystematycznego, plantowania skarpi i terenu oraz prac odtworzeniowych”.*

W dniu 16 sierpnia 2022 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Rewitalizacja koryta rzeki Bzury wraz z kanałem zakrytym oraz Stawem Miejskim w Parku im. T. Kościuszki w Zgierzu; [3] wartość zamówienia – 7.300.000,00 zł<sup>162</sup>; [4] koszt zamówienia podstawowego z VAT – 8.979.000,00 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 8.900.000,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 90065 §6050; [7] tryb postępowania – podstawowy z możliwością negocjacji treści ofert. Wniosek podpisał Przewodniczący Komisji Przetargowej (z up.) Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Skarbnika Miasta Grażyny Meli w dniu 17 sierpnia 2022 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka w tym samym dniu.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 17 sierpnia 2022 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2022/BZP 00308215/01). Najważniejsze informacje dotyczące postępowania: [1] czas trwania zamówienia: 24 miesiące; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), okres gwarancji (20%), wysokość kar umownych (20%); [3] termin składania ofert: 1 września 2022 roku, godz. 10.45; [4] wadium: nie wymagano. Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

Pismem z dnia 24 sierpnia 2022 roku dokonano wyjaśnienia treści specyfikacji warunków zamówienia (9 odpowiedzi).

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy, poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego zamierza przeznaczyć 8.900.000,00 zł. Oferty złożone w postępowaniu:

Nr	Nazwa wykonawcy	Kryteria
----	-----------------	----------

<sup>162</sup> Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 11.300.000,00 zł (2.537.273,21 euro), w tym: [1] wartość zamówienia podstawowego – 7.300.000,00 zł; [2] wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – 4.000.000,00 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12 sierpnia 2022 roku przez pracownika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

oferty		Cena	Pozostałe <sup>163</sup>
1.	SORTED sp. z o.o. 05-500 Piaseczno, ul. Wschodnia 27B	11.370.120,00	15 lat/TAK
2.	ZR-B REMBUD Władysław Leśko 32-540 Trzebinia, ul. Stojałowskiego 46B	9.800.000,00	5 lat/NIE
3.	Konsorcjum: PBW INŻYNIERIA Jacek Garbacz 53-512 Wrocław, ul. Pochyła 23 lok. 4D PROBUDOWA sp. z o.o. 54-429 Wrocław, ul. Strzegomska 142A	29.902.387,41	10 lat/TAK

Pismami z dnia 7 września 2022 roku zaproszono wszystkich wykonawców do negocjacji. Zgodnie z art. 289 ust. 5 ustawy, zamawiający w zaproszeniu do negocjacji wskazuje miejsce, termin i sposób prowadzenia negocjacji, a w przypadku, o którym mowa w art. 275 pkt 2, również kryteria oceny ofert, w ramach których będą prowadzone negocjacje w celu ulepszenia treści ofert. Wszyscy wykonawcy zadeklarowali wolę złożenia oferty dodatkowej. Pismem z dnia 13 września 2022 roku zaproszono wszystkich wykonawców do złożenia oferty dodatkowej w terminie do dnia 20 września 2022 roku, godz. 10.00.

Pismem z dnia 13 września 2022 roku wezwano wykonawców do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 28 października 2022 roku, na co wszyscy wykonawcy wyrazili zgodę.

Oferty dodatkowe złożyli:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria	
		Cena	Pozostałe <sup>164</sup>
1.	SORTED sp. z o.o. 05-500 Piaseczno, ul. Wschodnia 27B	9.757.959,00	10 lat/TAK
2.	Konsorcjum: PBW INŻYNIERIA Jacek Garbacz 53-512 Wrocław, ul. Pochyła 23 lok. 4D PROBUDOWA sp. z o.o. 54-429 Wrocław, ul. Strzegomska 142A	16.322.100,00	10 lat/TAK
3.	ZR-B REMBUD Władysław Leśko 32-540 Trzebinia, ul. Stojałowskiego 46B	9.500.000,00	10 lat/TAK

Pismem z dnia 20 września 2022 roku wezwano ZR-B REMBUD Władysław Leśko do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 27 września 2022 roku. Dokumenty wpłynęły w terminie. Pismem z dnia 29 września 2022 roku, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych Ewę Stasiak, poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty – ZR-B REMBUD Władysław Leśko.

W dniu 13 października 2022 roku<sup>165</sup> Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.15.939.2022 z Władysławem Leśko, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład

<sup>163</sup> W pierwszej pozycji wskazano oferowany okres gwarancji. Oznaczenie TAK w drugiej pozycji oznacza, że wykonawca wyraził zgodę na podwyższenie kar umownych o 50%.

<sup>164</sup> W pierwszej pozycji wskazano oferowany okres gwarancji. Oznaczenie TAK w drugiej pozycji oznacza, że wykonawca wyraził zgodę na podwyższenie kar umownych o 50%.

<sup>165</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała WPF w brzmieniu nadanym uchwałą nr LIII/717/2022 z dnia 29 września 2022 roku – zabezpieczono środki w kwocie 9.845.123,00 zł.

Remontowo – Budowlany REMBUD Władysław Leśko, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 9.500.000,00 zł, w tym 5.300.000,00 zł w roku 2023 oraz 4.200.000,00 zł w roku 2024. Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy – 24 miesiące od daty podpisania umowy.

Wykonawca przedłożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w drodze gwarancji bankowej nr 0487713/000/22/16 z dnia 12 października 2022 roku wystawionej przez Bank Spółdzielczy w Chrzanowie na kwotę: [1] 475.000,00 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ważnej w okresie od dnia 12 października 2022 roku do dnia 28 listopada 2034 roku; [2] 142.500,00 zł z tytułu rękojmi za wady oraz gwarancji z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ważnej w okresie od dnia 13 listopada 2024 roku do dnia 28 listopada 2034 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 października 2022 roku (2022/BZP 00402950). Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 28 lutego 2023 roku przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

**Modernizacja boiska piłkarskiego MOSIR, budowa hali pneumatycznej wraz z wyposażeniem, dostawa i montaż pawilonów socjalno – szatniowych, modernizacja i zmiana sposobu użytkowania budynku istniejącej toalety na poczekalnię, modernizacja elewacji budynku administracyjno-sportowego wraz z niezbędnymi instalacjami technicznymi przy ul. Wschodniej 2 w Zgierzu (PŚ.271.47.2022)**

Przedmiot zamówienia (wyciąg z dokumentów zamówienia): „Zamówienie realizowane w formule zaprojektuj – wybuduj polega na wykonaniu dokumentacji wraz z uzyskaniem wymaganych pozwoleń i uzgodnień oraz realizacji następujących elementów zadania: modernizacji pełnowymiarowego boiska do piłki nożnej o nawierzchni trawiastej, budowy pneumatycznej, samonośnej, dwupowłokowej hali z termiczną membraną o wymiarach 115x74x20m, wewnętrznych instalacji zasilających halę w energię elektryczną i ciepło, dostawie i montażu kontenerów socjalno-szatniowych, instalacji energii elektrycznej, wody i ścieków do kontenerów socjalno-szatniowych, zmiany sposobu użytkowania toalety na poczekalnię, modernizacji elewacji, tarasu i schodów zewnętrznych oraz wymianie okien budynku administracyjno-sportowego wraz z dopełnieniem niezbędnych formalności i uzyskaniem zezwoleń związanych z realizacją inwestycji oraz wykonanie przedmiotowych elementów zamówienia. (...)”

W dniu 21 grudnia 2022 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego. Dokument zawierał: [1] nazwę wydziału zamawiającego – Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków; [2] nazwę zadania – Modernizacja boiska piłkarskiego MOSIR, budowa hali pneumatycznej wraz z wyposażeniem, dostawa i montaż pawilonów socjalno-szatniowych, modernizacja i zmiana sposobu użytkowania budynku istniejącej toalety na poczekalnię, modernizacja elewacji budynku administracyjno-sportowego wraz z niezbędnymi instalacjami technicznymi przy ul. Wschodniej 2 w Zgierzu w ramach zadania pn. Modernizacja boiska piłkarskiego oraz obiektów i infrastruktury na terenie kompleksu sportowego MOSIR przy ulicy Wschodniej 2 w Zgierzu; [3] wartość zamówienia – 6.910.000,00 zł<sup>166</sup>; [4] koszt

---

<sup>166</sup> Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 11.910.000,00 zł (2.674.241,06 euro), w tym: [1] wartość zamówienia podstawowego – 6.910.000,00 zł; [2] wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – 5.000.000,00 zł. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21 grudnia 2022 roku przez pracownika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków.

zamówienia podstawowego z VAT – 8.499.300,00 zł; [5] wysokość planowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia – 8.400.000,00 zł; [6] źródło finansowania – rozdział 92601 §6050; [7] tryb postępowania – podstawowy z możliwością negocjacji treści ofert. Wniosek podpisała Przewodnicząca Komisji Przetargowej Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych Ewa Stasiak. Stanowisko Skarbnika Miasta – bez zastrzeżeń – podpis Skarbnika Miasta Grażyny Meli w dniu 21 grudnia 2022 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka w tym samym dniu.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 21 grudnia 2022 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (2022/BZP 00510000). Najważniejsze informacje dotyczące postępowania: [1] czas trwania zamówienia: 10 miesięcy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), okres gwarancji (20%), wysokość kar umownych (20%); [3] termin składania ofert: 10 stycznia 2023 roku, godz. 10.45; [4] wadium: nie wymagano. Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

Dokonano wyjaśnienia treści specyfikacji warunków pismami z dnia: [1] 5 stycznia 2023 roku zamówienia (32 odpowiedzi); 10 stycznia 2023 roku (13 odpowiedzi).

W dniu 9 stycznia 2023 roku Zamawiających dokonał zmiany SWZ – przesunięto termin składania ofert na dzień 13 stycznia 2023 roku, godz. 10.45 (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 9 stycznia 2023 roku; 2023/BZP 00016649).

Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy, poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia publicznego zamierza przeznaczyć 8.400.000,00 zł. Oferty złożone w postępowaniu:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria	
		Cena	Pozostałe <sup>167</sup>
1.	INTERHALL sp. z o.o. 40-312 Katowice, ul. Miłowicka 1F	9.908.955,42	5 lat/NIE
2.	PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o. 05-500 Piaseczno, ul. Puławska 38	9.690.154,02	5 lat/NIE

Pismem z dnia 17 stycznia 2023 roku, na podstawie art. 107 ust. 2 ustawy, wezwano wykonawcę, który złożył ofertę nr 2, do złożenia przedmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 23 stycznia 2023 roku, godz. 10.00. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wykonawca nie złożył przedmiotowych środków dowodowych lub złożone przedmiotowe środki dowodowe są niekompletne, zamawiający wzywa do ich złożenia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, o ile przewidział to w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia. Dokumenty wpłynęły w terminie. Wykonawca, który złożył ofertę nr 1, został wezwany w powyższym zakresie na złożenie dokumentów w terminie do dnia 24 lutego 2023 roku (pismo z dnia 21 lutego 2023 roku). Dokumenty wpłynęły w terminie.

Pismem z dnia 7 lutego 2023 roku wezwano wykonawców do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 11 marca 2023 roku, na co wszyscy wykonawcy wyrazili zgodę.

Pismami z dnia 27 lutego 2023 roku zaproszono wszystkich wykonawców do negocjacji. Zgodnie z art. 289 ust. 5 ustawy, zamawiający w zaproszeniu do negocjacji wskazuje miejsce, termin i sposób prowadzenia negocjacji, a w przypadku, o którym mowa w art.

<sup>167</sup> Wykonawcy zaofertowali 5 lat gwarancji oraz nie wyrazili zgody na podwyższenie kar umownych o 50%.

275 pkt 2, również kryteria oceny ofert, w ramach których będą prowadzone negocjacje w celu ulepszenia treści ofert. Wszyscy wykonawcy zadeklarowali wolę złożenia oferty dodatkowej. Pismem z dnia 3 marca 2023 roku zaproszono wszystkich wykonawców do złożenia oferty dodatkowej w terminie do dnia 9 marca 2023 roku, godz. 10.00. Oferty złożyli:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Kryteria	
		Cena	Pozostałe <sup>168</sup>
1.	INTERHALL sp. z o.o. 40-312 Katowice, ul. Milowicka 1F	9.896.655,42	5 lat/NIE
2.	PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o. 05-500 Piaseczno, ul. Puławska 38	9.680.100,00	5 lat/NIE

Pismem z dnia 10 marca 2023 roku wezwano PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o. do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 15 marca 2023 roku. Dokumenty wpłynęły w terminie. Pismem z dnia 16 marca 2023 roku, na podstawie art. 252 ust. 2 ustawy, wezwano ww. podmiot do wyrażenia zgody w terminie do dnia 20 marca 2023 roku na wybór oferty. Zgoda została wyrażona. Pismem z dnia 20 marca 2023 roku, podpisanym przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych Ewę Stasiak, poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty – PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o.

W dniu 30 marca 2023 roku<sup>169</sup> Gmina Miasto Zgierz, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Grażyny Meli, zawarła umowę nr PŚ.7011.2.326.2023 z PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o. na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 9.680.100,00 zł. Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy – 10 miesięcy od daty podpisania umowy.

Wykonawca przedłożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w drodze gwarancji ubezpieczeniowej nr COR380911 z dnia 27 marca 2023 roku wystawionej przez WIENER TU S.A. VIG na kwotę: [1] 484.005 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ważnej w okresie od dnia 30 marca 2023 roku do dnia 29 lutego 2024 roku; [2] 145.201,50 zł z tytułu rękojmi za wady oraz gwarancji, tj. nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych i/lub usterek, ważnej w okresie od dnia 1 marca 2024 roku do dnia 15 marca 2029 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 kwietnia 2023 roku (2023/BZP 00186713). Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 30 maja 2023 roku przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Zgierza Bohdana Bączaka.

## Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Kontrolą objęto prawidłowość wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie niepieniężnej (umowy zawarte w latach 2021-2023). Przedmiot kontroli zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Nr gwarancji, data wystawienia, nazwa gwaranta, okres ważności oraz nazwa zobowiązanego	Suma gwarancyjna	Data zawarcia umowy. Nazwa zadania
-----	---	------------------	---------------------------------------

<sup>168</sup> Wykonawcy zaoferowali 5 lat gwarancji oraz nie wyrazili zgody na podwyższenie kar umownych o 50%.

<sup>169</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała budżetowa w brzmieniu nadanym uchwałą nr LIX/824/2023 z dnia 23 lutego 2023 roku – zabezpieczono środki w kwocie 10.000.000,00 zł.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		(zł)	
1.	GKDo/263/2021/071 z dn. 30.04.2021 PZU S.A. 05.05.2021 – 05.01.2022 CEHINI Marcin Gil	174.000,00	Umowa z dn. 07.05.2021 r. Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu
2.	40 1020 1026 0000 1096 0154 2463 z dn. 09.06.2021 PKO BP S.A. 01.08.2021 – 29.04.2022 REMONDIS sp. z o.o.	609.035,17	Umowa z dn. 11.06.2021 r. Odbieranie i zagoszczarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasto Zgierz
3.	1062333622/GKDo/2021/071 PZU S.A. 29.07.2021 – 30.11.2022 LARKBUD sp. z o.o.	146.172,00	Umowa z dn. 29.07.2021 r. Budowa ciągu ulic w dzielnicy przemysłowej po byłych zakładach ZPB Boruta – ul. Łukasińskiego, Boruty, Miroszewskiej, Struga w Zgierzu.
4.	0487713/000/22/70 z dn. 14.06.2022 BS w Chrzanowie 15.06.2022 – 14.02.2024 ZR-B REMBUD Leśko Władysław	473.550,00	Umowa z dn. 15.06.2022 r. Przebudowa ciągu dróg gminnych stanowiących ul. Przygraniczną oraz Fijałkowskiego w Zgierzu
5.	32GG29/0011/22/0030 z dn. 31.08.2022 INTERRISK TU S.A. VIG 31.08.2022 – 20.01.2023 MGGP AERO sp. z o.o.	14.667,75	Umowa z dn. 31.08.2022 r. Określenie obecnego stanu niezrekultywowanych składowisk odpadów, ich wpływu na środowisko oraz technologii i kosztów ich rekultywacji
6.	04GG11/0374/22/0062 z dn. 03.11.2022 INTERRISK TU S.A. VIG 07.11.2022 – 30.06.2023 TORAKOL sp. z o.o.	106.764,00 <sup>170</sup>	Umowa z dn. 31.08.2022 r. Utworzenie miejsc integracji społecznej na terenie miasta Zgierza – II etap
7.	0487713/000/22/116 z dn. 12.10.2022 r. BS w Chrzanowie 12.10.2022 – 28.11.2034 ZR-B REMBUD Leśko Władysław	475.000,00	Umowa z dn. 13.10.2022 r. Rewitalizacja koryta rzeki Bzury wraz z kanałem zakrytym oraz Stawem Miejskim w Parku im. T. Kościuszki w Zgierzu
8.	GKDo/199/2022/071 z dn. 02.11.2022 r. PZU S.A. 10.11.2022 – 29.01.2023 CEHINI Marcin Gil	600.000,00	Umowa z dn. 10.11.2022 r. Kontynuacja przebudowy hali sportowej MOSiR wraz z modernizacją systemu zasilania i wyposażeniem sportowym
9.	1014/00184/GNWiR/Dz/2022 z dn. 08.12.2022 r. FPK sp. z o.o. 09.12.2022 – 10.03.2025 DB CONSTRUCT sp. z o.o.	174.311,96	Umowa z dn. 09.12.2022 r. Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Miasto Zgierz – Przebudowa ul. Żytniej i Pszennej
10.	COR380911 z dn. 27.03.2023 r. WIENER TU S.A. VIG 30.03.2023 – 29.02.2024 PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o.	484.005,00	Umowa z dn. 30.03.2023 r. Modernizacja boiska piłkarskiego MOSiR, budowa hali pneumatycznej wraz z wyposażeniem, dostawa i montaż

<sup>170</sup> Łączna wartość zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynosiła 152.520,00 zł, z czego 45.756,00 zł zostało wniesione w formie pieniężnej w dniu 3 listopada 2022 roku.



			pawilonów socjalno-szatniowych, modernizacja i zmiana sposobu użytkowania budynku istniejącej toalety na poczekalnię, modernizacja elewacji budynku administracyjno-sportowego wraz z niezbędnymi instalacjami technicznymi
--	--	--	---

Zgodnie z art. 449 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 450 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wnoszone także w inny sposób wskazany w art. 450 ust. 2 ustawy. Po przeanalizowaniu dokumentów wyspecyfikowanych w tabeli nie stwierdzono w nich zapisów ograniczających prawo Gminy Miasto Zgierz do roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

## Wymogi w zakresie elektromobilności

Zgodnie z art. 68 ust. 3 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 875), jednostka samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 35 ust. 2, **od dnia 1 stycznia 2022 r.** wykonuje, zleca lub powierza wykonywanie zadań publicznych, o których mowa w art. 35 ust. 2 pkt 1<sup>171</sup>, podmiotom, których łączny udział pojazdów elektrycznych lub pojazdów napędzanych gazem ziemnym we flocie pojazdów samochodowych w rozumieniu art. 2 pkt 33 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym<sup>172</sup> używanych przy wykonywaniu tego zadania **wynosi co najmniej 10%**. Przepisu nie stosuje się do zlecenia lub powierzenia wykonania zadania publicznego, do którego nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, oraz do wykonywania, zlecenia lub powierzenia zadań publicznych dotyczących letniego i zimowego utrzymania dróg polegającego na mechanicznej metodzie oczyszczania jezdni ulic, w szczególności zmiataniu i zmywaniu oraz zapobieganiu i zwalczaniu śliskości zimowej, w tym gołoledzi i usuwaniu śniegu.

Kontrolą objęto stosowanie powyższej regulacji w nw. postępowaniach: [1] Rewitalizacja koryta rzeki Bzury wraz z kanałem zakrytym oraz Stawem Miejskim w Parku im. T. Kościuszki w Zgierzu (PŚ.271.26.2022) – umowa z dnia 13 października 2022 roku (Zakład Remontowo-Budowlany REMBUD Władysław Leśko); [2] Kontynuacja

<sup>171</sup> Zgodnie art. 35 ust. 2 pkt 1 powoływanej ustawy, jednostka samorządu terytorialnego, z wyłączeniem gmin i powiatów, których liczba mieszkańców nie przekracza 50.000, wykonuje zadania publiczne określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) albo art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094), z wyłączeniem publicznego transportu zbiorowego, przy wykorzystaniu co najmniej 30% pojazdów elektrycznych lub pojazdów napędzanych gazem ziemnym.

<sup>172</sup> Tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1047 ze zm.

przebudowy hali sportowej MOSiR wraz z modernizacją systemu zasilania i wyposażeniem sportowym w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja Hali Sportowej MOSiR w Zgierzu, ul. Wschodnia 2 wraz z docelowym rozszerzeniem jej funkcjonalności, w tym pełnienia funkcji hali lodowej, etap VI (PŚ.271.28.2022) – umowa z dnia 10 listopada 2022 roku (CEHINI Marcin Gil); [3] Modernizacja boiska piłkarskiego MOSiR, budowa hali pneumatycznej wraz z wyposażeniem, dostawa i montaż pawilonów socjalno-szatniowych, modernizacja i zmiana sposobu użytkowania budynku istniejącej toalety na poczekalnię, modernizacja elewacji budynku administracyjno-sportowego wraz z niezbędnymi instalacjami technicznymi przy ul. Wschodniej 2 w Zgierzu w ramach zadania pn. Modernizacja boiska piłkarskiego oraz obiektów i infrastruktury na terenie kompleksu sportowego MOSiR przy ulicy Wschodniej 2 w Zgierzu (PŚ.271.47.2022) – umowa z dnia 30 marca 2023 roku (PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o.).

W dokumentach zamówienia (punkt 9.3g SWZ) w zakresie ww. postępowań znajdowały się tożsame zapisy: *„stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 stycznia 2018 roku o elektromobilności i paliwach alternatywnych – Wykonawca, któremu zostanie udzielone zamówienie publiczne – z którym zostanie zawarta umowa o zamówienie publiczne – winien posiadać »co najmniej 10% łączny udział pojazdów elektrycznych lub pojazdów napędzanych gazem ziemnym we flocie pojazdów samochodowych w rozumieniu art. 2 pkt 33 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym używanych przy wykonywaniu tego zadania«*”. W dalszej części SWZ wskazano, że: *„1. Warunek nie stanowi warunku udziału w postępowaniu – jego spełnienie nie będzie więc weryfikowane na etapie postępowania o udzielenie tego zamówienia. 2. Warunek zostanie wprowadzony do umowy Zamawiającego z Wykonawcą jako zobowiązanie Wykonawcy do realizacji zamówienia, jako Podmiotu legitymującego się potencjałem określonym w art. 68 ust. 3 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 roku o elektromobilności i paliwach alternatywnych. 3. Weryfikacja umownego zobowiązania, o którym mowa w pkt. 9.3g SWZ, polegać będzie na wezwaniu Wykonawcy do złożenia środka dowodowego, w postaci odpowiedniego wykazu pojazdów, potwierdzającego spełnienie tego warunku. 4. Ustawa, o której mowa w powyższym pkt. 2, nie przewiduje kar za niewywiązanie się Wykonawcy z tego obowiązku, ale w przypadku ewentualnej, negatywnej weryfikacji tego warunku w trakcie realizacji zamówienia – Zamawiający wezwie Wykonawcę do należytej, zgodnej z prawem realizacji świadczenia z konsekwencją odstąpienia od umowy – z winy Wykonawcy”*.

W umowach ten wymóg został sformułowany następująco: *„1. Wykonawca zobowiązuje się do wykonania niniejszego zamówienia używając pojazdów elektrycznych lub pojazdów napędzanych gazem ziemnym w liczbie i terminach określonych w ustawie z dnia 11 stycznia 2018 roku o elektromobilności i paliwach alternatywnych, w szczególności - w art. 68 ust. 3 tej ustawy. Stosownie do ust. 2, weryfikacja umownego zobowiązania, o którym mowa w ust. 1, polegać będzie na wezwaniu Wykonawcy do złożenia środka dowodowego w postaci odpowiedniego wykazu pojazdów, potwierdzającego spełnienie tego zobowiązania.”*

W zakresie powołanych umów z Władysławem Leśko (ZR-B REMBUD) oraz PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE sp. z o.o. wyjaśnienia złożył Zastępca Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcin Wasiak: *„Wykonawca może przedłożyć wymagany wykaz pojazdów w dowolnym czasie podczas obowiązywania umowy. W związku z tym, iż zakres prac wynikający z obydwu ww. umów proceduje się na etapie realizacji dokumentacji projektowej Zamawiający nie egzekwował od Wykonawców wymaganego zapisu. W momencie przystąpienia do prac mających charakter robót budowlanych, gdzie faktycznie wymagane będzie użytkowanie tego typu pojazdów, Zamawiający wystąpi o stosowny dokument”*.

*Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka z dnia 28 lipca 2023 roku stanowią załącznik nr 55 do protokołu kontroli.*

W zakresie umowy z Marcinem Gilem (CEHINI) kontrolującym przedłożono wezwanie Zamawiającego z dnia 1 grudnia 2022 roku oraz zestawienie pojazdów wykonawcy z dnia 5 grudnia 2022 roku. Z przedmiotowego zestawienia wynikało, że 6 z 7 pojazdów to pojazdy napędzane silnikami diesla, natomiast pozostały pojazd posiada instalację gazową („7. Skoda Scala – instalacja gazowa”).

Zgodnie z art. 2 pkt 14 powoływanej ustawy, pojazd napędzany gazem ziemnym to pojazd samochodowy w rozumieniu art. 2 pkt 33 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, wykorzystujący do napędu sprężony gaz ziemny (CNG) lub skroplony gaz ziemny (LNG), w tym pochodzący z biometanu, oraz posiadający: a) silnik jednopaliwowy albo b) silnik dwupaliwowy typu 1A, który pracuje w części gorącej cyklu testu dynamicznego ze średnim wskaźnikiem zużycia gazu nie niższym niż 90% oraz który na biegu jałowym nie zużywa wyłącznie oleju napędowego i nie posiada trybu pracy silnika zasilanego wyłącznie olejem napędowym w innym trybie pracy pojazdu niż serwisowy lub awaryjny występującym w fabrycznej instalacji gazowej, z którą homologowany jest pojazd albo, w przypadku silnika o zapłonie iskrowym, który posiada awaryjny zbiornik benzyny silnikowej o pojemności nie większej niż 15 litrów (z brzmienia powoływanej przepisu wynika, że pojazdem napędzanym gazem ziemnym nie jest pojazd wykorzystujący do napędu gaz LPG).

Pismem z dnia 1 sierpnia 2023 roku sformułowano w powyższym zakresie pytanie do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego: „Czy Zamawiający dokonał weryfikacji jaki rodzaj instalacji gazowej został zamontowany w pojeździe wykonawcy – spełnianie zapisów powoływanej art. 2 pkt 14 ustawy?”.

Pismem z dnia 11 sierpnia 2023 roku Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztof Łobodziński udzielił następujących wyjaśnień: „W odpowiedzi na pismo z dnia 1 sierpnia 2023 roku wyjaśniam, iż w związku z wątpliwościami Zamawiającego odnośnie przekazanego przez Wykonawcę zestawienia pojazdów z dnia 5 grudnia 2022 roku, pismem z dnia 13 grudnia 2022 r. Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy z prośbą o wyjaśnienie zgodności przekazanego zestawienia z zapisami ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych. W odpowiedzi Wykonawca przedłożył zestawienie datowane na dzień 16 grudnia 2022 r. uzupełnione o poz. 8. »Mercedes EVQ – elektryczny«. Do wyjaśnień załączono przedmiotowe pismo z dnia 13 grudnia 2022 roku (bez daty wpływu). Na stronie internetowej producenta<sup>173</sup> w zakresie samochodów elektrycznych wskazano model EQV.

*Pismo kontrolujących z dnia 1 sierpnia 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 11 sierpnia 2023 roku stanowią załącznik nr 56 do protokołu kontroli.*

## **X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Zgierza w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje zawarte w załączniku nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego do zarządzenia nr 19/VTII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz

---

<sup>173</sup> <https://www.mercedes-benz.pl> (dostęp w dniu 23 sierpnia 2023 roku).

zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Zgierza. Część zasad w przedmiotowym zakresie zawarto również w załączniku - Szczegółowy sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Urzędzie Miasta Zgierza - do zarządzenia nr 194/VII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 21 maja 2018 roku. Ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – aktywa trwałe i obejmuje:

- 011 - Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne,
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości określonej w umowie darowizny, a w przypadku jej braku w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000 zł podlegają umarzaniu w czasie metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej z dnia ich ujawnienia,
- w przypadku darowizny lub spadku - według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku w wartości rynkowej z dnia otrzymania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w drodze decyzji właściwego organu (np. od Skarbu Państwa) lub innej jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000 zł oraz wszystkie zespoły komputerowe, a także środki trwałe, które ze względu na ich rodzaj, przeznaczenie, czy przewidywany okres używania powinny być traktowane jako środki trwałe podstawowe, bez względu na cenę, podlegają zawsze umarzaniu w czasie, metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno -

gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

### **EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

W zakładowym planie kont odnotowano, że na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz gruntów. Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są sfinansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu (środka trwałego) do potrzeb użytkownika.

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków trwałych księguje się po stronie Wn 011, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie Ma 011.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia;
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 011 Urzędu Miasta Zgierza w 2022 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2022 roku	113.841.321,29 zł
Obroty Wn	12.318.716,84 zł
Obroty Ma	313.366,02 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2022 roku	125.846.672,11 zł

W zakładowym planie kont odnotowano, iż na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości tych pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, które na podstawie decyzji kierownika jednostki podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 013 Urzędu Miasta Zgierza w 2022 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2022 roku	2.338.488,45 zł
Obroty Wn	425.751,51 zł
Obroty Ma	36.168,55 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2022 roku	2.728.071,41 zł

### **Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2022 rok**

#### Środki trwałe

Kontroli poddano dokumentację stanowiącą podstawę zwiększenia lub zmniejszenia wartości środków trwałych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
1.	<b>Wykonanie utwardzeń</b>	<b>149.070,00</b>	<b>F-ra VAT nr 141/2021z dnia 23.06.2021</b>	<b>OTin 1/2022 z</b>	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	<b>powierzchniowych pod ścieżki piesze i ciągi komunikacyjne</b>			<b>dnia 03.01.2022</b>	<b>03.01.2022</b>
2.	Sprzedaż lokalu ul. Rembowskię o 34/13	13.392,80	Akt notarialny Rep. A nr 104/2022 z dnia 10.01.2022	LTS 00001/2022 z dnia 10.01.2022	10.01.2022
3.	Zakup wielofunkcyjnego urządzenia drukującego wraz z oprogramowaniem	56.900,00	Faktura VAT nr FH/0066/01/2022 z dnia 28.01.2022	OT 1-2/2022 z dnia 28.01.2022	28.01.2022
4.	Grunt ul. Droga bez nazwy działka 24	103.265,60	Operat szacunkowy z dnia 10.02.2022 – zwiększenie wartości nieruchomości	OTzw 00001/2022 z dnia 10.02.2022	10.02.2022
5.	Rozbudowa dróg na terenie Gminy Miasto Zgierz – ul. Norwida, ul. Reja	900.490,00	Faktura VAT nr 1/02/2022 z dnia 03.02.2022 Faktura VAT nr FA 4/D/22 z dnia 04.02.2022 Faktura VAT nr FA 8/D/21 z dnia 19.02.2021 Faktura VAT nr FA32/D/21 z dnia 20.02.2021	OT-/3-5/2022 OTin – 4-5/2022 z dnia 28.02.2022	28.02.2022
6.	Szlakiem architektury włościenniczej – rewitalizacja Miasta Zgierza w celu rozwoju produktu turystycznego oraz rewitalizacji zdegradowanych terenów na obszarze ŁOM	168.879,00	Faktura VAT nr 02/02/2022 z dnia 09.02.2022 Faktura VAT nr 03/02/2022 z dnia 09.02.2022 Faktura VAT nr 04/02/2022 z dnia 09.02.2022 Faktura VAT nr 01/02/2022 z dnia 09.02.2022	OTin – 3/2022 z dnia 28.02.2022	28.02.2022
7.	Przywrócenie należytego stanu Pomnikowi 100-Straconych	133.037,00	Faktura VAT nr 01/03/2022 z dnia 07.03.2022 Faktura VAT nr 01/11/2021 z dnia 26.11.2021	OTin – 6/2022 z dnia 17.03.2022	17.03.2022
8.	<b>Modernizacja ul. Narutowicza na odcinku od ul. 3 Maja do ul. Długiej</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>Faktura VAT nr FA/8/04/2020 z dnia 22.04.2020</b> <b>Faktura VAT nr FA/10/04/2020 z dnia 30.04.2020</b> <b>Faktura VAT nr FA/7/05/2020 z dnia 15.05.2020</b> <b>Faktura VAT nr FA/4/06/2020 z dnia 09.06.2020</b> <b>Faktura VAT nr FA/7/07/2020 z dnia 20.07.2020</b> <b>Faktura VAT nr FA/4/01/2021 z dnia 28.01.2021</b> <b>Faktura VAT nr 1/07/2021 z dnia 21.07.2021</b> <b>Faktura VAT nr FA/12/04/2020 z dnia 30.04.2020</b>	<b>OTin – 8/2022,</b> <b>OTin – 9/2022 z dnia 28.03.2022</b>	<b>28.03.2022</b>
9.	Przebudowa ul. Długiej od Pl. Kilińskiego do ul. Narutowicza	1.112.634,09	Faktura VAT nr FA/7/02/2020 z dnia 18.02.2020 Faktura VAT nr FA/7/03/2020 z dnia 18.03.2020 Faktura VAT nr FA/11/04/2020 z dnia 30.04.2020 Faktura VAT nr FA/6/05/2020 z dnia 15.05.2020 Faktura VAT nr FA/8/07/2020 z dnia 20.07.2020 Faktura VAT nr FA/13/04/2020 z dnia 30.04.2020	OTin-10/2022 z dnia 28.03.2022	28.03.2022

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			Faktura VAT nr FV 24/12/2021 z dnia 27.12.2021 Faktura VAT nr FV 11/03/2022 z dnia 15.03.2022		
10.	<b>Linia tramwajowa Zgierz</b>	<b>256.146,94</b>	Faktura VAT nr PC/14/04/21 z dnia 26.04.2021 Faktura VAT nr PC/15/05/21 z dnia 27.05.2021 Faktura VAT nr PC/16/06/21 z dnia 21.06.2021 Faktura VAT nr PC/07/08/21 z dnia 09.08.2021 Faktura VAT nr PC/10/09/21 z dnia 14.09.2021 Faktura VAT nr PC/19/09/21 z dnia 30.09.2021 Faktura VAT nr PC/08/12/21 z dnia 03.12.2021 Faktura VAT nr PC/30/12/21 z dnia 21.12.2021 Faktura VAT nr PC/5/03/2022 z dnia 09.03.2022 Faktura VAT nr 9090111609 z dnia 12.10.2021 Faktura VAT nr 9090118658 z dnia 28.10.2021 Faktura VAT nr 9090125242 z dnia 10.11.2021 Faktura VAT nr 9090141354 z dnia 14.12.2021 <b>Lista Płac nr 103/2021 z dnia 31.08.2021</b> <b>Lista Płac nr 92/2021 z dnia 30.07.2021</b> <b>Lista Płac nr 74/2021 z dnia 30.06.2021</b> <b>Lista Płac nr 59/2021 z dnia 31.05.2021</b> <b>Lista Płac nr 114/2021 z dnia 30.09.2021</b> <b>Lista Płac nr 127/2021 z dnia 29.10.2021</b> <b>Lista Płac nr 142/2021 z dnia 30.11.2021</b> <b>Lista Płac nr 158/2021 z dnia 29.12.2021</b> <b>Lista Płac nr 14/2022 z dnia 31.01.2022</b> <b>Lista Płac nr 27/2022 z dnia 28.02.2022</b> <b>Lista Płac nr 49/2022 z dnia 31.03.2022</b>	OTin /20-28/22 z dnia 01.04.2022	01.04.2022
11.	Grunt ul. B. Żeleńskiego dz. nr 640/2	21.426,45	Akt notarialny Rep. A nr 2045/2022 z dnia 12.05.2022	PT 00004/2022 z dnia 12.05.2022	12.05.2022
12.	Samochód zakupiony na potrzeby Urzędu – Dacia Duster Prestige TCE 150 EDC F.2	89.567,50	Faktura VAT nr SSD/2/D/00001/22 z dnia 18.05.2022 Opłata rejestracyjna z dnia 18 maja 2022 r.	OT 8/2022 z dnia 18.05.2022	18.05.2022
13.	Budynek mieszkalny ul. Dubois 14 bl. 2	11.480,51	Akt notarialny Rep. A nr 2987/2022 z dnia 26.05.2022	LTsp 00030/2022 z dnia 26.05.2022	26.05.2022
14.	Wycena działki ul. 1 Maja w ramach otrzymanego spadku	19.713,80	Operat szacunkowy z dnia 20.07.2022 – określenie wartości rynkowej nieruchomości	OTzw 00002/2022 z dnia 20.07.2022	20.07.2022
15.	<b>Rozbudowa ul. Podgórznej i Tatrzańskiej w Zgierzu – odszkodowanie za nieruchomości</b>	<b>251.516,00</b>	<b>Decyzja Starosty Zgierskiego z dnia 10 stycznia 2022</b>	<b>OTin – 41/2022 z dnia 29.07.2022</b>	<b>29.07.2022</b>
16.	Lokal mieszkalny ul. Witkacego 11 m. 84	244.000,00	Postanowienie Sądu Rejonowego w Zgierzu I Wydział Cywilny sygn.. akt I Ns 906/21 z dnia 26.04.2022 Protokół opisu i oszacowania Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Zgierzu	OTO 00043/2022 z dnia 08.09.2022	08.09.2022

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			Michała Zbigniewa Durańskiego Km 129/22 z dnia 08.09.2022		
17.	Wykonanie ścieżek pieszych na terenie parku miejskiego	2.849.812,61	<b>Faktura VAT nr 5/09/2021 z dnia 30.09.2021</b> <b>Faktura VAT nr 10/10/2021 z dnia 29.10.2021</b> <b>Faktura VAT nr 7/11/2021 z dnia 30.11.2021</b> <b>Faktura VAT nr 2/01/2022 z dnia 28.01.2022</b> <b>Faktura VAT nr 2/02/2022 z dnia 28.02.2022</b> <b>Faktura VAT nr 6/03/2022 z dnia 31.03.2022</b> <b>Faktura VAT nr 1/04/2022 z dnia 29.04.2022</b> <b>Faktura VAT nr 1/08/2022 z dnia 04.08.2022</b>	OTin – 43/2022 z dnia 22.09.2022	22.09.2022
18.	Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania dla GMZ	1.588.545,00	Faktura VAT nr FRA/0073/MG2022 z dnia 21.12.2022	OT - /33-41/2022 z dnia 21.12.2022	21.12.2022
19.	Poprawa jakości funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz	3.284.720,35	Faktura VAT nr 117/2019 z dnia 10.07.2019 Faktura VAT nr 146/2019 z dnia 27.08.2019 Faktura VAT nr 129/2019 z dnia 24.07.2019 Faktura VAT nr 163/2019 z dnia 20.09.2019 Faktura VAT nr 162/2019 z dnia 20.09.2019 Faktura VAT nr 209/2019 z dnia 28.11.2019 Faktura VAT nr FA/6/03/2020 z dnia 09.03.2020 Faktura VAT nr FA/13/02/2020 z dnia 26.02.2020 Faktura VAT nr FA/8/03/2020 z dnia 18.03.2020 Faktura VAT nr FA/9/04/2020 z dnia 22.04.2020 Faktura VAT nr FA/11/06/2020 z dnia 30.06.2020 Faktura VAT nr S/164/2022 z dnia 30.06.2022 Faktura VAT nr S/218/2022 z dnia 31.08.2022 Faktura VAT nr S/258/2022 z dnia 30.09.2022 Faktura VAT nr S/345/2022 z dnia 15.12.2022 Faktura VAT nr 1/08/2019/a z dnia 08.08.2019 Faktura VAT nr 11/09/2019 z dnia 30.09.2019 Faktura VAT nr 11/12/2019 z dnia 18.12.2019 Faktura VAT nr 3/03/2020 z dnia 09.03.2020 Faktura VAT nr 25/03/2020 z dnia 31.03.2020 Faktura VAT nr 39/05/2020 z dnia 31.05.2020 Faktura VAT nr 8/07/2020 z dnia 13.07.2020 Faktura VAT nr 9/07/2020 z dnia 13.07.2020 Faktura VAT nr 3/08/2020 z dnia 10.08.2020 Faktura VAT nr 9/09/2020 z dnia 25.09.2020 Faktura VAT nr PC/14/03/21 z dnia 23.03.2021 Faktura VAT nr PC/13/04/21 z dnia 26.04.2021 Faktura VAT nr PC/14/05/21 z dnia 27.05.2021 Faktura VAT nr PC/15/06/21 z dnia 21.06.2021 Faktura VAT nr PC/18/09/21 z dnia 30.09.2021 Faktura VAT nr PC/09/09/21 z dnia 14.09.2021 Faktura VAT nr PC/06/08/21 z dnia 09.08.2021 Faktura VAT nr PC/07/12/21 z dnia 03.12.2021 Faktura VAT nr PC/29/12/21 z dnia 21.12.2021 Faktura VAT nr PC/4/03/2022 z dnia 09.03.2022 Faktura VAT nr PC/9/07/2022 z dnia 20.07.2022	OT-/45-50/2022, OTin -/48-70/2022 z dnia 29.12.2022	29.12.2022



			<p>Faktura VAT nr PC/1/09/2022 z dnia 07.09.2022 Faktura VAT nr PC/19/12/2022 z dnia 16.12.2022 Faktura VAT nr FS/2019/157 z dnia 20.05.2019 Faktura VAT nr 9002769776 z dnia 24.07.2019 Faktura VAT nr 9002769494 z dnia 23.07.2019 Faktura VAT nr WSEO/325/11/2019 z dnia 21.11.2019 Faktura VAT nr 44/2020 z dnia 24.07.2020 Faktura VAT nr 9002950987 z dnia 29.09.2020 Faktura VAT nr 9002950980 z dnia 29.09.2020 Faktura VAT nr 57/2020 z dnia 09.10.2020 Faktura VAT nr 9090034902 z dnia 23.04.2021 Faktura VAT nr 9090042457 z dnia 10.05.2021 Faktura VAT nr 9090047042 z dnia 20.05.2021 Faktura VAT nr 9090125250 z dnia 10.11.2021 Faktura VAT nr 9090129625 z dnia 23.11.2021 Faktura korygująca nr K2 z dnia 17.11.2021 do faktury nr 3/10/2020 z dnia 06.10.2020 Faktura VAT nr 3/10/2020 z dnia 06.10.2020 Faktura VAT nr R/5100043112/2021 z dnia 14.12.2021 Faktura VAT nr R/5100021541/2022 z dnia 01.07.2022 Faktura VAT nr 148/2022 z dnia 30.11.2022 <b>Lista Płac nr 15/2019 z dnia 31.01.2019</b> <b>Lista Płac nr 22/2019 z dnia 27.02.2019</b> <b>Lista Płac nr 31/2019 z dnia 28.03.2019</b> <b>Lista Płac nr 41/2019 z dnia 29.04.2019</b> <b>Lista Płac nr 50/2019 z dnia 30.05.2019</b> <b>Lista Płac nr 61/2019 z dnia 27.06.2019</b> <b>Lista Płac nr 79/2019 z dnia 30.07.2019</b> <b>Lista Płac nr 92/2019 z dnia 29.08.2019</b> <b>Lista Płac nr 105/2019 z dnia 27.09.2019</b> <b>Lista Płac nr 115/2019 z dnia 30.10.2019</b> <b>Lista Płac nr 126/2019 z dnia 28.11.2019</b> <b>Lista Płac nr 137/2019 z dnia 27.12.2019</b> <b>Lista Płac nr 13/2020 z dnia 30.01.2020</b> <b>Lista Płac nr 35/2020 z dnia 30.03.2020</b> <b>Lista Płac nr 43/2020 z dnia 29.04.2020</b> <b>Lista Płac nr 52/2020 z dnia 28.05.2020</b> <b>Lista Płac nr 63/2020 z dnia 29.06.2020</b> <b>Lista Płac nr 74/2020 z dnia 30.07.2020</b> <b>Lista Płac nr 83/2020 z dnia 28.08.2020</b> <b>Lista Płac nr 92/2020 z dnia 29.09.2020</b> <b>Lista Płac nr 102/2020 z dnia 30.10.2020</b> <b>Lista Płac nr 111/2020 z dnia 27.11.2020</b> <b>Lista Płac nr 121/2020 z dnia 28.12.2020</b> <b>Lista Płac nr 11/2021 z dnia 28.01.2021</b> <b>Lista Płac nr 19/2021 z dnia 26.02.2021</b> <b>Lista Płac nr 31/2021 z dnia 31.03.2021</b> <b>Lista Płac nr 44/2021 z dnia 29.04.2021</b> <b>Lista Płac nr 13/2022 z dnia 31.01.2022</b> <b>Lista Płac nr 48/2022 z dnia 31.03.2022</b> <b>Lista Płac nr 26/2022 z dnia 28.02.2022</b> <b>Lista Płac nr 66/2022 z dnia 29.04.2022</b> <b>Lista Płac nr 144/2022 z dnia 30.09.2022</b> <b>Lista Płac nr 164/2022 z dnia 31.10.2022</b> <b>Lista Płac nr 182/2022 z dnia 30.11.2022</b> <b>Lista Płac nr 204/2022 z dnia 28.12.2022</b></p>		
--	--	--	--	--	--

W toku kontroli ustalono, iż:

- **środek trwały z poz. nr 1 zestawienia - Wykonanie utwardzeń powierzchniowych pod ścieżki piesze i ciągi komunikacyjne - został**

przebiegowany z konta 080 na konto 011 dopiero w dniu 3 stycznia 2022 roku, pomimo iż faktura za wykonanie robót została wystawiona 23 czerwca 2021 roku, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie i bieżąco, tzn. wprowadzenie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych powinno nastąpić w danym miesiącu;

- środek trwały z poz. nr 8 zestawienia - Modernizacja ul. Narutowicza na odcinku od ul. 3 Maja do ul. Długiej - został przebiegowany z konta 080 na konto 011 dopiero w dniu 28 marca 2022 roku, pomimo iż ostatnia faktura została wystawiona 21 lipca 2021 roku, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie i bieżąco, tzn. wprowadzenie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych powinno nastąpić w danym miesiącu;

działka z poz. nr 15 zestawienia - Rozbudowa ul. Podgórznej i Tatrzańskiej w Zgierzu - odszkodowanie za nieruchomości - została przebiegowana z konta 080 na konto 011 dopiero w dniu 29 lipca 2022 roku, pomimo iż decyzja Starosty Zgierskiego przyznająca odszkodowanie właścicielowi działki została wydana 10 stycznia 2022 roku (data wpływu do Urzędu Miasta Zgierza - 13 stycznia 2022 roku), zaś wypłata odszkodowania nastąpiła w dniu 22 lutego 2022 roku. Naruszono tym sposobem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie i bieżąco, tzn. wprowadzenie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych powinno nastąpić w danym miesiącu;

środek trwały z poz. nr 17 zestawienia - Wykonanie ścieżek pieszych na terenie parku miejskiego - został przebiegowany z konta 080 na konto 011 w dniu 22 września 2022 roku, pomimo, że ostatnia faktura została wystawiona 4 sierpnia 2022 roku, a zakończenie robót nastąpiło zgodnie ze sprawozdaniem technicznym w dniu 23 czerwca 2022 roku. Naruszono zatem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie i bieżąco, tzn. wprowadzenie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych powinno nastąpić w danym miesiącu. Odnosząc się do stwierdzonych nieprawidłowości Wydział Księgowości kontrolowanej jednostki wyjaśnił w załączniku nr 62 do protokołu kontroli, iż: zgodnie z Zarządzeniem Nr 438/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów

księgowych w Urzędzie Miasta Zgierza niezwłocznie po ukończeniu realizacji zadania inwestycyjnego wydział merytoryczny zobowiązany jest do przedłożenia do Wydziału Księgowości dokumentacji rozliczającej poniesione nakłady inwestycyjne (dokument Przyjęcie środka trwałego OT) celem wprowadzenia do ewidencji majątku. Przeksięgowanie z konta 080 na konto 011 jest ewidencjonowane na podstawie dokumentu OT wystawianego przez wydział merytoryczny;

- **do wartości środka trwałego z pozycji 10 i 19 zestawienia doliczono dodatki specjalne i pochodne od przyznanych składników wynagrodzenia w wysokości odpowiednio 106.154,82 zł i 86.340,09, zwiększając o te kwoty wartość środka trwałego o nazwie odpowiednio Linia tramwajowa Zgierz oraz Poprawa jakości funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz. Przedmiotowe wydatki zaklasyfikowano w dziale 600 rozdziale 60095 paragrafie 605, jako wydatek majątkowy. Zgodnie z art. 236 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na wydatki jednostek budżetowych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Zatem przepis ustawy o finansach publicznych wyraźnie wskazuje w jaki sposób należy klasyfikować wydatki na wynagrodzenia i nie pozostawia jednostkom samorządu terytorialnego swobody w przedmiotowym zakresie. Co więcej, w art. 236 ust. 2 ww. ustawy wskazano, iż przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W wyjaśnieniu złożonym w dniu 31 lipca 2023 roku Główny Księgowy – Dorota Stożek poinformowała, iż: Zgodnie z zapisami we wnioskach o dofinansowanie w ramach realizacji projektów „Poprawa jakości funkcjonowania i rozwój oferty systemu transportowego na terenie Gminy Miasto Zgierz” oraz „Modernizacja infrastruktury torowo-sieciowej na odcinku pl. Kilińskiego - Kurak (wraz ze zjazdem w drodze 91) w Zgierzu” poniesione zostały koszty zespołu zarządzającego projektem. Pracownicy zaangażowani w koordynowanie, zarządzanie i rozliczenie ww. projektów z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków otrzymali dodatkowe wynagrodzenie w formie dodatków specjalnych.**

Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi osób zaangażowanych w realizację danego przedsięwzięcia inwestycyjnego zaliczone zostały do kosztów wytworzenia środka trwałego, a więc stanowią część składową wartości początkowej wytworzonych środków trwałych.

Zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały unormowane w art. 16g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 16g ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2-14, uważa się w razie odpłatnego nabycia cenę ich nabycia, natomiast stosownie do pkt 2 w razie wytworzenia we własnym zakresie - koszt wytworzenia.

Wartość początkową środka trwałego - w razie jego wytworzenia we własnym zakresie - zgodnie z art. 16g ust. 1 ustawy podatkowej, ustala się według kosztu wytworzenia. Zgodnie z treścią art. 16g ust. 4 ww. ustawy za koszt wytworzenia uważa się - wartość, w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi, i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków

trwałych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się: kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Decydujące znaczenie dla zaliczenia określonego wydatku do wydatków stanowiących koszt wytworzenia środka trwałego ma możliwość powiązania danego wydatku z konkretnym przedsięwzięciem inwestycyjnym, czyli wytwarzanym środkiem trwałym. Wszelkie wydatki pozostające w związku z wytworzeniem środka trwałego mają wpływ na jego koszt wytworzenia. Koszt ten zarazem stanowi o wartości początkowej środka trwałego, od której dokonuje się następnie odpisów amortyzacyjnych.

Decydującym kryterium pozwalającym zakwalifikować koszty pracownicze do wartości początkowej realizowanej inwestycji (wytwarzanego środka trwałego) jest bez wątpienia stopień powiązania tych pracowników z inwestycją.

Jeżeli wydatki osobowe (np. koszty wynagrodzeń, narzutów na wynagrodzenia, delegacji związanych z inwestycjami i inne koszty pracowników) związane są z osobami zaangażowanymi wyłącznie w proces wytworzenia danego środka trwałego, stanowiąc będą stosownie do treści art. 16g ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych część składową jego wartości początkowej.

Za koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych środków trwałych można uznać wydatki, co do których nie ma wątpliwości, że nie wystąpiłyby gdyby podatnik nie wytwarzał we własnym zakresie środków trwałych. Ścisły związek wynagrodzeń (bezwzględnie należnych) wypłaconych pracownikom zatrudnionym specjalnie do realizacji inwestycji sprawia, że dla potrzeb prawidłowego stosowania art. 16g ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych konieczne jest ich zaliczenie do wartości początkowej wytworzonego środka trwałego.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę charakter wynagrodzeń oraz treść art. 16g ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynagrodzenia osób zatrudnionych w ramach projektu powinny obciążać koszty inwestycji i zwiększać wartość środka trwałego.

Powyższe stanowisko zostało potwierdzone m.in. w interpretacji indywidualnej Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 27 maja 2015 r. nr ITPB3/4510-156/15/AW oraz w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 19 listopada 2020 r. nr 0111-KDIB1-1.4010.318.2020.2.AW.

**Reasumując, wydatki na dodatki specjalne i ich pochodne mają w tych przypadkach bezpośredni związek z wytworzeniem środków trwałych i nie zostałyby przyznane, gdyby pracownicy nie brali udziału w ich wytworzeniu, prawidłowo więc ujęto te koszty w ewidencji Urzędu. Natomiast wydatki na dodatki specjalne nadal pozostają wydatkami bieżącymi i w żadnym wypadku nie należy ich ujmować w klasyfikacji budżetowej jako wydatek majątkowy, gdyż zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem ustawy o finansach publicznych zawsze stanowią one wydatki bieżące.**

Wydział Rozwoju i Pozyskiwania Środków jednostki kontrolowanej wyjaśnił (załącznik nr 62 do protokołu kontroli) iż: ze względu na zachowanie spójności i jedności realizowanego projektu wydatki na dodatkowe koszty osobowe pracowników zaangażowanych w projekt zostały zaklasyfikowane tak samo jak główna część projektu, czyli jako wydatki majątkowe. Zatem na zakończenie projektu zostały one rozliczone i wliczone do wartości wytworzonych środków trwałych. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie w ramach zadania poniesione zostały koszty zespołu zarządzającego projektem. Dodatkowo w ramach zwiększonych obowiązków przewidywane były dodatkowe wynagrodzenie w ramach projektu w formie dodatków specjalnych. Całość

projektu została zaklasyfikowana jako projekt majątkowy, zatem dodatkowe wynagrodzenie również. Jednocześnie ze względu na bezpośredni związek pracy pracowników Urzędu z wytworzonym majątkiem należy ująć te koszty jako koszty wytworzenia majątku.

**Kontrolujący podtrzymują swoje stanowisko w kwestii ujmowania w klasyfikacji budżetowej kosztów wynagrodzeń zawsze jako wydatków bieżących zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.**

*Wyjaśnienie Doroty Stożek – Głównego Księgowego z dnia 31 lipca 2023 roku stanowi załącznik nr 57 do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI A-17 [strony 1-212] Kserokopie: OTin /20-28/22 z dnia 01.04.2022 r. wraz z zestawieniem wydatków majątkowych stanowiących podstawę przyjęcia na stan środków trwałych, listami płac oraz pismami przyznającymi dodatki specjalne; Kserokopie: OT-/45-50/2022, OTin -/48-70/2022 z dnia 29.12.2022 r. wraz z zestawieniem wydatków majątkowych stanowiących podstawę przyjęcia na stan środków trwałych, listami płac oraz pismami przyznającymi dodatki specjalne.*

### Pozostałe środki trwałe

Kontroli poddano dokumentację stanowiącą podstawę zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data wpływu faktury/protokołu	Data ujęcia w ewidencji konta 013
1.	Zakup gilotyny do MT	210,33	Faktura nr FA/988/2022 z dnia 08.02.2022	08.02.2022	17.02.2022
2.	Wyksięgowanie – pojemniki na odpady	8.209,22	<b>LNcz 001/2022 z dnia 28.02.2022 – 5.484,77 zł</b> <b>LNZ 001/2022 z dnia 28.02.2022 – 2.724,45</b> PK nr 334875 z dnia 28.02.2022	28.02.2022	28.02.2022
3.	Szlakiem architektury włókienniczej – wyd. niekwalif. (wyposażenie Stary Młyn)	52.029,00	OTin nr 3/2022 z dnia 28.02.2022	28.12.2022	28.02.2022
4.	Fotel biurowy	1.099,00	Faktura nr FVS/22/03/2022 z dnia 10.03.2022	10.03.2022	10.03.2022
5.	Zakup witryny chłodniczej do PCK	2.970,00	Faktura nr 0011/2022 z dnia 08.03.2022	08.03.2022	10.03.2022
6.	Zakup iphone	5.199,00	Faktura nr FD/030/0688/22 z dnia 15.04.2022	21.04.2022	22.04.2022
7.	Zakup krzeseł do sali 110	11.184,00	Faktura nr E/329/2022/10043 z dnia 22.04.2022	25.04.2022	28.04.2022
8.	Pojemniki na odpady	9.520,00	Faktura nr 452/01 z dnia 20.06.2022 r.	21.06.2022	20.06.2022
9.	Zakup ekspresu - MT	1.997,00	Faktura nr S476/F000540/06/2022 z dnia 29.06.2022 r.	01.07.2022	30.06.2022
10.	Likwidacja wyposażenia z tytułu wybrakowania	14.804,68	LNW 001/2022 z dnia 14.04.2022 – 10.906,92 zł PT 001/2022 z dnia 14.04.2022 – 3.897,76 zł PK nr 338937 z dnia 30.06.2022	14.04.2022	30.06.2022
11.	Przekazanie środków niskocennych do SM w Zgierzu	712,16	<b>PT 002/2022 z dnia 09.08.2022</b> <b>PK nr 339621 z dnia 09.08.2022</b>	09.08.2022	09.08.2022
12.	Niszczarka	269,00	Faktura nr 1032/BO/22 z dnia 07.09.2022	08.09.2022	08.09.2022
13.	Zakup mikrofali	303,00	Faktura nr z dnia 27.12.2022 r.	29.12.2022	09.09.2022
14.	Zakup ekspresu i chłodziarki	7.649,10	Faktura nr FV/1925/2022 z dnia 23.09.2022 r.	26.09.2022	28.09.2022

15.	Zakup odkurzacza do liści	889,99	Faktura nr 7895/2022/RPS z dnia 21.10.2022	21.10.2022	25.10.2022
16.	Zakup pojemników	66.641,40	Faktura nr 999/01 z dnia 27.12.2022	29.12.2022	29.12.2022
17.	Wybrakowanie wyposażenia LNW /2022	7.067,01	<b>LNW 003/2022 z dnia 01.11./2022 PK r 344198 z dnia 30.12.2022</b>	<b>01.11.2022</b>	30.12.2022

W toku kontroli stwierdzono iż:

- likwidacja częściowa na podstawie LNCz 001/2022 z dnia 28 lutego 2022 roku i likwidacja wyposażenia z tytułu zniszczenia na podstawie LNZ 001/2022 z dnia 28 lutego 2022 roku (poz. 2 zestawienia) nastąpiła na podstawie ww. dokumentów podpisanych przez Emilię Pokrzeptowicz – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Odpadami Komunalnymi, gdyż jak wyjaśniono wydział merytoryczny ma wiedzę na temat pojemników skradzionych i zniszczonych. Zdaniem kontrolujących w obowiązującej regulacji wewnętrznej należałoby uwzględnić i opisać przedmiotowy wyjątek od ogólnej reguły, iż to komisja likwidacyjna dokonuje oceny przydatności składników majątku.
- likwidacja z tytułu przekazania (poz. 11 zestawienia) nastąpiła na podstawie dokumentu PT 002/2022 z dnia 9 sierpnia 2022 roku podpisanego przez Sekretarza Miasta – Roberta Chocholskiego w miejscu przeznaczonym na podpisy zespołu przekazującego. Na protokole przekazania z dnia 9 sierpnia 2022 roku również widnieje podpis Sekretarza Miasta;
- likwidacja wyposażenia z tytułu wybrakowania (poz. 17 zestawienia) nastąpiła na podstawie dokumentu LNW 003/2022 z dnia 1 listopada 2022 roku (pomyłka w dacie, gdyż 1 listopada jest świętem państwowym, a protokół podpisano 21 grudnia 2022 roku) podpisanego przez Adama Zamojskiego i Justynę Syncerek oraz zatwierzonego przez Sekretarza Miasta – Roberta Chocholskiego. Zgodnie z § 5 zarządzenia nr 194/VII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 21 maja 2018 roku w sprawie sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Urzędzie Miasta Zgierza: *oceny przydatności składników, o których mowa w § 4 ust. 2, do dalszego użytkowania, dokonuje komisja w składzie:*
  - a) Adam Zamojski - przewodniczący,
  - b) Grzegorz Stefaniak - zastępca przewodniczącego,
  - c) Ewa Fortuna, Przemysław Jadczak, Joanna Syncerek, Michał Wojciechowski - członkowie.

*Dla ważności prac komisji, o której mowa w ust. 1, wymagany jest udział co najmniej trzech osób, w tym przewodniczącego lub zastępcy przewodniczącego.*

Protokół spisany na okoliczność likwidacji składników rzeczowych majątku ruchomego niskocennego stanowiących własność Gminy Miasto Zgierz z dnia 21 grudnia 2022 roku zawierał podpis trzeciego członka komisji – Michała Wojciechowskiego.

Kontrolującym przedstawiono upoważnienie z dnia 11 października 2019 roku dla Sekretarza Miasta Zgierza – Roberta Chocholskiego do m. in. prowadzenia spraw oraz podpisywania pism w imieniu Prezydenta Miasta Zgierza. W jego treści wskazano, iż obowiązuje ono w czasie jednoczesnej nieobecności Prezydenta Miasta Zgierza oraz Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta

**Zgierza. Jak ustalili kontrolujący Prezydent Miasta Zgierza był obecny 9 sierpnia 2022 roku oraz 21 grudnia 2022 roku, natomiast Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Zgierza - 9 sierpnia 2022 roku przebywał na urlopie wypoczynkowym, natomiast 21 grudnia 2022 roku był obecny w pracy.**

**Kontrolujący w związku z powyższym powzięli wątpliwości co do zasadności złożenia podpisów na ww. dokumentach przez Sekretarza Miasta Zgierza, ponieważ przesłanka uzasadniająca dokonanie czynności nie została w obu przypadkach spełniona.**

### **Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2022 rok**

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Środki podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł umarza się i amortyzuje według następujących stawek:

- 50% - licencje, autorskie prawa majątkowe,
- 20% - pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- 2,5% - spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, z wyjątkiem gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Odnosnie konta 072 w zakładowym planie kont odnotowano, iż na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 071 stanowiło na dzień 31 grudnia 2022 roku następujące stany:

<b>Nr konta</b>	<b>B.O. na 01.01.2022</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>B.Z. na 31.12.2022</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
071-0 Umorzenie – prawo wieczystego użytkowania gruntów – grupa 0	76972,34			77202,62
071-1 Umorzenie - budynki i lokale - grupa I	32907465,02	114054,55	492131,45	34308092,80
071-2 Umorzenie - obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa II	47550223,27			54248290,24
071-3 Umorzenie - kotły i maszyny energetyczne - grupa III	543425,84			547413,56
071-4 Umorzenie - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - grupa IV	4737887,94	20883,06	170399,13	4918696,58
071-5 Umorzenie - maszyny, urządzenia	10662,00			10662,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

i aparaty specjalistyczne - grupa V				
071-6 Umorzenie - urządzenia techniczne - grupa VI	1827155,98		2776,44	2157208,91
071-7 Umorzenie - środki transportu - grupa VII	749499,82			845557,23
071-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane - grupa VIII	1146690,62		15982,00	1139866,33

Amortyzację za 2022 rok w łącznej kwocie 9.262.442,92 zł przeksięgowano na podstawie 2-óch dokumentów PK pod datą 31 grudnia 2022 roku na konto 400:

- PK nr 1081 z dnia 31 grudnia 2022 roku w kwocie 9.249.358,85 zł;
- PK nr 1082 z dnia 31 grudnia 2022 roku kwocie 13.084,07 zł.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych do poszczególnych grup. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inwentarzewy	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie ogółem na koniec 2022 roku [zł]	Stopa umorzenia [%]
1.	Budynek hangar na łódki i monitoring - Malinka	102/0015	505.317,00	31.320,96	2,5
2.	Budynek handlowo - usługowy Ul. Pl. Kilińskiego	103/0004	31.580,00	22.895,52	10
3.	Budynek mieszkalny Ul. Powstańców Śląskich 6a	110/0001	229.806,00	65.495,01	1,5
4.	Kanalizacja deszczowa Ul. Parzęczewska	211/0004	532.568,24	418.943,22	4,5
5.	Kanalizacja sanitarna Ul. Sokołowska	211/0219	458.550,09	185.712,48	4,5
6.	Sieć wodociągowa - Park Miejski	211/0233	22.668,03	7.650,90	4,5
7.	Ulica Zawiszy	220/0143	2.119.962,07	766.284,58	4,5
8.	Oświetlenie Ul. A. Struga	220/0156	156.588,39	58.013,79	4,5
9.	Parking Ul. Piątkowska	220/0164	184.690,71	62.333,10	4,5
<b>10.</b>	<b>Sieć komputerowa w UM</b>	<b>487/0702</b>	<b>344.826,42</b>	<b>237.044,85</b>	<b>4</b>
<b>11.</b>	<b>Sieć internetowa Ul. Łęczyska 24 (ZOZ)</b>	<b>487/0701</b>	<b>5.697,40</b>	<b>4.594,55</b>	<b>4,5</b>
12.	Drukarka wielofunkcyjna	487/0968	37.749,67	29.255,94	30
13.	Notebook	487/1013	9.666,85	6.041,75	30
14.	Serwer	487/1067	7.500,00	3.750,00	30
15.	Monitoring wizyjny budynków USC i UMZ	620/0003	81.454,28	77.668,92	10
16.	Elektroniczna syrena alarmowa	624/0019	24.726,88	15.866,62	10
17.	Klimatyzator chłodzący	652/0018	21.898,10	13.138,56	10
18.	Samochód specjalny - pożarniczy	743/0004	239.971,19	148.381,98	14
19.	Schodofaż gąsienicowy	790/0001	14.900,00	12.069,00	18
20.	Rower miejski	790/0040	2.124,75	1.147,32	18,00

**W toku kontroli ustalono, iż w poz. 10 i 11 powyższego zestawienia zastosowano nieprawidłowe stawki amortyzacyjne. Zgodnie z klasyfikacją środków trwałych zespoły komputerowe (487) podlegają amortyzacji rocznej w wysokości 30%, zamiast odpowiednio 4% i 4,5%. Nieprawidłowości w zakresie pozostałych stawek amortyzacyjnych nie stwierdzono.**

Jednostka kontrolowana poinformowała, iż pomyłkowo przyjęte stawki amortyzacyjne środków trwałych wykazanych w poz. 10 i 11 zestawienia zostały skorygowane w dniu 30 listopada 2023 roku (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli).



## **INWENTARYZACJA**

---

W Urzędzie Miasta Zgierza obowiązują zasady inwentaryzacji składników majątkowych wprowadzone zarządzeniem nr 376/VIII/2019 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 27 września 2019 roku. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik do ww. zarządzenia. Część postanowień zawarto też w załączniku nr 1 Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych do zarządzenia nr 19/VTII/2018 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Zgierza.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald oraz w drodze weryfikacji z dokumentacją nie wymaga każdorazowego zarządzenia kierownika jednostki i jest dokonywane przez pracowników jednostki.

Inwentaryzacji w drodze spisu z natury podlegają:

1. środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
2. rzeczowe składniki aktywów obrotowych;
3. maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
4. papiery wartościowe w postaci materialnej;
5. gotówka w kasie;
6. składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

Spis z natury przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

1. składników aktywów (z wyłączeniem gotówki w kasie, papierów wartościowych oraz materiałów, które odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu) rozpocznie się nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończy do 15-go dnia następnego roku, ustalenie zaś ich stanu na dzień bilansowy nastąpi poprzez dopisanie lub odpisanie - od stanu stwierdzonego drogą spisu - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia, przy czym stan wynikający z ksiąg nie może być ustalony po dniu bilansowym;
2. środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym, przeprowadzi się raz w ciągu czterech lat.

Inwentaryzacji metodą uzyskania potwierdzenia stanu aktywów podlegają:

1. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych;
2. należności (z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych);
3. powierzone innym jednostkom własne składniki aktywów.

Inwentaryzację w drodze uzgodnienia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadza się na 31 grudnia roku obrotowego. Inwentaryzację należności oraz powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów można rozpocząć nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończyć do 15-go dnia następnego roku. W takiej sytuacji ustalenie stanu musi jednak nastąpić przez dopisanie lub odpisanie - od stanu stwierdzonego drogą potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. Na wyciągach bankowych lub drukach potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych upoważniony pracownik księgowości zamieszcza adnotację o fakcie

przeprowadzenia inwentaryzacji oraz o jej wynikach. Wzór protokołu z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych stanowi załącznik nr 7 do instrukcji. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji należności metodą uzyskania potwierdzenia stanu aktywów jednostka sporządza protokół zbiorczy.

Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadza się inwentaryzację:

1. aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald;
2. składników aktywów, które podlegają uzgodnieniu w drodze przesłania potwierdzenia ich stanów, lecz których stany nie zostały potwierdzone przez kontrahenta.

Metodą weryfikacji inwentaryzuje się w szczególności następujące składniki aktywów i pasywów:

1. grunty i prawa zaliczone do nieruchomości;
2. środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
3. budowle, w szczególności: drogi, chodniki, mosty, ogrodzenia, place, oświetlenia, sieci kanalizacyjne i wodociągowe;
4. środki trwałe w budowie;
5. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
6. należności sporne i wątpliwe;
7. należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
8. środki pieniężne w drodze;
9. fundusze;
10. wartości niematerialne i prawne;
11. należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości stanu należności;
12. inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Inwentaryzację drogą weryfikacji składników aktywów i pasywów przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, przy czym można ją rozpocząć nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończyć do 15-go dnia następnego roku. Wyniki inwentaryzacji w drodze weryfikacji potwierdzone muszą być na piśmie:

1. w formie protokołów weryfikacji podpisanych przez osoby dokonujące tej inwentaryzacji (wzór protokołu z inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald stanowi załącznik nr 7 do instrukcji) oraz (lub)
2. poprzez zamieszczenie na wydruku z ewidencji analitycznej klauzuli „dokonano weryfikacji salda na dzień 31 grudnia roku, saldo zgodne/niezgodne” oraz umieszczenie daty potwierdzenia dokonania weryfikacji i podpisu pracownika.

Kontrolą objęto inwentaryzację roczną przeprowadzoną w Urzędzie Miasta Zgierza na dzień 31 grudnia 2022 roku. Zgodnie z obowiązującą instrukcją nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury, ponieważ znajdują się one na terenie strzeżonym. Wystarczy zatem przeprowadzić ją raz w ciągu czterech lat. W związku z powyższym nie zostało również wydane zarządzenie kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Do kontroli przedstawiono: [1] protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie w Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Zgierza przeprowadzonej w dniu 30 grudnia 2022 roku w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej; [2] protokół z inwentaryzacji gotówki w

kasie w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Zgierza przeprowadzonej w **dniu 29 grudnia 2022 roku** w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Jak oświadczyła Naczelnik Wydziału Finansowego – Małgorzata Hlebowicz w piśmie z dnia 1 sierpnia 2023 roku *dzień 29 grudnia 2022 roku był ostatnim dniem pracy kasy Wydziału Finansowego w roku kalendarzowym 2022.*

**Zgodnie z obowiązującą instrukcją kasową (§ 9 ust. 1 pkt c) inwentaryzację kasy przeprowadza się w ostatnim dniu roboczym roku budżetowego, czyli w 2022 roku powinna ona zostać przeprowadzona w dniu 30 grudnia 2022 roku. Ponadto ww. protokół nie został podpisany przez członków zespołu spisowego, na protokole z inwentaryzacji kasy Wydziału Finansowego podpisała się jedynie Naczelnik Wydziału Finansowego – Małgorzata Hlebowicz oraz kasjer – Anna Kukuła.**

*Oświadczenie Naczelnik Wydziału Finansowego – Małgorzaty Hlebowicz z dnia 1 sierpnia 2023 roku stanowi załącznik nr 58 do protokołu kontroli.*

Drogą otrzymania potwierdzeń prawidłowości wskazanego w księgach rachunkowych salda przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2022 roku z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu z dnia 10 stycznia 2023 roku, co zostało potwierdzone w protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald konta 130, 135, 139 - potwierdzenia z banku wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku sporządzonym przez Głównego Księgowego – Dorotę Stożek (brak daty sporządzenia protokołu) oraz w protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald konta 133 wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku sporządzonego w dniu 10 stycznia 2023 roku przez Dorotę Stasiak – głównego specjalistę oraz podpisanego przez Grzegorza Kowalczyka – Naczelnika Wydziału Budżetu.

Do kontroli przedstawiono również protokół z inwentaryzacji kont 134, 135, 140, 222, 223, 224, 225, 240, 260 przeprowadzonej w drodze weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku sporządzony w dniu 10 stycznia 2023 roku przez Dorotę Stasiak – głównego specjalistę oraz podpisany przez Grzegorza Kowalczyka – Naczelnika Wydziału Budżetu wraz z następującymi potwierdzeniami sald: [1] WFOŚiGW w Łodzi na dzień 31 października 2022 roku, [2] BPS S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku, [3] Bankiem Spółdzielczym Ziemi Kaliskiej na dzień 31 grudnia 2022 roku, [4] PKO BP S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald konta 134 i konta 260 za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku sporządzonym w dniu 10 stycznia 2023 roku. Przedmiotowy protokół zawierał następujące dane:

Konto	Przed weryfikacją	Po weryfikacji
134	3.363.638,00	3.363.638,00
135	0,00	0,00
140	0,00	0,00
222	Wn 54,00 Ma 34,98	Wn 54,00 Ma 34,98
223	Ma 7.163,65	Ma 7.163,65
224	Wn 40.227,89 Ma 463.327,09	Wn 40.227,89 Ma 463.327,09
225	0,00	0,00
240	235.994,14	235.994,14
260	75.122.332,50	75.122.332,50

Ponadto drogą potwierdzenia salda na dzień 30 września, 31 października lub 30 listopada 2022 roku zinwentaryzowano należności ujęte na koncie 221, co potwierdza protokół z wystawionych i wysłanych potwierdzeń sald należności 2022 rok sporządzony przez inspektor - Emilię Siurek (brak daty sporządzenia).

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ZGIERZ  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d  
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Przedstawione do kontroli protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2022 roku (brak dat sporządzenia protokołów) stwierdzały realność i prawidłowość danych zawartych w księgach rachunkowych zgodnie z poniższym zestawieniem:

Konto	Weryfikacja z dnia 16 stycznia 2023 roku - stan na dzień 31.12.2022	Weryfikacja z dnia 23 marca 2023 roku - stan na dzień 31.12.2022	Weryfikacja z dnia 4 kwietnia 2023 roku - stan na dzień 31.12.2022
011	310.572.770,88	313.843.526,21	313.843.526,21
013	2.728.071,41	2.728.071,41	2.728.071,41
020	2.859.650,00	2.859.650,00	2.859.650,00
030	14.857.535,27	14.857.535,27	14.857.535,27
071	91.574.532,03	100.836.974,95	100.836.974,95
072	2.986.085,13	2.986.085,13	2.986.085,13
073	19.971,20	19.971,20	19.971,20
080	35.520.349,09	31.726.894,14	31.726.894,14
201	Ma 15.716.949,45	Wn 16.171,32 Ma 17.687.101,68	Wn 16.171,32 Ma 17.687.101,68
220	Wn 26.727.232,83 Ma 1.836.651,62	Wn 26.727.232,83 Ma 1.836.651,62	Wn 26.727.232,83 Ma 1.836.651,62
221	Wn 35.424.688,48 Ma 5.245.972,75	Wn 35.976.479,06 Ma 5.306.145,02	Wn 35.976.479,06 Ma 5.306.145,02
222	21.616.743,73	0,00	0,00
223	130.323.203,63	7.163,65	7.163,65
224	14.911.178,37	0,00	0,00
225	Wn 43.887,54 Ma 18.268,58	Wn 44.980,40 Ma 112.467,58	Wn 44.980,40 Ma 112.467,58
226	376.359,50	376.359,50	376.359,50
229	7.326,00	211.896,59	211.896,59
230	53.566.273,20	15,25	0,00
231	0,00	1.054.972,14	1.054.972,14
234	201.795,00	201.795,00	201.795,00
240	Wn 202.309,54 Ma 2.792.593,25	Wn 51.090,33 Ma 2.547.174,55	Wn 51.090,33 Ma 2.547.174,55
241	Wn 50,23 Ma 34,98	Wn 50,23 Ma 34,98	Wn 50,23 Ma 34,98
245	0,00	0,00	0,00
290	17.170.489,89	17.170.489,89	17.170.489,89
400	0,00	-	-
401	6.942.963,33		
402	37.595.162,76		
403	1.474.739,71		
404	14.557.275,36		
405	3.795.798,27		
409	3.528.572,35		
410	142.564,64		
411	82.583,89		
720	192.976.801,43		
721	52.399.261,12		
750	821.457,15		
751	3.781.433,02		
760	1.519.297,00		
761	454.031,95		
800	288.162.374,59	73.679.843,14	73.687.022,04
810	38.657.459,34	-	-
840	376.359,50	376.359,50	376.359,50
851	227.598,40	227.598,40	227.598,40
860	-	206.988.700,58	206.988.700,58

**Odnosząc się do inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji kontrolujący zwracają uwagę, że jednostka kontrolowana inwentaryzacją objęła także zapisy na kontach tzw. wynikowych, które prezentują w ujęciu zbiorczym operacje odnotowane na kontach rozrachunkowych inwentaryzowanych w zakresie ustalenia stanu należności i zobowiązań (inwentaryzacja dwa razy tych samych składników). Konta 800, 810, 840, 851, 860 nie przynoszą żadnych informacji istotnych dla ustalenia stanu majątkowego oraz aktywów i pasywów jednostki. Warto również wskazać że ww. konta de facto ewidencjonują wszystkie operacje (stany przebiegające z kont wynikowych), co powoduje że przedmiotem inwentaryzacyjnej weryfikacji oprócz składników majątku oraz aktywów i pasywów okaże się być także zakup ołówków, czy realizacja usługi odbioru nieczystości.**

**Ponadto inwentaryzacją objęto także konta 071, 072, 073 i 290 które zaliczane są do kont korygujących w stosunku do określonych kont bilansowych. Jednostka kontrolowana winna zwrócić uwagę na stosowane w tym zakresie zapisy w protokołach i w zestawieniach zbiorczych z przeprowadzonej inwentaryzacji.**

Dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald poza przedmiotowym protokołem stanowiły:

1. Wydruk zestawienia obrotów i sald z kont syntetycznych TB-100 za miesiąc grudzień 2022 roku sporządzony przez głównego księgowego – Dorotę Stożek w dniu 16 stycznia 2023 roku;
2. Wydruk zestawienia obrotów i sald z kont syntetycznych TB-101 za miesiąc grudzień 2022 roku sporządzony przez głównego księgowego – Dorotę Stożek w dniu 16 stycznia 2023 roku;
3. Wydruk zestawienia obrotów i sald z kont syntetycznych TB-100 za miesiąc grudzień 2022 roku sporządzony przez głównego księgowego – Dorotę Stożek w dniu 23 marca 2023 roku;
4. Wydruk zestawienia obrotów i sald z kont syntetycznych TB-101 za miesiąc grudzień 2022 roku sporządzony przez głównego księgowego – Dorotę Stożek w dniu 23 marca 2023 roku;
5. Wydruk zestawienia obrotów i sald z kont syntetycznych TB-100 za miesiąc grudzień 2022 roku sporządzony przez głównego księgowego – Dorotę Stożek w dniu 4 kwietnia 2023 roku;
6. Wydruk zestawienia obrotów i sald z kont syntetycznych TB-101 za miesiąc grudzień 2022 roku sporządzony przez głównego księgowego – Dorotę Stożek w dniu 4 kwietnia 2023 roku;
7. Dokument PK nr 344661 o treści 1083W Wyksięgowanie kosztów inwestycyjnych (wydruk z dnia 19 stycznia 2023 roku) na łączną kwotę 315.549,40 zł wraz z wnioskiem Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Urzędu Miasta Zgierza z dnia 30 grudnia 2022 roku o wyksięgowanie następujących kwot z konta inwestycji z powodu braku możliwości rozliczenia dokumentacji projektowej w kosztach:
  - Budowa ulicy Proboszczewice i Bocznej – 112.746,30 zł,
  - Modernizacja infrastruktury sportowej – Łaźnia Miejska w Zgierzu – 86.100,00 zł,
  - Rozbudowa Szkoły Podstawowej Nr 10 w Zgierzu – wykonanie dokumentacji projektowej – 49.259,10 zł

- Termomodernizacja budynków placówek oświatowych – 67.444,00 zł;
8. **Wydruk analityczny z konta 080 – TB-08 za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku sporządzony:**
- **od poz. nr 1 do poz. nr 282 w dniu 20 stycznia 2023 roku,**
  - **od poz. 283 do poz. 968 w dniu 7 lutego 2023 roku,**
  - **od poz. 973 do poz. 1015 w dniu 17 marca 2023 roku.**

Wydruk stanowiący weryfikację inwestycji na dzień 31 grudnia 2022 roku podpisali:

- Krzysztof Łobodziński – Naczelnik Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków,
  - Anna Sobierajska – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
  - Małgorzata Wilenczyc – główny specjalista w Wydziale Organizacyjnym.
9. Wydruk kartoteki wg grup wartości niematerialnych i prawnych syntetyka za 2022 rok, wydruk z analityki konta 020 za 2022 rok, wydruk kartoteki wartości niematerialnych i prawnych za 2022 rok, na którym Krzysztof Żak – administrator systemu informatycznego potwierdził weryfikację wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2022 roku. **Na wydruku nie ma śladu dokonania weryfikacji stanu wartości niematerialnych i prawnych z dokumentami źródłowymi, t. j. np. faktur, wobec czego naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować;**
10. Wydruk kartoteki majątku w zakresie budowli na dzień 31 grudnia 2022 roku. **Dokonanie weryfikacji nie zostało potwierdzone żadnym podpisem. Na wydruku nie ma również śladu dokonania weryfikacji stanu środków trwałych z grupy 2 z dokumentami źródłowymi, t. j. np. z fakturami, wobec czego naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować;**
11. Wydruk z danych Starostwa Powiatowego w Zgierzu na dzień 31 grudnia 2022 roku, wydruk kartoteki wg grup środków trwałych – syntetyka za 2022 rok, wydruk z analityki konta 011, na którym pracownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa potwierdził dokonanie weryfikacji gruntów na dzień 31 grudnia 2022 roku. W zakresie weryfikacji gruntów dane z ewidencji księgowej zostały porównane przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z danymi ze Starostwa Powiatowego w Zgierzu na dzień 31 grudnia 2022 roku (zestawienie zawiera m. in. numery KW gruntów). Urząd Miasta Zgierza ma bieżący podgląd do danych z ewidencji gruntów będących własnością Gminy Miasto Zgierz prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu i może pobierać dane z powyższej ewidencji na wybrany dzień.

**Podsumowując, inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono w sposób nieprawidłowy i poddający w wątpliwość rzetelność jej przeprowadzenia z następujących powodów:**

1. jej przeprowadzenie nie zostało odpowiednio udokumentowane, o czym mowa wyżej;

2. w jednostce kontrolowanej nie sporządzano protokołów cząstkowych z przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, które zawierałyby chociażby informację co z czym zostało porównane, przez kogo i kiedy. W żaden sposób w sporządzonych protokołach nie odniesiono się do dokumentów źródłowych, t.j. umów, deklaracji, faktur, aktów notarialnych itd.;
3. wyniki weryfikacji nie zostały powiązane z ewidencją księgową konta 011, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż wyniki inwentaryzacji należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. W związku z powyższym trudno stwierdzić czy zapisy ewidencji księgowej zgodne są ze stwierdzonym stanem faktycznym.

W dodatkowych wyjaśnieniach (**załącznik nr 62** do protokołu kontroli) jednostka kontrolowana poinformowała, iż: weryfikacji kont na dzień 31 grudnia 2022 r. dokonali pracownicy Wydziału Księgowości, co zostało potwierdzone protokołem z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald. Dodatkowo w weryfikacji niektórych składników majątku uczestniczyli pracownicy innych wydziałów merytorycznych. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald było udokumentowane podpisami i adnotacjami na wydrukach wybranych kont, zespołów kont oraz protokołem weryfikacji. Protokół weryfikacji określał jakie konta podlegały weryfikacji, numery tych kont, salda wynikające z ksiąg rachunkowych przed weryfikacją oraz stan ustalony w wyniku weryfikacji, podpisy osób biorących udział w weryfikacji oraz głównego księgowego. Weryfikacja zapisów na kontach jest przeprowadzana w trakcie całego roku budżetowego. Na podstawie jednego dokumentu źródłowego jeden pracownik księguje koszty, inny wydatki, jeszcze inny środki trwałe. Na koniec każdego miesiąca weryfikacja zapisów na kontach pozwala na bieżące korygowanie ewentualnych pomyłek.

Zdaniem kontrolujących inwentaryzacja majątku jest przeprowadzana na dzień 31 grudnia danego roku i polega na sprawdzeniu, czy każdy składnik majątku ujęty w ewidencji księgowej ma swój odpowiednik w rzeczywistości, a z drugiej strony, czy każdy składnik majątku został ujęty w ewidencji księgowej i czy został zaewidencjonowany w prawidłowej wysokości.

*AKTA KONTROLI A-18 [strony 1-510]: kserokopie wybranej dokumentacji z przebiegu procesu inwentaryzacyjnego.*

## **XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA**

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2021 – 2022**

---

W latach objętych kontrolą Miasto Zgierz nie udzieliło pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

*Oświadczenie Skarbnik Miasta z dnia 23 czerwca 2023 roku w sprawie nieudzielenia pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz nieudzielenia dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej stanowi **załącznik nr 59** do protokołu kontroli.*

## **XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2021 – 2022**

---

W latach objętych kontrolą na terenie Miasta Zgierz nie funkcjonowały zakłady budżetowe, wobec czego nie przekazywano na ich rzecz dotacji.

### **DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2021 - 2022**

---

W latach objętych kontrolą Miasto Zgierz nie udzielało dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

*Oświadczenie Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 28 czerwca 2023 roku w sprawie nieudzielania dotacji na rzecz SP ZOZ stanowi **załącznik nr 60** do protokołu kontroli.*

## **XIII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA**

### **PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2021 - 2022**

---

Zgodnie z art. 65 ust. 11 i 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. poz. 568 ze zm.), „państwowe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku”. „Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu oraz zarząd województwa dysponują środkami oraz opracowują plan finansowy dla rachunku, o którym mowa w ust. 11”.

W latach 2021 – 2022 Miasto Zgierz, w ramach środków z: [1] Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymało łącznie 22.322.756,00 zł, [2] Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymało łącznie 15.618.422,20 zł. Do środków z związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w zakresie poszczególnych ich tytułów jednostka założyła wydzielone rachunki bankowe:

- [1] 13... 0333 – RFIL,
- [2] 61... 0342 – Utworzenie i wyposażenie punktu szczepień powszechnych - Hala MOSiR w Zgierzu,
- [3] 65... 0367 – Promocja szczepień przeciw COVID-19,
- [4] 88... 0341 – Infolinia i dowóz do punktów szczepień,
- [5] 18... 0340 – Przyznawanie najemcom oraz podnajemcom lokali mieszkaniowych dotkniętych ekonomicznymi skutkami epidemii COVID-19 dodatków mieszkaniowych powiększonych o tzw. dopłatę do czynszu,
- [6] 58... 0396 – Wypłata dodatku węglowego,
- [7] 90... 0402 – Wypłata dodatku na pozostałe źródła ciepła,



[8] 54... 0371 – Laboratoria Przyszłości.

W odniesieniu do ww. rachunków bankowych ustalono plany finansowe zarządzeniami Prezydenta Miasta.

Analizą objęto historie rachunków bankowych wygenerowane za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, do poniższych rachunków bankowych:

13... 0333 – RFIL,

58... 0396 – Wypłata dodatku węglowego,

54... 0371 – Laboratoria Przyszłości.

Szczegółowa analiza rachunków bankowych otworzonych w związku ze środkami z powyższych funduszy nie wykazała operacji mogącej świadczyć o wykorzystaniu środków na innych cel, niż były przeznaczone.

*Szczegółowe zestawienie środków specjalnego przeznaczenia stanowi załącznik nr 61 do protokołu kontroli.*

#### **XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera **316** ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Zgierza.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Przemysław Staniszewski – Prezydent Miasta Zgierza,
2. Grzegorz Kowalczyk – Zastępca Skarbnika Miasta – Naczelnik Wydziału Budżetu,
3. Dorota Stożek – Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Księgowości,
4. Adam Kwiatkowski – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej,
5. Małgorzata Sęk – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa,
6. Ewa Stasiak – Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych,
7. Dorota Stasiak – Główny Specjalista w Wydziale Budżetu,
8. Adam Zamojski – Główny Specjalista,
9. Anna Małaczyńska - pełnomocnik ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Pismo w sprawie jednostek organizacyjnych funkcjonujących na terenie Miasta Zgierz.*
2. *Informacja Pełnomocnika ds. Nadzoru z dnia 20 czerwca 2023 roku w sprawie udziałów i akcji.*
3. *Wyjaśnienie Audytora wewnętrznego z dnia 22 czerwca 2023 roku, sygn. BA.1713.1.2023.MC w sprawie planu i sprawozdania z działalności kontrolnej za rok 2021.*
4. *Stany rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2021 i dzień 31 grudnia 2022 roku.*
5. *Oświadczenie z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza w zakresie udzielonego poręczenia.*
6. *Oświadczenie z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza w zakresie zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku.*

7. Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczki oraz wykupu obligacji.
8. Oświadczenie z dnia 6 lipca 2023 roku Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza w zakresie nie udzielania pożyczek innym podmiotom.
9. Zestawienie ciągłości sald na rachunkach bankowych.
10. Pismo z dnia 28 lipca 2023 roku Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi Urzędu Miasta Zgierza wraz z załączonym zestawieniem wskazującym saldo zaległości.
11. Pismo z dnia 28 lipca 2023 roku Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi Urzędu Miasta Zgierza wraz z załączonym zestawieniem wskazującym saldo zaległości.
12. Pismo z dnia 27 lipca 2023 roku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zgierzu wraz z zestawieniem ewidencji księgowej konta 221.
13. Pismo z dnia 31 lipca 2023 roku Centrum Usług Wspólnych Gminy Miasto Zgierz wraz z zestawieniem ewidencji księgowej.
14. Pismo z dnia 27 lipca 2023 roku Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zgierzu wraz z zestawieniem ewidencji księgowej konta 221.
15. Pismo z dnia 28 lipca 2023 roku Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu wraz z załącznikiem ewidencji księgowej.
16. Zapytanie inspektorów kontroli z dnia 27 lipca 2023 roku w zakresie sprawozdań Rb-Z wraz z udzieloną odpowiedzią.
17. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Budżetu z dnia 26 lipca 2023 roku stanowiącego odpowiedź na wystąpienie kontrolujących z dnia 18 lipca 2023 roku.
18. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Księgowości Głównego Księgowego – Doroty Stożek z dnia 31 lipca 2023 roku w zakresie sprawozdań Rb-28S sporządzanych zadaniowo.
19. Wyjaśnienie z dnia 1 sierpnia 2023 roku Naczelnika Wydziału Budżetu w zakresie bilansu JST za rok 2022.
20. Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2022 oraz 5 najwyższych kwotowo faktur z 2022 roku.
21. Wiadomość e-mail Michała Olczyka - głównego specjalisty w Wydziale Rozwoju i Pozyskiwania Środków z dnia 13 lipca 2023 roku.
22. Oświadczenie Zastępcy Skarbnika Miasta Zgierza – Grzegorza Kowalczyka z dnia 18 lipca 2023 roku.
23. Wyjaśnienie z dnia 3 sierpnia 2023 roku Naczelnika Wydziału Budżetu – Grzegorza Kowalczyka w zakresie wykazywanych w WPF kwot rozchodów.
24. Pismo z dnia 18 lipca 2023 roku Naczelnika Wydziału Budżetu – Grzegorza Kowalczyka wraz z załącznikami w zakresie danych planistycznych.
25. Wyjaśnienia z dnia 17 i 21 lipca 2023 roku złożone przez Klaudię Bukowiecką – Głównego Księgowego Miejskich Usług Komunikacyjnych w Zgierzu wraz z wyjaśnieniem z dnia 29 września 2021 roku złożonym przez Spółkę Markab w zakresie waloryzacji stawki.
26. Wyjaśnienie Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 6 lipca 2023 roku w sprawie kosztów przygotowania do zbycia nieruchomości.
27. Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z dnia 28 czerwca 2023 roku w sprawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
28. Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2021-2022.
29. Oświadczenie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z dnia 22 czerwca 2023 roku w sprawie nieoddawania nieruchomości w: użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd.

30. Oświadczenie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z dnia 27 czerwca 2023 roku w sprawie oddawania nieruchomości w: użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd.
31. Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Mieszkalnictwa z dnia 21 lipca 2023 roku w sprawie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego.
32. Wykaz nieruchomości nabytych przez Miasto Zgierz w latach 2021-2022.
33. Wyjaśnienie Prezydenta Miasta z dnia 1 sierpnia 2023 roku w sprawie poszerzenia publicznej drogi gminnej - ulicy Ciosnowskiej w Zgierzu.
34. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Infrastruktury Technicznej z dnia 3 sierpnia 2023 roku w sprawie decyzji nr 446/R/2022.
35. Pismo Naczelnika Wydziału Urbanistyki, Gospodarki Przestrzennej i Geodezji z dnia 18 lipca 2023 roku w sprawie podziałów nieruchomości.
36. Zestawienie zakończonych i oddanych do użytkowania dróg w latach 2018-2023 z dnia 17 lipca 2023 roku.
37. Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa z dnia 19 lipca 2023 roku w sprawie opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej.
38. Wykonanie zadań rzeczowych w 2021 i 2022 roku w zakresie pomocy społecznej.
39. Wykaz udzielonych w latach 2021-2022 dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych.
40. Wyjaśnienie z dnia 20 lipca 2023 roku złożone przez Głównego Specjalistę Adama Zamojskiego odnośnie informacji przedstawicieli organizacji pozarządowych o naborze do komisji konkursowej.
41. Wyjaśnienie z dnia 20 lipca 2023 roku złożone przez Głównego Specjalistę Adama Zamojskiego w sprawie wynagrodzenia dla trenerów, instruktorów, księgowego oraz pracowników gospodarczych.
42. Oświadczenie złożone dnia 31 lipca 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Annę Małaczyńską.
43. Szczegółowe zestawienie kosztów związanych z realizacją dotowanego zadania w 2022 roku przez Stowarzyszenie Miłośników Kultury Ludowej Folkier, zaliczonych do środków finansowych z dotacji ze wskazaniem nr dokumentu księgowego, daty jego wystawienia, nazwy kosztu, całkowitego kosztu z faktury/rachunku, wysokości kosztów poniesionych z dotacji i daty ich zapłaty.
44. Oświadczenie złożone dnia 2 sierpnia 2023 roku przez pełnomocnika ds. Parku Kulturowego Miasta Tkaczy Annę Małaczyńską, stanowi załącznik nr ... do protokołu kontroli.
45. Wyliczenie kontrolujących dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników objętych kontrolą.
46. Tabele oraz testy w zakresie wynagradzania pracowników samorządowych z kontroli koordynowanej.
47. Zestawienie dotacji udzielonych w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.
48. Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w latach 2021 – 2023.
49. Pismo kontrolujących z dnia 27 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 3 sierpnia 2023 roku.
50. Zapytanie kontrolujących z dnia 14 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka z dnia 26 lipca 2023 roku.
51. Pismo kontrolujących z dnia 28 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 3 sierpnia 2023 roku.

52. Zapytanie kontrolujących z dnia 25 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka z dnia 26 lipca 2023 roku.
53. Pismo kontrolujących z dnia 31 lipca 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 11 sierpnia 2023 roku.
54. Pismo z dnia 3 sierpnia 2023 roku skierowane do Prezydenta Miasta Zgierza Przemysława Staniszewskiego.
55. Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Marcina Wasiaka z dnia 28 lipca 2023 roku.
56. Pismo kontrolujących z dnia 1 sierpnia 2023 roku oraz wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Rozwoju i Pozyskiwania Środków Krzysztofa Łobodzińskiego z dnia 11 sierpnia 2023 roku.
57. Wyjaśnienie Doroty Stożek – Głównego Księgowego z dnia 31 lipca 2023 roku.
58. Oświadczenie Naczelnik Wydziału Finansowego – Małgorzaty Hlebowicz z dnia 1 sierpnia 2023 roku.
59. Oświadczenie Skarbnik Miasta z dnia 23 czerwca 2023 roku w sprawie nieudzielenia pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz nieudzielenia dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.
60. Oświadczenie Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 28 czerwca 2023 roku w sprawie nieudzielania dotacji na rzecz SP ZOZ.
61. Szczegółowe zestawienie środków specjalnego przeznaczenia.
62. Dodatkowe wyjaśnienia Miasta Zgierza złożone w wyniku zapoznania się z treścią protokołu kontroli – pismo z dnia 2023 roku.
63. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 grudnia 2023 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta Zgierza.

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.

.....  
(Katarzyna Rozen)

.....  
(Kierownik jednostki kontrolowanej)

.....  
(Aneta Bocheńska)

.....  
(Skarbnik Miasta)

.....  
(Tomasz Walach)

.....  
(Monika Chrońska)

.....  
(Artur Wielgosz)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)