

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto Radomsko
Termin kontroli:	6 listopada 2023 roku – 19 stycznia 2024 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – starszy inspektor kontroli Magdalena Rogala – inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2021-2023 rok
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/50/2023 z dnia 10 października 2023 roku WK-601-1/50-1/2023 z dnia 28 grudnia 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 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Miasto Radomsko zajmuje obszar o powierzchni 51,43 km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku na terenie Miasta zamieszkiwały 43.374 osoby , w tym: 23.033 kobiet i 20.341 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Miasta przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	309	295	604
3	191	167	358
4-5	374	349	723
6	183	212	395
7	196	182	378
8-12	949	931	1.880
13-15	686	636	1.327
16-17	476	411	887
18	193	188	381
19-65	12.989	-	12.989
19-60	-	11.789	11.789
>65	3.795	-	3.795
>60	-	7.873	7.873
Ogółem	20.341	23.033	43.374

Adres siedziby Urzędu Miasta Radomska

ul. Tysiąclecia 5

97-500 Radomsko

Numery identyfikacji podatkowej oraz ewidencji statystycznej:

	Urząd Miasta	Gmina
NIP	772-10-04-196	772-22-61-587
REGON	000524281	590648238

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście Radomsko została przeprowadzona w dniach 6 listopada 2023 roku – 19 stycznia 2024 roku na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1325).

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźnik relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych

OArt. 242	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023
	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01.
Dochody bieżące	213.769.630,38	217.620.528,39	234.954.248,51	238.698.050,71	251.994.715,92	248.068.678,62	203.115.064,19
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	4.529.595,79	4.529.595,79	1.001.414,71	1.001.414,71	0,00
plus wolne środki	2.114.730,00	4.961.120,66	9.426.932,38	21.587.808,38	13.036.894,46	20.112.712,43	15.251.474,56
Razem	215.884.360,38	222.581.649,05	248.910.776,68	264.815.454,88	266.033.025,09	269.182.805,76	218.626.538,57
Wydatki bieżące	215.169.509,44	199.119.273,84	224.794.026,33	214.842.026,86	251.859.886,17	239.519.080,51	201.795.638,04
Wynik	714.850,94	23.462.375,21	24.116.750,35	49.973.428,02	14.173.138,92	29.663.725,25	16.830.900,53
Db-Wb	- 1.399.879,06	18.501.254,55	10.160.222,18	23.856.023,85	134.829,75	8.549.598,11	1.319.426,15

W latach 2020 - 2021 art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2017 roku, poz. 2077) obowiązywał w brzmieniu:

1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie mógł uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące były 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 na podstawie art. 15 ¹zoa ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i

¹ Jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, mogła 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.

Ust.2 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 r.

zwalczaniem COVID - 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (obecnie: tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1327) oraz w 2021 roku na podstawie art. 78² ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2400 ze zm.) złączono relację z art. 242.

W 2020 - 2021 Miasto Radomsko spełniło regułę wskazaną w art. 242 bez konieczności zastosowania złączonych wynikających z powyżej przywołanych przepisów.

Przy opracowaniu planu budżetu na 2022 rok, miał zastosowanie 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.2018 poz. 2500) w następującym brzmieniu:

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.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z dnia 2021, poz. 1927 ze zm.), ustalając w 2022 roku relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27

3. 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 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększone o opłatę miejscową i uzdrowiskową.

4. Na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

² Ustalana przez jednostkę samorządu terytorialnego na 2021 rok relacja, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, może zostać przekroczona o kwotę:

1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w rozumieniu 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.), zwanym dalej, "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 o finansach publicznych;

2) planowanego ubytku w dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

2. Ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19 jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w uchwale budżetowej na rok 2021 a prognozami dochodów na rok 2021 wykazanymi przez jednostkę w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 31 marca 2020 r.

3. Przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody bieżące, pomniejszone o dochody z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

4. Na koniec roku budżetowego 2021 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy 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

sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927) o finansach publicznych, 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 r. 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 Radomsko osiągnęło nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu jak i wykonania budżetu

2023 rok - Art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1964 tekst jednolity), do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 2, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. Powyższa relacja została zachowana w planie budżetu na 2023 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Miejskiej

Uchwałą nr XXX/322/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 19 maja 2021 roku na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Radomsku wybrano Tadeusza Kubaka.

Prezydent Miasta

Prezydentem Miasta jest wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku Jarosław Ferenc (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Radomsku z dnia 6 listopada 2018 roku).

Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta jest Małgorzata Kańska-Kipigroch powołana zarządzeniem nr 42/2016 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 3 marca 2016 roku.

Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta jest Monika Andrysiak powołana zarządzeniem nr 37/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 22 lutego 2021 roku.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta Radomsko jest Mariola Wypych powołana na to stanowisko z dniem 17 maja 2016 roku uchwałą nr XXVI/164/16 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 16 maja 2016 roku.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Miasta pełni Kamila Malinowska-Sztangreciak zatrudniona od dnia 6 lutego 2019 roku na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego pomiędzy pracodawcami samorządowymi, tj. Starostwem Powiatowym w Radomsku, a Urzędem Miasta w Radomsku.

MIEJSKIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Do jednostek organizacyjnych Miasta Radomska należą:

- Urząd Miasta Radomska,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Środowiskowy Dom Samopomocy,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
- Centrum Usług Wspólnych,
- samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w tym:
 - dziewięć publicznych przedszkoli, w tym jedno przedszkole specjalne,
 - dziesięć publicznych szkół podstawowych,

działające na podstawie odrębnych statutów i będące jednostkami budżetowymi.

Zgodnie z Rejestrem Instytucji Kultury Gminy Miasto Radomsko na terenie Miasta funkcjonują następujące instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna – wpisana do rejestru pod poz. 1,
- Miejski Dom Kultury w Radomsku – wpisany do rejestru pod poz. 2,
- Muzeum Regionalne im. Stanisława Sankowskiego w Radomsku – wpisane pod poz. 3.

Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku, poz. 189). Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, że Rejestr Instytucji Kultury prowadzony jest przez Urząd Miasta w Radomsku. Prowadzona jest księga rejestrowa w podziale na cztery działy: [1] oznaczenie instytucji kultury, [2] organizacja instytucji kultury, [3] mienie instytucji kultury, [4] połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury. Powyższy podział jest zgodny z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

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

Zgodnie z zakładowym planem kont zawartym w zarządzeniu nr 30/K/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 28 października 2015 roku ze zmianami - do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok służy konto 030. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

W jednostce funkcjonuje również konto 073 odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe. Na stronie Wn konta ujmowane są zwiększenia długoterminowych aktywów finansowych, a na stronie Ma – zmniejszenia ich wartości. Zgodnie bowiem z przepisem art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023

roku, poz. 120 ze zm.) aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w ten sposób, że udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt 1a inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4. W ust. 6 art. 28 ustawy wskazano, że za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży. Z kolei trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej (art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości). Miasto Radomsko uznało, że w przypadku posiadanych udziałów nie nastąpiła trwała utrata ich wartości nie dokonywało odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe znajdujące się na koncie 030, które na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 89.066.057,00 zł. Zaznaczyć należy, iż w przypadku udziałów jednostka samodzielnie ustala, czy doszło do trwałej utraty wartości tych aktywów. Należy jednak zwrócić uwagę, że utrata wartości udziałów i akcji ma miejsce tylko wówczas, gdy spadek ich wartości ma charakter trwały w kolejnych, następujących po sobie latach. Za utratę wartości nie uważa się krótkoterminowego spadku wartości. Zatem na trwałą utratę wartości udziałów bądź akcji w innych jednostkach mogą mieć wpływ np. straty bilansowe, czy obniżenie kapitału zakładowego, które wystąpiły co najmniej w dwóch kolejno następujących po sobie latach obrotowych.

Stosownie do zapisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy o samorządzie gminnym - do wyłącznej kompetencji rady gminy należy określenie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta. Powyższy obowiązek spełniono uchwałą nr XXXVIII/331/13 z dnia 20 maja 2013 roku. Rada Miejska w Radomsku określiła zasady wnoszenia, wycofania i zbywania udziałów i akcji przez Prezydenta Miasta Radomska w spółkach prawa handlowego. W §2 wskazanej uchwały Rada Miejska upoważniła Prezydenta Miasta Radomska do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowane udziały, wkładów pieniężnych w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie miasta na dany rok budżetowy a także wkładów niepieniężnych w postaci ruchomości, których wartość nie przekracza 250.000,00 zł oraz nieruchomości, których wartość nie przekracza kwoty 200.000,00 zł. O wniesieniu udziałów do spółki Prezydent decyduje w formie zarządzenia. Z treści uchwały wynikało również że wniesienie wkładu niepieniężnego w celu pokrycia udziałów w spółkach musi zostać poprzedzone wyceną wnoszonego mienia, dokonaną przez biegłego rzeczoznawcę.

Obroty na koncie 030 w roku 2022 i III kwartałach roku 2023 przedstawia poniższa tabela:

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

Lp.	Nazwa podmiotu	Obroty		Wartość udziałów na 31.12.2022	Wartość udziałów na 31.09.2023	Forma pokrycia udziału	
		2022	III kw. 2023				
1	Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Radomsku Sp. z o.o.	-	-	8.453.000,00	8.453.000,00	wkład pieniężny	
						wkład rzeczowy	
2	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Radomsku Sp. z o.o.	Zmniejszenie kapitału zakładowego o 2.272.035,00 (zarejestrowane przez KRS w 2022 r.)	Zmniejszenie kapitału zakładowego o kwotę 680.358,00 (zarejestrowane przez KRS w 2023 r.)	13.555.557,00	12.875.199,00	wkład pieniężny	- 2.952.393,00
						wkład rzeczowy	
3	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Radomsku Sp. z o.o.	Zwiększenie kapitału zakładowego o 1.000.000,00 zł	Zwiększenie kapitału zakładowego o 3.000.000,00	62.524.500,00	65.524.500,00	wkład pieniężny	4.000.000,00
						wkład rzeczowy	
4	Spółdzielnia socjalna HIBISCUS w Radomsku	-	-	2.000,00	2.000,00	wkład pieniężny	
5	SIM Łódzkie Sp. z o.o.	Zwiększenie kapitału o aport rzeczowy Miasta, tj. o działkę budowlaną 1.531.000,00	Zwiększenie kapitału zakładowego o 4.574.650,00	4.531.000,00	9.105.650,00	wkład pieniężny	4.574.650,00
						wkład rzeczowy	1.531.000,00
Razem		258.965,00	6.894.292,00	89.066.057,00	95.960.349,00		7.153.257,00

Kontrolą objęto zwiększenia/zmniejszenia ilości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego w okresie 2021 - 2023.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne w Radomsku Sp. z o.o. (MPK)

1. Uchwałą nr XVII/195/20 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 21 maja 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na umorzenie części udziałów Gminy Miasta Radomska w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym spółce z ograniczoną odpowiedzialnością w Radomsku wyrażono zgodę na zbycie przez jednostkę na rzecz MPK 4535 udziałów w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej po 501,00 zł każdy udział celem ich umorzenia. Zbycie nastąpi po cenie nominalnej za łączną kwotę 2.272.035,00 zł.

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników (NZW) spółki pod firmą MPK z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia udziałów wspólnika na podstawie art. 199 ustawy Kodeks Spółek Handlowych MPK postanowiło umorzyć 4535 udziałów o wartości nominalnej po 501,00 zł każdy udział o łącznej wartości 2.272.035,00 zł, które zostaną nabyte przez Spółkę w celu ich umorzenia w dniu dzisiejszym od wspólnika gminy Miasto Radomsko za wynagrodzeniem w kwocie odpowiadającej wartości nominalnej po 501,00 zł każdy.

Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą MPK z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki obniżono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 15.827.592,00 zł o kwotę 2.272.035,00 zł do kwoty 13.555.557,00 zł. poprzez umorzenie za zgodą wspólnika w drodze nabycia przez Spółkę 4535 udziałów po 501,00 zł każdy, przy czym obniżenie kapitału zakładowego następuje pod warunkiem zawieszającym prawidłowego zarejestrowania przez Sąd Rejonowy obniżenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 15.746.931,00 zł o kwotę 579.657,00 zł, czyli do kwoty 15.167.274,00 zł, z jednoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki z kwoty 15.167.274,00 zł o kwotę 660.318,00 zł, czyli do

kwoty 15.827.592,00 zł dokonanych uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 9 lipca 2020 Rep A 3956/2020.

Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą MPK z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie umowy spółki dokonano zmian w umowie Spółki wskazując, iż kapitał zakładowy Spółki wynosi 13.555.557,00 zł i dzieli się na 27057 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 501,00 zł każdy udział.

Powyższe uchwały NZW potwierdzono notarialnie – Rep A nr 4410/2020 z dnia 23 lipca 2020 roku.

Umowę zbycia udziałów w spółce z o.o. zawarto w dniu 23 lipca 2020 roku. Umowa dotyczyła nabycia 4535 udziałów Gminy Miasta Radomsko o wartości nominalnej 501,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 2.272.035,00 zł spółce MPK sp. z o.o. w celu umorzenia dobrowolnego bez wynagrodzenia.

Aktem notarialnym Rep A nr 8752/2021 z dnia 15 września 2021 roku potwierdzono Porozumienie w sprawie uregulowania skutków prawnych Umowy nabycia udziałów własnych z dnia 23 lipca 2020 roku. Z porozumienia wynikało, iż powołane wyżej uchwały objęte aktem Repertorium A nr 4410/2020 nie zostały zarejestrowane w KRS a wniosek o ich wpis został prawomocnie oddalony wobec czego zgodnie z art. 256 §3 KSH w związku z art. 169 KSH uchwały nie wywołały skutków prawnych, a wobec powyższego w związku z zakazem nabywania udziałów własnych przewidzianych w art. 200 KSH umowa nabycia udziałów własnych zawarta na podstawie ww. uchwał jako sprzeczne z prawem są nieważne i nie wywołują skutków prawnych. Dalej aktem Rep A nr 8752/2021 potwierdzono uchwały:

- uchwała nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. z o.o. z dnia 15 września 2021 roku w sprawie umorzenia udziałów wspólnika – umorzenie 4535 udziałów o wartości nominalnej po 501,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 2.272.035,00 zł, które zostaną nabyte przez Spółkę w celu ich umorzenia w dniu 15 września 2021 roku od wspólnika Miasto Radomsko za wynagrodzeniem w kwocie odpowiadającej wartości nominalnej tj. 501,00 zł za każdy udział,

- uchwała nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. z o.o. z dnia 15 września 2021 roku w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki – obniżenie kapitału zakładowego Spółki z kwoty 15.824.592,00 zł o kwotę 2.272.035,00 zł do kwoty 13.555.557,00 zł poprzez umorzenie za zgodą wspólnika w drodze nabycia udziałów przez Spółkę 4535 udziałów o wartości nominalnej 501,00 zł każdy udział,

- uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. z o.o. z dnia 15 września 2021 roku w sprawie zmiany umowy spółki – obniżenie kapitału zakładowego do kwoty 13.555.557,00 zł.

- umowa zbycia udziałów w spółce z o.o. zawarta w dniu 15 września 2021 roku. Umowa dotyczyła nabycia 4535 udziałów Gminy Miasta Radomsko o wartości nominalnej 501,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 2.272.035,00 zł w spółce MPK sp. z o.o. w celu umorzenia dobrowolnego bez wynagrodzenia.

W Krajowym Rejestrze Sądowym przedmiotowe obniżenie kapitału zakładowego Spółki zarejestrowano w dacie 22 lipca 2022 roku. W dniu 31 grudnia 2022 roku poleceniem księgowania RMT/0347/01/22 dokonano księgowania Wn800/Ma030 kwoty 2.272.035,00 zł.

Umorzenie udziałów bez wynagrodzenia zostało przewidziane w Akcie Założycielskim Spółki.

2. Uchwałą nr XXXIV/361/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 15 lipca 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na obniżenie kapitału zakładowego oraz umorzenie części udziałów Gminy Miasta Radomska w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym spółce z ograniczoną odpowiedzialnością w Radomsku wyrażono zgodę na przedmiotowe czynności. Zdecydowano o obniżeniu kapitału zakładowego MPK z kwoty 15.827.592,00 zł do kwoty 15.147.234,00 zł, tj. o kwotę 680.358,00 zł. Obniżenie kapitału nastąpiło w drodze umorzenia 1358 udziałów o wartości nominalnej 501,00 zł każdy i łącznej wartości 680.358,00 zł stanowiących własność Miasta Radomska. Wyrażono zgodę na zbycie przez Gminę Miasta Radomska na rzecz MPK sp. z o.o. ww. udziałów. Udziały umorzono za zgodą Miasta Radomska bez wynagrodzenia a kwota pochodząca z obniżenia kapitału zakładowego przez umorzenie 1358 udziałów została przeznaczona na pokrycie straty bilansowej Spółki za rok 2020 w łącznej kwocie 680.091,11 zł. Różnica pomiędzy wartością umorzonych udziałów a stratą bilansową wynosząca 266,89 zł zasilila kapitał zapasowy Spółki.

Umowę zbycia udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością zawarto w dniu 27 lutego 2023 roku. Umowa dotyczyła nabycia 1358 udziałów należących do Miasta Radomska o wartości nominalnej 501,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 680.358,00 zł w Spółce MPK na rzecz tej Spółki w celu ich umorzenia dobrowolnego bez wynagrodzenia, zgodnie z art. 199 §1, 2, 3 i 7 oraz art. 200 Kodeks Spółek Handlowych.

Zgromadzenie Wspólników Spółki MPK w dniu 25 sierpnia 2022 roku podjęło uchwały nr 1 i nr 2 objęte protokołem sporządzonym aktem notarialnym Rep A nr 7682/20222 w sprawie umorzenia 1358 udziałów zwykłych należących do Miasta Radomska. Miasto wyraziło zgodę na umorzenie jego udziałów bez wynagrodzenia.

Obniżenie kapitału zakładowego poprzez umorzenie części udziałów zarejestrowano w KRS w dacie 3 marca 2023 roku. Na tej podstawie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Radomsku obniżono wartości posiadanych udziałów Wn800/Ma030 w dniu 7 marca 2023 roku – polecenie księgowania nr RNW/0049/01/23.

3. Zarządzeniem nr 225/2023 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 15 grudnia 2023 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku wniesiono wkład pieniężny w wysokości 499.998,00 zł z tytułu objęcia udziałów w MPK sp. z o.o. i objęto w zamian udziały w podwyższonym kapitale zakładowym w ilości 998 sztuk o wartości nominalnej 501,00 zł każdy udział o łącznej wartości 499.998,00 zł.

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy z kwoty 12.875.199,00 zł o kwotę 499.998,00 zł do kwoty 13.375.197,00 zł.

Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie zmiany umowy spółki zwiększono kapitał zakładowy Spółki do kwoty 13.375.197,00 zł.

Obie uchwały potwierdzono notarialnie aktem Rep. A nr 12489/2023 z dnia 22 grudnia 2023 roku.

W związku z zarządzeniem nr 225/2023 Prezydenta Miasta Radomska w dniu 15 grudnia 2023 roku Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego skierował do Referatu Księgowości pismo z prośbą o przekazanie na rachunek bankowy Spółki kwoty 499.998,00 zł. Przelew środków nastąpił dnia 18 grudnia 2023 roku – Wn240-5-2/Ma130 w dz. 600 r. 60004 §6010. Do 31 grudnia 2023 roku zwiększenie kapitału zakładowego Spółki nie zostało zarejestrowane w KRS, stąd brak ewidencji na koncie

030 w badanym okresie. Zwiększenie kapitału w KRS zostało zarejestrowane w dniu 11 stycznia 2024 roku.

Środki na objęcie udziałów w budżecie Miasta zabezpieczono uchwałą nr LXVII/640/23 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 4 września 2023 roku w dz. 600 r. 60004 §6010 – 500.000,00 zł.

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Radomsku Sp. z o.o. (PGK)

1. Zarządzeniem nr 195/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 5 października 2022 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku wniesiono wkład pieniężny w wysokości 1.000.000,00 zł z tytułu objęcia udziałów w PGK sp. z o.o. i objęto w zamian udziały w podwyższonym kapitale zakładowym w ilości 2000 sztuk o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział o łącznej wartości 1.000.000,00 zł.

Uchwałą nr 1/10/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z Ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku z dnia 5 października 2022 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia nowych udziałów, utworzonych poprzez wniesienie do Spółki przez Gminę Miasta Radomsko wkładu pieniężnego podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 61.524.500,00 zł do kwoty 62.524.500,00 zł poprzez utworzenie 2000 nowych udziałów po 500,00 zł każdy udział, w łącznej kwocie 1.000.000,00 zł.

W związku z powyższym w dniu 5 października 2022 roku Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego skierował do Referatu Księgowości pismo z prośbą o przekazanie na rachunek bankowy Spółki kwoty 1.000.000,00 zł. Przelew środków nastąpił dnia 6 października 2022 roku – Wn240-5/Ma130 w dz. 900 r. 90095 §6010.

Podwyższenie kapitału zakładowego przez Sąd Rejonowy zostało zarejestrowane w dniu 29 listopada 2022 roku. Poleceniem księgowania nr RNW/192/22 w dniu 20 grudnia 2022 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radomsko zaewidencjonowano nabycie udziałów na koncie 030 – Wn030/Ma240-5 - 1.000.000,00 zł.

Środki na objęcie udziałów w spółce zabezpieczono uchwałą nr LII/511/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 30 września 2022 roku zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Radomska na rok 2022 – dz. 900 r. 90095 §6010 1.000.000,00 zł.

2. Zarządzeniem nr 77 /2023 Prezydent Miasta Radomska z dnia 17 kwietnia 2023 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku postanowił o wniesieniu wkładu pieniężnego w wysokości 3.000.000,00 zł tytułem objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki PGK o wartości nominalnej każdego udziału 500,00 zł o łącznej wartości 3.000.000,00 zł.

Uchwałą nr 1/4/2023 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z Ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku z dnia 17 kwietnia 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia nowych udziałów, utworzonych poprzez wniesienie do Spółki przez Gminę Miasta Radomsko wkładu pieniężnego podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 62.524.500,00 zł do kwoty 65.524.500,00 zł poprzez utworzenie 6000 nowych udziałów po 500,00 zł każdy udział, w łącznej kwocie 3.000.000,00 zł.

Przelew środków w wysokości 3.000.000,00 zł na rachunek Spółki nastąpił w dniu 18 kwietnia 2023 roku – Wn240-5-2/Ma130 dz. 900 r. 90095 §6010.

W Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenie kapitału zakładowego potwierdzono w dniu 18 maja 2023 roku, stąd księgowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w dacie 18 maja 2023 roku – Wn030/Ma240-5-2.

3. Zarządzeniem nr 178/2023 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 4 października 2023 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku postanowiono o wniesieniu wkładu pieniężnego do Spółki w wysokości 2.000.000,00 zł tytułem objęcia udziałów w PGK i objęciu w zamian udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki w ilości 4000 sztuk o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział o łącznej wartości 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr 1/10/2023 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku z dnia 10 października 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia nowych udziałów, utworzonych poprzez wniesienie do Spółki przez Gminę Miasta Radomska wkładu pieniężnego podwyższono kapitał zakładowy z kwoty 65.524.500,00 zł do kwoty 67.524.500,00 zł poprzez utworzenie 4000 sztuk nowych udziałów po 500,00 zł każdy udział w łącznej kwocie 2.000.000,00 zł.

W dniu 4 października 2023 roku Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego skierował do Referatu Księgowości pismo z prośbą o przekazanie na rachunek bankowy Spółki kwoty 2.000.000,00 zł. Przelew środków nastąpił dnia 5 października 2023 roku – Wn240-5-2/Ma130 w dz. 900 r. 90095 §6010.

Podwyższenie kapitału zakładowego przez Sąd Rejonowy zostało zarejestrowane w dniu 25 października 2023 roku. Na podstawie danych z KRS w dniu 31 października 2023 roku poleceniem księgowania nr RNW 162/2023 ujęto w księgach Urzędu Miasta nabycie udziałów - Wn030/Ma240-5.

4. Zarządzeniem nr 190/2023 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku postanowiono o wniesieniu wkładu pieniężnego do Spółki w wysokości 2.000.000,00 zł tytułem objęcia udziałów w PGK i objęciu w zamian udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki w ilości 4000 sztuk o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział o łącznej wartości 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr 1/11/2023 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku z dnia 7 listopada 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia nowych udziałów, utworzonych poprzez wniesienie do Spółki przez Gminę Miasta Radomska wkładu pieniężnego podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 67.524.500,00 zł do kwoty 69.524.500,00 zł poprzez utworzenie 4000 sztuk nowych udziałów po 500,00 zł każdy udział w łącznej kwocie 2.000.000,00 zł.

Pismem z dnia 7 listopada 2023 roku Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego skierował do Referatu Księgowości prośbę o przekazanie na rachunek bankowy Spółki kwoty 2.000.000,00 zł. Przelew środków nastąpił dnia 8 listopada 2023 roku – Wn240-5-2/Ma130 w dz. 900 r. 90095 §6010.

Podwyższenie kapitału zakładowego przez Sąd Rejonowy zostało zarejestrowane w dniu 19 marca 2024 roku.

W roku 2023 środki w budżecie Miasta na objęcie udziałów w spółce zabezpieczono uchwałami: nr LXI/583/23 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 30 marca 2023 roku zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Radomska na rok 2023 – dz. 900 r. 90095

§6010 - 6.000.000,00 zł oraz uchwałą nr LXVII/640/23 z dnia 4 września 2023 roku – 1.000.000,00 zł.

Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie sp. z o.o. (SIM)

1. Uchwałą nr XLI/418/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie aportem do Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej Łódzkie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku, mienia w postaci nieruchomości niezabudowanej, podwyższenie kapitału zakładowego i objęcie udziałów wyrażono zgodę na wniesienie aportem do spółki SIM w zamian za obejmowane udziały, mienia o wartości 1.531.000,00 zł w postaci nieruchomości niezabudowanej, położonej w Radomsku przy ul. Starowiejskiej na działce nr 228/204 o pow. 0,6174ha. Wyrażono zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego spółki o wartość 1.531.000,00 zł poprzez utworzenie 30620 nowych udziałów po 50,00 zł każdy i objęcie ich przez Miasto Radomsko.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości sporządzono w dniu 20 marca 2021 roku – wartość 1.531.000,00 zł netto.

W dniu 11 marca 2022 roku rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu szacunkowego sporządzonego dnia 20 marca 2021 roku.

Aktem notarialnym Repertorium A nr 5830/2022 z dnia 25 lipca 2022 roku potwierdzono umowę przeniesienia własności nieruchomości tytułem wkładu niepieniężnego na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki pod firmą Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku uchwałą nr 25 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, udokumentowana aktem notarialnym Repertorium A nr 5816/2022 podwyższyło kapitał zakładowy Spółki z kwoty 32.218.000,00 zł o kwotę 1.624.500,00 zł, czyli do kwoty 33.842.500,00 zł poprzez utworzenie 32490 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy i postanowiło, że nowoutworzone udziały zostaną objęte przez obecnych Wspólników Spółki, m.in:

- Gmina Miasto Radomsko – 30.620 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1.531.000,00 zł pokryje je w całości wkładem niepieniężnym w postaci prawa własności niezabudowanej nieruchomości przy ul. Starowiejskiej w Radomsko, nr działki 228/204 o pow. 0,6174ha.

W związku z powyższym w dniu 31 sierpnia 2022 roku Miasto Radomsko wystawiło fakturę sprzedażową nr 01066/TGN/2022 tytułem: wniesienie wkładu niepieniężnego – działki nr 228/204 na kwotę 1.531.000,00 zł netto + 352.130,00 zł VAT = 1.883.130,00 zł. – Wn221/Ma720 kwota netto w dz. 700 r 70005 §0770 i VAT Wn221/Ma225.

W dniu 19 września 2022 roku Miasto wystawiło fakturę korygującą nr 010/TGN/2022 dokonując korekty wartości aportu:

- z kwoty: 1.531.000,00zł + 352.130,00 zł= 1.883.130,00 zł,

- na kwotę: 1.244.715,45 + 286.284,55 zł = 1.531.000,00 zł.

Wniesienie aportu (wkładu niepieniężnego) w postaci składników majątku do spółki prawa handlowego spełnia definicję odpłatnego świadczenia usług/dostawy towarów, zawartą w art. 5 ust. 1 ustawy, istnieje bowiem bezpośredni związek pomiędzy świadczeniem usług/dostawą towarów a otrzymanym wynagrodzeniem w formie wyrażonych pieniężnie akcji lub udziałów), a jej efektem jest przeniesienie na inny podmiot, np. prawa do wartości niematerialnych i prawnych /rozporządzenia towarami

jak właściciel - art. 7 ust. 1 ustawy o VAT. Ustawa o podatku od towarów i usług nie przewiduje szczególnych rozwiązań w zakresie ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku wniesienia aportu, w związku z czym stosujemy zasady ogólne (pod warunkiem, że aport nieruchomości nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT). Podatek VAT obowiązuje w przypadku aportu nieruchomości, gdy nie zachodzi zwolnienie od podatku na mocy art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT. Zatem wartość nominalna udziałów jest ekwiwalentem za wkład niepieniężny (aport) i stanowi podstawę opodatkowania VAT, zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy o VAT i art. 29a ust. 6 pkt 1 tej samej ustawy. Powyższe potwierdza Krajowa Informacja Skarbowa (KIS), która wskazuje, że podstawą opodatkowania VAT czynności wniesienia aportu nieruchomości do spółki będzie wartość nominalna objętych przez wnioskodawcę udziałów, pomniejszona o kwotę należnego podatku. A swoje stanowisko uzasadniła przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, a także Dyrektywą 2006/112/WE Rady, zgodnie z którymi aport nieruchomości do spółki stanowi czynność opodatkowaną.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 14 sierpnia 2012 roku (sygn. I FSK 1405/11) wskazał, że: „W podatku od towarów i usług wspólnik będzie dostawcą towaru (usługodawcą usługi), a spółka nabywcą, „wynagradzającą” go za aport udziałami o określonej wartości. Do określenia zatem podstawy opodatkowania z tytułu wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego (aportu) zastosowanie znajdzie art. 29 ust. 1 ustawy, stanowiący, że obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku, przy czym kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy. Oznacza to, że suma wartości nominalnej udziałów jako całkowite odzwierciedlenie wartości wkładu wnoszonego do spółki stanowi „kwotę należną” z tytułu wniesienia tegoż aportu, obejmującą całość świadczenia należnego sprzedawcy (wspólnikowi) od nabywcy (spółki), którą – w celu określenia podstawy opodatkowania (obrotu) – należy pomniejszyć o kwotę należnego podatku. Wskazuje to, że suma wartości nominalnej udziałów stanowi kwotę brutto z tytułu wniesienia aportu, to znaczy kwotę zawierającą w sobie podatek. Podatek z tytułu tej czynności należy więc liczyć od sumy wartości udziałów („w stu”). W kolejnym wyroku z dnia 3 lipca 2014 roku (I FSK 225/13) NSA wskazał, że „gdy strony postanowią w umowie, że w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego wspólnik obejmie udziały w spółce o określonej wartości, którą podwyższa się o wartość podatku należnego wspólnikowi od spółki, podstawą opodatkowania będzie wówczas wartość udziałów odpowiadająca wartości netto aportu (bez VAT), a spółka, do której wniesiono aport, jest obowiązana zapłacić wspólnikowi kwotę należnego podatku. W przeciwnym razie suma wartości nominalnej udziałów stanowi kwotę brutto”.

Powyższe stanowiska/wyroki wskazują, iż aport podlega opodatkowaniu VAT, a za wartość podatku VAT nie można nabyć udziału/akcji w spółce prawa handlowego, gdyż VAT jest podatkiem pośrednim stanowiącym dochód Skarbu Państwa. Tym samym traktując kwotę wskazaną w akcie notarialnym Repertorium A nr 5816/2022 1.531.000,00 zł jako wartość brutto, wówczas jednostka nabyła udziały za kwotę odpowiednio niższą – 1.244.715,45 zł. Z kolei w przypadku, kiedy kwota 1.531.000,00 zł stanowiłaby wartość netto aportu wówczas jednostka zaniżyła kwotę VAT należnego o kwotę 65.845,45 zł (różnica: faktura sprzedaży VAT 352.130,00 zł – faktura korygująca VAT 286.284,55 zł). Zarówno w KRS, jak i w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radomska widnieje zwiększenie udziałów o wartości 1.531.000,00 zł, co w tej sytuacji potwierdza nieprawidłowości przy rozliczeniu podatku VAT na kwotę 65.845,45 zł.

2. Zarządzeniem nr 182/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 16 września 2022 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do SIM Łódzkie Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku zarządzono wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 4.574.650,00 zł z tytułu objęcia udziałów w SIM Łódzkie i obejmuje się w zamian udziały w podwyższonym kapitale zakładowym w ilości 91493

sztuki o wartości nominalnej każdego udziału w kwocie 50,00 zł o łącznej wartości 4.574.650,00 zł.

W dniu 19 września 2022 roku Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego skierował do Referatu Księgowości pismo z prośbą o przekazanie na rachunek bankowy SIM środków w wysokości 4.574.650,00 zł. Przelewu środków dokonano w dniu 20 września 2022 roku, co ujęto Wn240-5/Ma130 w klasyfikacji budżetowej dz. 700 r. 70007 §6010.

Dnia 20 października 2022 roku uchwałą nr 5 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki SIM postanowiło m.in. o objęciu przez Miasto Radomsko w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki 91493 udziałów o wartości 4.574.650,00 zł, co potwierdzono aktem notarialnym Rep A nr 8351/2022.

W KRS podwyższenie kapitału zakładowego odnotowano w dniu 10 maja 2023 roku. Na tej podstawie w dniu 11 maja 2023 roku poleceniem księgowania nr RNW 200/2022 dokonano zwiększenia wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego na koncie 030 – Wn030/Ma240-5 (stąd saldo na koniec 2022 na koncie 240-5 w wysokości 4.574.650,00 zł.).

Powyższe środki pochodziły z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa, o które Miasto wnioskowało. Uchwałą nr LI/505/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 24 sierpnia 2022 roku zmieniająca uchwałę budżetową Miasta Radomska na rok 2022 wprowadzono do budżetu gminy Miasta Radomsko środki w wysokości 4.574.609,81 zł w dz. 700 r. 70005 §6350 *środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych*. Po stronie wydatkowej środki te wprowadzono do budżetu w klasyfikacji dz. 700 r. 70005 §6010.

Środki wpłynęły na rachunek budżetu gminy w dniu 2 sierpnia 2022 roku – Wn133/Ma901 dz. 700 r. 70007 §6350.

Zarządzeniem nr 170/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 26 sierpnia 2022 roku w sprawie zmian w budżecie oraz częściowego rozdysponowania rezerwy ogólnej na wydatki budżetowe w 2022 roku zwiększono plan wydatków budżetowych w dz. 700 r. 70007 §6010 o kwotę 41,00 zł, do kwoty 4.574.650,81 zł.

3. Zarządzeniem nr 216/2023 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 1 grudnia 2023 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do SIM Łódzkie Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomsku postanowiono o wniesieniu wkładu pieniężnego w wysokości 7.413.539,68 zł z tytułu objęcia udziałów w SIM i objęciu w zamian udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki w ilości 148270 sztuk o wartości nominalnej każdego udziału w wysokości 50,00, o łącznej wartości 7.413.500,00 zł. Różnica pomiędzy wnoszonym wkładem a wartością obejmowanych udziałów w kwocie 39,68 zł zostanie przekazana na kapitał zapasowy Spółki SIM.

Aktem notarialnym Rep A nr 11997/2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku uchwałą nr 5 z dnia 15 grudnia 2023 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 69.499.250,00 o kwotę 18.907.500,00 zł czyli do kwoty 88.406.750,00 zł poprzez utworzenie 378.150 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy o łącznej wartości 18.907.500,00 zł. Nowoutworzone udziały nabył m.in. Wspólnik Miasto Radomsko – 148270 sztuk po 50,00 zł każdy i pokryje je wkładem pieniężnym w kwocie 7.413.539,68 zł pochodzącym w całości ze środków Funduszu Dopłat przy czym nadwyżka wartości wkładu nad wartością obejmowanych udziałów (agio) w kwocie 39,68 zł zostanie zaksięgowana na kapitał zapasowy spółki.

W dniu 5 grudnia 2023 roku Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego skierował do Referatu Księgowości pismo z prośbą o przekazanie na rachunek bankowy SIM środków w wysokości 7.413.539,68 zł. Przelewu środków dokonano w dniu 6 grudnia 2023 roku, co ujęto Wn240-5-2/Ma130 w klasyfikacji budżetowej dz. 700 r. 70007 §6010.

Zaznaczyć należy, iż w §601 *Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów* ujmowane są nabycia udziałów/akcji, a część przekazanej kwoty w wysokości 39,68 zł stanowiła uzupełnienie kapitału zapasowego Spółki, zatem nie stanowiła wydatku na zakup udziałów.

Środki w planie finansowym zabezpieczono uchwałą nr LXXI/674/23 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 24 listopada 2023 roku w dz. 700 r. 70007 §6350 w wysokości 7.413.539,68 zł po stronie dochodowej i po stronie wydatkowej w dz. 700 r. 70007 §6010. Środki na rachunek budżetu wpłynęły w dniu 20 listopada 2023 roku – Wn133/Ma901. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych zwiększenia kapitału zakładowego nie zarejestrowano w KRS.

Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. (TBS)

Uchwałą nr XXX/369/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 20 sierpnia 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej numerem działki 3/3 obręb 17 o pow. 0,7066 ha stanowiącej własność Miasta Radomska, na nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną nr działki 228/204 obręb 32 o pow. 0,6174 ha stanowiącą własność TBS.

Uchwałą nr 3/11/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Radomsku z dnia 2 grudnia 2021 roku wyrażono zgodę na zamianę nieruchomości nr działki 228/204 na nieruchomość nr działki 3/3.

Strony ustaliły wartość rynkową przedmiotów umowy na kwoty:

- działka nr 3/3 - 1.244.000,00 zł netto + 286.120,00 zł VAT = 1.530.120,00 zł,
- działka 228/204 – 1.531.000,00 zł netto + 352.130,00 VAT = 1.883.130,00 zł.

W związku z powyższym zamiana nieruchomości nastąpiła za dopłatą ze strony Miasta Radomska w wysokości różnicy między wartościami działek tj. 353.010,00 zł. Przelew miał nastąpić do dnia 31 grudnia 2021 roku. Jednocześnie zaznaczono, że wydanie przedmiotów umowy zamiany nastąpi w terminie do dnia 9 grudnia 2021 roku.

W dniu 2 grudnia 2021 roku TBS wystawił fakturę nr 142/12/UM/GF/2021 na sprzedaż nieruchomości nr 228/204 w Radomsku przy ul. Starowiejskiej na kwotę 1.531.000,00 netto + 352.130,00 zł VAT= 1.883.130,00 zł.

Jednostka powyższą fakturę zaewidencjonowała Wn080/Ma201 w dz. 700 r. 70005 §6050.

Następnie dnia 7 grudnia 2021 roku Miasto Radomsko wystawiło na rzecz TBS fakturę nr 00955/TGN/2021 dotyczącą sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 3/3 w Radomsku na kwotę 1.244.000,00 netto+ 286.120,00 VAT= 1.530.120,00 zł. Na fakturze zaznaczono, iż ekwiwalentem za działkę nr 3/3 jest działka nr 228/204. Zamiana nastąpiła za dopłatą ze strony Miasta w wysokości różnicy wartości zamienionych nieruchomości – 353.010,00 zł brutto. Poleceniem księgowania nr RNW 192/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku dokonano ewidencji kompensaty należności z zobowiązaniami z tytułu transakcji sprzedaży i zakupu nieruchomości gruntowych – Wn201/Ma240-5-2. Dopłatę w wysokości 353.010,00zł przekazano na rachunek TBS w dniu 16 grudnia 2021 roku – Wn201/Ma130.

Przyjęcie środka trwałego w postaci działki nr 228/204 nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 101/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku - 1.888.099,88 zł – Wn011/Ma080.

Jednocześnie dokonano likwidacji środka trwałego – zdjęcie ze stanu majątku gminy działki nr 3/3 – LT nr 100/21 Wn800Ma011.

Przedmiotem kontroli objęto ponadto podstawy wykonywania zadań własnych gminy przez spółki komunalne. Zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej określa ustawa o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 roku poz. 679). Stosownie do jej zapisów gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. W art. 2 ww. ustawy wskazano, że gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Jednostki samorządu terytorialnego mogą również zgodnie z art. 3 ww. ustawy w drodze umowy powierzać wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1285 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na zasadach ogólnych albo w trybie przepisów: (1) ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku o partnerstwie publiczno-prywatnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 407); (2) ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.); (3) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 571); (4) ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 2778 ze zm.); (5) ustawy z dnia 21 października 2016 roku o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 140). Zatem powierzenie prowadzenia gospodarki komunalnej Spółce poprzez akt założycielski, czyli realizacja art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej oznacza sytuację, w której Spółka we własnym imieniu i na własny rachunek za pomocą wniesionego lub powierzzonego jej majątku realizuje powierzone zadania. Z kolei zadania, które rozliczane są na podstawie wystawianych przez Spółkę faktur, stanowią świadczenie usług na rzecz gminy przez tę Spółkę i na podstawie art. 3 ww. ustawy powierzenie zadania winno nastąpić na podstawie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych. Kontrolowana jednostka w przypadku realizacji zadań własnych przez Spółki, które wystawiały na rzecz Miasta Radomsko faktury za realizowane zadania posiadała stosowne umowy z tymi spółkami komunalnymi na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami (umowa dzierżawy).

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Miasta

Statut Miasta Radomska został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej nr XXI/168/08 z dnia 27 marca 2008 roku i został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 23 maja 2008 roku, nr 165 poz. 1573. Statut ten zmieniony został następującymi uchwałami Rady Miejskiej: nr XX/147/12 z dnia 30 stycznia 2012 roku,

nr XXVII/189/16 z dnia 30 czerwca 2016 roku, nr XXIX/206/16 z dnia 14 września 2016 roku, nr XXXIX/309/17 z dnia 31 maja 2017 roku, nr XLVI/370/17 z dnia 22 listopada 2017 roku, nr XLII/475/18 z dnia 16 października 2018 roku oraz nr XXXIX/399/21 z dnia 26 listopada 2021 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu miasta

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Radomska wprowadzony został zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 153/2016 z dnia 22 lipca 2016 roku. Do powyższego regulaminu organizacyjnego wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Radomska: nr 182/2016 z dnia 5 września 2016 roku, nr 43/2017 z dnia 8 marca 2017 roku, nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku, nr 114/2018 z dnia 24 maja 2018 roku, nr 23/2019 z dnia 4 lutego 2019 roku, nr 45/2020 z dnia 9 marca 2020 roku, nr 139/2020 z dnia 27 lipca 2020 roku, nr 145/2021 z dnia 22 lipca 2021 roku, nr 151/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 roku, nr 169/2021 z dnia 2 września 2021 roku.

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Radomsku został przyjęty przez Prezydenta Miasta Radomska zarządzeniem nr 74/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 roku. Jednocześnie utraciło moc zarządzenie Prezydenta Miasta nr 153/2016 z dnia 22 lipca 2016 roku wraz z wprowadzonymi zmianami.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XLVIII/380/06 z dnia 6 czerwca 2006 roku Rada Miejska w Radomsku określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miasta Radomska oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Następnie uchwałą nr XLI/417/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku wprowadzono zmiany do powyższej uchwały.

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

Zarządzeniem nr 60/2019 z dnia 7 marca 2019 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poniżej wskazanych unormowaniach:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Radomsku został przyjęty przez Prezydenta Miasta Radomska zarządzeniem nr 74/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 roku,
- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników,
- zarządzenie nr 30/K/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 28 października 2015 w sprawie Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska które zostało zmienione następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Radomska: nr 8/K/2017 z dnia 31 marca 2017 roku, nr 10/K/2017 z dnia 13 kwietnia 2017 roku, nr 15/K/2017 z dnia 26

czerwca 2017 roku, nr 17/K/2017 z dnia 17 lipca 2017 roku, nr 18/K/2017 z dnia 6 września 2017 roku, nr 30/K/2017 z dnia 24 listopada 2017 roku, nr 1/K/2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku, nr 4/K/2018 z dnia 19 marca 2018 roku, nr 7/K/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku, nr 11/K/2018 z dnia 17 lipca 2018 roku, nr 12/K/2018 z dnia 26 lipca 2018 roku, nr 25/K/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku, nr 2/K/2019 z dnia 4 stycznia 2019 roku, nr 14/K/2019 z dnia 28 marca 2019 roku, nr 27/K/2019 z dnia 13 września 2019 roku, nr 34/K/2019 z dnia 8 listopada 2019 roku, nr 38/K/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 27/K/2020 z dnia 3 grudnia 2020 roku, nr 3/K/2020 z dnia 10 lutego 2020 roku, nr 18/K/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, nr 39/K/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku, nr 15/K/2022 z dnia 16 maja 2022 roku, nr 19/K/2022 z dnia 13 czerwca 2022 roku, nr 29/K/2022 z dnia 27 września 2022 roku, nr 34/K/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku, nr 6/K/2023 z dnia 8 maja 2023 roku, nr 13/K/2023 z dnia 15 września 2023 roku, nr 17/K/2023 roku,

- zarządzenie nr 14/K/2020 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 6 sierpnia 2020 roku w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu gminy Miasta Radomska,
- zarządzenie nr 31/K/2021 Prezydenta Miasta Radomska w sprawie instrukcji przyjmowania wpłat za pomocą kart płatniczych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Miasta w Radomsku,
- zarządzenie nr 31/K/2016 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 2 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Radomska,
- instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona zarządzeniem nr 86/2003 z dnia 9 kwietnia Prezydenta Miasta Radomska wraz ze zmianami,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 24/K/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 4 sierpnia 2022 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Radomska: nr 28/K/2022 z dnia 27 września 2022 roku, nr 19/K/2023 z dnia 22 listopada 2023 roku.

Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych – kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zgodności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Według art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne procedury kontroli zarządczej wprowadzone zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 28/K/2019 z dnia 24 września 2019 roku.

Kontrolującym przedstawiono informację o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radomska za 2022 rok.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Radomsku przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 31 grudnia 2019 roku czerwca do 31 marca 2020 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601/70/2019 z dnia 4 grudnia 2019 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2020 - 2023

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2020			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Wydział Kontroli Zamówień Publicznych	Kontrola planowa projektu pn.: „Wymiana taboru autobusów miejskich na pojazdy niskoemisyjne oraz rozwój inteligentnych systemów transportowych w Radomsku”	07.04.-10.04.2020r.
2	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Działania na rzecz ograniczenia powstawania odpadów z tworzyw sztucznych i ich skutecznego zagospodarowania w Polsce.	16.04.2020r. – brak informacji o zakończeniu kontroli
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego	Kontrola projektu pn.: „Wymiana taboru autobusów miejskich na pojazdy niskoemisyjne oraz rozwój inteligentnych systemów transportowych w Radomsku”	10.08.-13.08.2020r.
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego	Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: „Poprawa atrakcyjności turystycznej południowej części Województwa Łódzkiego poprzez budowę kompleksu obiektów sportowo-rekreacyjnych w Radomsku”.	05.10.-07.10. oraz 12.10.-13.10.2020r.
ROK 2021			
1	Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku	Sprawdzenie prawidłowości wykorzystania przez firmę Urząd Miasta w Radomsku środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego (...) przyznanych firmie Urząd Miasta w Radomsku przez Starostę Radomszczańskiego, z upoważnienia, którego działa Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Radomsku, umowy nr 10/KFS/2020 z dnia 25.03.20r. W sprawie finansowania działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego.	08.10.2020r.
2	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wdrażanie Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”: 1. Warunki organizacyjno-edukacyjne propagujące wiedzę o PPCP.	17.05.-25.06.2021r.

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

		2. Działania informacyjno-edukacyjne propagujące wiedzę o PPCP. 3. Proces weryfikacji wniosków o przyznanie dofinansowania.	
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego	Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: „Rozbudowa ul. Stolarzy w Radomsku”.	19.07.-23.07.2021
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Wydział Kontroli Zamówień Publicznych	Kontrola planowa (sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją projektu) w związku z realizacją projektu pn.: „Rozbudowa ul. Stolarzy w Radomsku”.	28.07.-29.07.2021r.
5	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (okres objęty kontrolą: od stycznia 2017 do 25 października 2021r.)	29.11.2021r.
ROK 2022			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament ds. Regionalnego Programu Operacyjnego	Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu pn.: „Poprawa atrakcyjności turystycznej południowej części Województwa Łódzkiego poprzez budowę kompleksu obiektów sportowo-rekreacyjnych w Radomsku”	11.04.-14.04.2022r.
2	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Kontrola w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia z 2019 rok.	22.06.- 26.07.2022r.
3	Wojewoda Łódzki	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w 2021r. na podstawie zawartej umowy, na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, polegających na organizowaniu i świadczeniu usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w ramach programu „Opieka 75+” (okres objęty kontrolą: 01.01.2021 – 31.12.2021)	18.10.2022r.- 16.01.2023
ROK 2023			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Tomaszowie Mazowieckim Wydział Kontroli Płatników Składek	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie	27.01.2023 – 23.05.2023

		<p>rozliczeń z tego tytułu.</p> <p>3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.</p> <p>4. Wystawienie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.</p> <p>5. Prawdliwość i rzetelność danych przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. O szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.</p> <p>6. Prawdliwość i rzetelność danych przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. O szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.</p>	
2	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego</p> <p>Departament Kontroli i Odwołań FEŁ2027</p> <p>Wydział Kontroli Projektów RPO WŁ 2014 – 2020</p>	<p>Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: „Modernizacja oświetlenia miejskiego na terenie Miasta Radomska”</p>	11.04.-17.04.2023r.
3	<p>Izba Administracji Skarbowej w Łodzi</p>	<p>Realizacja inwestycji (audytu gospodarowania środkami) pn.: „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Miasta Radomska poprzez stworzenie przestrzeni rekreacyjno-wypoczynkowej „Glinianki” – Etap I”</p>	20.04.-06.07.2023r.
4	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego</p> <p>Departament Kontroli i Odwołań FEŁ 2027</p> <p>Wydział Kontroli Projektów RPO WŁ 2014 – 2020</p>	<p>Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: „Poprawa jakości edukacji ogólnej w Publicznej Szkole Podstawowej nr 6 w Radomsku”</p>	23.08.-30.08.2023r.
5	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego</p> <p>Departament Kontroli i Odwołań FEŁ 2027</p> <p>Wydział Kontroli i Projektów RPO WŁ 2014-2020</p>	<p>Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu pn.: „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Miasta Radomska poprzez stworzenie przestrzeni rekreacyjno-wypoczynkowej Glinianki”.</p>	18.09.-26.09.2023r.
6	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego</p> <p>Departament Kontroli i Odwołań FEŁ 2027</p> <p>Wydział Kontroli i Projektów</p>	<p>Kontrola planowana na zakończenie realizacji projektu pn.: „Miejski Dom Kultury w Radomsku – projekt nowej przestrzeni dla kultury – etap II”.</p>	05.10.-11.10.2023r.

RPO WŁ 2014-2020		
------------------	--	--

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadził bank PKO S.A. z/s w Warszawie na podstawie umowy rachunku bieżącego nr 55445934 z dnia 7 grudnia 2022 roku. Umowę zawarto na okres 1 stycznia 2023 roku – 31 grudnia 2023 roku. Za prowadzenie rachunku bankowego bank pobierał opłatę w wysokości 120,00 zł miesięcznie oraz 3,50 zł za przelew. Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta Radomsko Jarosława Ferencę. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 ze zm.).

Rachunki bankowe

Zestawienie rachunków bankowych Urzędu Miasta Radomska na 31.12.2022r.

L.p.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku	Saldo rachunku na 31.12.2022 r.	Symbol konta księgowego
1.	35 1020 3352 0000 1302 0265 3228	Wydatki Urzędu Miasta	0,00	130-2-1
2.	74 1020 3352 0000 1102 0265 3400	Dochody podatkowe	0,00	130-1-3
3.	54 1020 3352 0000 1502 0265 3467	Masowe podatki	0,00	130-1-3
4.	46 1020 3352 0000 1302 0265 3418	Dochody niepodatkowe	0,00	130-1-1
5.	64 1020 3352 0000 1102 0265 3483	Masowe odpady komunalne	0,00	130-0-1
6.	51 1020 3352 0000 1102 0265 3426	Dochody z opłaty skarbowej	0,00	130-1-1
7.	59 1020 3352 0000 1302 0265 3475	Depozyty	1.515.049,67	139-1
8.	29 1020 3352 0000 1102 0265 3434	Lokaty	669.294,28	139-2
9.	61 1020 3352 0000 1002 0265 3392	Zadania zlecone	0,00	130-4
10.	59 1020 3352 0000 1002 0265 3525	Przebudowa ul. Piłsudskiego w Radomsku	0,00	130-8-5
11.	72 1020 3352 0000 1002 0265 3582	Finansowa Obsługa Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00	130-8-9
12.	58 1020 3352 0000 1002 0270 4856	Przebudowa przejścia dla pieszych przy ul. Armii Krajowej w Radomsku	0,00	130-8-0-01
13.	42 1020 3352 0000 1102 0265 3491	Poprawa atrakcyjności turystycznej południowej części województwa łódzkiego poprzez budowę kompleksu obiektów sportowo-rekreacyjnych w Radomsku	0,00	130-9-3
14.	90 1020 3352 0000 1102 0270 4328	Przejście dla pieszych na skrzyżowaniu ul. Św. Rocha z miejską obwodnicą w Radomsku	0,00	130-8-0-04
15.	65 1020 3352 0000 1102 0287 1424	Poprawa jakości edukacji poprzez budowę ogólnodostępnego	0,00	130-2-5-02

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

		wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 6 w Radomsku		
16.	54 1020 3352 0000 1202 0265 3517	Rozbudowa ul. Spacerowej w Radomsku	0,00	130-8-4
17.	67 1020 3352 0000 1202 0265 3574	Termomodernizacja budynków będących własnością Miasta Radomska: Publicznego Przedszkola nr 9 oraz Publicznej Szkoły Podstawowej nr 10 w Radomsku	0,00	130-9-9
18.	02 1020 3352 0000 1302 0269 5047	Zielony transport publiczny – Rozwój zero emisyjnego transportu w Radomsku	0,00	130-8-0
19.	49 1020 3352 0000 1402 0265 3509	Miejski Dom Kultury – projekt nowej przestrzeni dla kultury	0,00	130-9-7
20.	62 1020 3352 0000 1402 0265 3566	Rozbudowa ul. Stara Droga II etap	0,00	130-8-8
21.	35 1020 3352 0000 1402 0278 2480	Budowa Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego	0,00	130-2-4
22.	57 1020 3352 0000 1602 0265 3558	Rozbudowa ul. Dobrej w Radomsku	0,00	130-8-7
23.	98 1020 3352 0000 1602 0266 4266	Podniesienie atrakcyjności turystycznej miasta Radomska poprzez stworzenie przestrzeni rekreacyjno - wypoczynkowej Glinianki	0,00	130-9-0
24.	29 1020 3352 0000 1602 0270 7024	Modernizacja sali Miejskiego Domu Kultury	0,00	130-9-7
25.	53 1020 3352 0000 1602 0272 2015	Laboratoria przyszłości	0,00	-
26.	12 1020 3352 0000 1602 0275 9322	Cyfrowa gmina	0,00	130-2-5-01
27.	49 1020 3352 0000 1702 0265 3459	Fundusz Pracy	0,00	139-3
28.	66 1020 3352 0000 1702 0265 3541	Rozbudowa ul. Stolarzy w Radomsku	0,00	130-9-8
29.	30 1020 3352 0000 1702 0270 4435	Przebudowa dwóch przejść dla pieszych na skrzyżowaniu ul. 11 Listopada z ul. Prusa w Radomsku	0,00	130-8-0-05
30.	65 1020 3352 0000 1702 0270 4872	Doświetlenie przejść dla pieszych ul. Reja w Radomsku	0,00	130-8-0-02
31.	55 1020 3352 0000 1702 0279 1770	Remont ul. 11 Listopada w Radomsku	0,00	130-8-0-08
32.	58 1020 3352 0000 1802 0265 3442	Zaliczki alimentacyjne	0,00	139-4
33.	21 1020 3352 0000 1802 0271 9680	Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku, ul. Reymonta	0,00	130-8-0-06
34.	47 1020 3352 0000 1802 0272 6487	Modernizacja Infrastruktury Drogowej	0,00	130-2-5-03
35.	97 1020 3352 0000 1802 0279 1838	Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte w Radomsku	0,00	130-8-0-07
36.	61 1020 3352 0000 1902 0265 3533	Rozbudowa układu drogowego ul. Kraszewskiego i Św. Rozalii wraz	0,00	130-8-6

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

		z nieprzebudowanym odcinkiem ul. Kolejowej w Radomsku		
37.	74 1020 3352 0000 1902 0265 3590	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie miasta Radomska	0,00	130-6-0
38.	25 1020 3352 0000 1902 0270 4427	Przebudowa przejścia dla pieszych przy ul. Rolnej w Radomsku	0,00	130-8-0-03
39.	59 1020 3352 0000 1902 0276 5022	Dostępny samorząd	0,00	-
40.	22 1020 3352 0000 1002 0279 5326	Solidarni z Ukrainą	17,46	139-0-1
41.	46 1020 3352 0000 1602 0265 3368	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9.054,49	135-1
42.	18 1020 3352 0000 1902 0292 5519	Dystrybucja węgla dla gospodarstw domowych	0,00	130-1-0
43.	90 1020 3352 0000 1702 0265 4564	Rachunek VAT – podzielona płatność	311,35	139-9-1

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Nr rachunku	Konto	Stan na 31.12.2022
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1	Rachunek budżetu w PKO BP	26 1020 3352 0000 1202 0265 2469	133/01/PKOBP	20.470.575,30
2	Program Asystent Rodziny i Koordynator Rodzinnej Pieczy Zastępczej	53 1020 3352 0000 1002 0265 2857	133/48	960,00
3	Poprawa Atrakcyjności Turystycznej – Budowa Basenu	55 1020 3352 0000 1902 0265 2865	133/49	0,00
4	Obsługa Projektu Dobre Miejsce	65 1020 3352 0000 1502 0265 2881	133/60	0,00
5	Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej	10 1020 3352 0000 1602 0265 2949	133/64	98.822,32
6	Rozbudowa Ulicy Stara Droga W Radomsku II Etap	68 1020 3352 0000 1602 0265 2972	133/64	0,00
7	Rozbudowa ul. Stolarzy w Radomsku	34 1020 3352 0000 1102 0265 2956	133/66	0,00
8	Finansowa Obsługa RFIL	18 1020 3352 0000 1802 0265 2998	133/67	490.940,36
9	Termomodernizacja Budynków Będących Własnością Miasta : PP NR 9 oraz PSP NR 10 W Radomsku	73 1020 3352 0000 1402 0265 2980	133/68	0,00
10	Modernizacja Oświetlenia Miejskiego na Terenie Miasta Radomska	69 1020 3352 0000 1302 0265 3004	133/69	0,00
11	Chcemy Działać	96 1020 3352 0000 1802 0265 9936	133/70	147.273,37
12	Fundusz Przeciwdziałania Covid 19- Transport Na Szczepienia	87 1020 3352 0000 1502 0266 2864	133/72	0,00
13	Przebudowa Przejścia Dla Pieszych przy ul. Reja w Radomsku	46 1020 3352 0000 1802 0270 4583	133/74	0,00
14	Przebudowa Przejścia Dla Pieszych Przy ul. Rolnej w Radomsku	39 1020 3352 0000 1102 0270 4567	133/75	0,00
15	Przebudowa Przejścia Dla Pieszych Przy ul. Armii Krajowej w Radomsku	36 1020 3352 0000 1902 0270 4617	133/76	0,00
16	Przebudowa Przejścia Dla Pieszych Przy Skrzyżowaniu ul. 11 Listopada z ul. Prusa w Radomsku	34 1020 3352 0000 1302 0270 4559	133/77	0,00
17	Przebudowa Przejścia Dla	46 1020 3352 0000 1802 0270 4583	133/78	0,00

	Piesznych Przy Skrzyżowaniu ul. Św. Rocha z Miejską Obwodnicą w Radomsku			
18	Podniesienie Atrakcyjności Turystycznej Miasta Radomska – Przestrzeń Rekreacyjno-Wypoczynkowa GLINIANKI	11 1020 3352 0000 1202 0266 4282	133/82	0,00
19	Rozbudowa ul. Żeromskiego i Przebudowa ul. Reymonta od Skrzyżowania z ul. Żeromskiego do Posesji Przy UL. Reymonta 43 w Radomsku	25 1020 3352 0000 1102 0271 9854	133/83	0,00
20	Laboratoria Przyszłości	57 1020 3352 0000 1202 0272 1363	133/84	0,00
21	Modernizacja Infrastruktury Drogowej W Radomsku	39 1020 3352 0000 1602 0272 6438	133/85	0,00
22	Utworzenie Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Radomsku	51 1020 3352 0000 1402 0273 0976	133/86	0,00
23	Projekt MAŁY WIELKI CZŁOWIEK	98 1020 3352 0000 1402 0273 3525	133/87	105.483,63
24	Cyfrowa Gmina	17 1020 3352 0000 1702 0275 9280	133/88	0,00
25	Opieka Wytchnieniowa	15 1020 3352 0000 1002 0277 2754	133/90	12.242,64
26	Remont Ul. 11 Listopada	86 1020 3352 0000 1802 0279 1648	133/92	0,0
27	Korpus Wsparcia Seniorów	30 1020 3352 0000 1602 0279 2075	133/93	40.183,13
28	Fundusz Pomocy Obywatelom Ukrainy	62 1020 3352 0000 1102 0281 0174	133/94	2.766,65
29	Poprawa Jakości Edukacji Ogólnej w PSP NR 6 w Radomsku	60 1020 3352 0000 1302 0287 1416	133/95	0,00
30	Wypłaty Dodatku Węglowego	21 1020 3352 0000 1302 0288 8899	133/96	293.984,00
31	Wypłata Rekompensat	10 1020 3352 0000 1502 0291 2376	133/97	25.559,44
32	Modernizacja Sali MDK	08 1020 3352 0000 1202 0270 6919	133/98	0,00
33	Wyszukaj Aktywność	91 1020 3352 0000 1202 0293 4636	133/99	0,00

AUDYT WEWNĘTRZNY

W kontrolowanej jednostce audytorem zewnętrznym jest od dnia 1 stycznia 2015 roku Anna Jarosińska-Cyniak zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Kontrolującym przedstawiono plan audytu na 2022 i 2023 rok oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2022 rok sporządzone w dniu 30 stycznia 2023 roku.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2021-2023

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Umowa nr 84/479/S/2022

Dnia 8 listopada 2022 roku Miasto Radomsko zawarło umowę o kredyt długoterminowy nr 84/479/S/2022 z Ludowym Bankiem Spółdzielczym z/s w Zduńskiej Woli. W ramach umowy udzielono kontrolowanej jednostce kredytu w kwocie 8.300.000,00 zł na okres od dnia 8 listopada 2022 roku do dnia 31 grudnia 2036 roku. Bank zobowiązał się do wypłaty kredytu w dniu 8 listopada 2022 roku. Środki finansowe wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 29 grudnia 2022 roku w wysokości 8.300.000,00 zł, a więc po terminie wskazanym w umowie.

Uchwałą nr XLI/416/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Radomsku uchwaliła budżet Miasta Radomska na rok 2022. Powyższą uchwałą upoważniono Prezydenta Miasta Radomska do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, tj. o których mowa w §5 uchwały;

- do zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.010.000,00 zł,
- do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 4.932.864,85 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu:

- 1) zaciąganego kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.010.000,00 zł, w tym koszty obsługi – 10.000,00 zł;
- 2) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 4.932.864,85 zł, w tym koszty obsługi – 520.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIX495/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 24 czerwca 2022 roku zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Radomska na 2022 rok zmieniono § 5, który otrzymał następujące brzmienie „Ustala się limity zobowiązań z tytułu:

- 1) zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.010 000,00 zł, w tym koszty obsługi - 10.000,00 zł;
- 2) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 9.800 000,00 zł, w tym koszty obsługi 1.500.000,00”.

Zarządzeniem nr 144/2022 z dnia 13 lipca 2022 roku Prezydent Miasta Radomska postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w 2022 roku do kwoty 8.300.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku. Na dzień podjęcia zarządzenia obowiązywał planowany deficyt budżetu w wysokości 26.394.693,81 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi:

- 1) z nadwyżki z lat ubiegłych 1.001 414,71 zł,
- 2) z pożyczek w wysokości 4.419.299,00 zł,
- 3) z kredytów w wysokości 8.300.000,00 zł,
- 4) z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych

papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 12.300.210,94 zł,

5) z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 373.769,16 zł” ustalony uchwałą nr XLIX/495/22 z dnia 24 czerwca 2022 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2022.

Uchwałą nr II/157/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 8 sierpnia 2022 roku** wyrażono opinię, iż Miasto Radomsko posiada możliwości spłaty kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2022 rok do kwoty 8.300.000,00 zł.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 8 sierpnia 2022 roku obowiązywał planowany deficyt budżetu w wysokości 26.394.693,81 zł, ustalony uchwałą nr XLIX/495/22 z dnia 24 czerwca 2022 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2022.

Na dzień zawarcia umowy kredytu, tj. **8 listopada 2022 roku** planowany deficyt budżetu w wysokości 14.738.691,81 zł, który zostanie pokryty m.in. przychodami pochodzącymi z kredytów w wysokości 8.300.000,00 zł ustalony został uchwałą nr LIII/526/22 z dnia 28 października 2022 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok.

Umowa nr 663/OP/PD/2021

Dnia 21 grudnia 2021 roku Miasto Radomsko zawarło umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 663/OP/PD/2021 w formie pożyczki i dotacji. W ramach umowy udzielono pożyczki oraz dotacji do łącznej wysokości 569.254,00 zł (w tym pożyczka stanowiła kwotę 227.705,00 zł, dotacja do wysokości 341.549,00 zł). Zgodnie z umową kwota dofinansowania będzie wypłacana sukcesywnie do dnia 31.08.2023r. W dniu 16 maja 2023 roku zawarto aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 663/OP/PD/2021 którym zmieniono m.in. termin przekazania kwoty dotacji do dnia 29 grudnia 2023 roku.

Środki finansowe wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 28 grudnia 2023 roku w wysokości 227.667,57 zł (kwota pomniejszona o odsetki w wysokości 37,43 zł).

Uchwałą nr XXXIX/398/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 listopada 2021 roku postanowiono zaciągnąć w 2021 roku długoterminową pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 227.705,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2022 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Utworzenie parku przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku”.

Na dzień podjęcia uchwały obowiązywał deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 3.796.157,48 zł, ustalony uchwałą nr XXXIX/392/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 listopada 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Uchwałą nr II/296/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 10 grudnia 2021 roku** wyrażono opinię, iż Miasto Radomsko posiada możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do wysokości 227.705,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2022 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Utworzenie parku przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku”.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 10 grudnia 2021 roku obowiązywał deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 3.796.157,48 zł, ustalony uchwałą nr XXXIX/392/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 listopada 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. **21 grudnia 2021 roku** obowiązywał deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 3.796.157,48 zł, ustalony uchwałą nr XLI/412/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Uchwałą nr LXIII/606/23 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 maja 2023 roku zmieniono treść uchwały nr XXXIX/398/21 z dnia 26 listopada 2021 roku w zakresie, iż „postanawia się zaciągnąć w 2021 roku długoterminową pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 227.705,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2023 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Utworzenie parku przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku”.

Umowa nr 665/OP/PD/2021

Dnia 21 grudnia 2021 roku Miasto Radomsko zawarło umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 665/OP/PD/2021 w formie pożyczki i dotacji. W ramach umowy udzielono pożyczki oraz dotacji do łącznej wysokości 392.318,00 zł (w tym pożyczka stanowiła kwotę 156.930,00 zł, dotacja do wysokości 235.388,00 zł). Zgodnie z umową kwota dofinansowania będzie wypłacana sukcesywnie do dnia 31 stycznia 2023 roku.

W dniu 30 stycznia 2023 roku zawarto aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 665/OP/PD/2021 którym zmieniono m.in. termin przekazania kwoty dotacji do dnia 31 marca 2023 roku.

Środki finansowe wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 28 lutego 2023 roku w wysokości 156.330,23 zł (kwota pomniejszona o odsetki w wysokości 599,77 zł).

Uchwałą nr XXXIX/397/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 listopada 2021 roku postanowiono zaciągnąć w 2021 roku długoterminową pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 156.930,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2021 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Budowa tężni solankowych przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku”.

Na dzień podjęcia uchwały obowiązywał planowany deficyt budżetu w wysokości 10.424.925,43 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi:

- 1) z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w wysokości 4 529.595,79 zł;
- 2) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 5.613.337,86 zł;
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 281.991,78 zł, ustalony uchwałą nr XXXIX/393/21 z dnia 26 listopada 2021 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2021.

Stwierdzono, iż w uchwale nr XXXIX/393/21 z dnia 26 listopada 2021 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok

2021 wskazano deficyt budżetu na 2021 rok, w wysokości 10.424.925,43 zł, lecz brak jest wskazania w powyższej uchwale, iż zostanie on sfinansowany z pożyczek.

Uchwałą nr II/296/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 10 grudnia 2021 roku** wyrażono opinię, iż Miasto Radomsko posiada możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do wysokości 156.930,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2021 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Budowa tętni solankowych przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku”.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 10 grudnia 2021 roku obowiązywał deficyt budżetu na 2021 rok w wysokości 10.424.925,43 zł, ustalony uchwałą nr XXXIX/393/21 z dnia 26 listopada 2021 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2021.

Stwierdzono, iż w uchwale nr XXXIX/393/21 z dnia 26 listopada 2021 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2021 wskazano deficyt budżetu na 2021 rok, w wysokości 10.424.925,43 zł, lecz brak jest wskazania w powyższej uchwale, iż zostanie on sfinansowany z pożyczek.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. **21 grudnia 2021 roku** obowiązywał deficyt budżetu na 2021 rok w wysokości 9.424.925,43 zł, ustalony uchwałą nr XLI/413/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2021. Powyższy deficyt miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w wysokości 4.529.595,79 zł;
- 2) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 4.613.337,86 zł;
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 281.991,78 zł.”

Stwierdzono, iż w uchwale nr XLI/413/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2021 wskazano deficyt budżetu na 2021 rok, w wysokości 9.424.925,43 zł, lecz brak jest wskazania w powyższej uchwale, iż zostanie on sfinansowany z pożyczek.

Umowa nr 666/OP/PD/2021

Dnia 21 grudnia 2021 roku Miasto Radomsko zawarło umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 666/OP/PD/2021 w formie pożyczki i dotacji. W ramach umowy udzielono pożyczki oraz dotacji do łącznej wysokości 908.232,00 zł (w tym pożyczka stanowiła kwotę 363.297,00 zł, dotacja do wysokości 544.935,00 zł). Zgodnie z umową kwota dofinansowania będzie wypłacana sukcesywnie do dnia 30 grudnia 2022 roku.

W dniu 9 maja 2023 roku zawarto aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 666/OP/PD/2021, którym zmieniono m.in. termin przekazania kwoty dotacji do dnia 31 maja 2023 roku.

Środki finansowe wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 31 maja 2023 roku w wysokości 362.834,17 zł.

Uchwałą nr XXXVII/386/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 października 2021 roku postanowiono zaciągnąć w 2021 roku długoterminową pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 363.297,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2022 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Utworzenie nowej przestrzeni terenów zielonych przy ul. Reymonta w Radomsku”.

Na dzień podjęcia uchwały obowiązywał deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 3.812.157,48 zł, ustalony uchwałą nr XXXVII/383/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 października 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Uchwałą nr II/296/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 10 grudnia 2021 roku** wyrażono opinię, iż Miasto Radomsko posiada możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do wysokości 363.297,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska w roku 2022 w związku z realizacją inwestycji ujętej w ramach przedsięwzięcia „Utworzenie nowej przestrzeni terenów zielonych przy ul. Reymonta w Radomsku”.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 10 grudnia 2021 roku obowiązywał deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 3.796.157,48 zł, ustalony uchwałą nr XXXIX/392/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 listopada 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. **21 grudnia 2021 roku** obowiązywał deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 3.796.157,48 zł, ustalony uchwałą nr XLI/412/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Umowa nr 23/2976

Dnia 19 października 2023 roku Miasto Radomsko zawarło umowę pożyczki nr 23/2976 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z/s w Warszawie. W ramach umowy udzielono kontrolowanej jednostce pożyczki w kwocie 45.400.000,00 zł na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2040 roku. Bank zobligował się do wypłaty pożyczki w transzach zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym nie później niż na 15 dni przed datą postawienia danej transzy do dyspozycji. Środki finansowe wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 4 grudnia 2023 roku w wysokości 20.000.000,00 zł.

Uchwałą nr LXVI/636/23 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 11 sierpnia 2023 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w łącznej kwocie do 46.400.000,00 zł. Pożyczka przeznaczona będzie na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Radomska związanego z realizacją zadań inwestycyjnych Miasta Radomska w latach 2023-2026. Pożyczka sfinansuje deficyt budżetu Miasta w roku 2023 do kwoty 28.400.000,00 zł w roku 2024 do kwoty 12.000.000,00 zł, w roku 2025 do kwoty 5.000.000,00 zł, w roku 2026 do kwoty 1.000.000,00 zł. Na dzień uchwały obowiązywał planowany deficyt budżetu 2023 roku w wysokości 43.135.401,41 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi:

- 1) z pożyczek w wysokości 33.202.860,23 zł,
- 2) z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 8.629.698,20 zł,
- 3) z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i

wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 1.302.842,98 zł ustalony uchwałą nr LXVI/635/23 z dnia 11 sierpnia 2023 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2023.

Na dzień podjęcia uchwały o zaciągnięciu pożyczki obowiązywał deficyt budżetu: na 2024 rok w wysokości 12.353.931,52 zł, na 2025 rok w wysokości 5.352.306,80 zł, na 2026 rok w wysokości 1.512.306,80 zł ustalony uchwałą LXVI/634/23 z dnia 11 sierpnia 2023 roku Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 11 sierpnia 2023 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Uchwałą nr II/183/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 14 września 2023 roku** wyrażono opinię, iż Miasto Radomsko posiada możliwości spłaty pożyczki w łącznej kwocie do 46.400.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu: na 2023 rok do kwoty 28.400.000,00 zł, na 2024 rok do kwoty 12.000.000,00 zł, na 2025 rok do kwoty 5.000.000,00 zł, na rok 2026 do kwoty 1.000.000,00 zł.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 14 września 2023 roku obowiązywał planowany deficyt budżetu: 2023 roku w wysokości 40.135.401,41 zł, ustalony uchwałą nr LXVII/64/23 z dnia 11 sierpnia 2023 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2023, na 2024 rok w wysokości 12.353.931,52 zł, na 2025 rok w wysokości 5.352.306,80 zł, na 2026 rok w wysokości 1.512.306,80 zł ustalony uchwałą nr LXVII/639/23 z dnia 4 września 2023 roku Rady Miejskiej w Radomsku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. **19 października 2023 roku** planowany deficyt budżetu: 2023 roku w wysokości 40.135.401,41 zł, ustalony uchwałą nr LXVII/64/23 z dnia 11 sierpnia 2023 roku Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomska na rok 2023, na 2024 rok w wysokości 12.353.931,52 zł, na 2025 rok w wysokości 5.352.306,80 zł, na 2026 rok w wysokości 1.512.306,80 zł ustalony uchwałą nr LXVII/639/23 z dnia 4 września 2023 roku Rady Miejskiej w Radomsku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Miasto Radomsko nie zaciągało zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Miasto Radomsko nie zaciągało zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu.

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

W okresie kontrolowanym Miasto Radomsko nie zaciągało zobowiązań na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – lata 2019 - 2023

Miasto Radomsko w okresie objętym kontrolą nie udzielało gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Kontrolowana jednostka w kontrolowanym okresie nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Miasto Radomsko w latach 2021-2023 nie zaciągało zobowiązań dłużnych zaliczonych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych (np. umowy nienazwane o skutkach analogicznych jak kredyt lub pożyczka; umowy sprzedaży z ceną rozłożoną na raty; umowy leasingu).

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2022 – 2023 rok

W roku 2022 stan zobowiązań ogółem zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z na koniec IV kwartału 2022 roku wynosiły 74.294.154,49 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych: grupa III – 4.344.154,49 zł oraz zobowiązania wobec banków – 69.950.000,00 zł (papiery wartościowe – 29.400.000,00 oraz kredyty – 40.550.000,00 zł).

W roku 2023 stan zobowiązań ogółem zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z na koniec III kwartału 2023 roku wynosiły 70.605.368,81 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych: grupa III – 4.547.868,81 zł oraz zobowiązania wobec banków – 66.057.500,00 zł (papiery wartościowe – 29.400.000,00 oraz kredyty – 36.657.500,00 zł).

Na wskazane, w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku i wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku, kwoty składały się następujące tytuły dłużne:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.09.2023
1.	ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku oraz SGB - Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, Umowa KR-14-01661	27.11.2014	2.000.000,00	31.12.2024	400.000,00	200.000,00
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi Umowa 15/3085	04.12.2015	7.000.000,00	03.12.2025	2.100.000,00	1.400.000,00
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi Umowa 20/2830	21.07.2020	21.800.000,00	31.12.2030	19.800.000,00	18.057.500,00
4.	Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej	08.11.2022	8.300.000,00	31.12.2023	8.300.000,00	8.000.000,00

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

	Woli Umowa 84/479/S/2022					
5.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Nr CRU-000858/2018 z dnia 23.11.2018 r.	23.11.2018	5.600.000,00	20.12.2028	4.900.000,00	4.200.000,00
6.	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Umowa Nr CRU- 000761/2016 z dnia 12.12.2016 r.	12.12.2016	11.000.000,00	20.12.2026	4.800.000,00	4.800.000,00
7.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Nr CRU-000379/2019 z dnia 12.06.2019 r.	12.06.2019	34.700.000,00	25.11.2032	29.400.000,00	29.400.000,00
8.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa 720/OA/PD/2013	19.12.2013	674.458,87	31.10.2024	138.350,56	86.469,10
9.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa 678/OP/PD/2017	27.12.2017	2.628.496,00	31.10.2028	1.577.097,60	1.379.960,40
10.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa 723/OA/PD/2015	23.12.2015	546.586,37	31.10.2026	218.634,56	177.640,58
11.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa 665/OP/PD/2021	21.12.2021	156.930,00	31.12.2031	0,00	149.385,06
12.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa 666/OP/PD/2021	21.12.2021	363.297,00	31.10.2032	0,00	344.341,90
13.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w	13.10.2020	2.410.071,77	31.03.2037	2.410.071,77	2.410.071,77

Łodzi Umowa 1551/2020/Wn5/oa- es/ku/P					
14. Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Umowa nr ŁCKK//10/2013	11.12.2013	5.000.000,00	31.12.2023	250.000,00	0,00
Suma				74.294.154,49	70.605.368,81

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 – 2021

W 2020 roku zgodnie z art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi stanów kryzysowych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym:

- na koniec roku budżetowego 2020 wykonane dochody ogółem wynosiły 240.373.105,01 zł, a łączna kwota długu wynosiła 79.107.449,76 zł (według sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2020) co stanowiło 32,91% dochodów ogółem tej jednostki.

W 2021 roku reguła stanowiąca, iż na koniec roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym została wprowadzona art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (tj. Dz. U. poz. 2400 ze zm.).

- na koniec 2021 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 265.254.358,57 zł, a kwota długu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2021 wynosiła 72.820.766,24 zł, co stanowi 27,45%,

Tym samym wytyczne, iż na koniec roku budżetowego 2020 (analogicznie na koniec roku 2021) - łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym - została spełniona.

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2022 i 2023 rok.

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka raty kapitałowe i odsetkowe kredytów i pożyczek spłacała w wyznaczonych terminach.

Wykaz terminów spłat zaciągniętych zobowiązań w 2022 i 2023 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli kompleksowej.

Stwierdzono, że w 2023 roku spłat rat kapitałowych kredytów dokonano wcześniej, niż wynikało to z harmonogramu spłat. Sytuacja ta dotyczyła następujących spłat:

- umowa nr KR-14-01661 z 27 listopada 2014 roku; zgodnie z harmonogramem raty powinny być płatne do: 31 marca 2023 roku – 50.000,00 zł, 30 czerwca 2023 roku – 50.000,00 zł, 30 września 2023 roku – 50.000,00 zł, 31 grudnia 2023 roku – 50.000,00 zł; w dniu 30 stycznia 2023 roku zapłacono 200.000,00 zł (raty 1-4),
- umowa nr 15/3085 z 4 grudnia 2015 roku; zgodnie z harmonogramem raty powinny być płatne do: 31 marca 2023 roku – 175.000,00 zł, 30 czerwca 2023 roku – 175.000,00 zł, 30 września 2023 roku – 175.000,00 zł, 31 grudnia 2023 roku – 175.000,00 zł; w dniu 30 marca 2023 roku zapłacono 700.000,00 zł (raty 1-4),
- umowa nr 20/2830 z 21 lipca 2020 roku; zgodnie z harmonogramem raty powinny być płatne do: 31 marca 2023 roku – 435.625,00 zł, 30 czerwca 2023 roku – 435.625,00 zł, 30 września 2023 roku – 435.625,00 zł, 31 grudnia 2023 roku – 435.625,00 zł; w dniu 30 marca 2023 roku zapłacono 1.742.500,00 zł (raty 1-4),
- umowa nr 84/479/S/2022 z 8 listopada 2022 roku; zgodnie z harmonogramem raty powinny być płatne do: 31 marca 2023 roku – 75.000,00 zł, 30 czerwca 2023 roku – 75.000,00 zł, 30 września 2023 roku – 75.000,00 zł, 31 grudnia 2023 roku – 75.000,00 zł; w dniu 30 marca 2023 roku zapłacono 300.000,00 zł (raty 1-4),
- umowa nr ŁCK/I/10/2013 z 11 grudnia 2013 roku; zgodnie z harmonogramem raty powinny być płatne do: 31 stycznia 2023 roku – 125.000,00 zł, 30 czerwca 2023 roku – 125.000,00 zł; w dniu 30 stycznia 2023 roku zapłacono 250.000,00 zł (raty 1-2).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Mariola Wypych – Skarbnik Miasta. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „*W roku 2023 Miasto Radomsko dokonywano spłat rat kapitałowych zaciągniętych kredytów oraz dokonywano wykupu obligacji nie będących na giełdzie w terminach wcześniejszych niż zakładały harmonogramy spłat zobowiązań. Działania takie miały na celu obniżenie kwot odsetek od spłat kredytów, wcześniejsza spłata rat kapitałowych obniżała wysokość naliczanych odsetek w kolejnych miesiącach roku 2023*”.

Wyjaśnienie Marioli Wypych – Skarbnika Miasta w sprawie wcześniejszej spłaty rat kapitałowych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Miasto Radomsko nie udzielało pożyczek w latach 2021-2022.

Ewidencja w zakresie długu

Zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu Miasta Radomska zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „*Rachunek budżetu*”, Ma 134 „*Kredyty bankowe*”, Ma 260 – „*Zobowiązania finansowe*”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn134(260)/Ma133. Konta 134 i 260 podzielono na poszczególne umowy kredytowe/pożyczkowe.

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 751 „*Koszty finansowe*” i 130 „*Rachunek bieżący wydatków*” w klasyfikacji budżetowej dz. 757 r. 75702 §8110.

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne okresy wynikała z ewidencji księgowej.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomsko ujednolicono zarządzeniem nr 30/K/2015 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 28 października 2015 roku. Zarządzenie było wielokrotnie zmieniane, ostatnia zmiana zasad rachunkowości wprowadzona była zarządzeniem nr 17/K/2023 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 3 listopada 2023 roku. Powyższe zarządzenie zawiera:

- przyjęte zasady rachunkowości i uproszczenia, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- zakładowy plan kont,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- opis systemów przetwarzania danych i opis systemów ochrony danych i zbiorów,
- zasady ewidencji majątku trwałego.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego. Wskazano miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze.

Opracowane zasady prowadzenia rachunkowości spełniały wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku, poz.120).

Jednostka w zarządzeniu nr 30/K/2015 ze zmianami wskazała, że w ewidencji księgowej stosuje się następujące uproszczenia:

- do zapisów księgowych dokonywanych na koncie 130 z tytułu zwrotu wydatków, zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków nie stosuje się dodatkowego technicznego zapisu czerwonego po obu stronach konta. Kwoty zwrotu księguje się za znakiem minus po stronie Wn lub Ma,
- do zapisów księgowych dokonywanych na kontach 221 z tytułu nadpłat należności, odpisów uprzednio przypisanych należności, a także do kont 226, 840 służących do ewidencji należności długoterminowych i przenoszenia ich na należności krótkoterminowe - rezygnuje się z dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta. Operacje księguje się ze znakiem minus po stronie Wn lub Ma,
- do wypłat gotówkowych z kasy z tytułu zwrotu wydatków wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki, wydatki te ujmuje się bezpośrednio w koszty,
- do wypłat delegacji pracowników, wypłat ekwiwalentów za umundurowanie, pranie odzieży, wydatki te księguje się bezpośrednio w koszty,
- rezygnuje się z prowadzenia konta rozliczenia międzyokresowe kosztów gdyż ewidencjonowanie kosztów przyszłych okresów z punktu widzenia ustalenia kosztów i sprawozdawczości są nieistotne.

Dowody zakupu podlegają ujęciu w księgach do danego okresu sprawozdawczego, jeżeli zostaną przekazane do Referatu Księgowości przez komórki merytoryczne Urzędu do 5 dnia następnego miesiąca, a po zakończeniu roku obrotowego do 10 stycznia roku następnego. Uregulowania te dotyczą tych dowodów księgowych, których data wystawienia pokrywa się z okresem sprawozdawczym, do którego dowód ma być zaliczony lub datą wcześniejszą.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Księgi te obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zastawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na poziomie najniższej analityki dla danego konta syntetycznego zachowując zasadę podwójnego zapisu. Suma obrotów i sald kont analitycznych stanowi wielkość obrotów konta syntetycznego. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu chronologicznym.

Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są one w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- dochodów i wydatków budżetu,
- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych np. VAT),
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych np. VAT),
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
- operacji gotówkowych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w ramach urzędzeń księgowych prowadzone były następujące rejestry: budżet Miasta (organ) i Urząd Miasta Radomska.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Analizą objęto ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu do przychodów jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Radomsku zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2022,

- ewidencji operacji gospodarczych na koncie 300 *Rozliczenie zakupu*.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Miasta Radomska w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Radomsku ewidencjonowano poprawnie - poleceniami księgowania na koniec każdego roku budżetowego. W dniu 31 grudnia 2022 roku poleceniem księgowania BJ/13/01-02/22 na podstawie ewidencji na koncie 901 w księgach budżetu Miasta dokonano zapisu w UM - Wn800/Ma720 w kwocie 198.429.157,93 zł. Następnie saldo konta 720 zlikwidowano przeksięgując je na konto 860 *wynik finansowy*.

Konto 300 *Rozliczenie zakupu*

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na stronie Wn konta 300 ujmuje się: 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT"; 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się: 1) wartość przyjętych dostaw i usług; 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków; 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne; 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość. Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również: 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia; 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców; 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie; 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie; 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych. Kontrolowana jednostka na koniec roku 2022 na koncie 300 wykazywała saldo 161.537,56 zł zarówno po stronie Wn, jak i po stronie Ma. Powyższe wynikało z nieprawidłowej budowy konta w systemie komputerowym, gdzie mimo tego, iż zakup materiałów/towarów ewidencjonowano Wn300/Ma201, następnie przyjmowano je na stan majątku przy użyciu konta Wn011/Ma300, salda nie były rozliczane i w konsekwencji rokrocznie zawyżane są salda Wn i salda Ma konta 300. W samym roku 2022 na koncie 300 ujęto operacje gospodarcze na kwotę 15.500,53 zł – Wn i Ma.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach: 130 – rachunek wydatków i dochodów Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu, 139 - inne rachunki bankowe zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych:

Rachunek organu – konto 133

Konto 133 rachunek budżetu służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunek budżetu, na stronie Ma wypłaty z rachunku bankowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według występujących rachunków budżetu. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn.

Wyciąg bankowy nr 231 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 14.290.064,19 zł, saldo końcowe – 14.724.540,56 zł. Wyciąg zawierał 34 operacje:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.

Jedną z operacji na wyciągu bankowym na kwotę 181,00 zł jednostka omyłkowo ujęła w dacie 29 listopada 2022 roku, zamiast 30 listopada 2022 roku. Tym samym zachodzi niezgodność pomiędzy ewidencją księgową dowodu księgowego z wyciągiem bankowym.

Wyciąg bankowy nr 232 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 14.724.540,56 zł, saldo końcowe – 10.119.583,54 zł. Wyciąg zawierał 12 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- przekazanie środków inwestycyjnych - Wn140/Ma133,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 252 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 15.871.886,02 zł, saldo końcowe – 20.470.074,30 zł. Wyciąg zawierał 103 operacje:

- wpływ środków od jednostek budżetowych – zerowanie sald – Wn133/Ma222, Wn133/Ma223, Wn133/Ma240,
- przekazanie środków inwestycyjnych – Wn140/Ma133,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- przekazanie środków inwestycyjnych do budżetu – Wn133/Ma140,
- zwrot niewykorzystanej dotacji – Wn133/Ma901 z kwotą na minus,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn224/Ma133,
- zwrot dotacji – Wn133/Ma901 z kwota na minus.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 20.470.074,30 zł, saldo końcowe – 19.040.418,67 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 21 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 4.601.490,52 zł, saldo końcowe – 3.418.596,35 zł. Wyciąg zawierał 34 operacje:

- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- zwrot niewykorzystanych środków – Wn140/Ma133,
- wpływ środków – błędny rachunek – Wn133/Ma240,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 22 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 3.418.596,35 zł, saldo końcowe – 1.681.075,73 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 64 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 4.356.410,97 zł, saldo końcowe – 5.664.757,05 zł. Wyciąg zawierał 36 operacji:

- należne dochody z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ środków inwestycyjnych – Wn133/Ma140,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma901,
- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 65 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 5.664.757,05 zł, saldo końcowe – 3.563.229,31 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowych – Wn223/Ma133,

- wpływ środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/Ma224.

Inne rachunki bankowe - konto 139 – VAT

Konto 139 inne rachunki bankowe służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych, lokat terminowych, środków obcych na inwestycje, sum na zlecenie. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, ponadto dla rachunku lokat terminowych prowadzona jest ewidencja według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Zakładowy plan kont zawiera również opis najczęściej występujących operacji na koncie 139 wraz z kontami przeciwstawnymi.

Wyciąg bankowy nr 147/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 15,49 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przekazanie VAT – Wn139/Ma240 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 148/2022 z dnia 2 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 187,68 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przelew VAT – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 164/2022 z dnia 30 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 249,76 zł, saldo końcowe – 311,35 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- przelew VAT – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 001/2023 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 311,35 zł, saldo końcowe – 451,24 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- przelew VAT – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 13/2023 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 139,04 zł, saldo końcowe – 133,19 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- przelew VAT – Wn139/Ma240,

- przekazanie VAT – Wn139/Ma240 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 14/2023 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 133,19 zł, saldo końcowe – 136,37 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- przelew VAT – Wn139/Ma240,

- przekazanie VAT – Wn139/Ma240 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 37/2023 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe –0,00 zł, saldo końcowe – 613,57 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- przelew VAT – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 38/2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe –613,57 zł, saldo końcowe – 57,57 zł. Wyciąg zawierał 4 operacje:

- przelew VAT – Wn139/Ma240,
- przekazanie VAT – Wn139/Ma240 z kwotą na minus.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych. Stosowana w jednostce technika księgowania operacji z kwotami na minus skutkuje niezgodnością obrotów środków pieniężnych wynikających z wyciągów bankowych.

Rachunek jednostki budżetowej - Urzędu Miasta Radomsko – konto 130

Do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku dochodów i wydatków budżetowych służy konto **130 rachunek bieżący jednostki**. Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. W Urzędzie Miasta w Radomsku prowadzone są rachunki bankowe z wyodrębnieniem rachunków bankowych dochodów i wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe oraz wpływ środków na wydatki budżetowe Urzędu Miasta. Na stronie Ma konta księguje się przede wszystkim zrealizowane wydatki budżetowe i okresowe przekazania zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu i zwroty niewykorzystanych środków. Jednostka w zakładowym planie kont wskazała również konta przeciwstawne używane do ewidencji wskazanych operacji.

Wydatki

Wyciąg bankowy nr 229 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 65.031,37 zł, saldo końcowe – 54.000,64 zł. Wyciąg zawierał 28 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie składek ZUS – Wn229/Ma130,
- przekazanie zaliczki PDOF – Wn225/Ma130,
- przekazanie opłaty – Wn409/Ma130,
- opłata za usługi bankowe – Wn402/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 230 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 54.000,64 zł, saldo końcowe – 54.061,53 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- wypłata dotacji – wymiana źródeł ciepła – Wn810/Ma130,
- refundacja za okulary – Wn405/Ma130
- wypłata za podróż służbową – Wn409/Ma130.

W wyciągu bankowym ujęto przeksięgowanie środków pomiędzy rodzajami wydatków – Wn810/Ma130 z kwotą na minus i kwotą na plus. Operacja ta nie ma odzwierciedlenia w wyciągu bankowym. Opisana operacja winna zostać ujęta w poleceniu księgowania, a nie w wyciągu bankowym, gdyż te muszą odzwierciedlać zapisy dokonywane na rachunku bankowym przez bank.

Wyciąg bankowy nr 250 z dnia 30 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 152.051,56 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 99 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- wypłata dotacji na wymianę źródeł ciepła - Wn810/Ma130,
- przekazanie zaliczki PDOF – Wn225/Ma130,
- wydatek ujęty bezpośrednio w koszty – Wn409/Ma130,
- refundacja wydatku za okulary – Wn405/Ma130,
- przekazanie składek ZUS – Wn229/Ma130,
- zwrot środków do budżetu – Wn223/Ma130,
- zwrot niewykorzystanych środków – Wn409/Ma130 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 3 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 8.191,74 zł. Wyciąg zawierał 33 operacje:

- zasilenie rachunku- Wn130/Ma223,
- wpływ VAT od transakcji handlowych – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- przekazanie podatku – Wn225/Ma130,
- wypłata diet radnych - Wn231/Ma130,
- wypłata umowy zlecenie – Wn231/Ma130,
- wypłata nagrody jubileuszowej – Wn231/Ma130,
- przekazanie środków – Wn409/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 16 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 32.512,82 zł, saldo końcowe – 26.130,22 zł. Wyciąg zawierał 29 operacji:

- przekazanie podatku – Wn225/Ma130,

- VAT od transakcji handlowych – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie składek ZUS – Wn229/Ma130,
- opłata za aneks do umowy – Wn402/Ma130,
- przekazanie środków – Wn402/Ma130, Wn409/Ma130,
- wypłata delegacji – Wn409/Ma130,
- przekazanie mylnie wpłaconych środków – Wn240/Ma130,
- przekazanie zaliczki komornika – Wn409/Ma130,
- opłata za usługi bankowe – Wn402/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- opłata za dzierżawę – Wn402/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 21 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 26.130,22 zł, saldo końcowe – 26.215,70 zł. Wyciąg zawierał 16 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur - Wn201/Ma130,
- wypłata dotacji na wymianę źródeł ciepła - Wn810/Ma130,
- refundacja wydatku za okulary – Wn405/Ma130,
- VAT od transakcji handlowych – Wn240/Ma130 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 63 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe – 38.457,07 zł, saldo końcowe – 32.721,71 zł. Wyciąg zawierał 51 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie podatku – Wn225/Ma130,
- wypłata ryczałtu samochodowego -Wn234/Ma130,
- wypłata wynagrodzenia – Wn231/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie opłaty – Wn402/Ma130,
- przekazanie środków za użytkowanie wieczyste gruntów – Wn402/Ma130,
- przekazanie składek ZUS – Wn229/Ma130,
- opłata za usługi bankowe – Wn402/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- przekazanie składek PZU, PPK, potrącenia komornicze – Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 64 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 32.721,71 zł, saldo końcowe – 25.551,49 zł. Wyciąg zawierał 41 operacji:

- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- przekazanie podatku – Wn225/Ma130,
- wpływ VAT od transakcji handlowych – Wn240/Ma130 z kwotą na minus,
- wypłata diety radnych – Wn231/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie VAT od transakcji handlowych – Wn240/Ma130,
- zapłata zobowiązań – Wn401/Ma130,
- opata za wypis sądowy – Wn409/Ma130.

Dochody Niepodatkowe

Wyciąg bankowy nr 231 z dnia 30 listopada 2022 roku – saldo początkowe – 517.472,57 zł, saldo końcowe –1.433.861,23 zł. Wyciąg zawierał 13 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221.

Wyciąg bankowy nr 232 z dnia 1 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 1.433.861,23 zł, saldo końcowe –1.515.010,09 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów – płatność kartą – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 253 z dnia 31 grudnia 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- przekazanie środków na rachunek budżetu gminy – Wn222/Ma130,
- wpływ dochodów – Wn130/Ma221.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 89.280,18 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów – płatność kartą – Wn130/Ma141,
- wpływ środków- niewłaściwy rachunek – Wn130/Ma240,
- przekazanie VAT – Wn130/Ma240 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 21 z dnia 31 stycznia 2023 roku – saldo początkowe –1.085.154,56 zł, saldo końcowe – 1.093.749,72 zł. Wyciąg zawierał 40 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- przelew VAT – Wn130/Ma240,
- przekazanie VAT – Wn130/Ma240 z kwotą na minus,
- wpływ środków – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 22 z dnia 1 lutego 2023 roku – saldo początkowe – 1.093.749,72 zł, saldo końcowe – 1.100.745,62 zł. Wyciąg zawierał 40 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów – płatność kartą – Wn130/Ma141,
- przekazanie VAT – Wn130/Ma240 z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 64 z dnia 31 marca 2023 roku – saldo początkowe –1.628.357,95 zł, saldo końcowe – 1.638.366,13 zł. Wyciąg zawierał 62 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- zwrot nadpłaconych dochodów – Wn130/Ma221 z kwotą na minus,
- przekazanie dochodów na właściwy rachunek – Wn130/Ma240 z kwotą na minus,
- wpływ środków – Wn130/Ma141,
- przekazanie środków dot. VAT – Wn130/Ma240 z kwotą na minus,
- przekazanie środków z tytułu zwrotu VAT do jednostki budżetowej – Wn225/Ma130.

Przekazanie jednostkom budżetowym nadwyżki podatku VAT naliczonego nad VAT należnym nie zostało przewidziane w ustawie o centralizacji. Przepisy art. 20 i 21 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 roku, poz. 280) uwzględniają zmiany w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku. o finansach publicznych umożliwiające przekazywanie jedynie samorządowemu zakładowi budżetowemu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, a nie wszystkim jednostkom organizacyjnym jst, z tym, że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia podatku związanego z tym zakładem. Środki finansowe otrzymane przez samorządowy zakład budżetowy z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z tym zakładem w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie zalicza się do przychodów. Z powyższego wynika, iż konieczna jest zmiana techniki księgowania rozliczeń VAT pomiędzy jednostkami objętymi centralizacją VAT.

Wyciąg bankowy nr 65 z dnia 3 kwietnia 2023 roku – saldo początkowe – 1.638.366,13 zł, saldo końcowe – 1.672.579,05 zł. Wyciąg zawierał 61 operacji:

- wpływ dochodów – płatność kartą – Wn130/Ma141,
- przekazanie VAT – Wn130/Ma240 z kwotą na minus,
- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym wynajem Sali gimnastycznej w PSP nr 1.

Zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Radomsko sala gimnastyczna mieszcząca się przy Szkole Podstawowej została oddana w trwałą zarząd na rzecz PSP nr 1 w Radomsku. Tym samym to szkoła winna być stroną umowy najmu, a nie Miasto i to szkoła winna realizować dochody z tytułu umowy najmu tych pomieszczeń.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych. Stosowana w jednostce technika księgowania operacji z kwotami na minus skutkuje niezgodnością obrotów środków pieniężnych wynikających z wyciągów bankowych. Jednak jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu jednostka wskazała, iż stosuje uproszczenie wprowadzone do polityki rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do zapisów księgowych dokonywanych na koncie 130 z tytułu zwrotu wydatków, zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków nie stosuje się dodatkowego technicznego zapisu czerwonego po obu stronach konta. Kwoty zwrotu księguje się za znakiem minus po stronie Wn lub Ma.

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

Sprawozdanie RB-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	38.592.511,42	2.446.109,40	63.144,96	155,00	43.575,00
Podatek rolny od osób prawnych	7.378,64	99,83	33,67	-	-
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	364.933,91	478.598,99	-	-	-
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	12.072.212,99	3.391.524,15	3.185,22	2.215,65	2.689.533,80
Podatek rolny od osób fizycznych	381.576,18	416,90	631,69	316,00	220,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	753.691,38	1.128.621,79	-	-	-

Sprawozdanie RB-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 roku.

Wyszczególnienie	Wykonane	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy
------------------	----------	---	--	--

	dochody	okres sprawozdawczy	okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	31.626.287,92	1.950.898,77	65.023,51	28.852,00	-
Podatek rolny od osób prawnych	9.228,57	3,75	31,95	-	-
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	367.631,71	577.607,31	-	-	-
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	10.735.753,57	2.882.634,26	16.574,50	3.902,13	388.541,52
Podatek rolny od osób fizycznych	402.368,94	129,29	821,02	-	-
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	636.016,64	1.319.453,15	-	-	-

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 września 2023 roku wskazane w powyższych tabelach wynikają z przedłożonych wydruków z programu komputerowego BDFeFKa oraz dokumentów w zakresie udzielonych zwolnień na podstawie stosownych uchwał rady miejskiej.

W zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 roku w kolumnie 13, dotyczącej decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych ustalono, iż wykazana została kwota w wysokości 3.902,13 zł która dotyczyła tylko jednej decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydanej w dniu 12 czerwca 2023 roku. W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2023 roku organ podatkowy wydał 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, tj.: decyzja FFPI.3120.11.9.2022 z dnia 12 stycznia 2023 roku na kwotę 218,00 zł, decyzja FFPI.3120.7.1.2023 z dnia 12 kwietnia 2023 roku zgodnie na kwotę 1.596,74 zł, oraz odsetki 572,00 zł, decyzja FFPI.7351.12.2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku na kwotę 3.902,13 zł oraz odsetki 51,00 zł co łącznie daje kwotę umorzenia 5.716,87 zł oraz odsetki w kwocie 623,00 zł. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Kierownika Referatu Podatków, decyzje w/s umorzenia zostały wydane dla podatników we współwłasności. Decyzje te nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S jak również nie dokonano odpisu zaległości na karcie kontowej podatników, bowiem zaległy podatek nadal jest egzekwowany od pozostałych współwłaścicieli nieruchomości. Decyzja pozytywna wydana w stosunku do jednego współwłaścicieli nie wywołuje skutków finansowych dlatego nie jest ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S.

Zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. 2023, poz. 70), jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6.

Wyjaśnienie z dnia 18 stycznia 2024 roku w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z wydanych decyzji w zakresie umorzenia zaległości

podatkowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie SP-1 - sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za lata 2022 - 2023.

Sprawozdanie podatkowe SP-1 za 2022 rok oraz za 2023 rok uzupełnione w części A w zakresie stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zgodnie z terminami określonymi w §7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. 2017, poz. 2455), tj. odpowiednio w dniu 10 stycznia 2022 roku za 2022 rok oraz w dniu 9 stycznia 2023 roku za 2023 rok (termin do 10 stycznia) oraz w części B sprawozdania (termin - 20 lipca) za 2022 rok w dniu 14 lipca 2022 roku, za 2023 rok w dniu 17 lipca 2023 roku. Korekta za 2022 rok została w dniu 30 listopada 2023 roku w zakresie części B kol. 3 oraz kol pkt 1.9.3 (budynki pozostałe).

W części A sprawozdania za 2022 i 2023 rok wykazane zostały prawidłowo dane w zakresie:

- stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnie z obowiązującymi w latach 2022-2023 roku stawkami podatku przyjętymi na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XXIV/254/20 z dnia 27 listopada 2020 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego 2020.6549) wraz ze zmianami przyjętymi uchwałami nr: XXXVII/385/21 z dnia 29 października 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie określenia stawek od nieruchomości na 2022 rok (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego 2021.5376) oraz nr LIII/527/22 z dnia 28 października 2022 roku zmieniającą uchwałę w sprawie określenia stawek od nieruchomości na 2023 rok (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego 2022.6504).

Rada Miejska w Radomsku w latach 2022-2023 nie podjęła uchwał: w zakresie obniżenia średniej ceny skupu żyta na potrzeby ustalenia wysokości podatku rolnego oraz w zakresie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna na potrzeby ustalenia wysokości podatku leśnego na terenie gminy w danym roku podatkowym. Stawki wykazane w części A sprawozdania za 2022 oraz za 2023 rok:

- w wierszu 2 (podatek rolny) przyjęto na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego w 2022 roku oraz z dnia 19 października 2022 roku dla ustalenia podatku rolnego w 2023 roku,
- w wierszu 3 (podatek leśny) przyjęto na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za trzy kwartały 2021 roku, oraz na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za trzy kwartały 2022 roku.

W części B sprawozdań za 2022 rok i 2023 rok (wraz ze złożoną korektą za 2022 rok) w kolumnie 3 prawidłowo wykazano podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w

podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,

- podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
- podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Dane wykazane w sprawozdaniu SP-1 wynikały z przedłożonych wydruków „Dane do sprawozdania SP-1” od osób fizycznych i osób prawnych, według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku. Wydruki sporządzone zostały w programie „BDFeFKav.11.22.25” i zawierały dane w zakresie rodzaju podatku, przedmiotu opodatkowania, obowiązujących stawek podatku oraz stany powierzchni gruntów i budynków podlegających opodatkowaniu jak również powierzchnie zwolnione na podstawie stosownych uchwał organu stanowiącego.

W części B sprawozdania w 2022 i 2023 roku w kolumnie 4 prawidłowo wykazano podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku, na mocy uchwał Rady Miejskiej w Radomsku nr:

- XVII/113/11 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Miasta Radomska ze zmianami wyprowadzonymi uchwałą nr XVI/13/15 z dnia 9 listopada 2015 roku,
- XLIX/407/18 z dnia 18 lutego 2018 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości budynków lub ich części położonych na terenie Miasta Radomsko objętych lokalnym programem rewitalizacji na które poniesiono nakłady na remont elewacji ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXII/242/20 z dnia 30 października 2020 roku,
- XXIX/221/108 z dnia 30 października 2008 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb – NDS

	Rb- NDS 31.12.2021 (korekta nr1 z dnia 17.03.2022)		Rb- NDS 31.12.2022 sporządzone 17.02.2023		Rb -NDS 31.03.2023 sporządzone 21.04.2023	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
A Dochody ogółem	269.256.199,79	265.254.358,57	293.443.767,27	282.729.840,07	270.750.762,32	63.963.719,44
B Wydatki ogółem	278.681.125,22	263.879.174,70	307.282.459,08	288.876.807,08	310.886.163,73	55.730.930,18
C Wynik budżetu	-9.424.925,43	1.375.183,87	-13.838.691,81	-6.146.967,01	-40.135.401,41	8.232.789,26
D1 Przychody ogółem	15.711.608,95	26.399.395,95	23.075.375,33	32.197.968,07	46.757.177,77	16.971.247,54
D.11 kredyty i pożyczki	1.473.089,00	0,00	8.663.297,00	10.710.071,77	30.202.860,23	156.930,00
D.13 nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o środki w D13a	4.529.595,79	4.529.595,79	1.001.414,71	1.001.414,71		
D. 13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust 2, pkt 8 ustawy o finansach publicznych (alkohole i odpady)	,281.991,78	281.991,78	373.769,16	373.769,16	1.302.842,98	1.302.842,98

D. 15 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	9.426.932,38	21.587.808,38	13.036.894,46	20.112.712,43	15.251.474,56	15.511.474,56
D2 Rozchody	6.286.683,52	6.286.683,52	9.236.683,52	9.236.683,52	6.621.776,36	3.989.170,88
D21 spłaty kredytów i pożyczek	6.286.683,52	6.286.683,52	9.236.683,52	9.236.683,52	6.621.776,36	3.989.170,88
D211 w tym wykup papierów wartościowych	2.500.000,00	2.500.000,00	6.200.000,00	6.200.000,00	3.000.000,00	
Środki finansowe pozostałe na kolejny rok	0,00	21.487.896,30	0,00	16.814.317,54	0,00	21.214.865,92
E. Finansowanie deficytu	9.424.925,43	0,00	13.838.691,81	6.146.967,01	40.135.401,41	
E.2 kredyty i pożyczki			8.663.297,00	971.572,20	30.202.860,23	
E.4 nadwyżka budżetu JST z lat ubiegłych,	4.529.595,79	0,00	1.001.414,71	1.001.414,71		
E.5 wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	4.613.337,86	0,00	3.800.210,94	3.800.210,94	8.629.698,20	
E.6 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	281.991,78		373.769,16	373.769,16	1.302.842,98	

Na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu za 2021 rok ustalono, że na koniec 2021 roku Miasto Radomsko dysponowało środkami finansowymi, które mogło przeznaczyć na realizację budżetu 2022 roku w kwocie 21.487.896,12 zł.

Stan środków po zakończeniu roku budżetowego 2021 zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w roku 2022 (kol. wykonanie) za okres od początku roku do dnia 31 marca 2022 roku, wynosił łącznie 21.487.896,30 zł. Kontrolowana jednostka wykazała posiadane środki w podziale na następujące źródła:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie - **1.001.414,71** zł (poz. D13),
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie - **373.769,16** zł (D13a),
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie - **20.112.712,43** zł.

Niewykorzystane środki pieniężne dotyczyły rozliczenia dochodów i wydatków na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi klasyfikowanych w rozdziale (dochody sklasyfikowane w rozdziale 75618/0480 - 1.383.493,49 zł i 75618/0270 - 147.274,43 zł oraz wydatki klasyfikowane w rozdziałach 85153 - 24.317,57 zł, 85145 -1.132.681,19 zł).

Budżet 2022 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku zakładał deficyt w wysokości 13.838.691,81 zł, który planowano pokryć min. z kredytów oraz pożyczek w kwocie 8.663.297,00 zł, nadwyżki budżetu JST z lat poprzednich w kwocie 1.001.414,71 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości - 3.800.210,94 zł oraz 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 w kwocie 373.769,16 zł.

Kontrolowana jednostka w 2022 roku zaciągnęła kredyt w wysokości 8.300.000,00 zł ponadto w 2022 roku wpłynęła również pożyczka w wysokości 2.410.071,77 zł z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy nr 1551/2020/Wn05/OA-es-ku/P zawartej w dniu 13 października 2020 roku wraz z aneksem z dnia 29 listopada 2022 roku, która była zaciągana na deficyt roku 2021 i 2022. Łącznie przychody za 2022 rok zostały wykonane w wysokości 32.197.968,07 zł. Rozchody za 2022 rok zostały wykonane w kwocie 9.236.683,52 zł.

Ostatecznie budżet 2022 roku zamknął się deficytem w wysokości 6.146.967,01 zł. Środki finansowe jakie pozostały na kolejny rok budżetowy w wysokości 16.814.317,54 zł na podstawie sprawozdania Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikały z wyliczenia poniższych kwot:

- C. deficyt - 6.146.967,01 zł,
- D1.przychody ogółem - 32.197.968,07 zł,
- D2.rozchody ogółem - 9.236.683,52 zł
- D1-D21- C = **16.814.317,54 zł.**

Deficyt budżetu sfinansowano z kredytów oraz pożyczek w kwocie 971.572,20 zł z nadwyżki budżetu JST z lat poprzednich w kwocie 1.001.414,71 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości - 3.800.210,94 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 373.769,16 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od 1 stycznia do dnia 31 marca 2023 roku stan środków po rozliczeniu roku budżetowego 2022 w wysokości 16.814.317,54 zł został wykazany w kolumnie wykonanie następujący sposób:

- D.13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - **1.302.842,98 zł,**
- D15 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - **15.511.474,56 zł.**

Niewykorzystane środki pieniężne dotyczyły rozliczenia dochodów i wydatków:

- z tytułu ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi w łącznej kwocie 758.788,93 zł, klasyfikowanych w rozdziale (dochody sklasyfikowane w rozdziale 75618/0480 -1.456.679,49 zł i 75618/0270 – 592.081,51 zł oraz wydatki klasyfikowane w rozdziałach 85153 – 29.035,06 zł, 85145 -1.261.242,01 zł),
- oraz ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie -544.054,05 zł klasyfikowanymi w rozdziale 90002/0490 – 10.753.160,36 zł, wydatki 90002-10.209.106,31 zł.

Dane ujęte w sprawozdaniach Rb-NDS za lata 2021- III kwartały 2023 roku w zakresie planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 we wskazanym okresie.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2022 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	29.068.791,55	I. Zobowiązania	76.156.730,52
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	29.068.791,55	1. Zobowiązania finansowe	74.294.154,49
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	19.826.299,63	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	9.236.683,52
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	9.242.491,92	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	65.057.470,97
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	24.773,18	2. Zobowiązania wobec budżetów	757.853,85
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	1.104.722,18
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-50.099.836,42
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-6.146.967,01
2. Należności od budżetów	24.773,18	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	7.380.000,71
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	-6.146.967,01

należności i rozliczenia	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240		Saldo Wn konta 961	
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-7.380.000,71	
			0,00	
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)	
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	7.380.000,71 Saldo Ma konta 904	
		4. Środki z prywatyzacji	0,00 Saldo Ma konta 968	
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-51.332.870,12 Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)	
	III. Rozliczenia międzyokresowe	84,82	III. Rozliczenia międzyokresowe	3.036.755,45
		Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	29.093.649,55	Suma pasywów	29.093.649,55	

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2022 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku. Dalsze ustalenia:

- w pozycji: II.3. *Rezerwa na niewygasające wydatki* ujęto kwotę 7.380.000,71 zł, co odpowiada kwocie określonej przez organ stanowiący w uchwale nr LVII/559/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 grudnia 2022 roku zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wykazu oraz określenia planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022.

- w pozycji: *Pozostałe środki pieniężne* – 9.242.491,92 zł jednostka wyszczególniła kwotę wydatków niewygasających ujętych na koncie 135 *rachunek środków wydatków niewygasających* w wysokości 7.380.000,71 zł, kwotę 741.615,63 zł – rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, 16.162,22 zł rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa za mieniony okres oraz saldo konta 240 w kwocie 1.104.636,36 zł, na którym ujęto sumy podlegające zwrotowi. Środki na wydatki, które nie wygasają z końcem roku budżetowego pozostają środkami, którymi dysponuje jednostka, nie stanowią środków do zwrotu (jak np. dotacja). Zgodnie bowiem z treścią art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do dnia 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Środki te nadal pozostają wykonywane przez budżet i nadal to budżet tymi środkami będzie dysponował. Zatem kwota 7.380.000,71 zł winna zostać wykazana w pozycji *środki pieniężne budżetu*.

- na wartość wykazywaną w pozycji II.1 *Wynik wykonania budżetu* wpływają pozycje: II.1.1. *Nadwyżka budżetu*, II.1.2 *Deficyt budżetu* oraz II.1.3 *Niewykonane wydatki*. Jednostka w bilansie wykazała zarówno nadwyżkę jak i deficyt, co jest nieprawidłowe. Wynikało to z faktu, iż w pozycji *Niewykonane wydatki* ujęto obroty konta 903 *niewykonane wydatki*, którego saldo na koniec roku uległo przeksięgowaniu na konto 961, czyli na konto, którego strona salda określa wynik wykonania budżetu:

- strona Wn stanowi deficyt budżetu (-),

- strona Ma – nadwyżkę budżetu (+).

W przypadku kontrolowanej jednostki wynik wykonania budżetu jest deficytowy - 6.146.967,00 zł. Zatem jeśli saldo konta 903 w kwocie 7.380.000,71 zł zawiera się w saldzie Wn konta 961, to ujmując ponownie kwotę 7.380.000,71 zł z kwotą na minus w pozycji *niewykonane wydatki* zwiększa się o tą kwotę deficyt budżetu, dlatego jednostka jednocześnie w pozycji *nadwyżka budżetu* wprowadziła kwotę 7.380.000,71 zł, aby wynik budżetu był rzetelny (aby „wyzerować” podwójne ujęcie kwoty - 7.380.000,71 zł).

Bilans jednostki – Urzędu Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2022 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	404.903.031,00	A. Fundusz	415.964.104,99
I. Wartości niematerialne i prawne	50.364,91	I. Fundusz jednostki	202.717.037,80
II. Rzeczowe aktywa trwałe	315.717.542,97	II. Wynik finansowy netto (+,-)	213.247.067,19
1. Środki trwałe	259.273.069,58	1. Zysk netto (+)- 860 D	213.247.067,19
1.1. Grunty	79.907.579,46	2. Strata netto (-) 860 W	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	14.956.580,52		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	178.290.072,58	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	831.828,98	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.4. Środki transportu	168.457,55	B. Fundusz placówek	0
1.5. Inne środki trwałe	75.131,01	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	56.444.473,39	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.388.063,77
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	69.066,12	II. Zobowiązania krótkoterminowe	6.303.286,65
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	89.066.057,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	192.775,80
1. Akcje i udziały	89.066.057,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	1.074.692,73

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

2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	550.829,26
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	643.751,10
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	1.603.094,32
B. Aktywa obrotowe	17.449.137,76	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	2.184.333,95
I. Zapasy	370.737,78	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	0,00
1. Materiały	370.737,78		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	53.809,49
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	53.809,49
II. Należności krótkoterminowe	14.884.672,73	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	84.777,12
2. Należności od budżetów	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	14.884.672,73		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2.193.727,25		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2.193.727,25		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	422.352.168,76	Suma pasywów	422.352.168,76

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2022 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2021 roku, wykazanym w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Stwierdzono ponadto:

- w pozycji B.II.4 *pozostałe należności* wykazano kwotę 14.884.672,73 zł, co stanowiło saldo Wn konta 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych*, konta 225, 234 i konta 240 powiększone o należności przyszłoroczne ujęte na koncie 226 i pomniejszone o kwotę odpisów aktualizujących należności ujęte na koncie 290. Ustalono, iż na saldzie konta 221 znajdują się również należności podlegające opodatkowaniu VAT, zatem winny być wykazane w pozycji B.II.1. *należności z tytułu dostaw towarów i usług*, a nie w *pozostałych należnościach*, która w sprawozdaniu za rok 2022 jest zerowa,

- w pozycji III. *Rezerwy na zobowiązania* wykazano kwotę 84.777,12 zł, która stanowiła saldo Ma konta 840 *rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów*. Środki te dotyczyły *należności* długoterminowych ujętych po drugiej stronie na koncie 226. Zatem kwota 84.777,12 zł winna zostać ujęta w pozycji IV. *Rozliczenia międzyokresowe* a nie w pozycji III. *Rezerwy na zobowiązania*.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

Sprawozdanie Rb-ST za 2022 rok:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	21.688.790,84
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	741.615,63
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	2.668.914,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających	7.380.000,71

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok wynikał z salda Wn konta 133 *rachunek budżetu*.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano kwotę 741.615,63 zł – saldo konta 224 *rozrachunki z budżetem - dotacje*. Środki zwrócono w ustawowym terminie - w dniach: 3, 10, 12, 13, 17, 19, 20 i 30 stycznia 2023 roku - Wn224/Ma133.

W pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku* wykazano saldo konta analitycznego 909 *rozliczenia międzyokresowe* 2.668.914,00 zł subwencja oświatowa przekazana w grudniu, a stanowiąca dochód stycznia 2023 roku.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano saldo konta 135 *rachunek środków wydatków niewygasających*.

Wydatki niewygasające

Uchwałą nr LV/337/22 z dnia 25 listopada 2022 roku Rada Miejska w Radomsku ustaliła wykaz oraz określiła plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. Uchwała ta zmieniona została: uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr LVI/549/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku oraz uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr LVII/559/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku.

Kontroli poddano wykaz wydatków niewygasających wynikających z uchwały z danymi źródłowymi (umowami, aneksami).

Dane wynikające z uchwały					Dane wg umowy jednostki realizującej		
Rozdział	§	Nazwa zadania	Kwota	Ostateczny termin wykonania wydatku	Data zawarcia umowy, nr umowy	Kwota umowy	Data realizacji zadania wg umowy/aneksu
60016	§6050	Razem	315.976,70				
		Budowa rowu przy ul. Portowej w Radomsku – dokumentacja projektowa	8.610,00	30.06.2023	Nr CRU-167/2021 z 24.03.2021 Aneks nr 5 z 25.11.2022	8.610,00	30.12.2022
		Przebudowa ul. Fabianiego w Radomsku – dokumentacja projektowa	65.000,00	31.05.2023	Nr CRU-228/2022 z 28.02.2022 Aneks nr 2 z 28.10.2022	65.000,00	28.12.2022
		Dokumentacja projektowa przebudowy ulicy Sierakowskiego i ulicy Krasickiego w Radomsku	89.175,00	30.04.2023	Nr CRU-242/2022 z 07.03.2022 Aneks nr 1 z 06.10.2022 Aneks nr 2 z 14.12.2022	89.175,00	15.12.2022
		Rozbudowa ul. Łokietka w Radomsku – dokumentacja projektowa	79.937,70	31.03.2023	Nr CRU – 721/2021 z 09.11.2021 Aneks nr 1 z 26.08.2022	79.937,70	20.12.2022
		Budowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku	6.027,00	31.03.2023	Nr CRU-424/2022 z 09.06.2022 Aneks nr 1 z 28.10.2022	6.027,00	30.12.2022
		Wykonanie koncepcji na przebudowę ul. Piłsudskiego i ul. Pl. 3 Maja w Radomsku	42.927,00	30.06.2023	Nr CRU-603/2022 z 12.09.2022	42.927,00	15.12.2022
		Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku – Polski Ład II	24.300,00	30.04.2023	Nr CRU-307/2022 z 28.03.2022 Aneks nr 2 z 30.09.2022	24.300,00	30.12.2022
71004	§4300	Razem	297.708,09				
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w	19.680,00	30.06.2023	Nr CRU-633/2016 z 21.10.2016 Aneks nr 4 z	24.600,00	Terminu 9 miesięcy po uchwaleniu zmiany

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

		rejonie ulic: Prymasa Wyszyńskiego, Łokietka, Piastowskiej, L. Czarnego			28.06.2019		Studium
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie ulic: Jagiellońskiej, Starowiejskiej, Owocowej Krakowskiej	39.360,00	30.06.2023	Nr CRU-547/2016 z 29.09.2016 Aneks nr 12 z 22.12.2022	39.360,00	30.06.2023
		Opracowanie ekofizjografii problemowej do miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Radomska w rejonie ulic: Jagiellońskiej, Starowiejskiej, Owocowej Krakowskiej	10.332,00	30.06.2023	Nr CRU-278/2016 z 07.06.2016 Etap II – równoległe z procedurą planistyczną mpzp (umowa CRU-547/2016 z 29.09.2016)	17.220,00	30.06.2023
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie ulic: Kukuczki, Św. Rocha, Makuszyńskiego, Unii Europejskiej do zachodniej obwodnicy Miasta Radomska	14.550,90	30.06.2023	Nr TAB/3/13 z 17.05.2013 Aneks nr 18 z 22.12.2022	42.312,00	30.06.2023
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie ulic: M.Dąbrowskiej, Poziomkowej, Torowej do granic miasta	15.547,20	30.06.2023	Nr TAB/14/09 z 07.10.2009 Aneks nr 24 z 22.12.2022	38.804,80	30.06.2023
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie ulic: Wymysłowskiej, Jałowcowej, Piłsudskiego	21.156,00	30.06.2023	Nr TAB/2/09 z 04.03.2009 Aneks nr 25 z 22.12.2022	52.718,00	30.06.2023
		Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Radomska	55.497,60	30.06.2023	Nr CRU-499/2019 z 19.08.2019 Aneks nr 3 z 22.12.2022	138.744,00	30.06.2023
		Uchwała ustalająca zasady i warunki sytuowania obiektów małej architektury, tablic i urządzeń reklamowych oraz ogrodzeń, ich gabaryty, standardy jakościowe oraz rodzaje materiałów z jakich mogą być wykonane	35.424,00	30.06.2023	Nr CRU-448/19 z 23.07.2019 Aneks nr 3 z 22.12.2022	39.360,00	30.06.2023
		II fragmentaryczna zmiana	8.118,00	30.06.2023	Nr CRU-	14.760,00	30.06.2023

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

		Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Radomska wraz z przeprowadzeniem strategicznej oceny oddziaływania na środowisko, opracowaniem ekofizjograficznym, niezbędnymi opracowaniami towarzyszącymi			586/2021 z 25.08.2021 Aneks nr 2 z 22.12.2022		
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie cmentarza przy ul. Piaskowej	38.190,39	30.06.2023	Nr CRU-459/19 z 16.03.2019 Aneks nr 2 z 22.12.2022	42.433,77	30.06.2023
		Wykonanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie szpitala powiatowego wraz z opracowaniem ekofizjograficznym, prognozą oddziaływania na środowisko oraz prognozą skutków finansowych	27.552,00	30.06.2023	Nr CRU-9/20 z 09.01.2020 Aneks nr 1 z 22.12.2022	34.440,00	30.06.2023
		Wykonanie ETAP II miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu Miasta Radomska w rejonie ulic: Brzeźnickiej, AL. Jana Pawła II, Kościuszki, Metalurgii do terenów PKP wraz z opracowaniem ekofizjograficznym, prognozą oddziaływania na środowisko oraz prognozą skutków finansowych	12.300,00	30.06.2023	Nr CRU-8/20 z 09.01.2020 Aneks nr 2 z 22.12.2022	46.123,77	30.06.2023
80101		Razem:	2.729.012,69				
	§6057	Budowa ogólnodostępnego, wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy PSP nr 6 w Radomsku	1.080.139,27	30.06.2023	Nr CRU-888/2021 Z 28.12.2021 Protokół konieczności z 14.11.2022 Aneks nr	3.962.586,20 4.076.907,36	28.11.2022 30.05.2022
	§6050	Budowa ogólnodostępnego, wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy PSP nr 6 w Radomsku – przyłącze do	4.987,42	31.03.2023	Nr 22-D1/UP/05403 z 07.11.2022 CRZ-361/2022 z dn. 27.12.2022	3.487,42 993,60 Zwrócono	24.04.2024

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

		sieci dystrybucyjnej				do budżetu 506,40	
	§6059	Budowa ogólnodostępnego, wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy PSP nr 6 w Radomsku	1.643.886,00	30.06.2023	Nr CRU-888/2021 Z 28.12.2021 Protokół konieczności z 14.11.2022 Aneks nr	3.962.586,20 4.076.907,36	28.11.2022 30.05.2022
90001	§6050	Razem	23.001,00				
		Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Widnej w Radomsku – dokumentacja projektowa	23.001,00	30.06.2023	Nr CRU-456/2022 z 22.06.2022 Aneks nr	23.001,00	6 miesięcy, tj. do 22.12.2022
90004	§6050	Razem	424.242,51				
		Wykonanie remontu alejek w Parku Solidarności	141.450,00	31.03.2023	Nr CRU-707/2022 z 17.11.2022 Aneks z 15.12.2022	141.450,00	31.03.2023
		Ogród miejski Lipy niepodległości – założenie łąki kwietnej przy ul. Kochanowskiego w Radomsku	75.000,00	30.06.2023	Nr CRU-676/2022 z 03.11.2022 Aneks z 13.12.2022 i z 22.12.2022	75.000,00	31.03.2023
		Skwer na ulicy Ogrodowej BO 2022	128.904,00	30.06.2023	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.12.2022	128.904,00	5 miesięcy od podpisania umowy
		Ogródek miejski Relaksik na Kowalowcu – budowa pierwszego Parku Kieszonkowego w Radomsku BO 2022	78.888,51	30.06.2023	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.12.2022	78.888,51	5 miesięcy od podpisania umowy
90095	§6050	Razem	46.000,00				
		Eliminacja zagrożeń środowiskowych, poprawa wizerunku rzeki Radomki	46.000,00	30.06.2023	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.11.2022 Dokument rozpoznania ofertowego z dnia 21.12.2022 (15.190,50) + dokument - oferta 09.01.2023 (niższa oferta wpłynęła z opóźnieniem łącznie kwota 11.070,00)	30.000,00 11.070,00 4.930,00	15.06.2023 15.06.2023 Niewykorzystane środki
92109		Razem	3.326.059,72				
	§6050	Miejski Dom Kultury w	162.059,722	31.03.2023	Dokument	-	28.02.2023

		Radomsku – projekt nowej przestrzeni <i>Wzmocnienie stropu po pomieszczeniu kawiarni w budynku Miejskiego Domu Kultury w Radomsku</i>			rozpoznania ofertowego z dnia 07.12.2022 (159.353,72) + dokument z rozpoznania ofertowego z 09.12.2022 (2.706,00)		
	§6057	Miejski Dom Kultury w Radomsku – projekt nowej przestrzeni II – <i>Modernizacja Sali Widowiskowej</i>	1.919.994,51	28.02.2023	Nr CRU-504/2022	3.155.000,00	15.12.2022
	§6059	Miejski Dom Kultury w Radomsku – projekt nowej przestrzeni II	1.244.005,49	28.02.2023			
92601	§6050	Razem	218.000,00				
		Modernizacja ogólnodostępnego boiska Orlik przy ul. Rolnej 65 w celu poprawy jakości użytkowej obiektu – ETAP II	218.000,00	30.06.2023	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 29.12.2022	218.000,00	5 miesięcy od zawarcia umowy
		RAZEM, z tego:	7.380.000,71				
		- wydatki bieżące	297.708,09				
		- wydatki majątkowe	7.082.292,62				

Sprawozdanie Rb Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania finansowe w wysokości 74.294.154,49 zł, co wynikało z salda Ma konta 260 *Zobowiązania finansowe* – 43.444.154,49 zł, konta 134 *Kredyty bankowe* wysokości 30.850.084,82 zł (pomniejszone o odsetki zarachowane na dzień 31 grudnia 2022 roku a płatne w styczniu 2023 roku – 84,82 zł) oraz zawartych umów kredytów długoterminowych z bankach, umów pożyczek z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz umów emisji obligacji.

Zobowiązania według tytułów zaprezentowano w sposób następujący:

- E1 papiery wartościowe długoterminowe:
 - w kolumnie wierzyciele krajowi - banki – 29.400.000,00 zł,
- E2 kredyty i pożyczki długoterminowe:
 - w kolumnie wierzyciele krajowi - grupa III wskazano 4.344.154,49 zł,
 - w kolumnie wierzyciele krajowi - banki – 40.550.000,00 zł.

Sprawozdanie Rb N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Ustalono, iż sprawozdania Rb N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego, jak i jej jednostkach budżetowych sporządzano nieprawidłowo. Stosownie bowiem do przepisu §12.1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia

2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 roku, poz. 652) w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych dalej "należnościami", jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy). W §12.4 wskazano, że do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy. Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych. Z kolei w §12.5 prawodawca doprecyzował, iż wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek VAT. Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika. Miasto Radomsko w sprawozdaniach Rb N wykazywało należności netto, czyli bez VAT, co jest niezgodne z wytycznymi wskazanymi w ww. rozporządzeniu.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (2022 ROK)

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo konta 201 wynosiło 192.775,80 zł. Saldo Ma konta 201 wynikało 115 faktur (dokumentów).

Zestawienie faktur stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku ujętych na koncie 201 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Objęte kontrolą faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta w Radomsku, a także poddano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Miasta i zatwierdzone do wypłaty przez Prezydenta Miasta.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności: przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na stronie Ma ujmowane są zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat. Szczegółowa ewidencja zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem

odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń – grudzień 2022 roku.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Ewidencja podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzona jest na koncie 225. Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywanych zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń – grudzień 2022 roku.

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)	Należność za terminowe potrącanie podatku (zł)
Styczeń	18.02.2022	RBW/032/003/010/22	51.349,00 - W miesiącu styczniu 2022r. kwota zaliczki na podatek dochodowy została pomniejszona o nadpłatę powstałą w miesiącu grudzień 2021 roku w wysokości 847,00 zł.	157,00
Luty	17.03.2022	RBW/051/002-011/22	123.259,00	371,00
Marzec	19.04.2022	RBW/073/003-006/22	67.384,00	202,00
Kwiecień	18.05.2022	RBW/093/003-006/22	54.297,00	164,00
Maj	17.06.2022	RBW/114/003-007/22	90.894,00	273,00
Czerwiec	18.07.2022	RBW/135/020-023/22	54.658,00	164,00
Lipiec	17.08.2022	RBW/156/003-007/22	51.076,00	308,00
Sierpień	19.09.2022	RBW/179/023-026/22	52.338,00	316,00
Wrzesień	17.10.2022	RBW/199/003-006/22	68.055,00	411,00
Październik	18.11.2022	RBW/221/002-005/22	59.112,00	356,00
Listopad	19.12.2022	RBW/242/002-005/22	62.274,00	376,00
Grudzień	19.01.2023	RBW/012/003-006/22	114.464,00	691,00
SUMA			849.160,00	3.789,00

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	TREŚĆ	KWOTA PRZELEWU	Należność za terminowe potrącanie podatku (zł)
Styczeń	31.01.2022	RBW/018/30-31/22	Umowa zlecenie	933,00	3,00
	31.01.2022	RBW/018/029/22	ryczałty samochodowe	1.044,00	
	03.02.2022	RBW/021/002/22	diety radnych	30,00	
Luty	28.02.2022	RBW/038/04-011/22	Umowa zlecenie	4.859,00	15,00
	28.02.2022	RBW/038/003/22	ryczałty samochodowe	1.143,00	
	04.02.2022	RBW/022/003/22	diety radnych	30,00	
Marzec	31.03.2022	RBW/061/011/22	Umowa zlecenie	11.834,00	36,00
	31.03.2022	RBW/061/009/22	ryczałty samochodowe	1.017,00	
	31.03.2022	RBW/061/010/22	diety radnych	30,00	
Kwiecień	29.04.2022	RBW/081/005-010/22	Umowa zlecenie	2.723,00	8,00
	29.04.2022	RBW/081/003/22	ryczałty samochodowe	1.223,00	
	29.04.2022	RBW/081/004/22	diety radnych	30,00	
	29.04.2022	RBW/081/005/22	umowa zlecenie (obce)	400,00	

Maj	31.05.2022	RBW/102/007-014/22	Umowa zlecenie	2.642,00	8,00
	31.05.2022	RBW/102/006/22	ryczałty samochodowe	1.175,00	
	31.05.2022	RBW/102/005/22	diety radnych	30,00	
	31.05.2022	RBW/102/014-015/22	umowa zlecenie (obce)	600,00	
Czerwiec	30.06.2022	RBW/123/008-017/22	Umowa zlecenie	3.302,00	10,00
	30.06.2022	RBW/123/007/22	ryczałty samochodowe	1.121,00	
	30.06.2022	RBW/123/018/22	diety radnych	30,00	
	30.06.2022	RBW/123/017/22	stypendia sportowe	121,00	
	30.06.2022	RBW/123/040/22	wynagr. za utrac. zarobek	14,00	
Lipiec	29.07.2022	RBW/144/006-015/22	Umowa zlecenie	3.127,00	9,00
	29.07.2022	RBW/144/004/22	ryczałty samochodowe	688,00	
	29.07.2022	RBW/144/005/22	diety radnych	21,00	
Sierpień	31.08.2022	RBW/166/023-030/22	Umowa zlecenie	1.953,00	12,00
	31.08.2022	RBW/166/031/22	ryczałty samochodowe	697,00	
	31.08.2022	RBW/166/020/22	diety radnych	21,00	
Wrzesień	30.09.2022	RBW/188/038-046/22	Umowa zlecenie	1.872,00	11,00
	30.09.2022	RBW/188/036/22	ryczałty samochodowe	771,00	
	30.09.2022	RBW/188/037/22	diety radnych	21,00	
Październik	31.10.2022	RBW/209/003-011/22	Umowa zlecenie	2.429,00	15,00
	31.10.2022	RBW/209/012/22	ryczałty samochodowe	817,00	
	12.10.2022	RBW/196/004/22	diety radnych	21,00	
Listopad	30.11.2022	RBW/229/027-035/22	Umowa zlecenie	1.845,00	11,00
	30.11.2022	RBW/229/055/22	ryczałty samochodowe	845,00	
	03.11.2022	RBW/211/002/22	diety radnych	21,00	
Grudzień	30.12.2022	RBW/250/075-086/22	Umowa zlecenie	3.087,00	19,00
	30.12.2022	RBW/250/084/22	ryczałty samochodowe	942,00	
	02.12.2022	RBW/231/003/22	diety radnych	21,00	
	30.12.2022	RBW/250/085/22	stypendia sportowe	221,00	
	30.12.2022	RBW/250/085/22	stypendia naukowe	108,00	
	30.12.2022	RFS/085/001/22	ZFSS	106,00	

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 roku, poz. 2647 ze zm.), tj. do 20-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki były pobrane.

Ustalono, iż jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenia z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 §1 ustawy Ordynacja podatkowa - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Zgodnie z §1 rozporządzenia 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) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (do dnia 30 czerwca 2022 roku). Od dnia 1 lipca 2022 do dnia 31 grudnia 2022 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2022 poz. 1377) płatnikom przysługiwało wynagrodzenie wynoszące 0,6% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń

społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów. Saldo Wn konta 229 to stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych za miesiące lipiec - październik 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 (Dz. U. 2023 poz. 1230 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2022 roku, poz. 2561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 roku, poz. 735 ze zm.) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 44.).

Składki na ZUS w 2022 roku

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności		Wpłaty			Należ. za termin.	Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.	Data	Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego			
1	2	3	4	5	6	7		8 (3-5)	
Lipiec UMOWA O PRACĘ UMOWA ZLECENIE	Społeczne	278.873,75	05.08.2022	275.840,73 3.033,02	04.08.2022 29.07.2022	RBW/148/025-032/22 RBW/144/041-048/22	31,06	0,00	
	Zdrowotne	80.497,43	05.08.2022	78.424,58 2.072,85	04.08.2022 29.07.2022	RBW/148/034-035/22 RBW/144/049-055/22		0,00	
	Fundusz pracy	18.655,96	05.08.2022	18.610,03 45,93	04.08.2022 29.07.2022	RBW/148/036-041/22 RBW/144/056-057/22		0,00	
Sierpień UMOWA O PRACĘ UMOWA ZLECENIE	Społeczne	271.556,13	05.09.2022	268.254,36 3.301,77	02.09.2022 31.08.2022	RBW/168/005-015/22 RBW/166/032-040/22	34,64	0,00	
	Zdrowotne	78.259,45	05.09.2022	76.804,27 739,69	02.09.2022 31.08.2022	RBW/168/023-024/22 RBW/166/042-049/22		0,00	
	Fundusz pracy	18.852,24	05.09.2022	18.813,73 38,51	02.09.2022 31.08.2022	RBW/168/015-022/22 RBW/166/050-051/22		0,00	
Wrzesień UMOWA O PRACĘ UMOWA ZLECENIE	Społeczne	257.535,07	05.10.2022	254.510,18 3.024,89	04.10.2022 30.09.2022	RBW/190/019-029/22 RBW/188/021-028/22	36,79	0,00	
	Zdrowotne	78.621,86	05.10.2022	77.659,19 961,77	04.10.2022 30.09.2022	RBW/190/030-031/22 RBW/188/029-035/22		0,00	
	Fundusz pracy	18.910,23	05.10.2022	18.876,32 33,91	04.10.2022 30.09.2022	RBW/190/032-039/22 RBW/188/033-034/22		0,00	
Październik UMOWA O PRACĘ	Społeczne	256.052,75	05.11.2022	253.036,61 3.016,14	03.11.2022 31.10.2022	RBW/211/027-037/22 RBW/209/014-021/22	29,87	0,00	
	Zdrowotne	79.240,49	05.11.2022	78.280,28	03.11.2022	RBW/211/038-040/22		0,00	

UMOWA ZLECENIE				960,21	31.10.2022	RBW/209/022-026/22	
	Fundusz pracy	19.247,38	05.11.2022	19.214,23 33,15	03.11.2022 31.10.2022	RBW/211/041-048/22 RBW/209/027-028/22	0,00

Ustalono, że jednostka kontrolowana pobierała przysługujące płatnikowi wynagrodzenia od płatnika składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w którym mowa, że za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określanego 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 roku, 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 2023 r., poz. 100 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 w Radomsku w 2022 roku sporządzał deklaracje o miesięcznym zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1). Z ww. informacji, wynikało, iż kontrolowana jednostka nie była zobligowana do wpłat na PFRON w 2022 roku.

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych w organie służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w jednostkach budżetowych i urzędzie obsługującym organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 księgowane są przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa konta 222 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Konto 222 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowane przez jednostki, ale nie przekazane na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 222 w jednostce budżetowej w Urzędzie Miasta służy do rozliczania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na

podstawie sprawozdań budżetowych. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

W zakładowym planie kont Urzędu Miasta w Radomsku wskazano, że konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Kontrolą objęto obroty kont 222 i 223 w księgach organu i urzędu za IV kwartał 2022 roku.

W toku kontroli stwierdzono, iż na 31.12.2022r. na koncie 222 i 223 organu i urzędu widniały salda 0,00 zł.

KONTO 080

Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności m.in.: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów m.in. środków trwałych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych i powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 40.109.784,55 zł, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 56.444.473,39 zł.

Konto 080 zawierało następujące dane:

Konto	Nazwa konta	Stan na 31.12.2021 r.	Obroty 2022 r.		Stan na 31.12.2022 r.
			Wn	Ma	
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego ul. J. Kazimierza dz. nr 83/2-37	8.979,00	0,00	8.979,00	0,00
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego w pasie drogowym ul. Ks. Karola Kościowa – dokumentacja projektowa	15.990,00	0,00	0,00	15.990,00
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego ul. Wymysłowska na odcinku ok. 250 m – projekt	4.920,00	0,00	4.920,00	0,00
080-1	Budowa boiska wielofunkcyjnego do siatkówki i	28.914,00	0,00	28.914,00	0,00

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

	piłki ręcznej przy ZSG nr 3 w Radomsku ul. Szkolna 4				
080-1	Budowa rowu przydrożnego w pasach drogowych ulic Dobrej i Chabrowej	9.840,00	0,00	0,00	9.840,00
080-1	Budowa cmentarza komunalnego w Radomsku	2.440,00	0,00	2.440,00	0,00
080-1	Cmentarz komunalny - projekt budowlano - wykonawczy	89.000,00	0,00	89.000,00	0,00
080-1	Dokumentacja projektowo-wykonawcza przebudowy ul. Fabianiego od ul. Wyszyńskiego do ul. Piastowskiej	30.750,00	0,00	0,00	30.750,00
080-1	Dokumentacja projektowo-wykonawcza terenu sportowo - rekreacyjnego na działce nr 95/71, obręb 15	14.760,00	0,00	14.760,00	0,00
080-1	Dokumentacja projektowa na przebudowę oświetlenia ulicznego w pasie drogowym ul. Sucharskiego	36.000,00	0,00	0,00	36.000,00
080-1	Dokumentacja projektowa przebudowy/rozbudowy rowu przy ul. Architektów	30.750,00	0,00	30.750,00	0,00
080-1	Dokumentacja techniczna na budowę ścieżki pieszo-rowerowej łączącej ul. Jagiellońską z istniejącym ciągiem pieszo-rowerowym na terenie parku między ulicami L. Czarnego, Piastowska	6.797,60	0,00	0,00	6.797,60
080-1	Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku - Polski Ład II	0,00	87.214,38	0,00	87.214,38
080-1	Korekta geometrii skrzyżowania ulic: Starowiejska, Partyzancka	13.246,50	0,00	0,00	13.246,50
080-1	Budowa hali sportowej wielofunkcyjnej wraz z infrastrukturą przy ZSG nr. 2 ul. Piłsudskiego 22	131.699,00	0,00	131.699,00	0,00
080-1	Budowa odcinka sieci kanalizacji deszczowej pomiędzy ul. Kukuczki i Brzeźnicką - Boczna	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
080-1	Budowa drogi łączącej ul. Przedsiębiorców z ul. Geodetów wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem ulicznym do celów skomunikowania i odwodnienia terenów ŁSSE a podstrefą	4.880,00	0,00	4.880,00	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Reymonta od ul. Warszycy do posesji nr 44	65.554,18	0,00	65.554,18	0,00
080-1	Wykonanie koncepcji III etapu przebudowy ulicy Stara Droga	29.520,00	0,00	0,00	29.520,00
080-1	Przebudowa drogi ul. Kilińskiego od ul. Raciborskiego do ul. Cichej - projekt	36.800,00	0,00	0,00	36.800,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Kołłątaja w zakresie przebudowy jezdni	57.329,72	0,00	57.329,72	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. L. Czarnego na odcinku od ul. Piastowskiej do ul. Armii Krajowej	214.294,68	0,00	214.294,68	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Norwida w zakresie przebudowy jezdni	128.678,05	0,00	128.678,05	0,00
080-1	Przebudowa ulic Południowej i Gołębiej (cz. tłuczniowa) w zakresie przebudowy jezdni	199.263,71	0,00	199.263,71	0,00
080-1	Przebudowa drogi ul. Skłodowskiej w zakresie wykonania chodnika	108.574,59	0,00	108.574,59	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Skłodowskiej w zakresie budowy jezdni	377.791,48	0,00	377.791,48	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Wymysłowskiej i Chabrowej w zakresie budowy chodnika - dokumentacja	544.456,56	0,00	544.456,56	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Wymysłowskiej	36.521,70	0,00	36.521,70	0,00

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

	i Chrobrego w zakresie budowy chodnika				
080-1	Plac zabaw przy skrzyżowaniu ul. Piastowskiej i Tysiąclecia	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
080-1	Projekt zagospodarowania terenu pomiędzy ul. Reymonta i Al. Jana Pawła II – parking	54.120,00	0,00	0,00	54.120,00
080-1	Dokumentacja projektowa budowy kanału deszczowego w ciągu rowu R-B przy ul. Narutowicza	19.500,00	0,00	0,00	19.500,00
080-1	Projekt na przebudowę skrzyżowania ul. Unii Europejskiej i Przedsiębiorców	70.725,00	0,00	0,00	70.725,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Stodolnej	118.866,64	0,00	118.866,64	0,00
080-1	Przebudowa pasa drogowego ul. Św. Jadwigi Królowej w zakresie budowy chodnika	51.520,34	0,00	51.520,34	0,00
080-1	Doświetlenie przejść dla pieszych na terenie miasta - dokumentacja projektowa	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
080-1	Projekt budowlano - wykonawczy przebudowy ul. Brzeźnickiej na odcinku od ul. Kochanowskiego do ul. Unii Europejskiej z systemem kanalizacji	315.604,24	0,00	315.604,24	0,00
080-1	Przebudowa ul. Geodetów od nawierzchni asfaltowej w kierunku ul. Stolarzy na odcinku ok.400 m	516.169,55	0,00	516.169,55	0,00
080-1	Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte wraz z infrastrukturą towarzyszącą - dokumentacja	29.520,00	0,00	0,00	29.520,00
080-1	Przebudowa ulicy Partyzanckiej I etap - poprawa warunków komunikacyjnych miasta	102.155,74	0,00	0,00	102.155,74
080-1	Przebudowa ul. Sienkiewicza - dokumentacja	55.350,00	0,00	0,00	55.350,00
080-1	Przebudowa/rozbudowa ul. Św. Rozalii i Kraszewskiego - dokumentacja projektowa	11.379,17	0,00	11.379,17	0,00
080-1	Przebudowa ul. Żeromskiego - dokumentacja	73.781,55	0,00	0,00	73.781,55
080-1	Rozbudowa drogi ul. Stara Droga - I etap	469.051,81	0,00	0,00	469.051,81
080-1	Rewitalizacja Centrum Radomska etap I - przebudowa ul. Reymonta na odcinku od Placu 3 Maja do ul. Żeromskiego	70.388,90	0,00	0,00	70.388,90
080-1	Budowa rowów przydrożnych i zbiornika ziemnego dla odwodnienia odcinka pasa drogowego ul. Krańcowej na wysokości posesji nr 64 -78 - dokumentacja projektowa	33.825,00	0,00	33.825,00	0,00
080-1	Rozbudowa drogi ul. Stara Droga - etap I	1.367.219,26	0,00	0,00	1.367.219,26
080-1	Rozbudowa ul. Jeżynowej	21.094,50	0,00	21.094,50	0,00
080-1	Termomodernizacja budynków Publicznej Szkoły Podstawowej nr 10 - dokumentacja projektowa	59.655,00	0,00	0,00	59.655,00
080-1	Termomodernizacja budynków Publicznego Przedszkola nr 9 w Radomsku - dokumentacja projektowa	55.965,00	0,00	0,00	55.965,00
080-1	Budowa toalety publicznej na terenie Parku Świętojańskiego - dokumentacja projektowa	14.637,00	1.476,00	0,00	16.113,00
080-1	Wykonanie remontu alejek w Parku Solidarności	0,00	31.499,34	0,00	31.499,34
080-1	Budowa chodnika w ulicy Kornela Makuszyńskiego	0,00	157.081,53	0,00	157.081,53
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego oraz remont kanalizacji deszczowej w ul. Piłsudskiego w Radomsku na odcinku od ul. Targowej do ul. Spacerowej	0,00	14.747,70	0,00	14.747,70
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego na końcowym odcinku ul. Wymysłowskiej w Radomsku	28.916,06	0,00	28.916,06	0,00
080-1	Przebudowa ul. Chabrowej - budowa rowu	0,00	15.375,00	0,00	15.375,00
080-1	Koncepcja budowy ścieżek rowerowych na	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00

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

	terenie miasta				
080-1	Budowa wielofunkcyjnego centrum sportowego przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 9 w Radomsku	0,00	3.001,20	0,00	3.001,20
080-1	Budowa chodnika pomiędzy ul. Brzeźnicką a blokami TBS przy ul. Sadowej w Radomsku – dokumentacja	0,00	17.835,00	0,00	17.835,00
080-1	Budowa chodnika w ul. Skoczyńskiego od ul. Stodolnej do ul. Rolnej w Radomsku	0,00	28.855,77	28.855,77	0,00
080-1	Budowa chodnika w rejonie skrzyżowania ulic Starowiejskiej i Partyzanckiej	23.961,65	0,00	23.961,65	0,00
080-1	Koncepcja budowy chodnika na ul. Witosa w Radomsku	18.450,00	0,00	0,00	18.450,00
080-1	Modernizacja dachu budynku Urzędu Miasta ul. Reymonta 51	0,00	19.932,62	0,00	19.932,62
080-1	Zagospodarowanie skweru im. Stanisława Niemca w Radomsku - dokumentacja projektowa	142,60	0,00	0,00	142,60
080-1	Doświetlenie przejść dla pieszych	10.514,80	380.070,00	390.584,80	0,00
080-1	Budowa dróg wraz z infrastrukturą na obszarze terenów inwestycyjnych 24 ha przy ul. Sucharskiego	1.912,83	0,00	0,00	1.912,83
080-1	Dron antysmogowy - BO 2022	0,00	74.268,65	74.268,65	0,00
080-1	Modernizacja elewacji budynków będących w zasobach komunalnych Miasta Radomska	0,00	103.838,41	103.838,41	0,00
080-1	Instalacja OZE dla schroniska dla bezdomnych zwierząt	0,00	138.800,00	0,00	138.800,00
080-1	Instalacja wentylacyjna w budynku Urzędu Miasta – II etap	0,00	64.329,00	0,00	64.329,00
080-1	Rozbudowa systemu kanalizacji deszczowej w ul. Jana Bytnara w Radomsku	1.353,00	165.610,00	0,00	166.963,00
080-1	Przebudowa kanalizacji deszczowej w ul. Letniej w Radomsku	0,00	50.922,00	0,00	50.922,00
080-1	Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta Radomska - etap II	0,00	52.000,00	52.000,00	0,00
080-1	Konserwacja stawu w Parku Świętojańskim	0,00	19.440,00	0,00	19.440,00
080-1	Modernizacja dachów lokali w zasobach komunalnych Miasta Radomska	0,00	130.421,20	130.421,20	0,00
080-1	Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku	1.500,60	458.427,15	459.927,75	0,00
080-1	2022 nabycie gruntów i nieruchomości	0,00	2.298.888,84	1.967.866,29	331.022,55
080-1	Ogród miejski "Lipy Niepodległości"- założenie łąki kwietnej przy ul. Kochanowskiego w Radomsku - BO 2022	0,00	6.250,00	0,00	6.250,00
080-1	Ogródek miejski "Relaksik" na Kowalowcu - budowa pierwszego Parku Kieszonkowego w Radomsku - BO 2022	0,00	3.506,00	0,00	3.506,00
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego w ul. Jana Kazimierza w Radomsku	1.230,00	135.915,00	137.145,00	0,00
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego w ul. Spokojnej w Radomsku	7.000,00	63.960,00	70.960,00	0,00
080-1	Utworzenie parku przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku	0,00	41.451,00	0,00	41.451,00
080-1	Przebudowa ul.11 listopada na dł.320 mb. do ul. Krasickiego oraz budowa chodnika pomiędzy ul.11 listopada i ul. Sadową w Radomsku - dokumentacja projektowa	0,00	116.850,00	18.450,00	98.400,00
080-1	Przebudowa lokali w zasobach komunalnych Miasta Radomska	0,00	159.208,40	159.208,40	0,00

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

080-1	Przebudowa ul. Pajdaka i ul. Grota Roweckiego w Radomsku - dokumentacja projektowa	0,00	61.377,00	0,00	61.377,00
080-1	Przebudowa ul. Skoczyńskiego od ul. Rolnej do ul. Wyszyńskiego w Radomsku w zakresie przebudowy chodnika	0,00	71.199,80	71.199,80	0,00
080-1	Remont ul.11 listopada w Radomsku	0,00	2.509.128,42	0,00	2.509.128,42
080-1	Remont ulicy Fredry i ulicy Partyzanckiej w Radomsku	0,00	481.335,29	481.335,29	0,00
080-1	Budowa rowów przydrożnych i zbiornika ziemnego dla odwodnienia odcinka pasa drogowego ul. Krańcowej na wysokości posesji nr 64-78 - wykonanie robót	1.230,00	230.289,81	231.519,81	0,00
080-1	Rozbudowa ul. Orzeszkowej od ul. Witosa na długości 130 mb w Radomsku w zakresie budowy ścieżki pieszo-rowerowej	0,00	75.400,86	75.400,86	0,00
080-1	Eliminacje zagrożeń środowiskowych i poprawa wizerunku rzeki Radomki	0,00	15.761,88	0,00	15.761,88
080-1	Skwer na ul. Owocowej - BO 2022	0,00	3.506,00	0,00	3.506,00
080-1	Ścieżka rowerowa ul. Leszka Czarnego w Radomsku - dokumentacja projektowa	0,00	19.557,00	0,00	19.557,00
080-1	Budowa tężni solankowej na Wielorybku - Osiedle Tysiąclecia pomiędzy ul. Jagiellońską i Leszka Czarnego wraz z niezbędną infrastrukturą - etap II	338.249,25	263.099,51	601.348,76	0,00
080-1	Tyrolka dla dzieci na "Miłaczkach"- BO 2022	0,00	35.067,02	35.067,02	0,00
080-1	Zakup i montaż wiat przystanków autobusowych na ul. Ks. Karola Kościowa oraz budowa włączenia kanalizacji deszczowej w ul. Obrońców Westerplatte	60.639,00	505.530,00	290.157,00	276.012,00
080-1	Wymiana pieców w lokalach będących w zasobach komunalnych Miasta Radomska	0,00	129.200,00	129.200,00	0,00
080-1	Wypłylenie basenowe - nowy kompleks basenowy	0,00	202.800,00	202.800,00	0,00
080-1	Zagospodarowanie skweru im. Stanisława Niemca w Radomsku	0,00	51.032,70	0,00	51.032,70
080-1	Zakup z dostawą fabrycznie nowego sprzętu służącego do utrzymania terenów zielonych	0,00	52.365,99	52.365,99	0,00
080-1	2022 zakupy inwestycyjne realizowane przez Biuro Informatyki	0,00	13.419,30	13.419,30	0,00
080-1	Budowa trzech budynków mieszkalnych położonych w Radomsku przy ul. Pana Tadeusza	0,00	735,54	735,54	0,00
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowej na uzbrojenie terenów inwestycyjnych 24 h	101.979,30	0,00	0,00	101.979,30
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowych dotyczących obszarów w rejonie Os. Brzeziny ul. Brzeźnickiej – Boczna	87.785,00	0,00	0,00	87.785,00
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowo - wykonawczej przebudowy ul. Stara Droga	93.480,00	0,00	0,00	93.480,00
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowo - wykonawczej przebudowy ul. Stara Droga	14.760,00	0,00	0,00	14.760,00
080-1	Eliminacja zagrożeń środowiskowych i poprawa wizerunku rzeki Radomki	909.670,61	0,00	0,00	909.670,61
080-1	Budowa odcinka sieci kanalizacji deszczowej pomiędzy ulicami Kukuczki i Brzeźnicką – Boczna	222.100,98	0,00	0,00	222.100,98
080-1	Poprawa atrakcyjności turystycznej południowej części województwa łódzkiego poprzez budowę kompleksu obiektów sportowo-rekreacyjnych w Radomsku	80.958,01	0,00	80.958,01	0,00
080-1	Miejski Dom Kultury w Radomsku - projekt	22.878,00	53.980,00	0,00	76.858,00

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

	nowej przestrzeni dla kultury				
080-1	Budowa parkingu pomiędzy ul. Reymonta i ul. Jana Pawła II wraz z zagospodarowaniem terenu	167,45	0,00	0,00	167,45
080-1	Przebudowa dróg na terenie Osiedla Mickiewicza – dokumentacja	113.160,00	0,00	0,00	113.160,00
080-1	Przebudowa/rozbudowa ul. Korczaka na odcinku od ul. Iwaszkiewicza do ul. Ks. Łabusia	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
080-1	Przebudowa/rozbudowa ul. Św. Rozalii i Kraszewskiego - dokumentacja projektowa	96.443,13	0,00	96.443,13	0,00
080-1	Przebudowa i rozbudowa (modernizacja) basenu przy ul. Leszka Czarnego	248.470,25	0,00	248.470,25	0,00
080-1	Przebudowa/rozbudowa ul. Św. Rozalii i Kraszewskiego - dokumentacja projektowa	43.050,00	0,00	43.050,00	0,00
080-1	Przebudowa ul. Piłsudskiego w Radomsku	541,20	0,00	0,00	541,20
080-1	Rewitalizacja centrum Radomska etap I - przebudowa ul. Reymonta na odcinku od Placu 3 Maja do ul. Żeromskiego	6.384.112,14	0,00	0,00	6.384 112,14
080-1	Rozbudowa ul. Dobrej w Radomsku na odcinku od ul. Energetyków do ul. Batorego	1.012.991,01	0,00	1 012 991,01	0,00
080-1	Rozbudowa ulicy Stara Droga w Radomsku -II etap	2.834.943,60	0,00	0,00	2.834.943,60
080-1	Rozbudowa układu drogowego ul. Kraszewskiego i ul. Św. Rozalii wraz z nieprzebudowanym odcinkiem ul. Kolejowej w Radomsku	12.359.966,39	0,00	12 359 425,19	541,20
080-1	Wydatki na zadania przyszłościowe	79.215,12	0,00	79 215,12	0,00
080-1	Budowa Stolarzy w Radomsku - dokumentacja projektowa	0,00	71.278,50	0,00	71.278,50
080-1	Budowa ośmiu budynków mieszkalnych położonych w Radomsku przy ul. Pana Tadeusza	0,00	3.058,00	0,00	3.058,00
080-1	Centrum opiekuńczo mieszkalne	0,00	49.967,24	0,00	49.967,24
080-1	Projekt chodnika i oświetlenia przy ul.B. Krzywoustego	0,00	24.231,00	0,00	24.231,00
080-1	Doświetlenie przejść dla pieszych na terenie miasta - dokumentacja projektowa	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
080-1	Przebudowa dróg na terenie Osiedla Mickiewicza – dokumentacja	36.900,00	0,00	0,00	36.900,00
080-1	Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku – Polski Ład	0,00	11.622.449,43	0,00	11.622.449,43
080-1	Budowa ogólnodostępnego wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy PSP nr 6 w Radomsku	2.024,00	52.597,41	0,00	54.621,41
080-1	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie miasta Radomska	141.350,61	354.598,25	0,00	495.948,86
080-1	Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte	0,00	0,00	0,00	0,00
080-1	Budowa oświetlenia na ul. Wrotki, Stokrotki, Czerwone Maki, Niezapominajki, Krokusowa, Leśna, Wrzosowa, Lawendowa, Jaśminowa, Konwaliowa, Rumiankowa o dł. 3500 m w Radomsku - dokumentacja projektowa	0,00	96.678,00	0,00	96.678,00
080-1	Podniesienie atrakcyjności turystycznej Miasta Radomska poprzez stworzenie przestrzeni rekreacyjno - wypoczynkowej "Glinianki"	18.450,00	188.887,59	0,00	207.337,59
080-1	Remont ul. Obrońców Westerplatte	0,00	2.460,00	0,00	2.460,00
080-1	Rozbudowa drogi gminnej ul. Partyzancka polegającej na budowie chodnika oraz odwodnienie	0,00	30.750,00	0,00	30.750,00
080-1	Rozbudowa Strefy Inwestycyjnej w Radomsku	1.536.351,90	3.614.560,36	0,00	5.150.912,26

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

080-1	Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku	6.637,04	2.797.038,17	0,00	2.803.675,21
080-1	Termomodernizacja budynków będących własnością Miasta Radomska: Publicznego Przedszkola nr 9 oraz Publicznej Szkoły nr 10 w Radomsku	175.036,38	0,00	0,00	175.036,38
080-1	Utworzenie nowej przestrzeni terenów zielonych przy ul. Reymonta w Radomsku	1.796.615,50	2.525.398,41	902.469,39	3.419.544,52
080-2	Przebudowa budynku wielorodzinnego przy ul. Świętej Rozalii 1b w Radomsku w zakresie instalacji centralnego ogrzewania oraz ciepłej wody użytkowej	467,40	0,00	467,40	0,00
080-2	Poprawa atrakcyjności turystycznej południowej części województwa łódzkiego poprzez budowę kompleksu obiektów sportowo-rekreacyjnych w Radomsku	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
080-2	Miejski Dom Kultury w Radomsku - projekt nowej przestrzeni dla kultury	615,00	0,00	615,00	0,00
080-2	Termomodernizacja budynków będących własnością miasta: Urzędu Miasta, Publicznego Przedszkola nr 2 w Radomsku	1.156,20	0,00	1.156,20	0,00
080-2	Wymiana taboru autobusów miejskich na pojazdy nisko emisyjnej oraz rozwój inteligentnych systemów transportowych w Radomsku	675,27	0,00	0,00	675,27
080-2	Budowa ogólnodostępnego wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy PSP nr 6 w Radomsku	0,00	1.379.682,09	0,00	1.379.682,09
080-2	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie miasta Radomska	0,00	6.267.326,02	0,00	6.267.326,02
080-2	Podniesienie atrakcyjności turystycznej Miasta Radomska poprzez stworzenie przestrzeni rekreacyjno - wypoczynkowej "Glinianki"	788.069,08	1.092.968,22	0,00	1.881.037,30
080-2	Rozbudowa ul. Stolarzy w Radomsku	670,35	0,00	670,35	0,00
080-2	Termomodernizacja budynków będących własnością Miasta Radomska: Publicznego Przedszkola nr 9 oraz Publicznej Szkoły nr 10 w Radomsku	4.475.314,37	349.150,35	0,00	4.824.464,72
	RAZEM	40.109.784,55	40.139.039,35	23.804.350,51	56.444.473,39

Stwierdzono, iż saldo konta 080 wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022r. w wysokości 56.444.473,39 zł jest zgodne z wartością wskazaną w bilansie jednostki budżetowej wykazaną w poz. A.II.2 Środki trwałe budowie.

W dniu 28 grudnia 2023 roku wyjaśnienie odnośnie inwestycji znajdujących się na saldzie konta 080 złożył Z-ca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Damian Marszał oraz Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami Dariusz Kalinowski:

Konto	Nazwa konta	Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2022 r.	Opis dot. realizacji zadania
080-1	Budowa oświetlenia ulicznego w pasie drogowym ul. Ks. Karola Kościowa – dokumentacja projektowa	15.990,00	15.990,00	OT w przygotowaniu. Nakłady powiązane z zadaniem pn.: „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Radomska”
080-1	Budowa rowu przydrożnego w pasach drogowych ulic Dobrej i Chabrowej	9.840,00	9.840,00	OT w przygotowaniu. Nakłady powiązane z zadaniem pn.: „Przebudowa ul. Chabrowej – budowa rowu”

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

080-1	Dokumentacja projektowo-wykonawcza przebudowy ul. Fabianiego od ul. Wyszyńskiego do ul. Piastowskiej	30.750,00	30.750,00	Dokumentacja przygotowana do realizacji przebudowy ul. Fabianiego.
080-1	Dokumentacja techniczna na budowę ścieżki pieszo-rowerowej łączącej ul. Jagiellońską z istniejącym ciągiem pieszo-rowerowym na terenie parku między ulicami L. Czarnego, Piastowska	6.797,60	6.797,60	Dokumentacja przygotowana dla rozbudowy ścieżek pieszo-rowerowych na terenie miasta Radomska
080-1	Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku - Polski Ład II	0,00	87.214,38	Inwestycja w trakcie realizacji
080-1	Korekta geometrii skrzyżowania ulic: Starowiejska, Partyzancka	13.246,50	13.246,50	Nakłady rozliczone.
080-1	Wykonanie koncepcji III etapu przebudowy ulicy Stara Droga	29.520,00	29.520,00	OT w przygotowaniu. Nakłady powiązane z zadaniem pn.: „Rozbudowa ul. Stara Droga w Radomsku”
080-1	Plac zabaw przy skrzyżowaniu ul. Piastowskiej i Tysiąclecia	2.200,00	2.200,00	W związku z tym, iż nie będzie dalszej realizacji prac inwestycyjnych Wydział merytoryczny wniesie o wyrażenie zgody na odpisanie poniesionych nakładów.
080-1	Projekt zagospodarowania terenu pomiędzy ul. Reymonta i Al. Jana Pawła II – parking	54.120,00	54.120,00	Nakłady rozliczone.
080-1	Dokumentacja projektowa budowy kanału deszczowego w ciągu rowu R-B przy ul. Narutowicza	19.500,00	19.500,00	Dokumentacja projektowa będzie wykorzystana przy realizacji zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w północnej części Miasta Radomska-Polski Ład II”
080-1	Projekt na przebudowę skrzyżowania ul. Unii Europejskiej i Przedsiębiorców	70.725,00	70.725,00	OT w przygotowaniu dot. zadania pn.: „Rozbudowa strefy inwestycyjnej w Radomsku”
080-1	Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte wraz z infrastrukturą towarzyszącą – dokumentacja	29.520,00	29.520,00	OT w przygotowaniu dot. zadania pn.: „Remont ul. Obrońców Westerplatte, ul. Stodolnej i ul. Wilsona w Radomsku”.
080-1	Przebudowa ulicy Partyzanckiej I etap - poprawa warunków komunikacyjnych miasta	102.155,74	102.155,74	Nakłady związane z realizacją zadania pn.: „Rozbudowa drogi gminnej ul. Partyzancka polegającej na budowie chodnika oraz odwodnienia”
080-1	Przebudowa ul. Sienkiewicza – dokumentacja	55.350,00	55.350,00	OT w przygotowaniu dot. zadania pn.: „Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku”
080-1	Przebudowa ul. Żeromskiego – dokumentacja	73.781,55	73.781,55	Nakłady rozliczone.
080-1	Rozbudowa drogi ul. Stara Droga - I etap	469.051,81	469.051,81	OT w przygotowaniu. Nakłady związane z inwestycją pn.: „Rozbudowa ul. Stara Droga w Radomsku”
080-1	Rewitalizacja Centrum Radomska etap I - przebudowa ul. Reymonta na odcinku od Placu 3 Maja do ul. Żeromskiego	70.388,90	70.388,90	OT w przygotowaniu
080-1	Rozbudowa drogi ul. Stara Droga - etap I	1.367.219,26	1.367.219,26	OT w przygotowaniu. Nakłady związane z inwestycją pn.: „Rozbudowa ul. Stara Droga w Radomsku”
080-1	Termomodernizacja budynków Publicznej Szkoły Podstawowej nr 10 - dokumentacja projektowa	59.655,00	59.655,00	Nakłady rozliczone
080-1	Termomodernizacja budynków Publicznego Przedszkola nr 9 w Radomsku - dokumentacja projektowa	55.965,00	55.965,00	Nakłady rozliczone
080-1	Koncepcja budowy ścieżek rowerowych na terenie miasta	123.000,00	123.000,00	Koncepcja przygotowana dla rozbudowy ścieżek pieszo-rowerowych na terenie miasta Radomska
080-1	Koncepcja budowy chodnika na ul. Witosy w Radomsku	18.500,00	18.450,00	Na bazie koncepcji będzie zalecona dokumentacja projektowa rozbudowy ul. Witosy.
080-1	Zagospodarowanie skweru im.	142,60	142,60	Kwota wydatkowana dot. opłaty za wydanie

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

	Stanisława Niemca w Radomsku - dokumentacja projektowa			mapy do celów projektowych. W 2022 roku nastąpiła zmiana nazwy zadania na „Zagospodarowanie skweru im. Stanisława Niemca w Radomsku”. Inwestycja w realizacji.
080-1	Budowa dróg wraz z infrastrukturą na obszarze terenów inwestycyjnych 24 ha przy ul. Sucharskiego	1.912,83	1.912,83	Wydatki dot. opłaty za wydanie map do celów inwestycyjnych. Zadanie będzie realizowane pn.: „Rozbudowa strefy inwestycyjnej w Radomsku”
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowej na uzbrojenie terenów inwestycyjnych 24 h	101.979,30	101.979,30	Zadanie będzie realizowane pn.: „Rozbudowa strefy inwestycyjnej w Radomsku”
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowych dotyczących obszarów w rejonie OŚ. Brzeziny ul. Brzeźnickiej – Boczna	87.785,00	87.785,00	OT w przygotowaniu. Nakłady związane z inwestycją pn.: „Rozbudowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Bytnara w Radomsku”
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowo - wykonawczej przebudowy ul. Stara Droga	93.480,00	93.480,00	OT w przygotowaniu. Nakłady związane z inwestycją pn.: „Rozbudowa ul. Stara Droga w Radomsku”
080-1	Wykonanie dokumentacji projektowo - wykonawczej przebudowy ul. Stara Droga	14.760,00	14.760,00	OT w przygotowaniu. Nakłady związane z inwestycją pn.: „Rozbudowa ul. Stara Droga w Radomsku”
080-1	Eliminacja zagrożeń środowiskowych i poprawa wizerunku rzeki Radomki	909.670,61	909.670,61	Inwestycja w trakcie realizacji
080-1	Budowa odcinka sieci kanalizacji deszczowej pomiędzy ulicami Kukuczki i Brzeźnicką - Boczną	222.100,98	222.100,98	OT w przygotowaniu. Nakłady związane z inwestycją pn.: „Rozbudowa systemu kanalizacji deszczowej w ul. Jana Bytnara w Radomsku”
080-1	Budowa parkingu pomiędzy ul. Reymonta i ul. Jana Pawła II wraz z zagospodarowaniem terenu	167,45	167,45	Nakłady rozliczone
080-1	Przebudowa dróg na terenie Osiedla Mickiewicza - dokumentacja	113.160,00	113.160,00	OT w przygotowaniu dot. zadania pn.: „Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku”
080-1	Przebudowa ul. Piłsudskiego w Radomsku	541,20	541,20	Zakup tablic informacyjnych w ramach projektu. Nakłady rozliczone.
080-1	Rewitalizacja centrum Radomska etap I - przebudowa ul. Reymonta na odcinku od Placu 3 Maja do ul. Żeromskiego	6.384.112,14	6.384.112,14	OT w przygotowaniu
080-1	Doświetlenie przejść dla pieszych na terenie miasta - dokumentacja projektowa	24.000,00	24.000,00	OT w przygotowaniu. Nakłady powiązane z zadaniem pn.: „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Radomska”
080-1	Przebudowa dróg na terenie Osiedla Mickiewicza - dokumentacja	36.900,00	36.900,00	OT w przygotowaniu dot. zadania pn.: „Modernizacja infrastruktury drogowej w Radomsku”
080-1	Przebudowa ul. Obrońców Westerplatte	0,00	0,00	Zmiana nazwy zadania na „Remont ul. Obrońców Westerplatte”
080-1	Termomodernizacja budynków będących własnością Miasta Radomska: Publicznego Przedszkola nr 9 oraz Publicznej Szkoły nr 10 w Radomsku	175.036,38	175.036,38	Nakłady rozliczone
080-2	Wymiana taboru autobusów miejskich na pojazdy nisko emisyjnej oraz rozwój inteligentnych systemów transportowych w Radomsku	675,27	675,27	Zakup tablic informacyjnych w ramach projektu. Nakłady rozliczone

Wyjaśnienie z dnia 28 grudnia 2023 roku Z-ca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Damiana Marszała oraz Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami Dariusza Kalinowskiego odnośnie konta 080 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Analiza zapisów na koncie 080 wykazała, że na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmuje ono zadanie, którego realizacji zaniechano – „Plac zabaw przy skrzyżowaniu ul. Piastowskiej i Tysiąclecia”.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Instrukcja gospodarki kasowej Urzędu Miasta wprowadzona została zarządzeniem nr 86/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 roku Prezydenta Miasta Radomska. Do instrukcji wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 246/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 28 października 2015 roku. W instrukcji wskazano opis zabezpieczenia mienia (pomieszczenia kasowego), stanowisko kasjera, zasady gospodarki kasowej, sposób dokumentowania operacji kasowych, opis sporządzania raportów kasowych oraz sposób inwentaryzacji kasy.

Ze względu, iż w okresie, w którym były prowadzone czynności kontrolne brak było środków pieniężnych w kasie odstępiono od kontroli kasy.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto wszystkie raporty kasowe wydatków Urzędu Miasta w Radomsku za 2022 rok.

Lp.	Nr raportu kasowego, Pozycja księgową	Za okres	Stan początkowy	obroty	Stan końcowy
1.	RK nr 1 Poz. ks. RK 1/01-02/22	26 sierpnia 2022	0,00	+6.000,00 -6.000,00	0,00
2.	RK nr 2 Poz. ks. RK 2/01/22	28 września 2022	0,00	+10.399,10 -10.399,10	0,00
3	RK nr 3 Poz. ks. RK 03/01/22	18 października 2022	27.370,09	+ 27.309,09 -27.370,09	0,00

Raporty kasowe wydatków sporządzane były komputerowo. Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Dokumenty stanowiące załączniki do raportów kasowych zawierały oznaczenie raportu, w którym zostały ujęte, zawierały również wskazanie sposobu ujęcia ich w ewidencji i zgodnie ze wskazaniem zostały zaksięgowane, co stwierdzono na podstawie wydruku obrotów konta 101 za 2022 rok. Były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej i kontroli formalno – rachunkowej oraz podpisane przez Skarbnika Miasta i zatwierdzone do zapłaty. Zachowano ciągłość salda w raportach kasowych. Stan gotówki w kasie Urzędu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił zero.

Ustalono, że w 2022 roku nie dokonano wypłaty zaliczek stałych dla pracowników Urzędu Miasta w Radomsku.

Transakcje bezgotówkowe

Zarządzeniem nr 31/K/2021 Prezydenta Miasta Radomska wprowadzono instrukcję przyjmowania wpłat za pomocą kart płatniczych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Miasta w Radomsku.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia transakcji kart płatniczych za listopad 2022 roku. Stwierdzono, iż w powyższym okresie łączne wpływy na konto kontrolowanej jednostki wyniosły 75.227,80 zł. Kontrolowana jednostka posiada wydruki z terminala płatniczego potwierdzające transakcje kartami płatniczymi oraz dokumenty źródłowe (bankowe dowody wpłaty) potwierdzające wysokość dokonanych wpłat przez mieszkańców (opłaty skarbowe, opłaty komunalne, zapłaty za podatki itp.) oraz zestawienia transakcji bezgotówkowych.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021	Wykonanie 2021	Plan po zmianach 2022	Wykonanie 2022	Plan na 2023
DOCHODY OGÓŁEM	269.256.199,79	265.254.358,57	293.443.767,27	282.729.840,07	289.698.422,74
Dochody bieżące	234.954.248,51	238.698.050,71	251.994.715,92	248.068.678,62	232.138.268,83
Dochody majątkowe	34.301.951,28	26.556.307,86	41.449.051,35	34.661.161,45	57.560.153,91
Dotacje, z tego:	91.500.875,45	85.011.395,99	111.869.981,63	103.140.652,24	93.027.043,29
- z budżetu Wojewody	68.794.744,87	68.555.690,00	50.103.540,71	49.803.992,98	32.027.261,99
- z funduszy celowych, w tym:	22.706.130,58	16.455.705,99	61.766.440,92	53.336.659,26	60.999.781,30
- Lokalny Transport Zbiorowy	1.255.161,61	1.263.783,22	1.471.404,04	1.470.925,45	1.471.404,00
- PFRON	-	-	-	-	45.503,90
- Działalność Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Fundusz Dróg Samorządowych)	4.633.079,39	4.856.177,39	3.527.643,22	3.527.643,22	2.180.894,00
- Fundusz Pracy	6.000,00	6.000,00	9.000,00	8.040,00	40.431,73
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	201.297,93	312.875,59	1.032.219,00	80.928,10	1.409.226,00
- Powiat Radomszczański	646.101,53	646.101,53	371.125,13	320.727,37	302.755,96
- Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu	1.192.244,00	1.192.244,00	100.000,00	100.000,00	125.400,00
- Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	702.809,41	701.809,41	20.985.737,35	19.291.256,07	272.727,19
- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	1.802.321,90	1.036.052,77	4.308.976,87	4.684.832,78	115.084,45
- Urząd	-	-	-	-	150.000,00

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

Marszałkowski					
- Środki zagraniczne	8.200.283,12	2.466.877,04	7.773.897,98	4.048.298,63	15.850.011,68
- Krajowe Biuro Wyborcze	9.488,00	9.475,26	9.180,00	9.179,32	262.427,00
- Główny Urząd Statystyczny	69.914,00	69.914,00	-	-	-
- Fundusz pomocy Ukrainie	-	-	7.469.728,06	6.992.158,24	5.526.244,47
- Rządowy Fundusz Rozwoju Mieszkalnictwa	3.627.097,08	3.627.097,08	5.909.612,81	5.863.307,02	7.826.539,68
- Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	311.278,80	258.864,21	1.099.581,00	908.516,04	2.381.795,32
- RF Polski Ład	-	-	7.472.849,00	5.977.849,21	22.416.397,05
- Pozostałe	49.053,81	8.434,49	225.486,46	52.997,81	622.938,87
PRZYCHODY, z tego:	15.711.608,95	26.399.395,95	23.075.375,33	32.197.968,07	46.807.177,77
Kredyty i pożyczki	1.473.089,00	0	8.663.297,00	10.710.071,77	32.202.860,23
Nadwyżka z lat poprzednich	4.529.595,79	4.529.595,79	1.001.414,71	1.001.414,71	0
Inne					
<i>wolne środki</i>	9.426.932,38	21.587.808,38	13.036.894,46	20.112.712,43	13.251.474,56
Niewykorzystane śr. pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2.pkt 8 uofp	281.991,78	281.991,78	373.769,16	373.769,16	1.302.842,98
<i>Splata udzielonych pożyczek</i>	0	0	0	0	50.000,00

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021	Wykonanie 2021	Plan po zmianach 2022	Wykonanie 2022	Plan na 2023
WYDATKI OGÓŁEM	278.681.125,22	263.879.174,70	307.282.459,08	288.876.807,08	329.833.824,15
z tego:					
Wydatki majątkowe	53.887.098,89	49.037.147,84	55.422.572,91	49.357.726,57	96.101.350,60
Wydatki bieżące	224.794.026,33	214.842.026,86	251.859.886,17	239.519.080,51	233.732.473,55
ROZCHODY	6.286.683,52	6.286.683,52	9.236.683,52	9.236.683,52	6.671.776,36
w tym: splata kredytów i pożyczek	6.286.683,52	6.286.683,52	9.236.683,52	9.236.683,52	6.621.776,36

Budżet na 2022 rok

Budżet Miasta Radomsko na 2022 rok został przyjęty uchwałą nr XLI/416/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomsko na 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/6/2022 z dnia 12 stycznia 2022 roku podjął uchwałę w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta

Radomsko. Uchwalono, że Miasto Radomsko posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok deficytu w kwocie 13.267.487,33 zł, a kwota długu Miasta Radomsko wynikająca z zaciągniętych zobowiązań oraz sposób finansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kwota planowanego na 2022 rok deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zapisem w §3 pkt 1 i 2 została zaplanowana w wysokości 13.267.487,33 zł, natomiast źródłem jego pokrycia wskazano przychody pochodzące z:

- pożyczek w wysokości: 4.419.299,00 zł,
- kredytów w wysokości 4.412.864,85 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 4.435.323,48 zł.

-

W §5 uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu:

- zaciąganego kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.010.000,00 zł, w tym koszty obsługi – 10.000,00 zł;
- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 4.932.864,85 zł, w tym koszty obsługi – 520.000,00 zł;

W uchwale budżetowej upoważniono Prezydenta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, o których mowa w §5;
- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu, w zakresie planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych jednorocznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, które nie spowodują likwidacji zadania lub powstania nowego;
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu;
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości 498.000,00 zł;

- celowe w wysokości 2.186.516,98 zł, z przeznaczeniem na:
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 530.000,00 zł,
 - zwiększenie limitów wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, określone w załączniku: „Limity wydatków na zadania majątkowe w 2021 roku” w wysokości 656.516,98 zł,
 - zadania realizowane w ramach 6 edycji Budżetu Obywatelskiego 1.000.000,00 zł.

Miasto Radomsko zaplanowało w budżecie roku 2022 przychody pochodzące z kredytów w wysokości 4.412.864,85 zł oraz pożyczek w wysokości 4.419.299,00 zł (tj. łącznie 8.832.163,85 zł), natomiast limit zobowiązań ustalony został z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 4.932.864,85 zł, w tym koszty obsługi – 520.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż przychody z tytułu pożyczek w kwocie 4.419.299,00 zł zaplanowano w oparciu o już zawarte umowy w latach 2020 – 2021 i w tych latach ustalony był limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek tj. w uchwale XVI/18/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 roku zmieniającą uchwałą budżetową Miasta Radomsko na 2020 rok oraz w uchwale

Pożyczki te nie wpłynęły na konto Miasta Radomsko od momentu zawarcia umowy do dnia uchwalenia budżetu na 2022 rok. Zawarte umowy pożyczki składające się na kwotę przychodów wskazano w tabeli poniżej, tj.:

	Umowa pożyczki	Data zawarcia umowy pożyczki	Kwota pożyczki wynikająca z umowy	Data wpływu pożyczki	Wysokość
1.	Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 1551/2020/Wn05/OA-es-ku/P	13.10.2020 r.	3.465.000,00	28.12.2022 r.	2.410.071,77
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 663/OP/PD/2021	21.12.2021 r.	227.705,00		
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 666/OP/PD/2021	21.12.2021 r.	363.297,00		
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 665/OP/PD/2021	21.12.2021 r.	156.388,00		
			4.212.290,00		2022 – 2.410.071,77

Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym złożonym przez Inspektora w Referacie Finansowym Moniki Jurczyk w przychodach na 2022 rok w kwocie przychodów 4.419.299,00 zł omyłkowo zaplanowano dwukrotnie przychody z pożyczki Nr 666/OP/PD/2021 zawartej w dniu 21 grudnia 2021 roku (poz. 3) natomiast nie zaplanowano przychodów z umowy nr 665/OP/2021 zawartej w dniu 21 grudnia 2021 (poz. 4) roku na kwotę 156.388,00 zł.

Wobec powyższego Miasto Radomsko nieprawidłowo określiło kwotę przychodów na 2022 roku z tytułu pożyczek na podstawie zawartych umów w 2020 i 2021 roku w wysokości 4.419.229,00 zł, prawidłowa kwota przychodów winna wynosić 4.212.290,00 zł.

Uchwałą nr LI/505/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 roku zmniejszono o kwotę 363.297,00 zł przychody z tytułu pożyczek, kwota przychodów po zmianie wynosiła 4.056.002,00 zł a uchwałą nr LII/526/2022 z dnia 28 października 2022 roku zmniejszono przychody z tytułu pożyczek o kwotę 3.692.705,00 zł przychody z tytułu pożyczek po zmianie wynosiły 363.297,00 zł.

Ostatecznie w 2022 roku wpłynęła część pożyczki z umowy zawartej w dniu 13 października 2020 roku w kwocie 2.410.071,77 zł.

Budżet na 2023 rok

Budżet Miasta Radomsko na 2023 rok został przyjęty uchwałą nr LVI/551/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomsko na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/8/2023 z dnia 5 stycznia 2023 roku podjął uchwałę w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Radomsko. Uchwalono, że Miasto Radomsko posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok deficytu w kwocie 20.565.197,61 zł, a kwota długu Miasta Radomsko wynikająca z zaciągniętych zobowiązań oraz sposób finansowania spłaty długu został prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ustalono kwotę planowanego na 2023 rok deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 20.565.197,61 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- pożyczek w wysokości: 3.692.705,00 zł,
- kredytów w wysokości 9.838.223,64 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 7.034.268,97 zł,

Łączna kwota przychodów na 2023 rok została ustalona w wysokości – 27.186.973,97 zł w tym z tytułu kredytów w wysokości 16.460.000,00 zł, pożyczek w wysokości 3.692.705,00 zł oraz wolnych środków w wysokości - 7.034.268,97 zł.

W uchwale ustalono limity zobowiązań z tytułu:

- zaciąganego kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.040.000,00 zł, w tym koszty obsługi – 40.000,00 zł;
- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 19.460.000,00 zł, w tym koszty obsługi – 3.000.000,00 zł;

W uchwale budżetowej upoważniono Prezydenta do:

- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, o których mowa w §5;

- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu, w zakresie planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych jednorocznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, które nie spowodują likwidacji zadania lub powstania nowego;
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu;
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w wysokości 594.049,41 zł;
- celowe w wysokości 3.604.652,23 zł, z przeznaczeniem na:
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 482.000,00 zł,
 - zwiększenie limitów wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, określone w załączniku: „Limity wydatków na zadania majątkowe w 2023 roku” w wysokości 1.176.037,23zł,
 - zadania realizowane w ramach 7 edycji Budżetu Obywatelskiego 1.000.000,00 zł.

Analogicznie jak w uchwale budżetowej na 2022 rok kontrolowana jednostka zaplanowała w budżecie roku 2023 przychody pochodzące z kredytów i pożyczek w łącznej wysokości:

20.152.705,00 zł (w tym kredyty - 16.460.000,00 zł oraz pożyczki - 3.692.705,00 zł), natomiast limit zobowiązań ustalony został tylko z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 19.460.000,00 zł, w tym koszty obsługi – 3.000.000,00 zł.

Na dzień 21 grudnia 2022 roku, tj. na dzień podjęcia uchwały nr LVI/551/22 w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok na konto Miasta Radomsko nie wpłynęły środki z tytułu pożyczki na podstawie zawartych umów w 2020 i w 2021 roku. W 2023 roku Miasto

Radomsko zawarło aneksy do umów pożyczek, w których zmieniono terminy wpływu pożyczek. Umowy pożyczek wraz z zawartymi aneksami wskazano w tabeli poniżej:

	Umowa pożyczki	Data zawarcia umowy pożyczki	Kwota pożyczki wynikająca z umowy	Termin wypłaty pożyczki na podstawie umowy	Przeznaczenie pożyczki	Data wpływu pożyczki / Kwota
1.	Z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Nr 1551/2020/Wn05/OA-es-ku/P Zawarta na okres 01.07.2021 do 31.03.2026 roku	13.10.2020 r.	3.465.000,00	Harmonogram wypłat pożyczki transze (termin końcowy): I. 423.840,00 zł - 30.09.2021, II. 892.319,00 zł - 20.12.2022, III. 550.003,00 zł - 31.03.2022 IV. 139.839,00 zł - 30.09.2022, V. 1.285.749,00 zł - 20.12.2022, VI. 173.250,00 zł - 20.12.2022 r	Na deficyt budżetu w 2021 i 2022 roku – zadanie " Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Radomska", na podst. Uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XVI/179/20 z dnia 16 kwietnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z NFOŚiGW w Warszawie	28.12.2022r. - 2.410.071,77 15.12.2023 r. - 881.678,23
	Aneks nr 1 zawarty w dniu 29.11.2022 do umowy Nr 1551/2020/Wn05/OA-es-ku/P z dnia 13.10.2020 roku			Harmonogram wypłat pożyczki (termin końcowy) pożyczki transze: I. 3.137.983,00 - 20.12.2022, II. 153.767,00 - 30.09.2023 III. 173.250,00 - 20.12.2023		
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 663/OP/PD/2021 umowa pożyczki i dotacji	21.12.2021 r.	227.705,00	W § 2 umowy kwota dofinansowania w formie pożyczki będzie wypłacana sukcesywnie do dnia 31.08.2023 r.	Na deficyt budżetu w 2022 roku – zadanie " Utworzenie parku przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku", na podst. Uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XXXIX/398/21 z dnia 26.11.2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	28.12.2023 r. 227.705,00 zł
	Aneks nr 1 z dn. 16.05.2023 do umowy 663/OP/PD/2021 zawartej w dniu 21.12.2022			W § 1 pkt.2 aneksu ustala się termin przekazania kwoty pożyczki do dnia 29.12.2023		
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 666/OP/PD/2021	21.12.2021 r.	363.297,00	W § 2 umowy kwota dofinansowania w formie pożyczki będzie wypłacana sukcesywnie do dnia 30.12.2022 r.	Na deficyt budżetu w 2022 roku – zadanie " Utworzenie nowej przestrzeni terenów zielonych przy ul. Reymonta w Radomsku", na podst. Uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XXXIX/386/21 z dnia 29.10.2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	31.05.2023 r. 363.297,00 zł
	Aneks nr 1 z dn. 09.05.2023 do umowy 666/OP/PD/2021 zawartej w dniu 21.12.2022			W § 1 pkt.2 aneksu ustala się termin przekazania kwoty pożyczki do dnia 31.05.2023 roku		

4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 665/OP/PD/2021	21.12.2021 r.	156.388,00	W § 2 umowy kwota dofinansowania w formie pożyczki będzie wypłacana sukcesywnie do dnia 31.01.2023 r.	Na deficyt budżetu w 2021 roku – zadanie ” Budowa tężni solankowych przy ul. Jagiellońskiej w Radomsku”, na podst. Uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XXXIX/397/21 z dnia 26.11.2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	28.02.2023 – 156.388,00 zł
	Aneks nr 1 z dn. 30.01.2023 do umowy 665/OP/PD/2021 zawartej w dniu 21.12.2022			Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 pkt.2 aneksu ustala się termin przekazana kwoty pożyczki do dnia 31.03.2023 roku		
			4.212.290,00			2022- 2.410.071,77 2023- 1.629.068,23

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr LVI/550/22 Rady Miejska w Radomsku z dnia 21 grudnia 2022 roku przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Radomsko na lata 2023 – 2037.

Jednostka zaplanowała wydatki bieżące z tytułu gwarancji i poręczeń w wysokości 590.000,00 zł (pozycja 2.1.2); brak było gwarancji i poręczeń podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy (poz. 2.1.2.1).

Kwota długu wskazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej w kwocie 85.778.308,36 zł (pozycja 6) nie zgadza się z wartościami wynikającymi z zaciągniętych już zobowiązań oraz z uchwałą nr LVI/551/22 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomsko na rok 2023 o kwotę **4.575.001,59 zł**. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknęły się kwotą 74.294.154,49 zł. Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynikało, że jednostka planuje w roku 2023 zaciągnąć nowe zobowiązania finansowe w wysokości 13.530.928,64 zł (z tego: pożyczki – 3.692.705,00, kredyty – 9.838.223,64 zł). W objaśnieniach do WPF również wskazano, że są planowane na ten rok przychody z tytułu nowo zaciągniętych kredytów/pożyczek w wysokości 13.530.928,64 zł (poz. 4.1.1). W kolejnych latach, tj. 2023-2037 zgodnie z uchwałą nr LVI/550/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska jednostka nie planowała żadnych przychodów.

Licząc dług jednostka winna wziąć po uwagę saldo już zaciągniętych zobowiązań, planowane w roku 2023 kredyty/pożyczki i ich spłaty w roku 2023, co zaprezentowano poniżej:

Poz.		Kwota
1.	saldo zobowiązań już zaciągniętych (134/260)	74.294.154,49
2.	planowane kredyty/pożyczki w roku 2023	13.530.928,64
3.	spłaty rat kapitałowych kredytów/pożyczek	6.621.776,36
Kwota długu: Poz. 1 + Poz. 2 – Poz. 3		81.203.306,77
Kwota długu wg WPF (poz. 6)		85.778.308,36
Różnica w kwocie długu		4.575.001,59

Powyższa nieprawidłowość w wysokości 4.575.001,59 zł stanowi naruszenie art. 229 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Mariola Wypych – Skarbnik Miasta. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Kwota długu zaplanowania w uchwale WPF na rok 2023 nie została zaktualizowana po dokonaniu zmian w uchwale budżetowej w zakresie wysokości przychodów oraz w sposobie finansowanie deficytu budżetu. Kwota długu – 85.778.308,36 zł jest wartością nieprawidłową”.

Wyjaśnienie Marioli Wypych – Skarbnika Gminy w sprawie kwoty długu na rok 2023 zaplanowanej w uchwale nr LVI/550/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 27.186.973,97 zł (poz. 4). Przychody Gminy Radomsko w 2023 roku obejmują: 1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 20.152.705,00 zł (poz. 4.1.), z tego 2. na pokrycie deficytu budżetu – 13.530.928,64 zł (poz. 4.1.1) oraz 3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 roku i niezaangażowane w budżecie na 2022 roku – 7.034.268,97 zł (poz. 4.3.). Dane te są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr LVI/551/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomska na rok 2023.

Dokonano weryfikacji danych wykazanych w WPF w zakresie spłat zobowiązań finansowych już zaciągniętych – poz. 10.6. Jak wynika z poniższej tabeli, stwierdzono różnicę pomiędzy dokumentem planistycznym, a umowami dotyczącymi zobowiązań finansowych (kredytów/pożyczek/obligacji).

Spłaty rat	WPF	Harmonogram	Różnica
2023 rok	6.607.615,92	6.621.776,36	14.160,44
2024 rok	8.467.092,72	8.646.068,48	178.975,76
2025 rok	9.332.917,44	9.647.693,20	314.775,76
2026 rok	9.172.917,44	9.487.693,20	314.775,76
2027 rok	8.318.258,80	8.633.034,56	314.775,76
2028 rok	8.818.258,80	9.133.034,56	314.775,76
2029 rok	7.680.409,20	7.995.184,96	314.775,76
2030 rok	5.880.409,20	6.195.184,96	314.775,76
2031 rok	3.137.909,20	3.452.684,96	314.775,76
2032 rok	2.231.591,00	2.528.259,48	296.668,48
2033 rok	600.000,00	871.600,00	271.600,00
2034 rok	600.000,00	871.600,00	271.600,00
2035 rok	600.000,00	871.600,00	271.600,00
2036 rok	800.000,00	1.071.600,00	271.600,00
2037 rok	0,00	70.000,00	70.000,00
Razem:	72.247.379,72	76.097.014,72	3.849.635,00

Analiza umów zobowiązań finansowych wraz z ich aneksami i harmonogramami wykazała, że w WPF nie została zaplanowana spłata z tytułu:

- pożyczki nr 1551/200/Wns/OA-es-ku/P z 13 października 2020 roku wraz z aneksem z dnia 29 listopada 2022 roku (łącznie spłata w wysokości 3.265.000,00 zł),
- pożyczki nr 663/OP/PD/2021 z 21 grudnia 2021 roku (łącznie spłata w wysokości 227.705,00 zł),
- pożyczki nr 665/OP/PD/2021 z 21 grudnia 2021 roku (łącznie spłata w wysokości 156.930,00 zł).

Zestawienie spłat zobowiązań finansowych wynikających z harmonogramów, wskazanych w WPF oraz powstałej różnicy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2022 - 2023

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 30/K/2015 z dnia 28 października 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska.

Z opisu konta 221 należności z tytułu dochodów budżetowych wynika, że konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności podatków. Z instrukcji wynika, że na koncie 221 po stronie Wn ujmowane są ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Natomiast na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych. Zgodnie z treścią zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości w celu zwiększenia szczegółowości konto 221 zostało podzielone do drugiego poziomu syntetyki.

Zarządzeniem nr 73/2015 z dnia 31 marca 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził Instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych. Niniejsza instrukcja określa tryb i zasady ewidencji podatków i opłat, ewidencję przypisów i odpisów, wpłaty i zwroty w urzędzeniach księgowych, kontrolę terminowej realizacji zobowiązań i likwidacji nadpłat. **Powyższa instrukcję stanowiącą załącznik do ww. zarządzenia w zakresie dochodzenia zaległości z tytułu podatków opracowano min w oparciu o przepisy, które obecnie już nie obowiązują tj.:**

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656). Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2016 roku a obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku, które weszło w życie z dniem 20 lutego 2021 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083, z 2023 poz. 556),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2001 roku, nr 137, poz. 1543) uchylono z dniem 17 października 2015 roku. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 poz. 67).

Ewidencja podatków prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego BDF-Elin z Bełchatowa.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Sprawami związanymi z ewidencją i wymiarem podatków i opłat zajmuje się Referat Podatków, wchodzący w skład Wydziału Finansowego. W latach objętych kontrolą obowiązki w zakresie wymiaru i ewidencji podatków zostały powierzone pracownikom wymienionego referatu.

Rada Miejska w Radomsku nie zarządziła poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Podatnicy dokonują wpłat podatku na wskazany rachunek Urzędu Miasta Radomska oraz przy pomocy kart płatniczych na wyznaczonych stanowiskach Urzędu Miasta w Radomsku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 31/K/2021 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przyjmowania wpłat za pomocą kart płatniczych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Miasta w Radomsku” wpłaty z tytułu podatków oraz opłat można dokonywać w: Wydziale Finansowym - Referacie Podatków Urzędu Miasta Radomsko oraz w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarowania Odpadami Urzędu Miasta w Radomsku.

Realizację dochodów Miasta Radomsko z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2022- III kwartały 2023 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		53.557.000,00	53.026.789,17	99,01	
1.	Podatek od nieruchomości	50.975.000,00	50.664.724,41	99,39	95,55%
2.	Podatek rolny	377.500,00	388.954,82	103,03	0,73%
3.	Podatek leśny	4.500,00	4.931,65	109,59	0,01%
4.	Podatek od środków transportowych	1.200.000,00	1.118.625,29	93,22	2,11%
5.	Opłata targowa	1.000.000,00	849.553,00	84,95	1,60%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta w Radomsku

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych na III kwartały 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		50.582.300,00	44.413.741,11	73,31	
1.	Podatek od nieruchomości	58.000.000,00	42.362.041,49	73,04	95,38%
2.	Podatek rolny	407.500,00	411.597,51	101,00	0,93%
3.	Podatek leśny	4.800,00	6.088,26	126,84	0,01%
4.	Podatek od środków transportowych	1.170.000,00	1.003.648,35	85,78	2,26%
5.	Opłata targowa	1.000.000,00	630.365,50	63,04	1,42%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta w Radomsku

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą tj. 2022 – III kwartały 2023 obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr XXIV/254/20 z dnia 27 listopada 2020 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 2 grudnia 2020 roku (Dz.U. 2020 roku, poz. 6549) ze zmianami wprowadzonymi uchwałami:

- nr XXXVII/385/21 z dnia 29 października 2021 roku, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 19 listopada 2021 roku, poz. 5376)
- nr LIII/527/22 z dnia 28 października 2022 roku, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 18 listopada 2022 roku (Dz.U.2022 roku, poz.6504).

Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Radomska w latach 2022 – III kwartały 2023 stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały:

- nr XLIX/407/18 z dnia 28 lutego 2018 roku, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 21 marca 2018 roku, poz. 1445) zmiany wprowadzono uchwałą nr XXII/242/2020 z dnia 30 października 2020 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 5 listopada 2020 roku, poz. 5900). Na mocy powyższej uchwały Rada Miejska w Radomsku zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części położone na terenie Miasta Radomska objęte Lokalnym Programem Rewitalizacji na które poniesiono nakłady na remont elewacji. Okres obowiązywania uchwały określono do dnia 30 czerwca 2024 roku.
- nr XXVI/161/16 z dnia 16 maja 2016 roku Rada Miejska w Radomsku zwolniła z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie miejsc pracy, grunty budynki i budowle związane z prowadzoną działalnością gospodarczą stanowiące własność lub użytkowanie wieczyste przedsiębiorców, tworzących nowe miejsca pracy na terenie Miasta Radomska zwolnienie udzielane na okres 24 miesięcy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym utworzono nowe miejsca pracy (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 6 czerwca 2016 roku, poz. 2424). Zmiany do powyższej uchwały dotyczące przedłużenie okresu obowiązywania do dnia 30 czerwca 2024 roku, zostały wprowadzone uchwałą XXII/243/20 z dnia 30 października 2020 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 5 listopada 2020 roku, poz. 5901).
- nr LIV/471/14 z dnia 23 czerwca 2014 roku Rada Miejska w Radomsku zwolniła grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej na których podatnik zrealizuje nową inwestycję i na których stworzy nowe miejsca pracy w związku z nową inwestycją. Zwolnienie będzie udzielane na okres od 6 miesięcy do 3 lat w zależności od poniesionych nakładów oraz utworzonych miejsc pracy. Zmiany do powyższej uchwały dotyczące przedłużenie okresu obowiązywania do dnia 30 czerwca 2024 roku, zostały wprowadzone uchwałą XXII/244/20 z dnia 30 października 2020 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 5 listopada 2020 roku, poz. 5902).

- nr XVII/113/11 z dnia 30 listopada 2021 roku Rada Miejska w Radomsku zwolniła grunty, budynki lub ich części służące realizacji zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym o ile nie są oddane w posiadanie zależne wykorzystane na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego zwolnienie powyższe nie obowiązują dla gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2011 roku, nr 371, poz. 3973). Zmiany do powyższej uchwały, zostały wprowadzone uchwałą nr XVI/113/15 z dnia 9 listopada 2015 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 listopada 2015 roku, poz. 4366).

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Miasta Radomsko podatek od nieruchomości w 2022 roku opłacały 326 podmioty a na dzień 30 września 2023 roku 338 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą, dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2022	30.09.2023
Plan	38.125.000,00	43.000.000,00
Wykonanie	38.592.511,42	31.626.287,92
Zaległości	1.378.816,79	1.715.000,84
Nadpłaty	1.295.683,89	1.114,29
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	2.446.109,40	1.950.898,77
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	63.144,96	65.023,51
Umorzenia	155,00	28.852,00
Rozłożenia na raty	43.575,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za lata 2022 – III kwartały 2023.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)³.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2022-2023 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości w latach 2022 – 2023 za wyjątkiem podatników o numerach kont podatkowych:

³ 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.

(...)⁴ za 2022 rok w dniu 3 lutego 2022 roku za 2023 rok w dniu 3 lutego 2023 roku, (...)⁵ – w 2022 roku podajnikowi wystawiono decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości z uwagi na brak złożenia deklaracji podatku od nieruchomości za 2022 rok, pomimo wezwania organu podatkowego z dnia 21 kwietnia 2022 roku za 2023 – brak deklaracji. Powyższe działanie podatników naruszało obowiązek wynikający z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1170 ze zm.), z którego wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane 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.

- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2022 i 2023 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104),
- podatnicy objęci kontrolą opłacali podatek terminowo, za wyjątkiem podatnika nr (...)⁶,
- od nieterminowych wpłat pobierano odsetki zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa,

Ponadto stwierdzono:

Podatnik (...)⁷ - w deklaracji podatku za 2023 rok, podatnik zadeklarował do opodatkowania grunty, budynki oraz budowle związane z działalnością gospodarczą. Powyższe. W 2023 roku podatnik zwiększył wartość budowli o kwotę 159.695,00 zł. Powyższa wartość wynikała z wybudowanych w 2022 roku budowli na kwotę 101.545,00 zł zgodnie z przedłożonymi fakturami oraz kartami środków trwałych oraz identyfikacji w 2023 roku obiektów spełniających definicje budowli w wysokości 58.150,00 zł.

⁴ 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.

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W 2023 roku podatnik złożył korekty deklaracji za lata wcześniejsze, tj. za lata 2018 – 2023 i tak w dniu:

- 3 marca 2023 roku zostały złożone korekty za lata 2018 - 2020. Korekty deklaracji za 2018 i 2019 rok obejmowały zmniejszenie powierzchni innych budynków o 120,91m² oraz wykazanie do opodatkowania budowli o wartości 120.150,00 zł. Przypis podatku za 2018 rok w wysokości 208,00 zł oraz za 2019 rok w wysokości 75,00 zł. Korekta deklaracji za 2020 rok obejmowała zmniejszenie powierzchni innych budynków o 120,91 m² oraz wykazanie do opodatkowania budowle o wartości 58.150,00 zł, odpis podatku za 2020 rok na kwotę 1.398,00 zł.
- 6 marca 2023 roku podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2021 -2022, korekty obejmowały zmniejszenie o 120,91 m² powierzchni innych budynków oraz wykazanie do opodatkowania budowli o wartości 58.150,00 zł. Podatek za 2021 rok po zmianie 2.507.980,00 zł – odpis za 2021 rok na kwotę 1.552,00 zł. Podatek naliczony za 2022 rok po zmianie wynosił 2.626.296,00 zł - odpis na kwotę 1.696,00 zł.
- 8 marca 2023 roku wpłynęła korekta deklaracji za 2023 rok w której zmniejszono o 120,91 m² powierzchnię innych budynków (okres obowiązywania- cały rok), podatek naliczony za 2023 rok wynosił 2.890.312,00 zł – odpis na kwotę 3.204,00 zł.

Podatnik (...)⁸ - w dniu 16 maja 2022 roku podatnik złożył korektę deklaracji z datą obowiązywania od marca 2022 roku w związku ze zwiększeniem wartości budowli o kwotę 30.450,00 zł (rozbudowa – (...))⁹. zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Wobec powyższego organ podatkowy wezwał podatnika telefonicznie w dniu 23 maja 2022 roku do złożenia korekty deklaracji za 2022 rok w zakresie wartości budowli wykazywanych w 2022 roku, korekta deklaracji za 2022 rok wpłynęła w dniu 27 maja 2022 roku. Wartości budowli powróciła do stanu na dzień 1 stycznia 2022 roku. Natomiast zwiększenie wartości budowli nastąpiło w deklaracji podatku za 2023 rok złożonej w dniu 27 stycznia 2023 roku.

W deklaracji podatku od nieruchomości za 2023 rok, złożonej w dniu 27 stycznia 2023 roku w załączniku ZDN-1 wpisano niewłaściwe stawki podatku od nieruchomości dla budynków, w dniu 2 lutego 2023r organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty. Wpływ prawidłowego załącznika ZDN-1 w dniu 10 lutego 2023 roku.

Na koncie podatnika stwierdzono nadpłatę podatku za lata 2012-2016 w kwocie 2.571.874,00 zł, która została zaliczona na poczet bieżących zobowiązań w 2022 roku w wysokości 1.285.920,00 zł – zgodnie z postanowieniem z dnia 1 lutego 2022 rok

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(FFPI.3220.7.002.2022) oraz w 2023 roku w wysokości 1.285.920,00 zł zgodnie z postanowieniem z dnia 2 lutego 2023 roku (FFPI.3220.7.0012.2023).

Podatnik (...)¹⁰ - nie złożył deklaracji podatku za 2022 rok – mimo wezwania do złożenia deklaracji z dnia 21 kwietnia 2022 roku. W dniu 6 czerwca 2022 roku, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, została wydana decyzja określająca wysokość podatku od nieruchomości na 2022 rok. Wysokość podatku określona niniejszą decyzją wynosiła 27.370,00 zł. Brak wpłat w 2022 roku. W 2023 roku nie została złożona deklaracja podatku za 2023 rok jak również nie wydano decyzji określającej wysokość podatku od nieruchomości za 2023 rok – brak kuratora. Zgodnie z danymi z KRS (...) ¹¹ ustalono, że spółce ustanowiono kuratora od dnia 5 sierpnia 2021 roku do dnia 4 sierpnia 2022 roku. (wpis nr 62 z dnia 18 sierpnia 2021 roku), celem podjęcia działań zmierzających do powołania zarządu spółki, a w razie potrzeby do postarania się o jej likwidację, w tym również do wystąpienia do sądu rejestrowego z wnioskiem o rozwiązanie spółki i ustanowienie dla niej likwidatora, reprezentowania spółki we wszystkich sprawach sądowych, egzekucyjnych, administracyjnych i podatkowych toczących się z jej udziałem lub jej dotyczących, w szczególności w postępowaniu egzekucyjnym prowadzonym przez komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku Karolinę Rutkowską toczącym się pod Sygn. Km 1110/18.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją ustalono, iż nieruchomość gruntowa tj. działka (...) ¹² w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 0,2282 ha będąca własnością podatnika została przysądzona w dniu 29 maja 2023 roku na rzecz (...) ¹³ na podstawie postanowienia Sadu Rejonowego w Radomsku I Wydział Cywilny - Syg akt I Co 414/21, (uprawomocnienie orzeczenia nastąpiło w dniu 8 czerwca 2023 roku).

Nowy podatnik został wezwany do złożenia deklaracji w dniu 15 września 2023 roku.

Podatnik (...)¹⁴ – deklaracje podatku od nieruchomości za 2022 i 2023 rok złożone terminowo. W deklaracjach za 2022 i 2023 rok do opodatkowania zgłoszono grunty, budynki oraz budowle związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. W zakresie zgłoszonych do opodatkowania gruntów stwierdzono, że w deklaracji podatku od nieruchomości nie zadeklarowano wszystkich działek będących w posiadaniu podatnika.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Powierzchnia działek wynikająca z danych z ewidencji gruntu i budynków wynosiła 21,5657 ha (215 657 m²) w deklaracji zadeklarowano 192 869 m² (19,2869 ha) rozbieżność dotyczyła działek (...) ¹⁵. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od pracownika merytorycznego działki (...) ¹⁶ zostały opodatkowane podatkiem rolnym. W przypadku działki (...) ¹⁷, zgodnie z przedłożonym pismem nr FFPI.3120.155.2023 z dnia 8 listopada 2023 roku z Referatu Podatków do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynikało, iż działka ta jest w posiadaniu (...) ¹⁸ na podstawie umowy dzierżawy z 2005 roku. Wydział Gospodarki Nieruchomościami pismem TGN.6872.30.2023 z dnia 9 listopada 2023 roku poinformował, iż wniesiono o sprostowanie błędu w zakresie użytkownika do ewidencji gruntów i budynków do Starostwa Powiatowego w Radomsku.

W 2023 roku w deklaracji do opodatkowania zgłoszono grunty 192869 m² budynki działalność do 2000 m² - 9500,81 m² (zwiększenie o 272,08m² w stosunku do 2022 roku) i budynki działalność powyżej 2000m² - 2056,60 m² oraz budowle o wartości 150 359 818,00 zł - zwiększenie wartości budowli o kwotę 2.594.004,53 zł (na podstawie dokumentacji - zestawienie zmian środków trwałych dokonanych w 2022 roku (...) ¹⁹ - wydruk z dnia 3 stycznia 2023 roku). Przypis podatku za 2023 rok w wysokości 3.494.342,00 zł.

(...) ²⁰.

Korekta deklaracji z dnia 15 lutego 2023 roku - zwiększenie wartości budowli od stycznia 2023 roku (zmiany w zakresie wartości 9 budowli dokonane w grudniu 2022 roku) zwiększenie o kwotę 1.325.233,41 zł. Łącznie wartość budowli na 2023 rok stanowiła kwotę 151.685.052,00 zł. Przypis podatku za 2023 rok w wysokości 26.504,00 zł. Korekta z dnia 12 kwietnia 2023 roku - zwiększenie wartości budowli od stycznia 2023 roku o kwotę 1.200.664,19 zł (podatnik zgłosił do opodatkowania

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wolnostojący zbiornik wyrównawczy „B”). Przypis podatku za 2023 rok w wysokości 24.014,00 zł.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Miasta Radomsko obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych ciążył w 2022 roku na 10169 podatnikach, a w 2023 roku na 9 954 podatnikach osobach fizycznych. Ponadto podatek od nieruchomości opłacany był również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W okresie objętym kontrolą, dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2022	30.09.2023
Plan	12.850.000,00	15.000.000,00
Wykonanie	12.072.212,99	10.735.753,57
Zaległości	1.246.579,00	4.296.340,96
Nadpłaty	87.744,83	76.201,83
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	3.391.524,15	2.882.634,26
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	3.185,22	16.574,00
Umorzenia	2.215,65	3.902,13
Rozłożenia na raty	2.689.533,80	388.541,52

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za 2022 rok oraz za III kwartały 2023 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ²¹ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości.

Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Miasta Radomsko znajdującego się pod adresem www.geoportal.gov.pl.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- kwoty podatku od nieruchomości zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących na terenie Miasta Radomsko w 2022 i 2023 roku;
- decyzje wymiarowe były podpisywane przez Kierownika Referatu Podatków z upoważnienia Prezydenta Miasta;
- decyzje podatkowe w latach 2022-2023 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w przypadku nieterminowych wpłat pobierano odsetki zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa;

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- podatnicy objęci kontrolą złożyli wymagane informacje sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłoszone zostały przedmioty do opodatkowania zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków;
- informacje wpływające do Urzędu Miasta opatrzone były pieczętą z datą wpływu oraz numerem kancelaryjnym;

Ponadto stwierdzono:

Podatnik (...)²² - w informacji złożonej w dniu 13 grudnia 2021 roku do opodatkowania podatkiem od nieruchomości zgłosił grunty o powierzchni 1962 m², budynki o powierzchni 649,10 m² oraz budowle o wartości 1500,00 zł. Z załącznika ZIN-1 do informacji wynikało iż w skład zadeklarowanych do opodatkowani budowli wchodziły: kanalizacja, kanalizacja sanitarna oraz wodociąg a zadeklarowane przedmioty znajdują się na działce (...)²³. Powyższe przedmioty opodatkowano w decyzjach wymiarowych w 2022 i 2023 roku.

Na podstawie ogólnodostępnych danych w systemie informacji przestrzennej na stronie internetowej [www. geoportal.gov.pl](http://www.geoportal.gov.pl) a także na stronie internetowej www.googlemaps, iż na działce (...)²⁴ widoczny jest utwardzony plac (kostka brukowa), który wykorzystywany jest jako parking. Według obmiaru dokonanego w geoportalu powierzchnia utwardzona kostką zajmuje ok. 640 m². Utwardzony plac nie został zgłoszony do opodatkowania przez podatnika.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust1 pkt.2 budowla to 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, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Przez urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów art.3 ust. 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tj. Dz. U z 2023 roku poz. 682) należy rozumieć 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**. Wobec powyższego zasadnym byłoby zatem przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika celem ustalenia prawidłowości opodatkowania w zakresie budowli.

Podatnik (...)²⁵ - w decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości z dnia 27 stycznia 2022 roku opodatkowano grunt pod działalność gospodarczą – 1619 m², grunty

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

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

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

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

pozostałe - 2294,57 m², budynki działalność - 1377,23 m², bud. pozostałe - 83,61 m² oraz budowle (utwardzenie terenu) o wartości 30.000,00 zł zgodnie ze złożoną informacją z dnia 21 grudnia 2021 roku. W dniu 12 maja 2022 roku podatnik złożył informacje o gruntach w której do opodatkowania zgłosił grunty rolne o powierzchni 0,1484 ha nabycie w dniu 17 lutego 2022 roku działki (...) ²⁶ na podstawie Rep A 1005/2022 . W dniu 30 maja 2022 roku organ podatkowy wydał dwie decyzje:

- zmieniającą wysokość podatku od nieruchomości na 2022 rok w której naliczył podatek od nieruchomości za 2022 za miesiące styczeń - luty 2022 od powierzchni: grunt pod działalność gospodarcza - 1619 m², grunty pozostałe - 2294,57 m², budynki działalność - 1377,23 m², bud. pozostałe - 83,61 m² oraz budowle (utwardzenie terenu) o wartości 30.000,00 zł z kwotą podatku 5.960,00 zł oraz

- w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok w którym od miesiąca marca 2022 roku opodatkowano: grunt pod działalność gospodarcza - 1619 m², grunty pozostałe - 2294,57 m², budynki działalność - 1377,23 m², bud. pozostałe - 83,61 m² oraz budowle (utwardzenie terenu) o wartości 30.000,00 zł oraz do podatku rolnego - 0,1484 ha z kwot podatku 29.798,00 zł

W dniu 6 grudnia 2022 roku podatnik złożył dwie informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych z terminem obowiązywania:

- **od października 2022** roku w związku z nabyciem lokalu mieszkalnego (...) ²⁷ o powierzchni (29,7 m² + część wspólna 9,14 m²) wraz z 2970 z 250376 udziałów w działkach (...) ²⁸, łączna powierzchnia działek 0,5661 ha (do zadeklarowania w informacji - 126,98 m²) - REP A 6158/2022 z dnia 28 września 2022 roku. W złożonej informacji do opodatkowania zadeklarowano: powierzchnię gruntu pod działalność - 1686,15 m² (zwiększenie o 67,15 m²) grunty pozostałe - 2.294,57 m², budynki pod działalność - 1.454,91 m² (zwiększenie o 77,68 m²) w tym do 2000m² (1454,91 m²), budynki pozostałe - 83,61 m² oraz budowle o wartości 30.000,00 zł,
- oraz **od listopada 2022 roku** w związku z nabyciem lokali mieszkalnych (...) ²⁹ o łącznej powierzchni 73,43 m² wraz z udziałem (...) ³⁰ w działkach (...) ³¹ łączna

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

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

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

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

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

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

powierzchnia działek 0,5661 ha (do zadeklarowania w informacji – 126,98 m²) - REP A 4779/2022 z dnia 26 października 2022 roku. W złożonej w informacji do opodatkowania zadeklarowano powierzchnię gruntu pod działalność gospodarczą – 1830,72 m² (zwiększenie o 144,57 m²), grunty pozostałe - 2.276,99 m² (zwiększenie o 126,98 m² oraz zmniejszenie o 144,57 m²), budynki pod działalność gospodarczą – 1.499,68 m² w tym do 2000m² (1499,68 m²), budynki pozostałe - 73,43 m² (2 lokale) oraz budowle o wartości 30.000,00 zł,

Ustalono iż w informacji złożonej w dniu 6 grudnia 2022 roku obowiązującej od października 2022 roku w części D.2 dotyczącej zadeklarowanych do opodatkowania budynków lub ich części zajętych pod działalność gospodarczą wykazano 1454,91 m² na którą składały się powierzchnie budynków (29,70 m²+9,14 m², 804,30 m², 467,49 m², 105,44 m², 29,70 m²+9,14 m²) zwiększenie o 77,68 m² w stosunku do deklaracji z dnia 21 grudnia 2021 roku. Natomiast w załączniku do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w części dotyczącej budynków podlegających opodatkowaniu wykazano powierzchnię 1416,07 m² (29,70 m²+9,14 m², 804,30 m², 467,49 m², 105,44 m²). Ustalono iż lokal mieszkalny nabyty w dniu 28 września 2022 roku wraz z udziałem w gruncie z działek (...) ³² wynosiła 29,70 m² i część wspólna 9,14 m², również w decyzji wymiarowej wydanej w dniu 6 grudnia 2022 roku od miesiąca października opodatkowano powierzchnie budynków pod działalność gospodarczą 29,7 i 9,14 oraz grunty pod działalność gospodarczą 67,15 m².

Wobec powyższego należy kontrolowana jednostka nie zweryfikowała złożonej deklaracji w zakresie powierzchni budynków wykazanych do opodatkowania czym naruszyła art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z przywołanym przepisem organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji, a także ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 20 grudnia 2023 roku podatnik skorygował powierzchnie gruntu wykazane do opodatkowania pod działalność gospodarczą poprzez wykreślenie powierzchni 29,70 m² + 9,14 m².

Podatnik (...) ³³ – w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 27 stycznia 2022 roku opodatkowano w 2022 roku: grunty zajęte pod działalność gospodarczą o powierzchni 6.693 m², budynki zajęte pod działalność gospodarczą – 3.117,75 m² (w tym do 2000 m² - 3.117,75 m²), budynki pozostałe o powierzchni 733,80 m² oraz budowle o wartości 28.500,00 zł.

W dniu 19 września 2022 roku do Urzędu Miejskiego w Radomsku wpłynęło zawiadomienie o zmianie ze Starostwa Powiatowego w Radomsku z dnia 25 sierpnia 2022 nr P.1012.2022.1943 z dnia 26 lipca 2022 roku w którym dokonano wykreślenia z

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

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

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

bazy ewidencji gruntów i budynków - wyburzonego budynku (...) ³⁴ oraz dokonano aktualizacji powierzchni zabudowy budynków usytuowanych na działce (...) ³⁵.

W dniu 18 lipca 2023 roku podatnik złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych w których do opodatkowania od miesiąca sierpnia 2022 roku zgłosił: grunty zajęte pod działalność gospodarczą o powierzchni 6.693 m², budynki zajęte pod działalność gospodarczą – 2.944,39 m² (w tym do 2000 m² – 2.944,39 m²), oraz budowle o wartości 28.500,00 zł. Ponadto do złożonej informacji podatnik załączył również: protokół konieczności z dnia 14 lipca 2022 roku, w którym wskazano iż w wyniku rozbiórki oraz zawalenia obiektów o numerach (...) ³⁶ zostały zdjęte z ewidencji obiektów o łącznej powierzchni użytkowej 733,8 m² oraz zestawienie powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą usytuowanych na działkach (...) ³⁷, których powierzchnia łącznie wynosiła 2.944,39 m².

Na podstawie złożonej w dniu 18 lipca 2023 roku informacji organ podatkowy wydał decyzje w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości w 2022 roku z kwotą podatku 81.004,00 zł oraz decyzję ustalającą wysokość podatku od nieruchomości na 2023 rok w wysokości 84.754,00 zł.

Ustalono, iż na dzień sporządzenia wydruku z ewidencji gruntów i budynków na potrzeby kontroli tj. 7 listopada 2023 roku budynki oznaczone numerami ewidencyjnymi (...) ³⁸, nie zostały zdjęte z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 22 grudnia 2023 roku złożonym przez pracownika merytorycznego podatkowca zostali ustnie poinformowani o konieczności zaktualizowania danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków w zakresie rozebranych w lipcu 2022 roku budynków.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Podatków z dnia 22 grudnia 2023 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

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

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

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

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

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

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

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	4	2.370,65
Umorzenie odsetek	3	9.006,94
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	5	3.842.359,90
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	6	1.139.141,96
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.09.2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,	3	32.754,13
Umorzenie odsetek	3	173,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3	419.828,67
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

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

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	2	316,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	2	351,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

30.09.2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00

Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

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:

- odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,
- odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a,
- 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).

Ustalono, iż w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2023 roku kontrolowana jednostka wydała łącznie 10 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym, 3 decyzje dotyczyły również umorzenia odsetek. Kontrolą objęto poniższe decyzje wydane w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, osobom fizycznym oraz osobom prawnym.

- Decyzja FFPI.3120.6.1.2022 z dnia 26 maja 2022 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 14 lutego 2022 roku (data wpływu 16.02.2022) – uzupełnionym dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 155,00 zł, Wydano dwa postanowienia o przedłużeniu Postanowienie z dnia 14.03.2022 roku o rozpatrzeniu wniosku do dnia 16.04.2022 oraz z dnia 22.04.2022 roku o rozpatrzeniu wniosku do dnia 16.05.2022 roku
- Decyzja FFPI.3123.98.2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 20 maja 2022 roku (data wpływu 26 maja 2022) w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym ustalonym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w łącznej kwocie 93,00 zł w tym podatek od nieruchomości 38,00 zł i podatek rolny 55,00 zł,
- Decyzja FFPI.3120.11.7.2022 z dnia 21 lipca 2022 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 19 czerwca 2022 roku (data wpływu 21 czerwca 2022) – uzupełnionym dnia 18 lipca 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości I i II raty za 2022 rok w kwocie 229,00 zł,
- Decyzja FFPI.3120.11.1.2022 z dnia 24 listopada 2022 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 14 października 2022 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości I, II i III raty za 2022 rok w kwocie 178,65 zł,
- Decyzja FFPI.3120.11.9.2022 z dnia 12 stycznia 2023 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 5 grudnia 2022 roku (data wpływu 12 grudnia 2022) – uzupełnionym dnia 2 stycznia 2023 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości III i IV raty za 2022 rok w kwocie 218,00 zł,
- Decyzja FFPI.3120.7.1.2023 z dnia 12 kwietnia 2023 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 10 marca 2023 roku (data wpływu 13 marca 2023 roku) – uzupełnionym dnia 22 marca 2023 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku

od nieruchomości za lata 2015 - 2022 rok w kwocie 1.596,74 zł, wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień złożenia podania w wysokości 572,00 zł,

- Decyzja FFPI.7351.12.2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku na podstawie wniosku podatnika z dnia 11 kwietnia 2023 roku (data wpływu 12 kwietnia 2023 roku), wezwanie do uzupełnienia braków we wniosku – w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za I kwartał 2023 roku w wysokości 3.902,13 zł stanowiącą część wnioskowanej kwoty, wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień złożenia podania w wysokości 51,00 zł,
- Decyzja FFPI.7351.11.2023 z dnia 14 czerwca 2023 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 22 maja 2023 roku (data wpływu 23 maja 2023 roku) – wezwanie do uzupełnienia braków formalnych z dnia 25 maja 2023 roku, w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za miesiąc maj/2023 w kwocie 14.445,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień złożenia podania w wysokości 51,00zł,
- Decyzja FFPI.7351.11.2023 z dnia 26 lipca 2023 roku w sprawie zmiany decyzji ostatecznej FFPI.7351.11.2023 z dnia 14 czerwca w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za miesiąc maj 2023 w kwocie 14.445,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień złożenia podania w wysokości 51,00zł, w ten sposób, że umorzono zaległość w podatku od nieruchomości za miesiąc maj 2023 w wysokości 14.426,00 zł oraz odsetki w wysokości 51,00 zł, (zmiana wysokości umorzonego podatku wynikała, ze złożonej korekty deklaracji podatku od nieruchomości),
- Decyzja FFPI.7351.15.2023 z dnia 25 lipca 2023 roku zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia 26 czerwca 2023 roku, uzupełnionym w dniu 14 lipca 2023 roku, w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za miesiąc czerwiec 2023 w kwocie 14.426,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień złożenia podania w wysokości 71,00 zł oraz kosztów upomnienia w wysokości 16,00 zł,

W wyniku analizy powyższych decyzji stwierdzono iż:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 §1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- kontrolowane decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ww. ustawy, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne,
- 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,
- w przypadkach przedłużenia terminu załatwienia sprawy wydawano postanowienia o nowym terminie wydania decyzji na podstawie art. 140 §1 i art. 216 ww. ustawy,
- w przydatku decyzji odmownych, bądź nie spełniających w całości żądań podatnika organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego stosownie do art. 123 oraz 200 ww. ustawy;
- organ podatkowy przy udzielaniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości osobom prowadzącym działalność gospodarczą, określał czy ulga stanowi pomoc publiczną de minimis,
- kontrolowana jednostka podawała 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 zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w stosunku do jednego podatnika w 2023 roku zastosowano zwolnienie w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis zgodnie z wnioskiem z dnia 22 czerwca 2023 roku na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radomsku LIV/471/14 z dnia 23 czerwca 2014 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXII/244/20 z dnia 30 października 2020 roku. Zwolnienie udzielone podatnikowi przysługuje podatnikowi w związku z zakończeniem nowej inwestycji (4 stycznia 2023 roku) w wysokości 1.435.956,03 zł. Wysokość udzielonego zwolnienia na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024 roku w związku z realizacją nowej inwestycji, której łączne nakłady wynosiły co najmniej 700.000,00 zł wyniosło 10.282,00 zł.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XVI/116/15 z dnia 9 listopada 2015 roku Rada Miejska w Radomsku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych, które obowiązywały w 2022 roku. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 listopada 2015 roku pod poz. 4368. Uchwałą nr LV/538/22 z dnia 25 listopada 2022 roku Rada Miejska w Radomsku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych, które obowiązują w 2023 roku. Niniejsza uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2022 roku pod poz. 7170.

Rada Miejska w Radomsku nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Radomsku dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Miasta Radomsko.

Dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2022 – III kwartały 2023 od osób fizycznych oraz od osób prawnych na podstawie sprawozdania Rb – 27S kształtowały się następująco:

	31.12.2022		30.09.2023	
	Os. prawne	Os. fizyczne	Os. prawne	Os. fizyczne
Plan	420.000,00	780.000,00	400.000,00	770.000,00
Wykonanie	364.933,91	753.691,38	367.631,71	636.016,64
Zaległość	32.334,20	270.728,39	34494,60	368.395,45
Nadpłata	4.439,00	11.792,70	2.223,11	10.554,40
Skutki obniżenia górnych stawek podatków	478.598,99	1.128.621,79	577.607,31	1.319.453,15
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2021 na terenie Miasta Radomska w posiadaniu 264 osób fizycznych pozostawały 833 pojazdy podlegających opodatkowaniu podatkiem od

środków transportowych, a na dzień 30 września 2023 roku w posiadaniu 250 osób fizycznych pozostawało 811 pojazdów.

Kontrolą objęto następujących podatników – osoby fizyczne posiadające środki transportowe na terenie Miasta Radomsko: (...) ³⁹.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2022 i 2023,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2022 i 2023,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2022 i 2023,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie podatników podatku od środków transportowych osoby fizyczne stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów podatnika podatku od środków transportowych osoby prawnej stwierdzono, że:

- zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Miejskiej w Radomsku na 2022 oraz 2023 rok,
- deklaracje podatku od środków transportowych za 2022 oraz za 2023 rok zostały złożone, na wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. 2018 poz. 2436),
- przypisy podatku w 2022 oraz w 2023 roku dokonano na podstawie złożonych deklaracji,
- na złożonych deklaracjach były pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miasta w Radomsku,
- stwierdzono, że tylko 2 z 5 podatników objętych próbą kontroli złożyło deklaracje podatku od środków transportowych na 2022 i 2023 rok w tym 1 podatnik o numerze (...) ⁴⁰ złożył deklarację po terminie wynikającym z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. za 2022 rok - w dniu 21 lutego 2022 roku),
- stwierdzono, że 3 z 5 podatników nie złożyło deklaracji podatku od środków transportowych na 2022 i 2023 roku, pomimo wezwania do ich złożenia, podatnikom wystawiono decyzje ustalające wymiar podatku od środków transportowych, decyzje wystawiono podatnikom o numerach:

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)⁴¹ w dniu 16 maja 2022 roku - decyzja FFPI.3124.224.2022 (odebrana 17 maja 2022 roku) oraz w dniu 7 lipca 2023 roku – decyzja FFPI.3124.238.2023 (odebrana w dniu 10 lipca 2023 roku), nie złożył deklaracji za 2022 i 2023 rok - wezwania organu podatkowego z dnia 28 lutego 2022 roku i z dnia 6 marca 2023 roku,

(...)⁴² w dniu 16 maja 2022 roku - decyzja FFPI.3124.221.2022 (nie odebrana – zwrot w dniu 10 czerwca 2022 roku) oraz w dniu 23 maja 2023 roku – decyzja FFPI.3124.232.2023 (nie odebrano- zwrot w dniu 2 czerwca 2023 roku), - wezwania organu podatkowego z dnia 28 lutego 2022 roku i z dnia 6 marca 2023 roku,

(...)⁴³ w dniu 31 maja 2022 roku - decyzja FFPI.3124.176.2022 (nie odebrana – zwrot w dniu 9 czerwca 2022 roku) oraz w dniu 23 maja 2023 roku – decyzja FFPI.3124.189.2023 (odebrana w dniu 24 maja 2023 roku) - wezwania organu podatkowego z dnia 28 lutego 2022 roku i z dnia 2 marca 2023 roku,

- przed wydawaniem decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych organ podatkowy wydawał postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego oraz wyznaczał stronom 7 dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy zgodnie z art. 123 oraz art. 200 Ustawy Ordynacja podatkowa,
- od nieterminowych wpłat pobierano odsetki zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa,

Podatnik (...)⁴⁴ – nie złożył deklaracji podatku od środków transportowych na 2022 i 2023 rok, pomimo wezwania do ich złożenia z dnia 28 lutego 2022 roku oraz 6 marca 2023 roku – brak deklaracji również za 2021 rok. Podatnikowi wydano w dniu 16 maja 2022 roku decyzje: określające wysokość zobowiązania podatkowego na 2021 rok w wysokości 11.019,00 zł (decyzja nr FFPI.3124.302.2022) oraz na 2022 rok w wysokości 10.264,00 zł (decyzja nr FFPI.3124.224.2022). W dniu 7 lipca 2023 roku wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na 2023 rok w wysokości 13.364,00 zł (decyzja nr FFPI.3124.238.2023).

Kontrolujący stwierdzili, iż w decyzjach ustalających wymiar podatku od środków transportowych na 2022 i 2023 rok roczna wysokość podatku wynosiła odpowiednio dla pojazdów (...)⁴⁵ – 1.300,00 zł i (...)⁴⁶ – 1.100,00 zł, natomiast liczba miesięcy za które

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

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

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

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

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

obowiązywał podatek wpisano 5 miesięcy z kwotą podatku za cały rok. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami pracownika merytorycznego w 2022 i w 2023 roku w decyzjach podatek obowiązywał za 12 miesięcy i kwota podatku została ustalona prawidłowo natomiast w decyzjach liczbę 5 miesięcy wpisano omyłkowo.

Ponadto ustalono, że w decyzji ustalającej wymiar podatku na 2023 rok ujęto środki transportowe (...) ⁴⁷ i (...) ⁴⁸, których nie było w decyzji ustalającej wymiar podatku na 2022 rok oraz nie ujęto środka transportowego (...) ⁴⁹ a który był opodatkowany w 2022 roku. Z przedłożonych danych z Informacji Podatkowych ze Starostwa Powiatowego w Radomsku wynikało iż w okresie:

- 1-30 czerwca 2022 roku (data wpływu - 11 lipca 2022 roku), że środek transportowy (...) ⁵⁰ został ujęty w informacji - pod datą 9 czerwca 2022 roku z kodem operacji **N** - co oznacza jego nabycie,
- 1-31 sierpnia 2022 roku (data wpływu - 2 września 2022 roku), że środek transportowy (...) ⁵¹ - został ujęty w informacji - pod datą 10 sierpnia 2022 roku z kodem operacji **N** - co oznacza jego nabycie,
- 1 -31 października 2022 roku (data wpływu - 3 listopada 2022 roku) środek transportowy (...) ⁵² - został ujęty w informacji - pod datą 12 październik 2022 roku z kodem operacji **Z** - co oznacza inne przypadki wyrejestrowania (np. złom, kradzież wywóz za granicę na stałe),

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 7 września 2022 roku podatnik został wezwany do złożenia deklaracji w związku z nabyciem środków transportowych (...) ⁵³ oraz (...) ⁵⁴ – sprzedaż, podatnik nie odebrał wezwania – zwrot 16 września 2022 roku.

Podatnik (...) ⁵⁵ – nie złożył deklaracji podatku od środków transportowych na 2022 i 2023 rok, pomimo wezwania do ich złożenia z dnia 28 lutego 2022 roku oraz 6 marca 2023 roku. Podatnikowi wydano w dniu 1 czerwca 2022 roku decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na 2022 rok w wysokości 2.720,00 zł (Decyzja nr FFPI.3124.221.2022). W dniu 23 maja 2023 roku wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na 2023 rok w wysokości 1.458,00 zł.

Ustalono, że w decyzji ustalającej wymiar podatku na 2023 rok nie ujęto środka transportowego (...) ⁵⁶ a który był opodatkowany w 2022 roku. Z przedłożonych danych z Informacji Podatkowych ze Starostwa Powiatowego w Radomsku wynikało iż w okresie: 1 -31 maja 2022 roku (data wpływu – 9 czerwca 2022 roku) środek transportowy (...) ⁵⁷ - został ujęty w informacji - pod datą 25 maja 2022 roku z kodem operacji **Z** – co oznacza inne przypadki wyrejestrowania (np. złom, kradzież wywóz za granicę na stałe).

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na terenie Miasta Radomsko w posiadaniu 40 osób pozostawało 366 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 września 2023 roku w posiadaniu 45 osób prawnych pozostawało 322 pojazdów.

Kontrolą objęto podatników osoby prawne o numerach kont: (...) ⁵⁸ w zakresie:

- zgodności stawek zastosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na 2022 i 2023 rok,

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

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

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

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

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

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

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych w latach 2022-2023,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w latach 2022- III kwartały 2023,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie podatników podatku od środków transportowych osoby prawne stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów podatnika podatku od środków transportowych osoby prawnej stwierdzono, że:

- zastosowane stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Miejskiej w Radomsku na 2022 oraz 2023 rok,
- deklaracje podatku od środków transportowych za 2022 oraz za 2023 rok zostały złożone, na wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. 2018 poz. 2436),
- przypisy podatku w 2022 oraz w 2023 roku dokonano na podstawie złożonych deklaracji,
- na złożonych deklaracjach były pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miasta w Radomsku,
- stwierdzono nieterminowe składanie deklaracji podatku od środków transportowych w 2022 i w 2023 przez 4 z 5 podatników objętych próbą kontroli o numerach: (...) ⁵⁹ który deklarację podatku za 2023 rok złożył w dniu 20 lutego 2023 roku, (...) ⁶⁰ deklaracja za 2023 rok złożona w dniu 24 lutego 2023 roku, w tym w dwóch przypadkach podatnikom wystawiono decyzje ustalające wymiar podatku od środków transportowych, tj.: podatnikowi (...) ⁶¹ wydano w 2022 i 2023 roku decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, tj. w dniu 16 maja 2022 roku - decyzja FFPI.3124.247.2022 (odebrana 18 maja 2022 roku) oraz w dniu 10 maja 2023 roku - decyzja FFPI.3124.259.2023 (odebrana w dniu 11 maja 2023 roku), gdyż nie złożył deklaracji za 2022 i 2023 rok pomimo wezwania organu podatkowego z dnia 1 marca 2022 roku i z dnia 6 marca 2023 roku oraz podatnikowi (...) ⁶² w 2022 roku - decyzję nr FFPI.3124.166.2022 z dnia 2 czerwca

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

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

⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2022 roku określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, w 2023 roku podatnik pismem z dnia 2 marca 2023 roku został wezwany do złożenia deklaracji – (nie podjęto w terminie - zwrot w dniu 23 marca 2023 roku),

- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego dwóch podatników złożyło deklaracje po terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj.: podatnik (...) ⁶³ - korektę deklaracji za 2023 rok złożył w dniu 2 października 2023 roku – zbycie środka transportowego (...) ⁶⁴ nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2023 roku oraz podatnik nr (...) ⁶⁵ - korektę za 2023 rok złożył w dniu 20 lipca 2023 roku – zbycie środka transportowego (...) ⁶⁶ nastąpiło w dniu 28 marca 2023 roku.

Ponadto stwierdzono:

Podatnik nr (...) ⁶⁷ w deklaracji podatku od środków transportowych na 2022 rok złożonej w dniu 31 stycznia 2022 roku - środek transportowy (...) ⁶⁸ oznaczono jako **ciągnik siodłowy**, DMCP -17 t, 2 osie, inny system zawieszenia, natomiast w deklaracji na 2023 rok złożonej w dniu 13 lutego 2023 roku środek transportowy (...) ⁶⁹ oznaczono jako **samochód ciężarowy**, DMCP -17 t, 2 osie, inny system zawieszenia. A zatem w złożonych deklaracjach na 2022 i 2023 rok w załącznik DT-1/4 część B.1 dla ww. środka transportowego nie wypełniono prawidłowo danych szczegółowych dotyczących środka transportowego w zakresie: rodzaju środka transportowego (wiersz 1) jak również nie wskazano danych w wierszu 15, która dotyczy dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (DMCZP). Na podstawie przedłożonego dowodu rejestracyjnego ustalono, iż

⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ww. środek transportowy to samochód ciężarowy, a zadeklarowana stawka podatku jest zgodna ze stawkami wynikającymi z uchwał.

Powyższe wskazuje na nieprzeprowadzenie weryfikacji złożonych deklaracji stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji. Organ podatkowy a w przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Ponadto ustalono, że na karcie kontowej podatnika za 2022 rok dokonano przypisu podatku przed datą złożenia deklaracji, tj. przypis w dacie 27 stycznia 2022 rok wpływ deklaracji do Urzędu Miasta Radomsko zgodnie z pieczętka na deklaracji - 31 stycznia 2022 roku.

Przypis podatku na karcie kontowej podatników stwierdzono również w przypadku podatnika o **numerze konta (...)**⁷⁰. Podatnik złożył deklaracje podatku od środków transportowych w dniu 16 lutego 2022 roku natomiast przypis na karcie kontowej został dokonany pod data 15 lutego 2022 roku.

Powyższe stanowi naruszenie §4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z którym Do udokumentowania przypisów lub odpisów służą min. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Podatnik nr (...)⁷¹ – w dniu 28 lutego 2022 roku podatnik został wezwany do złożenia deklaracji, pomimo wezwania nie złożono deklaracji podatku od środków transportowych. Zostało przeprowadzone postępowanie podatkowe – a w dniu 2 czerwca została wydana decyzja określająca wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych - decyzji nie podjęto w terminie - zwrot w dniu 21 czerwca 2022 roku. Analogiczna sytuacja miała miejsce w 2023 roku - Wezwanie do złożenia deklaracji za 2023 rok zostało wydane w dniu 2 marca 2023 roku wezwanie nie zostało odebrano w terminie – zwrot w dniu 21 czerwca 2022 roku. W 2023 roku podatnikowi nie wydano decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych. W przedłożonych danych z KRS (...)⁷² według wydruku z dnia 23 listopada 2023 roku - brak danych w zakresie adresu podmiotu, siedziba podmiotu – Warszawa.

⁷⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy: obowiązujące od dnia 1 stycznia 2016 roku tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 2070), obowiązujące od dnia 30 lipca 2020 roku tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294).

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

	31.12.2022	30.09.2023
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	1.378.816,79	1.715.000,84
Podatek rolny (os. prawne)	3.148,60	3.296,60
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	32.334,20	34.494,60
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	1.246.579,00	4.296.340,96
Podatek rolny (os. fizyczne)	28.030,55	39.787,90
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	270.726,39	368.395,45

WINDYKACJA

		2022 rok		30.09.2023 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	178	1.550.469,65	156	1.348.067,40
	Os. prawne – podatek rolny	11	756,00	6	471,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	11	10.144,00	8	10.482,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	1716	1.233.944,65	460	2.768.362,58
	Os. fizyczne – podatek rolny	126	11.137,61	14	1.944,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	134	242.014,77	118	191.349,26
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	1132	824.084,60	400	361.006,40
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	67	740.381,30	49	380.638,51
	Os. prawne – podatek rolny	7	722,00	1	186,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	2	1.170,00	2	2.635,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	570	755.213,10	391	944.556,50

Os. fizyczne – podatek rolny	29	2.327,10	44	4.454,30
Os. fizyczne – pod. od środków transport.	54	83.603,60	21	32.555,80
Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	379	242.243,30	312	187.284,30

Zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową ustalono, że w przypadku podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości wynosiły 1.378.816,79 zł a na dzień 30 września 2023 roku zaległości wynosiły 1.715.000,84 zł.

W przypadku osób fizycznych zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły łącznie 1.246.579,00 zł natomiast na dzień 30 września 2023 roku wynosiły 4.296.340,96 zł.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty II raty podatku za 2022 przez podatników objętych kontrolą, wskazanych w temacie podatek od nieruchomości osoby prawne oraz II raty za 2023 rok przez podatników objętych kontrolą wskazanych w temacie podatek od nieruchomości osoby fizyczne. Kontrolą objęto również podatników z największymi zaległościami na dzień 31 grudnia 2022 roku osoby prawne i osoby fizyczne, w zakresie podjętych działań windykacyjnych co przedstawiono w poniższych tabelach.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2022 r. (termin zapłaty 15 lutego 2022 r.)

(...)⁷³.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2023 r. (termin zapłaty 15 maja 2023 r.)

(...)⁷⁴

Zaległości na 31.12.2022 rok

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowanych czynności windykacyjnych.

Podatek od środków transportowych

Zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową ustalono, że w przypadku podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości wystąpiły na koncie 23 podatników w wysokości 32.334,20 zł natomiast na dzień 30 września 2023 roku zaległości wystąpiły na kontach 25 podatników w łącznej wysokości 34.494,60 zł.

⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W przypadku osób fizycznych zaległości na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 270.726,39 zł i wynikały z salda konta 221-5-8 (które dotyczyło 149 podatników w kwocie 257.790,19 zł) oraz salda konta 221-7 (w zakresie należności objętych hipoteką) w kwocie 12.936,20 zł. Na dzień 30 września 2023 roku zaległości w podatku od środków transportowych wynosiły łącznie 368.395,45 zł i wynikały z salda konta 221-5-8 w wysokości 355.459,25 zł i wystąpiły na kontach 181 podatników oraz z salda konta 221-7 (w zakresie należności objętych hipoteką) w kwocie 12.936,20 zł.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty I raty podatku za 2021 i za 2022 rok podatników objętych kontrolą wskazanych w temacie podatek od środków transportowych osoby fizyczne oraz osoby prawne, oraz wszystkich podatników z zaległościami na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Podatek od środków transportowych II rata 2022 r. - (termin zapłaty 15 września 2022 r.)

(...)⁷⁵

Podatek od środków transportowych II rata 2023 r. - (termin zapłaty 15 września 2023 r.)

(...)⁷⁶

Zaległości na dzień 31.12.2022 rok

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonych czynności windykacyjnych.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta w Radomsku wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem mienia komunalnego należy do zadań Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego. Ponadto do zadań ww. komórki organizacyjnej należy m.in. prowadzenie spraw związanych z użytkowaniem wieczystym, prowadzenie spraw z zakresu wydzierżawiania gruntów, realizacja ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, prowadzenie spraw z zakresu naliczania opłat planistycznych oraz adiacenckich. Naczelnikiem Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego jest Michał Chodkowski.

Zgodnie z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 344 ze zm.) - jednostki

⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 86/2022 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 21 kwietnia 2022 roku przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Radomsko na lata 2022-2024.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2022 rok			30.09.2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
8.410.000,00	8.410.000,00	7.232.608,12	7.410.000,00	7.410.000,00	9.237.601,26

Sprzedaż nieruchomości lub ich części (w tym lokali w 2022 i na 30.09.2023 roku)

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu netto	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1	Obr.36	5/108	0,5576	1.081.000,00	przetarg	1.101.000,00	Rep.A 840/2022 18.02.2022
2	Obr.36	5/149	0,3240				
3	Obr.36	5/147	0,4376				
4	Obr. 51	137/1	0,0013	290,00	rokowania	290,00	Rep.A 1075/2022 10.02.2022
5	Obr. 17	557/5	0,0017	740,00	rokowania	740,00	Rep.A 1233/2022 14.02.2022
6	Obr.17	557/9	0,0003				
7	Obr. 1	594/1	0,0741	35.000,00	rokowania	70.000,00	Rep.A 1243/2022 14.02.2022
8	Obr. 8	518	0,0538	34.000,00 30.000,00	rokowania	4.000,00	Rep.A 2352/2022 18.03.2022
9	Obr.1	594/2	0,4009	191.000,00	przetarg	282.800,00	Rep.A 1504/2022 07.04.2022
10	Obr. 7	138/2	0,0127	4.700,00	rokowania	8.000,00	Rep.A 3100/2022 07.04.2022
11	Obr. 7	672/7	0,0027	1.000,00			
12	Obr. 8	703/3	0,0037	1.360,00	rokowania	3.750,00	Rep.A 1787/2022 28.04.2022
13	Obr. 8	704/3	0,0038	1.400,00			
14	Obr. 8	707/1	0,0037	1.360,00	rokowania	6.300,00	Rep.A 1770/2022 28.04.2022
15	Obr. 8	708/3	0,0095	3.790,00			
16	Obr. 8	709/2	0,0008				
17	Obr. 7	347/35	0,1544	57.900,00	przetarg	60.600,00	Rep.A 1778/2022 28.04.2022
18	Obr. 7	347/39	0,1729	64.800,00	przetarg	100.000,00	Rep.A 2320/2022 09.06.2022
19	Obr. 7	347/42	0,0390	14.600,00		45.000,00	
20	Obr. 7	60/10	0,0123	35.000,00	przetarg	58.580,00	Rep.A 5792/2022 23.06.2022
21	Obr. 7	60/6	0,0844				
22	Obr. 7	417/2	0,1230	78.000,00 69.000,00	rokowania	9.000,00	Rep.A 7027/2022 28.07.2022
23	Obr. 7	133/1	0,0023	55.000,00	rokowania	7.000,00	Rep.A 7035/2022 28.07.2022
24	Obr. 7	342	0,0583	48.000,00			
25	Obr. 7	347/5	0,0238				
26	Obr.8	424	0,0527	31.000,00	rokowania	31.000,00	Rep.A 7985/2022 02.09.2022
27	Strzałków	528	0,0775	145.600,00 - udział ¼ cz.	rokowania	22.430,00	Rep.A 7718/2022 25.08.2022
28	Wygoda	320	0,0450	36.400,00	rokowania	13.970,00	Rep.A 7709/2022 25.08.2022
29	Strzałków	654	0,3925		rokowania		
30	Strzałków	950	0,0300		rokowania		
31	Strzałków	1210	0,0350		rokowania		
32	Strzałków	1217	0,0600		rokowania		

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

33	Obr. 7	58/9	0,0103	30.000,00	przetarg	45.450,00	Rep.A 8438/2022 15.09.2022
34	Obr. 7	59/3	0,0577		przetarg		
35	Obr. 7	60/9	0,0157		przetarg		
36	Obr. 7	61/7	0,0916	33.000,00	przetarg	58.000,00	Rep.A 8446/2022 15.09.2022
37	Obr. 37	19/8	0,3506	256.000,00	przetarg	707.000,00	Rep.A 3793/2022 15.09.2022
38	Obr. 30	35/5	0,0653	81.000,00	III przetarg	60.600,00	Rep.A 3793/2022 15.09.2022
39	Obr. 30	36/6	0,1505				
40	Obr. 8	441/2	0,0034	2.130,00	rokowania	2.130,00	Rep.A 8939/2022 29.09.2022
41	Obr. 8	441/4	0,0024				
42	Obr. 8	441/5	0,0055	3.500,00 2.800,00		700,00	
43	Obr. 7	135/3	0,0268	42.000,00	rokowania	50.000,00	Rep.A10291/2022 10.11.2022
44	Obr. 7	135/13	0,0389				
45	Obr. 7	137/4	0,0430				
46	Obr. 7	103/28	0,0944	37.000,00	rokowania	47.200,00	Rep.A 10283/2022 10.11.2022
47	Obr. 7	103/29	0,1147	45.000,00	rokowania	57.350,00	Rep.A 10267/2022 10.11.2022
48	Obr. 7	103/26	0,0874	34.000,00	rokowania	43.700,00	Rep.A 10275/2022 10.11.2022
49	Obr. 44	508/1	0,1401	104.000,00	przetarg	4.718.799,00	Rep.A 2955/2022 14.12.2022
50	Obr. 44	508/2	0,6652	494.000,00			
51	Obr. 44	509/7	0,9452	702.000,00			
52	Obr. 44	509/8	4,5340	3.366.000,00			
53	Obr. 44	509/9	0,0072	5.000,00			
54	Obr. 5	31/4	0,0210	12.100,00	rokowania	12.600,00	Rep.A 292/2023 12.01.2023
55	Obr. 17	307	0,0451	28.700,00 19.200,00	rokowania	9.500,00	Rep.A 128/2023 05.01.2023
56	Obr. 17	189/4	0,0024	880,00		880,00	
57	Obr. 3	400/12	0,9980	739.000,00	przetarg	740.100,00	Rep.A 1388/2023 20.04.2023
58	Obr. 11	127	0,0846	62.000,00	rokowania	62.000,00	Rep.A 2104/2023 10.05.2023
59	Obr. 7	133/3	0,0072	60.000,00	rokowania	60.000,00	Rep.A 5756/2023 22.06.2023
60	Obr.7	344	0,0565				
61	Obr.7	347/7	0,0252				
62	Obr.7	15/3	0,0899	54.900,00	rokowania	55.000,00	Rep.A 5766/2023 22.06.2023
63	Obr. 17	76/20	0,0254	29.000,00	rokowania	31.000,00	Rep.A 5774/2023 22.06.2023
64	Obr. 7	468/4	0,0230	13.000,00	rokowania	13.000,00	Rep.A 6885/2023 20.07.2023
65	Obr. 7	103/30	0,0454	17.500,00	rokowania	22.700,00	Rep.A 6893/2023 20.07.2023
66	Obr. 7	103/31	0,0454	17.500,00	rokowania	22.700,00	Rep.A 6902/2023 20.07.2023
67	Obr. 17	76/19	0,0865	97.000,00	przetarg	100.000,00	Rep.A 7573/2023 11.08.2023
68	Obr. 27	8/5	0,1175	293.300,00 176.000,00	rokowania	117.300,00	Rep.A 7820/2023 17.08.2023
69	Obr. 1	517/1	0,2391	287.000,00	przetarg	303.000,00	Rep.A 3144/2023 31.08.2023
70	Obr. 1	518/1	0,1875				

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 344 ze zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż działek nr 508/1, 508/2, 509/7, 509/8, 509/9, obręb geodezyjny nr 44 w Radomsku oraz nr 5/108, 5/147 i 5/149 obręb geodezyjny nr 36 w Radomsku:

Ustalenia kontroli - (dotyczy działki nr 508/1, 508/2, 509/7, 509/8, 509/9, obręb geodezyjny nr 44 w Radomsku):

- uchwałą nr LI/506/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 24 sierpnia 2022 roku wyrażono zgodę na zbycie w trybie przetargowym prawa własności nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Radomsku przy ulicy Kazimierza Pużaka, oznaczonych numerami działek 508/1, 508/2, 509/7, 509/8, 509/9, 509/12, 509/13, 509/19, 509/20 obręb geodezyjny nr 44 lub ich części wynikających z podziału geodezyjnego,

- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działki nr 508/1, 508/2, 509/7, 509/8, 509/9) obręb geodezyjny nr 44 w Radomsku, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 25 sierpnia 2022 roku, informację o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej (Co nowego, wydanie z dnia 2 września 2022 roku), **w wykazie podano cenę sprzedaży w wartości netto, co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168). Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT,**

- zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 210/2022 z dnia 4 listopada 2022 roku powołano komisję przetargową do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Miasta Radomska,

- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Miasto Radomsko ogłosiło przetarg ustny ograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 16 września 2022 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta od dnia 16 września 2022 roku, ogłoszenie o przetargu ukazało się także w prasie (Puls Biznesu, wydanie z dnia 16 września 2022 roku), **w ogłoszeniu o przetargu podano cenę sprzedaży w wartości netto – ustalenia tożsame jak przy wykazie o sprzedaży nieruchomości,**

- w dniu 17 listopada 2022 roku sporządzono protokół z pierwszego przetargu pisemnego nieograniczonego. Z protokołu wynika, iż jedna osoba prawna przystąpiła do przetargu która zaoferowała cenę w wysokości 4.718.799,00 zł netto,

- informację o wyniku przetargu zamieszczono na stronie kontrolowanej jednostki oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 25 listopada 2022 roku,

- organizator przetargu poinformował pisemnie nabywcę o dacie zawarcia umowy sprzedaży pismem z dnia 25 listopada 2022 roku (nabywca otrzymał pismo w dniu 29 listopada 2022 roku),

- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 2955/2022 w dniu 14 grudnia 2022 roku, nabywca uiścił cenę sprzedaży w dniu 8 grudnia 2022 roku,

- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 28 czerwca 2022 roku (na kwotę 4.671.000,00 zł).

Ustalenia kontroli - (dotyczy działki nr 5/108, 5/147, 5/149 obręb 36 w Radomsku):

- uchwałą nr LII/440/18 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 18 maja 2018 roku wyrażono zgodę na zbycie nieruchomości w trybie przetargowym nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Radomsku w rejonie ulicy Stolarzy, oznaczonych nr 5/108, 5/140, 5/141, 5/142, 5/143, 5/144,

- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 19 sierpnia 2021 roku, informację o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej (Co nowego, wydanie z dnia 6 sierpnia 2021 roku), informację o wykazie zamieszczono w prasie 13 dni wcześniej niż zamieszczono wykaz na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej.

- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Miasto Radomsko ogłosiło przetarg ustny ograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 3 września 2021 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki w dniu 3 września 2021 roku (na stronie internetowej kontrolowanej jednostki widnieje regulamin do przetargu, który zamieszczono dopiero w dniu 25 października 2021 roku), na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta od dnia 17 września 2021 roku, ogłoszenie o przetargu ukazało się także w prasie (Puls Biznesu, wydanie z dnia 16 września 2021 roku), **w ogłoszeniu o przetargu podano cenę sprzedaży w wartości netto co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168),**

- zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 221/2021 roku z dnia 2 listopada 2021 roku powołano komisję przetargową,

- w dniu 23 listopada 2021 roku sporządzono protokół z pierwszego przetargu pisemnego nieograniczonego. Z protokołu wynika, iż jedna osoba prawna przystąpił do przetargu która zaoferowała najwyższą cenę w wysokości 1.101.000,00 zł netto,

- informację o wyniku przetargu zamieszczono na stronie kontrolowanej jednostki oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 1 grudnia 2021 roku,

- organizator przetargu poinformował pisemnie nabywcę o dacie zawarcia umowy sprzedaży pismem z dnia 1 grudnia 2021 roku (nabywca otrzymał pismo w dniu 8 grudnia 2021 roku),

- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 8170/2022 w dniu 13 stycznia 2022 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży w dniach 10, 16 i 23 grudnia 2021 roku,

- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 12 sierpnia 2021 roku (na kwotę 1.081.000,00 zł).

Sprzedaż lokali mieszkalnych (w 2022 i na 30.09.2023 roku)

Lp.	Położenie lokalu	Powierzchnia lokalu w m ²	Wartość szacunkowa lokalu w zł	Data rokowań	Wartość sprzedaży z bonifikatą	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
-----	------------------	--------------------------------------	--------------------------------	--------------	--------------------------------	---

1	Kościuszki (...) ⁷⁷	49,93	146.000,00	17.03.2022	73.000,00	Rep.A 1397/2022 04.04.2022 r.
2	Kościuszki (...) ⁷⁸	31,91	103.000,00	06.04.2022	51.500,00	Rep.A 1440/2022 07.04.2022 r.
3	Brzeźnicka (...) ⁷⁹	25,05	79.000,00	11.04.2022	39.500,00	Rep.A 1930/2022 05.05.2022 r.
4	Obrońców Westerplatte (...) ⁸⁰	30,00	49.000,00	18.05.2021	39.200,00	Rep.A 2649/2022 14.06.2022 r.
5	Brzeźnicka (...) ⁸¹	48,00	132.900,00	02.09.2021	66.450,00	Rep.A 2642/2022 14.06.2022 r.
6	11 Listopada (...) ⁸²	69,63	237.000,00	24.02.2022	154.050,00	Rep.A 3805/2022 29.09.2022 r.
7	Wyszyńskiego (...) ⁸³	38,74	110.000,00	26.08.2022	55.000,00	Rep.A 3812/2022 29.09.2022 r.
8	Miła (...) ⁸⁴	35,58	109.400,00	02.09.2022	54.700,00	Rep.A 4740/2022 30.11.2022 r.
9	Brzeźnicka (...) ⁸⁵	45,09	130.000,00	14.06.2022	65.000,00	Rep.A 4832/2022 08.12.2022 r.

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

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

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

⁸⁰ 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.

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

⁸² 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.

⁸³ 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.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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.

10	Kościuszki (...) ⁸⁶	30,67	97.000,00	06.02.2023	48.500,00	Rep.A 548/2023 15.02.2023 r.
11	11 Listopada (...) ⁸⁷	47,89	145.000,00	02.02.2023	108.750,00	Rep.A 1040/2023 24.03.2023 r.
12	Brzeźnicka (...) ⁸⁸	42,24	130.000,00	05.12.2022	65.000,00	Rep.A 1520/2023 26.04.2023 r.
13	Lipowa (...) ⁸⁹	36,32	119.000,00	01.04.2022	59.500,00	Rep.A 2637/2023 13.07.2023 r.
14	Obrońców Westerplatte (...) ⁹⁰	30,00	47.000,00	19.05.2023	37.600,00	Rep.A 2644/2023 13.07.2023 r.
15	Wyszyńskiego (...) ⁹¹	37,85	105.600,00	29.05.2023	52.800,00	Rep.A 2752/2023 18.08.2023 r.
16	Wyszyńskiego (...) ⁹²	30,86	91.000,00	09.11.2022	45.500,00	Rep.A 2894/2023 28.08.2023 r.
17	Miła (...) ⁹³	25,05	109.000,00	31.08.2023	54.500,00	Rep.A 3255/2023 26.09.2023 r.

Uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XXXVIII/324/98 z dnia 29 kwietnia 1998 roku określono zasady zbywania lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność komunalną Miasta Radomska. Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Radomsku: nr VI/34/99 z dnia 26 lutego 1999 roku oraz nr XIX/166/04 z dnia 24 marca 2004 roku.

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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.

⁸⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹³ 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.

Kontrolą objęto sprzedaż lokali mieszkalnych przy ul. 11 listopada (...) ⁹⁴ w Radomsku oraz 11 listopada (...) ⁹⁵ w Radomsku.

Ustalenia kontroli (lokal mieszkalny przy ul. 11 listopada (...) ⁹⁶ w Radomsku):

- zarządzeniem nr 31/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 22 lutego 2022 roku przeznaczono do sprzedaży na rzecz najemcy, z którym najem został nawiązany na czas nieoznaczony, nieruchomości lokalowej (...) ⁹⁷ znajdującej się w budynku położonym w Radomsku przy ulicy 11 listopada (...) ⁹⁸, treść zarządzenia zamieszczono na stronie kontrolowanej jednostki od dnia 23 lutego 2022 roku,
- operatem szacunkowym z dnia 31 stycznia 2022 roku określono wartość nieruchomości na kwotę 237.000,00 zł,
- w dniu 24 lutego 2022 roku spisano protokół rokowań, zastosowano bonifikatę w wysokości 35%, po zastosowaniu której ustalono wartość ceny sprzedaży lokalu w wysokości 154.050,00 zł,
- aktem notarialnym A nr 3805/2022 z dnia 29.09.2022 roku sprzedano ww. nieruchomość za kwotę 154.050,00 zł,
- lokal mieszkalny sprzedano najemcy, którego umowa najmu była podpisana na czas nieoznaczony (art. 34 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami),
- kupujący przed aktem notarialnym uścił cenę zakupu powyższej nieruchomości.

Ustalenia kontroli (lokal mieszkalny przy ul. 11 listopada (...) ⁹⁹ w Radomsku):

- zarządzeniem nr 227/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 17 listopada 2022 roku przeznaczono do sprzedaży na rzecz najemcy, z którym najem został nawiązany na

⁹⁴ 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.

⁹⁵ 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.

⁹⁶ 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.

⁹⁷ 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.

⁹⁸ 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.

⁹⁹ 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.

czas nieoznaczony, nieruchomości lokalowej (...) ¹⁰⁰ znajdującej się w budynku położonym w Radomsku przy ulicy 11 listopada (...) ¹⁰¹, treść zarządzenia zamieszczono na stronie kontrolowanej jednostki od dnia 21 listopada 2022 roku,

- operatem szacunkowym z dnia 7 listopada 2022 roku określono wartość nieruchomości na kwotę 145.000,00 zł,

- w dniu 2 lutego 2023 roku spisano protokół rokowań, zastosowano bonifikatę w wysokości 25%, po zastosowaniu której ustalono wartość ceny sprzedaży lokalu w wysokości 108.750,00 zł,

- aktem notarialnym A nr 1041/2023 z dnia 24.03.2023 roku sprzedano ww. nieruchomość za kwotę 108.750,00 zł,

- lokal mieszkalny sprzedano najemcy, którego umowa najmu była podpisana na czas nieoznaczony (art. 34 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami),

- kupujący przed aktem notarialnym uścił cenę zakupu powyższej nieruchomości.

Nabycie nieruchomości lub ich części (w 2022 i 30.09.2023 roku)

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data rokowań	Wartość nabycia gruntu i budynku	Numer i data zawarcia aktu notarialnego	Cel nabycia
1	Obr. 46	108/12	0,1261	44.135,00	10.02.2022 r.	44.135,00	Rep.A 1083/2022 10.02.2022 r.	mieszkaniowy
2	Obr. 42	216	0,1842	20.630,00	16.05.2022 r.	20.630,00	Rep.A 2115/2022 26.05.2022 r.	rekreacyjny
3	Obr. 42	219	0,0221	53.610,00	13.07.2022 r.	53.610,00	Rep.A 7228/2022 11.08.2022 r.	rekreacyjny
4	Obr. 42	158/1	0,3264					
5	Obr. 42	160	0,2097	30.610,00	12.09.2022 r.	30.610,00	Rep.A 8929/2022 29.09.2022 r.	rekreacyjny
6	Obr. 41	672	0,3061					
7	Obr. 18	119/3	0,2122	424.400,00	22.12.2022 r.	424.400,00	Rep.A 11479/2022 22.12.2022 r.	droga, park, tereny zielone, rozbudowa parkingu
8	ul. Piłsudskiego 25 obręb 25 (działka zabudowana)	108	0,0935	975.180,00 w tym grunt 94.000,00	22.12.2022 r.	890.000,00	Rep.A 11491/2022 22.12.2022 r.	mieszkaniowy
9	ul. Przedborska 7 obręb 18 (udział) zabudowana	132	0,0054 (pow.udziału)	75.000,00	11.04.2022 r.	75.000,00	Rep.A 3371/2022 14.04.2022 r.	mieszkaniowy
10	Obr. 48	224	0,1164	41.000,00	12.01.2023 r.	41.000,00	Rep.A 274/2023 12.01.2022 r.	Pod drogę
11	Obr. 42	207	0,1069	10.690,00	16.05.	10.690,00	Rep.A 1255/2023	rekreacyjny

¹⁰⁰ 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.

¹⁰¹ 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.

					2022 r.		08.02.2023 r.	
12	Obr. 33	93/1	0,0821	137.800,00	16.02.2023 r.	137.800,00	Rep.A 1680/2023 16.02.2023 r.	Pod park
13	Obr. 3	57	0,3724	90.000,00	23.02.2023 r.	90.000,00	Rep.A 1929/2023 23.02.2023 r.	Pod strefę
14	Obr. 18 (udział)	302	0,0327	55.000,00	30.03.2023 r.	55.000,00	Rep.A 3051/2023 30.03.2023 r.	Pod park
15	Obr. 37	63/2	0,5717	383.050,00	09.08.2023 r.	383.050,00	Rep.A 7581/2023 11.08.2023 r.	pod drogę
16	ul. Narutowicza Obr. 18	80/1	0,3957	1.094.000,00	05.01.2023 r.	1.000.000,00	Rep.A 137/2023 05.01.2023 r.	Cele kultury
17	(działka zabudowana)	81/1	0,1244					
18	ul. Sadowa obr. 15 (działka zabudowana)	286/6	0,2576	3.250.000,00	28.06.2023 r.	3.250.000,00	Rep.A 6003/2023 28.06.2023 r.	Siedziba MOPS

Kontrolą objęto zakup działek nr 108 przy ul. Piłsudskiego 25 w Radomsku oraz nr 80/1 i 81/1 u zbiegu ulic Narutowicza i Staszica w Radomsku:

Zakup działki nr 108 przy ul. Piłsudskiego 25 w Radomsku

Uchwałą nr LV/541/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 25 listopada 2022 roku wyrażono zgodę na nabycie nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Radomsku przy ulicy Piłsudskiego 25, oznaczonej numerem działki 108 obręb 25 o powierzchni 0,0935 ha. Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 19 października 2022 roku wynika, iż wartość ww. nieruchomości wynosiła 975.180,00 zł.

W dniu 22 grudnia 2022 roku spisano protokół z negocjacji pomiędzy Miastem Radomsko, a dotychczasowymi właścicielami dotyczący nabycia na własność Miasta Radomsko nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Radomsku przy ulicy Piłsudskiego 25, oznaczonej numerem działki 108 obręb 25 o powierzchni 0,0935 ha. Ustalono kwotę sprzedaży w wysokości 890.000,00 zł. Umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 11491/2022 w dniu 22 grudnia 2022 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży w dniu 28 grudnia 2022 roku w łącznej wysokości 890.000,00 zł.

Zakup działek nr 80/1 i 81/1 u zbiegu ulic Narutowicza i Staszica w Radomsku

Uchwałą nr LVI/554/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 21 grudnia 2022 roku wyrażono zgodę na nabycie nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Radomsku u zbiegu ulic Narutowicza i Staszica, oznaczonych numerami działek nr 80/1 i 81/1 obręb 18 o łącznej powierzchni 0,5201 ha. Z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 10 sierpnia 2022 roku wynika, iż wartość ww. nieruchomości wynosiła 1.094.000,00 zł.

W dniu 5 stycznia 2023 roku spisano protokół z negocjacji pomiędzy Miastem Radomsko, a dotychczasowym właścicielami dotyczący nabycia na własność Miasta Radomsko nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Radomsku u zbiegu ulic Narutowicza i Staszica, oznaczonych numerami działek nr 80/1 i 81/1 obręb 18 o łącznej powierzchni 0,5201 ha. Ustalono kwotę sprzedaży w wysokości 1.000.000,00 zł. Umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 137/2023 w dniu 5 stycznia 2023 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży w dniu 11 stycznia 2023 roku w wysokości 1.000.000,00 zł.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2022 rok			30.09.2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
503.300,00	503.300,00	423.752,98	503.300,00	503.300,00	377.810,91

Wykaz nieruchomości oddanych w zarząd w latach 2022- 30.09.2023

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w zarząd (Nr i data zawarcia umowy)	Z kim zawarto umowę
1.	ul.11 Listopada	21/3 obr. 9	0,4382	TGN.6844.2.2022 Decyzja z dnia 01.04.2022 r.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7 im. Romualda Traugutta w Radomsku
2.	Pl. Maja 13	241/3 obr. 18	lok. użytk. o pow. 59,05 m ² wraz z udziałem wynoszącym 59/1237 niepodzielnej ułamkowej cz. gruntu	TGN.6844.3.2020 Decyzja z dnia 22.02.2023 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku
3.	ul. Sadowa 5	286/7 obr. 15	0,1056	TGN.6844.2.2023 Decyzja z dnia 29.06.2023 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku
4.	ul. Sadowa 5	286/6	0,2576	TGN.6844.3.2023 Decyzja z dnia 12.07.2023 r.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku

Kontrolą objęto następującą decyzję:

- nr TGN.6844.3.2020 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 22 lutego 2023 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku, trwały zarząd na lokal użytkowy o powierzchni 59,05 m², położony przy Placu 3 Maja 13 wraz z udziałem wynoszącym 59/1237 niepodzielnej ułamkowej części gruntu oznaczonej numerem działki 241/3 obręb 18 o powierzchni 569 m². Przedmiotowa nieruchomość lokalowa stanowi własność Miasta Radomska (...) ¹⁰². Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 211.000,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dnia 20 grudnia 2022 roku. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3% ceny nieruchomości tj. 633,00 zł. Po zastosowaniu bonifikaty stawka wynosiła 6,33 zł. Opłata roczna w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu wynosiła 5,79 zł. Uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr LIX/573/23 z dnia 3 lutego 2023 roku wyrażono zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 99% od opłaty rocznej z tytułu oddania w trwały zarząd lokalu użytkowego, położonego w Radomsku przy Placu 3 Maja 13 na rzecz MOPS w Radomsku. Opłaty dokonano w dniu 28 marca 2023 roku w wysokości 5,79 zł,

- nr TGN.6844.3.2023 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 12 lipca 2023 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku, trwały zarząd na nieruchomość gruntową

¹⁰² 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.

położoną w Radomsku przy ul. Sadowej 5, oznaczoną numerem działki 286/6 obręb 15 o powierzchni 0,2576 ha (...) ¹⁰³. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 2.290.923,33 zł na podstawie wartości rynkowej ustalonej w akcie notarialnym Rep A 6003/2023 z dnia 28.06.2023r. (kontrolowana jednostka jest w posiadaniu operatu szacunkowego z dnia 7.11.2022r. opierającego się na kwotę 4.240.000,00 zł). Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3% ceny nieruchomości tj. 6.872,77 zł. Opłata roczna w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu wynosiła 3.436,38 zł proporcjonalnie do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu. Opłaty dokonano w dniu 25 lipca 2023 roku w wysokości 3.436,38 zł,

- nr TGN.6844.2.2023 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 29 czerwca 2023 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku, trwały zarząd na nieruchomość gruntową położoną w Radomsku przy ul. Sadowej 5, oznaczoną numerem działki 286/7 obręb 15 o powierzchni 0,1056 ha (...) ¹⁰⁴. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 936.211,00 zł na podstawie wartości rynkowej ustalonej w akcie notarialnym Rep A 6003/2023 z dnia 28.06.2023r. (kontrolowana jednostka jest w posiadaniu operatu szacunkowego z dnia 5.10.2022r. opierającego się na kwotę 2.638.000,00 zł). Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3% ceny nieruchomości tj. 2.808,64 zł. Opłata roczna w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu wynosiła 1.404,32 zł proporcjonalnie do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu. Opłaty dokonano w dniu 25 lipca 2023 roku w wysokości 1.404,32 zł.

Wykaz nieruchomości oddanych w użytkowanie w latach 2022- 30.09.2023

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w użytkowanie (Nr i data zawarcia umowy)	Z kim zawarto umowę
1	Obr. 8	231/5	0,0297	Rep.A. 1933/2022 04.03.2022	Osoby fizyczne
2	Obr. 8	523	0,0479	Rep.A. 3851/2022 28.04.2022/	Osoby fizyczne
3	Obr. 8	694	0,0489		

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez:

- użytkownika wieczystego. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 1933/2022 z dnia 4 marca 2022 roku oddano w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej działkę oznaczoną nr 231/5 położoną w Radomsku przy ulicy Obrońców Westerplatte (...) ¹⁰⁵. Prawo wieczystego użytkowania ustanowiono na okres 99 lat. Pierwsza opłata roczna wynosiła 25% wartości nieruchomości tj. 4.600,00 zł (wartość nieruchomości wynosiła 18.400,00 zł zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 13 grudnia 2021 roku) wraz z podatkiem 23% VAT, tj. łącznie 5.658,00 zł. Opłata roczna wynosiła 1% wartości

¹⁰³ 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.

¹⁰⁴ 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.

¹⁰⁵ 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.

nieruchomości ze względu, iż są to nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe (art. 72 ust. 1 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Zarządzeniem nr 265/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 27 grudnia 2021 roku wyrażono zgodę na oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Miasta Radomska, położonej w Radomsku przy ul. Obrońców Westerplatte (...) ¹⁰⁶ oznaczonej jako działka nr 231/5. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz do oddania w użytkowanie, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 29 grudnia 2021 roku na okres 21 dni, wykaz został zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 29 grudnia 2021 roku. Informacji o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie Co nowego (wydanie z dnia 31 grudnia 2021 roku). Wpłaty dokonano w dniu 1 marca 2022 roku w wysokości 5.658,00 zł oraz w dniu 7 marca 2023r. w wysokości 226,32 zł,

- użytkownika wieczystego. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 3851/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 roku oddano w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej działki oznaczone nr 523 i 694 w Radomsku. Prawo wieczystego użytkowania ustanowiono na okres 99 lat. Pierwsza opłata roczna wynosiła: 25% wartości nieruchomości tj. 6.550,00 zł (wartość nieruchomości wynosiła 26.200,00 zł zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 30.01.2020 r., zaktualizowany na dzień 22 lutego 2022 roku) wraz z podatkiem 23% VAT, tj. łącznie 8.056,50 zł – dotyczy działki nr 523, 25% wartości nieruchomości tj. 6.675,00 zł (wartość nieruchomości wynosiła 26.700,00 zł zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 30 stycznia 2020 roku, zaktualizowany na dzień 22 lutego 2022 roku) wraz z podatkiem 23% VAT, tj. łącznie 8.210,25 zł – dotyczy działki nr 694. Opłata roczna wynosiła 1% wartości nieruchomości ze względu iż są to nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe (art. 72 ust. 1 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Zarządzeniem nr 30/2020 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 21 lutego 2020 roku wyrażono zgodę na oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Miasta Radomska, położonej w Radomsku przy ul. Wróblewskiego (...) ¹⁰⁷ oznaczonej jako działki nr 523 i 694. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz do oddania w użytkowanie, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 2 marca 2020 roku, wykaz został zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 2 marca 2020 roku. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie Co nowego (wydanie z dnia 6 marca 2020 roku). Wpłat dokonano w dniu 26 kwietnia 2022 roku w łącznej wysokości 16.266,75 zł oraz w dniu 29 marca 2023 roku w łącznej wysokości 560,69 zł. Stwierdzono zaległość w wysokości 89,99 zł na dzień 30 września 2023 roku. Kontrolowana jednostka wysłała w dniu 14 listopada 2023 roku, wezwanie do zapłaty nr W/D/0369/23 na kwotę należności głównej 89,99 zł.

¹⁰⁶ 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.

¹⁰⁷ 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.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2022 rok			30.09.2023 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
180.000,00	230.000,00	223.213,02	210.000,00	210.000,00	187.128,26

Umowy najmu

Najmem lokali mieszkalnych i użytkowych zajmuje się Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z siedzibą w Radomsku, które prowadzi działalność usługową w tym zakresie.

Umowy dzierżawy

W latach 2022-2023 (do dnia 30 września) Miasto Radomsko zawarło 44 umowy dzierżawy.

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

- umowę dzierżawy z dnia 10 czerwca 2022 roku zawartą pomiędzy Miastem Radomsko, a Blachotrapez Sp. z o.o. z/s w Rabce Zdrój. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek nr 5/150, 5/141, 5/142, 5/143, 5/144 o łącznej pow. 72.252 m² przy ul. Przedsiębiorców w miejscowości Radomsko. Umowę zawarto na okres 28 czerwca 2022 roku – 27 marca 2025 roku. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz o dzierżawie nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **W wykazie podano cenę czynszu dzierżawnego w wartości netto co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168),).** Z powyższych przepisów wynika, że podana cena czynszu dzierżawnego winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 12 maja do dnia 2 czerwca 2022 roku oraz zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 12 maja 2022 roku. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie pn. Co nowego (wydanie z dnia 3 czerwca 2022 roku – dzień pod zdjęciem wykazu z tablicy ogłoszeń). Czynsz dzierżawy wynosił 2.666,10 zł brutto miesięcznie, płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Wpłat za okres 28 czerwca 2022 roku – 16 października 2023 roku dokonano w łącznej wysokości 45.323,69 zł zgodnie z wysokością przypisów należności,

- umowę dzierżawy z dnia 10 listopada 2022 roku zawartą pomiędzy Miastem Radomsko, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działki nr 13 o powierzchni 2.412 m² położonej przy ul. Parkowej 6 w Radomsku. Umowę zawarto na okres od 10 listopada 2022 do dnia 9 listopada 2025 roku. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz o dzierżawie nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **W wykazie podano cenę czynszu dzierżawnego w wartości netto co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168).** Z powyższych przepisów wynika, że podana cena czynszu dzierżawnego winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 15 września do dnia 6 października 2022 roku oraz zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 15 września 2022

roku. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie pn. Co nowego (wydanie z dnia 7 października 2022 roku – dzień pod zdjęciu wykazu z tablicy ogłoszeń). Czynsz dzierżawy wynosił 2.076,73 zł brutto rocznie, płatny w terminie do 30 listopada każdego roku. Wpłat za okres 10 listopada 2022 roku – 30 września 2023 roku dokonano w łącznej wysokości 4.262,19 zł,

- umowę dzierżawy z dnia 1 czerwca 2023 roku zawartą pomiędzy Miastem Radomsko, a REOIL Sp. z o.o. z/s w Myślenicach. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek nr 303/8, 303/13, 304/8, 124/1 i 224/3 o łącznej pow. 7,4681 ha przy ul. Żołnierzy-Górników miejscowości Radomsko (obręb 35). Umowę zawarto na okres 1 czerwca 2023 roku – 31 sierpnia 2023 roku. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz o dzierżawie nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **W wykazie podano cenę czynszu dzierżawnego w wartości netto co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168),). Z powyższych przepisów wynika, że podana cena czynszu dzierżawnego winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT.** Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 7 do dnia 28 lipca 2023 roku oraz zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 7 lipca 2023 roku. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie pn. Tygodnik 7 dni (wydanie z dnia 7 lipca 2023 roku). Czynsz dzierżawy wynosił 2.755,73 zł brutto miesięcznie, płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Wpłat za okres 1 czerwca 2023 roku – 31 sierpnia 2023 roku dokonano w łącznej wysokości 8.267,19 zł zgodnie z wysokością przypisów należności. Zarządzeniem nr 100/2023 z dnia 9 maja 2023 roku ustalono wysokość stawki czynszu za dzierżawę gruntów w obrębie 35 stanowiących własność Miasta Radomska w wysokości 0,03 zł za 1 m². Stwierdzono, że do powyższej umowy zastosowano prawidłową stawkę.

- umowę dzierżawy z dnia 28 kwietnia 2022 roku zawartą pomiędzy Miastem Radomsko, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek nr 133/4, 345 i 347/8 o łącznej powierzchni 949,00 m² położonej przy ul. Norwida 28 w Radomsku. Umowę zawarto na okres 10 lat od dnia podpisania umowy. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz o dzierżawie nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **W wykazie podano cenę czynszu dzierżawnego w wartości netto co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168). Z powyższych przepisów wynika, że podana cena czynszu dzierżawnego winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT.** Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 5 do dnia 26 kwietnia 2022 roku oraz zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 5 kwietnia 2022 roku. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie pn. Co nowego (wydanie z dnia 1 kwietnia 2022 roku – 4 dni przed wywieszeniem wykazu na tablicy ogłoszeń). Uchwałą nr XLV/453/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 25 marca 2022 roku wyrażono zgodę na oddanie nieruchomości oznaczonej nr działki 345, 133/4 i 347/8 o powierzchni łącznej 949 m² w dzierżawę na czas oznaczony 10 lat z pominięciem przetargu. Czynsz dzierżawy wynosił 817,09 zł brutto rocznie, płatny w terminie do 31 stycznia każdego roku. W roku 2022 czynsz był płatny w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy. Wpłat za okres 28 kwietnia 2022 roku – 30 września 2023 roku dokonano w łącznej wysokości 1.634,18 zł,

- umowę dzierżawy z dnia 27.04.2023 roku zawartą pomiędzy Miastem Radomsko, a Eko-Salve Łukasz Kaźmierski, Sławomir Kaźmierski Sp.j. z/s w Radomsku. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działki nr 11/2 o powierzchni 816,00 m² położonej przy ul.

Narutowicza w Radomsku. Umowę zawarto na okres 10 lat od dnia podpisania umowy. Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz o dzierżawie nieruchomości, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **W wykazie podano cenę czynszu dzierżawnego w wartości netto co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2023, poz. 168),).** Z powyższych przepisów wynika, że podana cena czynszu dzierżawnego winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 22 lutego do dnia 15 marca 2023 roku oraz zamieszczony na stronie internetowej kontrolowanej jednostki od dnia 22 lutego 2022 roku. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie pn. Tygodnik 7 dni (wydanie z dnia 3 marca 2023 roku). Uchwałą nr LIX/569/23 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 3 lutego 2023 roku wyrażono zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą odnośnie działki nr 11/2 o powierzchni 816,00 m² położonej przy ul. Narutowicza w Radomsku na czas oznaczony 10 lat. Czynsz dzierżawy wynosił 1.003,68 zł brutto miesięcznie, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. Wpłata za okres 27 kwietnia 2023 roku – 30 października 2023 roku dokonano w łącznej wysokości 7.025,76 zł.

Stawki pozostałych czynszów dzierżawnych określono zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomsko nr 139/2012 z dnia 12 września 2012 roku. Stawki zastosowane w kontrolowanych umowach były zgodne z powyższym zarządzeniem.

Windykacja

Stan zaległości odnośnie dzierżawy i użytkowania wieczystego na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił łącznie 19.678,77 zł.

Kontrolą objęto poniższych dzierżawców ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Data zawarcia umowy	Łączna wysokość czynszu i opłat	Zaległość na dzień 31.12.2022r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Umowa dzierżawy CRU-659/2022 z dnia 17.10.2022r.	4.234,00	4.234,00	-	Wpłata w dniu 13.01.2023r.
2	Umowa dzierżawy CRU-1049/2017 z dnia 27.11.2017r.	175,00	2.084,25	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 23.12.2019r. na kwotę 2.084,25 zł	Brak wpłat. Dnia 31.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Radomsku stwierdza, iż tytuł uprawnia do egzekucji w całości na rzecz wierzyciela Gminy Miasto Radomsko.
3	Umowa dzierżawy z dnia 05.03.2021r.	492,00	1.476,00	Wezwanie do zapłaty z dnia 17.05.2023r. na łączną kwotę 3.936,00 – dotyczy okresy październik 2022r. – maj 2023r.	Wpłata w dniu 16.06.2023r. w łącznej wysokości 1.476,00 zł.

Inne dochody z majątku

OPŁATA ADIACENCKA

W okresie 1 stycznia 2022 roku – 30 września 2023 roku. Miasto Radomsko wydało łącznie 3 decyzje ustalające opłatę adiacencką. Do kontroli wybrano wszystkie wydane decyzje w tym okresie:

- nr TGN.3134.3.2023 z dnia 6 września 2023 roku. W ramach powyższej decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej dla osób fizycznych w wysokości 4.774,00 zł w związku z podziałem nieruchomości (i ich wzrostem wartości) położonych w obrębie 28 (...) ¹⁰⁸. Zapłaty opłaty adiacenckiej w wysokości 4.774,00 zł dokonano w dniu 4 października 2023 roku,
- nr TGN.3134.4.2023 z dnia 18 września 2023 roku. W ramach powyższej decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej dla osoby fizycznej w wysokości 8.666,00 zł w związku z podziałem nieruchomości (i ich wzrostem wartości) położonych w obrębie 28 (...) ¹⁰⁹. Zapłaty opłaty adiacenckiej w wysokości 8.666,00 zł dokonano w dniu 26 września 2023 roku,
- nr TGN.3134.2.2023 z dnia 6 września 2023 roku. W ramach powyższej decyzji ustalono kwotę opłaty adiacenckiej dla osób fizycznych w wysokości 1.342,00 zł w związku z podziałem nieruchomości (i ich wzrostem wartości) położonych w obrębie 28 (...) ¹¹⁰. Zapłaty opłaty adiacenckiej w wysokości 1.342,00 zł dokonano w dniu 19 września 2023 roku.

Ustalenia kontroli:

- wysokość opłat adiacenckich określono zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XVIII/137/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej na terenie Miasta Radomska, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału tych nieruchomości. Stawkę określono w wysokości 20% różnicy pomiędzy wartością przed i po podziale nieruchomości,
- opłaty adiacenckie zostały ustalone na podstawie operatów szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawców majątkowych,
- opłat adiacenckich dokonano zgodnie z terminami określonymi ww. decyzjach.

OPŁATA PLANISTYCZNA

W okresie kontrolowanym Miasto Radomsko nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

¹⁰⁸ 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.

¹⁰⁹ 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.

¹¹⁰ 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.

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w wydanych w danym roku decyzji (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
31.12.2021	482	66.884,56	616.112,21	0,23%
31.12.2022	375	61.487,39	632.744,91	0,22%
30.09.2023	278	26.408,73	621.160,36	0,30%

Z uwagi na niską wysokość uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego odstąpiono od czynności kontrolnych w tym obszarze.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

Informacje ogólne

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku jest Andrzej Barszcz. Umowa o pracę została zawarta z Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Prezydenta Miasta w dniu 19 sierpnia 2009 roku na czas nieokreślony. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej posiada wykształcenie oraz staż o którym mowa w art. 122 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 901 ze zm.). Analiza akt osobowych wykazała, że Andrzej Barszcz posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...)¹¹¹.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej 2022 rok

Wykonanie zadań finansowych w 2022 roku

Wyszczególnienie	2022 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	4.599.81,00
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1.825.749,30
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	89.644,84
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	232.614,62
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	4.335.669,87

¹¹¹ 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.

Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	1.269.382,02
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	2.692.520,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	8.194.254,62
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	2.797.557,87
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	1.127.274,30
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	27.432.105,84
Dział 853 Rozdział 85326 (Fundusz Solidarnościowy)	757.516,04
Dział 853 Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	556.001,15
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	16.721.074,51
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	18.138.780,09
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	4.022,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	209.044,41
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	1.545.366,09
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów)	326.790,83
Dział 855 Rozdział 85516 (System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3)	472.680,00

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2021 - 2022

L.p	Podmiot dotowany	Zadanie z zakresu	Umowa	Kwota udzielonej dotacji	Kwota rozliczonej dotacji	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi
Zadania sportowe						
1.	Uczniowski Klub Sportowy „Dziesiątka” dyscyplina sportowa: lekkoatletyka	<i>Szkolenie oraz udział dzieci i młodzieży, seniorów w treningach, obozach i zawodach sportowych w zakresie lekkiej atletyki - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.</i>	CRU 182/2022 z dnia 10.02.2022	8.000,00	8.000,00	0,00
2.	RKS Radomsko dyscyplina sportowa: piłka nożna	<i>Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców miasta, propagowanie roli kultury fizycznej w kształtowaniu sprawności fizycznej oraz rozwijaniu umiejętności społecznych, np. wspólna praca, partnerstwo, szlachetna rywalizacja, a także rozwój sportu i osiąganie jak najlepszego wyniku sportowego</i>	CRU 237/2022 z dnia 3.03.2022	185.000,00	185.000,00	0,00

		- na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.				
3.	Uczniowski Miejski Ludowy Klub Sportowy „Radomsko” dyscyplina sportowa: podnoszenie ciężarów	Szkolenia sportowe zawodników i drużyn oraz umożliwienie im udziału w krajowym współzawodnictwie sportowym w podnoszeniu ciężarów - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 158/2022 z dnia 2.02.2022	58.000,00	58.000,00	0,00
4.	Uczniowski Miejski Ludowy Klub Sportowy „Radomsko” dyscyplina sportowa: tenis stołowy	Szkolenia i udział w rywalizacji sportowej w tenisie stołowym - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 153/2022 z dnia 1.02.2022	45.000,00	45.000,00	0,00
5.	Zapaśniczy Klub Sportowy Radomsko dyscyplina sportowa: zapasy - styl klasyczny	Szkolenie sportowe zawodników i drużyn w zapasach w stylu klasycznym - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 169/2022 z dnia 8.02.2022	49.000,00	49.000,00	0,00
6.	Okręgowy Klub Strzelectwa Sportowego „10-ka” dyscyplina sportowa: strzelectwo sportowe	Strzelectwo – Sport dla wszystkich - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 154/2022 z dnia 1.02.2022	20.000,00	20.000,00	0,00
7.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy MUKS Szóstka dyscyplina sportowa: piłka nożna	Uprawienie piłki nożnej jako przygotowanie do całodziśniej aktywności fizycznej - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 181/2022 z dnia 10.02.2022	19.000,00	19.000,00	0,00
8.	Uczniowski Klub Sportowy RAP Radomsko dyscyplina sportowa: piłka nożna dzieci szkół podstawowych	Radość, Ambicja, Pasja. Wszechstronne szkolenie piłkarskie dla dzieci. - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 206/2022 z dnia 17.02.2022	40.000,00	40.000,00	0,00
9.	Akademia Karate	Szkolenie sportowe	CRU 220/2022	14.000,00	14.000,00	0,00

	KYOKUSHIN dyscyplina sportowa: karate	karate - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	z dnia 23.02.2022			
10.	Radomszczańska Szkoła Boks NOKAUT dyscyplina sportowa: boks amatorski	Szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w boksie amatorskim "Boks w ringu a nie na ulicy" - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 212/2022 z dnia 18.02.2022	45.000,00	45.000,00	0,00
11.	Klub Sportowy TYTANI RADOMSKO dyscyplina sportowa: Crossfit, sporty ogólnorozwojowe i wytrzymałościowo-siłowe	Szkolenia sportowe w zakresie Crossfit, sportów ogólnorozwojowych i wytrzymałościowo-siłowych - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 222/2022 z dnia 23.02.2022	28.000,00	28.000,00	0,00
12.	Uczniowski Klub Sportowy WIKING dyscyplina sportowa: pływanie, dwu- i trójbój nowoczesny	Szkolenia sportowe zawodników dla osiągnięcia wysokich wyników sportowych w pływaniu, dwu-, trój- i pięcioboju nowoczesnym we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 244/2022 z dnia 9.03.2022	31.000,00	31.000,00	0,00
13.	Klub Karate RANDORI dyscyplina sportowa: karate	Szkolenie zawodników i kadry trenerskiej w 2022 r. - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 223/2022 z dnia 23.02.2022	30 000,00 zł	28 168,56 zł	1 831,44 zł
14.	Kolarsko-Biegowy Klub Sportowy Radomsko dyscyplina sportowa: lekkoatletyka, kolarstwo	Akademia KBKS Radomsko edycja 3 - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 170/2022 z dnia 8.02.2022	18 000,00	18.000,00	0,00

15.	Klub Piłkarski Sporting Radomsko dyscyplina sportowa: piłka nożna	Rozwój zawodników poprzez współzawodnictwo lokalne oraz krajowe. Sięganie po najwyższe cele jakimi są powołania do kadry wojewódzkiej oraz kadry narodowej. - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 245/2022 z dnia 9.03.2022	20 000,00	20.000,00	0,00
16.	Klub Sportowy Volley Radomsko	Zwiększenie dostępności i upowszechnienie piłki siatkowej wśród mieszkańców miasta, w tym dzieci i młodzieży. - na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Nr VIII/102/19 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 czerwca 2019r.	CRU 168/2022 z dnia 8.02.2022	25.000,00	25.000,00	0,00
17.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko	HARCsport - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 528/2022 z dnia 22.07.2022	16.000,00	16.000,00	0,00
18.	Radomszczański Uniwersytet Trzeciego Wieku „Wiem więcej”	Międzypokoleniowa integracja sportowa - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 594/2022 z dnia 2.09.2022	6.020,00	6.020,00	0,00
19.	Stowarzyszenie zwykłe Klub sportowy „Rozbiegajmy Radomsko”	Rozgrywki sportowe na wesoło z Rozbiegajmy Radomsko oraz szkolenie sportowe członków stowarzyszenia - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 570/2022 z dnia 18.08.2022	4.000,00	4.000,00	0,00
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego						
20.	Towarzystwo Śpiewacze im. S. Moniuszki	Edukacja kulturalna i artystyczna mieszkańców Radomska (stałe formy pracy) - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 260/2022 z dnia 14.03.2022	19.000,00	19.000,00	0,00
21.	Stowarzyszenie TEATR ŹRÓDŁO	Edukacja kulturalna i artystyczna mieszkańców Radomska (stałe formy pracy artystycznej) - Warsztaty teatralne - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 258/2022 z dnia 14.03.2022	7.000,00	7.000,00	0,00
22.	Stowarzyszenie	Edukacja kulturalna i	CRU	11.000,00	11.000,00	0,00

	Muzyki Chóralnej CANTABILE	<i>artystyczna mieszkańców Radomska (stałe formy pracy artystycznej) - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	328/2022 z dnia 11.04.2022			
23.	Radomszczański Chór Seniorów „Romantica”	<i>Edukacja kulturalna i artystyczna mieszkańców Radomska (stałe formy pracy artystycznej) – zajęcia dydaktyczne dwa razy w tygodniu. Nauka i aranżacja pieśni o różnorodnej tematyce w wykonaniu chóru, duetów i solistów w układzie jedno i dwugłosowym - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 304/2022 z dnia 1.04.2022	3.000,00	3.000,00	0,00
24.	Towarzystwo Śpiewacze im. S. Moniuszki w Radomsku	<i>Radomszczańskie spotkania z muzyką klasyczną - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 305/2022 z dnia 1.04.2022	10.000,00	10.000,00	0,00
25.	Stowarzyszenie Muzyki Chóralnej CANTABILE	<i>Wspieranie organizowanych na terenie miasta wydarzeń kulturalnych i artystycznych o charakterze ponadregionalnym – XIII Spotkania chóralne - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 329/2022 z dnia 11.04.2022	6.000,00	6.000,00	0,00
26.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko	<i>XXXVII Ogólnopolski Harcerski Festiwal Artystyczny „OPAL” - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 317/2022 z dnia 6.04.2022	24.000,00	24.000,00	0,00
27.	Radomszczański Uniwersytet Trzeciego Wieku „Wiem więcej”	<i>Maria Konopnicka jakiej nie znamy - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 319/2022 z dnia 6.04.2022	10.000,00	10.000,00	0,00
28.	Fundacja „Promień Radości”	<i>Koncert Jubileuszowy - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 306/2022 z dnia 1.04.2022	4.400,00	0,00	4.400,00
29.	Stowarzyszenie Teatr Źródło	<i>Cykl filmowy - „Polska Poezja” - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 318/2022 z dnia 6.04.2022	7.440,00	7.440,00	0,00

30.	Fundacja Inicjatyw Kulturalnych	<i>W kręgu muzyki romantycznej - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 370/2022 z dnia 4.05.2022	3.160,00	3.160,00	0,00
31.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy w Radomsku	<i>Wspieranie organizowanych na terenie miasta wydarzeń kulturalnych i artystycznych o charakterze lokalnym i środowiskowym - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 327/2022 z dnia 11.04.2022	4.000,00	3.370,00	630,00
32.	Polskie Towarzystwo Historyczne Oddział Radomsko	<i>Publikacja "Zeszytów Radomszczańskich" t. XX - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 259/2022 z dnia 14.03.2022	4.000,00	4.000,00	0,00
Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym						
33.	Stowarzyszenie Klub Abstynencki "Można Inaczej"	<i>Wspieranie Klubów Abstynenckich oraz innych form działań pomocowych poza terapią, których odbiorcami są osoby uzależnione i ich rodziny „Trzeźwość Radomszczan na wyciągnięcie dłoni” - na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym</i>	CRU 218/2022 z dnia 22.02.2022	23.000,00	23.000,00	0,00
34.	Klub Wzajemnej Pomocy "Szansa"	<i>Wspieranie Klubów Abstynenckich oraz innych form działań pomocowych poza terapią, których odbiorcami są osoby uzależnione i ich rodziny - na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym</i>	CRU 231/2022 z dnia 1.03.2022	37.000,00	36.852,00	142,00
35.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko	<i>Wspieranie organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży - na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym</i>	CRU 435/2022 z dnia 13.06.2022	50.000,00	50.000,00	0,00
36.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko	<i>Wspieranie działań, imprez i wydarzeń promujących spędzanie wolnego czasu bez używek - na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym</i>	CRU 434/2022 z dnia 10.06.2022	14.000,00	14.000,00	0,00
37.	Klub Wzajemnej Pomocy "Szansa"	<i>Wspieranie działań, imprez i wydarzeń promujących spędzanie</i>	CRU 447/2022 z dnia 21.06.2022	14.000,00	13.985,60	14,40

		wolnego czasu bez używek - na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym				
38.	Stowarzyszenie „Kuznia Kowalowiec”	Wspieranie działań, imprez i wydarzeń promujących spędzanie wolnego czasu bez używek - na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym	CRU 556/2022 z dnia 10.08.2022	12.000,00	11.670,54	329,46
Pomoc społeczna						
39.	Łódzki Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża Oddział Rejonowy w Radomsku	Działania pomocowe na rzecz osób najuboższych i bezrobotnych (np. prowadzenie punktów charytatywnych wydających chleb, paczki żywnościowe, odzież używaną) - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 238/2022 z dnia 4.03.2022	50.000,00	50.000,00	0,00
40.	Stowarzyszenie Centrum Pomocy PANACEUM	Prowadzenie ogrzewalni oraz działalności socjalno - pomocowych na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością (interwencja kryzysowa) - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 213/2022 z dnia 18.02.2022	53.000,00	53.000,00	0,00
Procedura uproszczona - na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie						
41.	Polskie Towarzystwo Historyczne Oddział w Radomsku	Publikacja Radomszczańskiego Słownika Biograficznego t. III - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 627/2022 z dnia 27.09.2022	2.000,00	2.000,00	0,00
42.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko	X Pieszy Maraton Niepodległości - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 626/2022 z dnia 27.09.2022	7.000,00	7.000,00	0,00
43.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko	Edukacja ekologiczna mieszkańców Radomska oraz włączenie ich do działalności o charakterze proekologicznym - EKOzuchy - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 376/2022 z dnia 10.05.2022	4.000,00	4.000,00	0,00

44.	Radomszczańskie Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami	<i>Sterylizacja i kastracja bezdomnych kotów z terenu miasta Radomska - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 286/2022 z dnia 24.03.2022	5.000,00	5.000,00	0,00
45.	Uczniowski Klub Sportowy „Zapaśnik” Radomsko	<i>Zapasy - nasza pasja. Kształtujemy zdrowego radomszczanina. - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 654/2022 z dnia 13.10.2022	8.980,00	6.763,60	2.216,40
46.	Radomszczański Klub Amazonek	Wspieranie działań promujących zdrowy styl życia i realizację przedsięwzięć profilaktyczno-edukacyjnych na temat zdrowia - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego	CRU 375/2022 z dnia 10.05.2022	4.500,00	4.500,00	0,00
47.	Spot Radomsko	<i>Lodówka społeczna - na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego</i>	CRU 410/2022 z dnia 2.06.2022	5.000,00	5.000,00	0,00

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
754/75412/6230	500.000,00	479.080,00	95,82%
801/80104/2540	3.325.310,30	3.133.281,80	94,23%
801/80149/2540	110.000,00	105.886,72	96,26%
801/80195/2360	7.000,00	7.000,00	100,00%
851/85154/2360	150.000,00	149.670,54	99,78%
851/85195/2360	7.000,00	4.500,00	64,29%
852/85295/2360	108.000,00	108.000,00	100,00%
854/85404/2540	500,00	0,00	0,00%
855/85516/2830	480.000,00	472.680,00	98,48%
900/90004/2830	38.000,00	38.000,00	100,00%
900/90004/6230	30.000,00	20.000,00	66,67%
900/90005/6230	1.000.000,00	624.920,00	62,49%
900/90095/2360	10.000,00	9.000,00	90,00%
921/92195/2360	115.000,00	110.600,00	96,17%
926/92695/2360	670.000,00	670.000,00	100,00%
Ogółem dotacje	6.550.810,30	5.932.619,06	90,56%

Dotacje w ramach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmował się Wydział Spraw Obywatelskich, którego naczelnikiem jest Wioletta Marcinkowska.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2023 roku, poz. 571), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr LXIV/483/10 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 12 października 2010 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji oraz programów współpracy. Następnie Prezydent Miasta Radomsko w dniu 2 listopada 2021 roku zarządzeniem nr 220/2021 ogłosił konsultacje projektu „Rocznego Programu Współpracy Miasta Radomsko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 rok” - określono, termin konsultacji w okresie od 6 do 19 listopada 2021 roku. Zarządzenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie od 6 do 19 listopada 2021 roku. Z ww. konsultacji w dniu 22 listopada 2021 sporządzono protokół, z którego wynika, iż w wyznaczonym terminie nie zostały zgłoszone żadne wnioski.

Rada Miejska w Radomsku uchwałą nr XXXIX/408/21 z dnia 26 listopada 2021 roku przyjęła „Roczny Program Współpracy Miasta Radomsko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2022 rok”.

W dniu 5 stycznia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska zarządzeniem nr 4/2022 ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej w 2022 roku. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 26 stycznia 2022 roku.

Informację o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomsko, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.

Zarządzeniem nr 26/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 10 lutego 2022 roku powołano komisję konkursową opiniującą oferty zgłoszone w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej w 2022 roku.

W dniu 14 lutego 2022 roku rozstrzygnięto konkurs ofert na realizację zadań Miasta Radomsko z zakresu pomocy społecznej. Informację o rozstrzygnięciu konkursu zamieszczono na stronie internetowej jednostki kontrolowanej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomsko.

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującym podmiotom:

- Stowarzyszeniu Centrum Pomocy „PANACEUM” z/s w Radomsku. Podmiot w dniu 24 stycznia 2022 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową. Komisja konkursowa

pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które były wskazane w otwartym konkursie ofert. W dniu 18 lutego 2022 roku zawarto umowę na realizację zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie ogrzewalni oraz działań socjalno-pomocowych na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością (interwencja kryzysowa)”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono do dnia 15 grudnia 2022 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 53.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 30.000,00 zł (I transza) oraz w terminie 10 dni od dnia zaakceptowania sprawozdania częściowego w wysokości 23.000,00 zł (II transza). Transze zostały przekazane: w dniu 24 lutego 2022 roku w wysokości 30.000,00 zł oraz w dniu 8 sierpnia 2022 roku w wysokości 23.000,00 zł. Podmiot, który otrzymał dotację złożył sprawozdanie częściowe w dniu 20 lipca 2022 roku, a także korektę do sprawozdania częściowego w dniu 2 sierpnia 2022 roku, a sprawozdanie końcowe w dniu 13 stycznia 2023 roku za cały okres realizacji zadania na kwotę 66.250,00 zł, w tym kwota z dotacji na realizację zadania wyniosła 53.000,00 zł,

- Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi – Łódzki Oddział Okręgowy Oddział Rejonowy w Radomsku. Podmiot w dniu 25 stycznia 2022 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które były wskazane w otwartym konkursie ofert. W dniu 4 marca 2022 roku zawarto umowę na realizację zadania publicznego pod nazwą „Działania pomocowe na rzecz osób najuboższych i bezrobotnych (prowadzenie punktu charytatywnego wydającego chleb, paczki żywnościowe, odzież używaną)”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono do dnia 15 grudnia 2022 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 50.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 30.000,00 zł (I transza) oraz w terminie 10 dni od dnia zaakceptowania sprawozdania częściowego w wysokości 20.000,00 zł (II transza). Transze zostały przekazane: w dniu 14 marca 2022 roku w wysokości 30.000,00 zł oraz w dniu 18 października 2022 roku w wysokości 20.000,00 zł. Podmiot, który otrzymał dotację złożył sprawozdanie częściowe w dniu 20 lipca 2022 roku, a także uzupełnił dokumenty do sprawozdania częściowego w dniu 12 września 2022 roku (sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone w dniu 13 października 2023 roku), a sprawozdanie końcowe w dniu 13 stycznia 2023 roku za cały okres realizacji zadania na kwotę 69.002,00 zł, w tym kwota z dotacji na realizację zadania wyniosła 50.000,00 zł.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w przypadku konkursów ofert spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,
- Miasto w konkursie dotrzymało 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniu podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystany formularz ofertowy był zgodny z rozporządzeniem 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. z 2018 roku, poz. 2057),
- podmiot w ofercie przedstawił kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
 - wynik otwartego konkursu publikowany niezwłocznie opublikowano po wyborze oferty, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,
 - warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie zawartej z podmiotem,
 - przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy zgodnie z postanowieniami umowy,
 - pracownicy Urzędu Miasta w Radomsku nie skorzystali z możliwości dokonywania bieżącej kontroli realizacji zadania i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art. 17 ustawy,
 - dotacja została rozliczona w obowiązującym terminie zgodnie z art. 18 ustawy.
- stwierdzono, iż sprawozdanie z realizacji Roczego Programu Współpracy Miasta Radomska za 2022 rok przekazano Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Radomsku w dniu 31 maja 2023 roku.

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.

Rada Miejska w Radomsku uchwałą nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko.

Zgodnie z uchwałą dotacja na realizację przedsięwzięcia w zakresie sportu może być przyznana przez Prezydenta Miasta Radomska w oparciu o wniosek przez klub sportowy ubiegający się o wsparcie. Wniosek powinien zostać złożony do dnia 31 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

Zarządzeniem nr 194/2020 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 16 października 2020 roku określono tryb powoływania i zasad działania komisji do oceny wniosków o przyznanie z budżetu Miasta Radomska dotacji dla klubów sportowych na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu.

Zarządzeniem nr 267/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 28 grudnia 2021 roku powołano komisję do oceny wniosków złożonych przez kluby sportowe o przyznanie dotacji z budżetu Miasta Radomska na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu w 2022 roku.

Zarządzeniem nr 18/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 27 stycznia 2022 roku wskazano kluby sportowe dla których przyznano dotację na 2022 rok. Dotacje przyznano dla 16 klubów sportowych na łączną kwotę 635.000,00 zł.

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującym podmiotom:

- RKS Radomsko. Podmiot w dniu 29 października 2021 roku złożył ofertę (wniosek) na realizację zadania wynikającą z ustawy o sporcie pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców miasta, propagowanie roli kultury fizycznej w kształtowaniu sprawności fizycznej oraz rozwijaniu umiejętności społecznych, np. wspólna praca, partnerstwo, szlachetna rywalizacja, a także rozwój sportu i osiąganie jak najlepszego wyniku sportowego”. Powołana komisja dokonała otwarcia wniosku i stwierdziła, że wniosek spełnia wymogi formalne tj. zawiera wszystkie niezbędne

informacje oraz załączniki. Każdy z członków wypełniał kartę oceny merytorycznej oraz sporządzono protokół oceny wniosku o przyznanie dotacji. Jednocześnie komisja wnioskuje o zmniejszenie dotacji na kwotę 163.200,00 zł (klub sportowy wnioskował o kwotę 332.014,00 zł). W dniu 27 stycznia 2022 roku Prezydenta Miasta Radomska przyznał klubowi sportowemu dotację w wysokości 185.000,00 zł (Zarządzeniem nr 18/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 27 stycznia 2022 roku). W tym samym dniu zostało skierowane pismo do podmiotu o zaktualizowanie kosztorysu uwzględniając zmniejszenie dotacji do kwoty 185.000,00 zł. Informację o przyznaniu dotacji klubom sportowym zamieszczono w dniu 27 stycznia 2022 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie kontrolowanej jednostki.

W dniu 7 lutego 2022 roku klub sportowy złożył znowelizowany kosztorys planowanych wydatków do realizacji zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu.

W dniu 3 marca 2022 roku zawarto umowę przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pomiędzy Miastem Radomsko a RKS Radomsko z/s w Radomsku. W ramach umowy Miasto zobowiązało się przekazać klubowi sportowemu dotację w wysokości 185.000,00 zł. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego w dwóch transzach: I transza w wysokości 100.000,00 zł do 30 dni roboczych od daty zawarcia umowy, II transza w wysokości 85.000,00 zł do 14 dni roboczych od daty zatwierdzenia sprawozdania częściowego. Termin wydatkowania środków ustalono od dnia 3 marca do dnia 15 grudnia 2022 roku. Sprawozdanie częściowe klub sportowy był zobligowany do złożenia w terminie do dnia 20 lipca 2022 roku. Zgodnie z zawartą umową dotowany jest zobowiązany do złożenia końcowego sprawozdania z wykonywania zadań i wydatkowania środków do dnia 14 stycznia 2023 roku. Pierwszą transzę Urząd Miasta przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 11 marca 2022 roku w wysokości 100.000,00 zł. Sprawozdanie częściowe zostało złożone 27 lipca 2022 roku – 7 dni po terminie wskazanym w umowie. W dniu 26 sierpnia 2022 roku klub sportowy został poinformowany pisemnie o dokonanie korekty sprawozdania częściowego m.in. w zakresie braku dziennika zajęć, braku wykazów meczów rozegranych w I półroczu, ewidencji czasu pracy zleceniobiorców, brak list zawodników trenujących w poszczególnych grupach. W dniu 15 września 2022 roku klub sportowy złożył korektę sprawozdania częściowego. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym nie wynika, kiedy faktycznie zostało zatwierdzone sprawozdanie częściowe, w związku z czym brak było możliwości stwierdzenia czy druga transza dotacji została wypłacono zgodnie z terminem zawartym w umowie. Druga transza została przekazana w dniu 14 października 2022 roku w wysokości 85.000,00 zł.

Zgodnie z §14 uchwały nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko w celu zapewnienia jawności udzielenia dotacji Prezydenta Miasta Radomska winien podać do publicznej wiadomości w formie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska oraz w Biuletynie Informacji Publicznej: nazwę przedsięwzięcia, na realizację którego udzielona została dotacja, wysokość udzielonej dotacji, nazwę klubu sportowego otrzymującego wsparcie, rozliczenie dotacji. Kontrola wykazała, iż nie zamieszczono stosownego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska oraz w Biuletynie Informacji Publicznej czym naruszono §14 uchwały nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko.

W dniu 16 stycznia 2023 roku klub sportowy złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego na łączną kwotę 273.588,00 zł, w tym 185.000,00 zł stanowiła dotacja,

- Zapaśniczy Klub Sportowy „Radomsko”. Podmiot w dniu 29 października 2021 roku

złożył ofertę (wniosek) na realizację zadania wynikającą z ustawy o sporcie pn. „Szkolenie sportowe zawodników i drużyn w zapasach w stylu klasycznym”. Powołana komisja dokonała otwarcia wniosku i stwierdziła, że wniosek spełnia wymogi formalne tj. zawiera wszystkie niezbędne informacje oraz załączniki. Każdy z członków wypełniał kartę oceny merytorycznej oraz sporządzono protokół oceny wniosku o przyznanie dotacji. Jednocześnie komisja wnioskuje o zmniejszenie dotacji na kwotę 40.800,00 zł (klub sportowy wnioskował o kwotę 65.000,00 zł). W dniu 27 stycznia 2022 roku Prezydenta Miasta Radomska przyznał klubowi sportowemu dotację w wysokości 49.000,00 zł (Zarządzeniem nr 18/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 27 stycznia 2022 roku). W tym samym dniu zostało skierowane pismo do podmiotu o zaktualizowanie kosztorysu uwzględniając zmniejszenie dotacji do kwoty 49.000,00 zł. Informację o przyznaniu dotacji klubom sportowym zamieszczono w dniu 27 stycznia 2022 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie kontrolowanej jednostki.

W dniu 1 lutego 2022 roku klub sportowy złożył znowelizowany kosztorys planowanych wydatków do realizacji zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu.

W dniu 8 lutego 2022 roku zawarto umowę nr CRU-169/2022 przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pomiędzy Miastem Radomsko a Zapaśniczym Klubem Sportowym „Radomsko” z/s w Radomsku. W ramach umowy Miasto zobowiązało się przekazać klubowi sportowemu dotację w wysokości 49.000,00 zł. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego w dwóch transzach: I transza w wysokości 27.000,00 zł do 30 dni roboczych od daty zawarcia umowy, II transza w wysokości 22.000,00 zł do 14 dni roboczych od daty zatwierdzenia sprawozdania częściowego. Termin wydatkowania środków ustalono od dnia 8 lutego do dnia 15 grudnia 2022 roku. Sprawozdanie częściowe klub sportowy był zobligowany do złożenia w terminie do dnia 20 lipca 2022 roku. Zgodnie z zawartą umową dotowany jest zobowiązany do złożenia końcowego sprawozdania z wykonywania zadań i wydatkowania środków do dnia 14 stycznia 2023 roku. Pierwszą transzę Urząd Miasta przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 16 lutego 2022 roku w wysokości 27.000,00 zł. Sprawozdanie częściowe zostało złożone 18 lipca 2022 roku. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym nie wynika, kiedy faktycznie zostało zatwierdzone sprawozdanie częściowe, w związku z czym brak było możliwości stwierdzenia czy druga transza dotacji została wypłacono zgodnie z terminem zawartym w umowie. Druga transza została przekazana w dniu 10 października 2022 roku w wysokości 22.000,00 zł.

Zgodnie z §14 uchwały nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko w celu zapewnienia jawności udzielenia dotacji Prezydenta Miasta Radomska winien podać do publicznej wiadomości w formie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska oraz w Biuletynie Informacji Publicznej: nazwę przedsięwzięcia, na realizację którego udzielona została dotacja, wysokość udzielonej dotacji, nazwę klubu sportowego otrzymującego wsparcie, rozliczenie dotacji. Kontrola wykazała, iż nie zamieszczono stosownego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska oraz w Biuletynie Informacji Publicznej czym naruszono §14 uchwały nr VIII/102/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomsko.

W dniu 16 stycznia 2023 roku klub sportowy złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego na łączną kwotę 62.190,00 zł, w tym 49.000,00 zł stanowiła dotacja.

Dotacja celowa na prace pielęgniarstwo – konserwatorskie przy pomniku przyrody na podstawie ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o ochronie przyrody (tekst jednolity z 2023 roku, poz. 1336 ze zm.)

Ustalono, że kontrolowana jednostka udzieliła jednej dotacji celowej na prace pielęgniarstwo-konserwatorskie przy pomniku przyrody.

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Parafia Katolicka Św. Lamberta BM w Radomsku	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych Dotacja celowa dla Parafii Katolickiej Św. Lamberta BM w Radomsku na realizację prac pielęgnacyjno – konserwatorskich przy pomniku przyrody na terenie Cmentarza Starego w Radomsku	12.10.2022 r.	38.000,00	38.000,00	0,00

W dniu 20 stycznia 2022 roku do Urzędu Miasta w Radomsku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji na zabezpieczenie pomnika przyrody „Lipa Powstańców” na kwotę 38.232,00 zł. Wniosek został złożony przez proboszcza Parafii Katolickiej Św. Lamberta BM i dotyczył najstarszego drzewa w Radomsku liczącej 162 lata – lipy drobnolistnej rosnącej na terenie cmentarza, wpisanej do Centralnego Rejestru Form Ochrony Przyrody pod nazw „Lipa Powstańców” na mocy rozporządzenie nr 5/98 Wojewody Piotrkowskiego z dnia 3 lipca 1998 roku w sprawie zmiany rozporządzenia dotyczącego uznania za pomnik przyrody oraz uchwały nr XXI/233/20 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 30 września 2020 roku w sprawie pomników przyrody. Wnioskowana kwota dotacji miała pokryć koszty poniesione na opracowanie dokumentacji oraz prace wykonawcy. Prace te miały polegać, oprócz wykonania niezbędnych cięć pielęgnacyjnych i zabiegów chirurgicznych, na budowie pylonu wmurowanego w żelbetonowy fundament, na którym zostaną zainstalowane odciągi zabezpieczające drzewo przed upadkiem na kaplicę.

Środki zostały zaplanowane w uchwale Rady Miejskiej nr LII/511/22 z dnia 30 września 2022 roku zmieniającej uchwałę budżetową Miasta Radomska na rok 2022. Powyższą uchwałą wprowadzono do budżetu środki w wysokości 38.000,00 zł w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90004 – Utrzymanie zielenie w miastach i gminach §2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych. Kwota ujęta także w załączniku nr 4 Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta Radomska w 2022 roku.

Umowa nr 649/2022 z dnia 12 października 2022 roku została zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta Radomska a Parafią Katolicką Św. Lamberta BM reprezentowaną przez proboszcza parafii. Zgodnie z §1 przedmiotem umowy było udzielenie Dotowanemu dotacji celowej na realizację prac pielęgnacyjno-konserwatorskich przy

pomniku przyrody – lipie drobnolistnej rosnącej na terenie Cmentarza Starego w Radomsku przy ul. Prymasa Wyszyńskiego pod nazwą „Lipa Powstańców”. W celu realizacji zadania Dotujący zobowiązał się jednorazowo przekazać środki w wysokości 38.000,00 zł na wskazany numer rachunku bankowego w terminie 7 dni. Środki w formie dotacji zostaną przekazane z części budżetu dział 900 rozdział 90004 §2830. Dotowany zobowiązał się do wykonania dotacji do dnia 30 czerwca 2023 roku. W umowie określono zasady zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa została podpisana przez obie strony, oraz kontrasygnowana przez Barbarę Ziółkowską z up. Skarbnika Miasta.

W umowie nie zawarto uregulowań dotyczących: terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji celowej oraz zwrotu niewykorzystanej w terminie dotacji, o których mowa w art. 251 ustawy o finansach publicznych. Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności: 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

Pismem z dnia 13 października 2022 roku Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami zwrócił się z prośbą do Referatu Księgowości o przekazanie środków w wysokości 38.000,00 zł z rozdz. 90004 §2830.

Środki w wysokości 38.000,00 zł zostały przekazane w dniu 14 października 2022 roku (Wb nr 198/2022 z dnia 14 października 2022 roku – RBW 198/031/22; dz. 900, rozdz. 90004 §2830; Wn820-2/Ma130-2-1).

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 31 października 2022 roku na podstawie zrealizowanych wydatków (RZW/253/009/22).

Dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Stobiecku Miejskim w Radomsku

Środki zostały zaplanowane w uchwale Rady Miejskiej nr XLIII/489/22 z dnia 26 maja 2022 roku zmieniającej uchwałę budżetową Miasta Radomska na rok 2022. Powyższą uchwałą wprowadzono do budżetu środki w wysokości 500.000,00 zł w dziale 754 – Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne §6230 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych – Dofinansowanie zakupu ciężkiego samochodu pożarniczego - OSP Stobiecko Miejskie. Dotacja została ujęta w załączniku nr 3 Zmiany limitów wydatków na zadania majątkowe na 2022 rok oraz w załączniku nr 4 – Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta Radomska w 2022 roku.

Umowa nr CRU 687/2022 z dnia 7 listopada 2022 roku została zawarta pomiędzy Miastem Radomsko reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Radomska, a Ochotniczą Strażą Pożarną Stobiecko Miejskie w Radomsku reprezentowaną przez Prezesa OSP i Skarbnika OSP. Miasto Radomsko działając zgodnie z art. 32 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 17 grudnia o ochotniczych strażach pożarnych oraz art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zobowiązało się przekazać Ochotniczej Straży Pożarnej Stobiecko Miejskie w Radomsku dotację celową w kwocie 500.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Stobiecko Miejskie. Zgodnie z §3 środki finansowe zostaną

przekazane w terminie 14 dni od podpisania umowy z budżetu miasta dział 754 rozdział 75412 §6230 na wskazane konto OSP. OSP zobowiązało się wydatkować dotację na wskazany cel w terminie do dnia 15 grudnia 2022 roku. W §5 wskazano, że rozliczenie przekazanych środków finansowych nastąpi do 30 grudnia 2022 roku. Podstawą rozliczenia będzie przekazanie do Miasta Radomska pisemnego sprawozdania z dokonanego zakupu oraz uwierzytelnionych za zgodność z oryginałem kserokopii: opisanych faktur, dowodów zapłaty faktur/rachunków, dowodów wpisania do ewidencji środków trwałych i nietrwałych oraz informacji o zrealizowaniu zobowiązania wynikającego z §6 ust. 2 umowy. W umowie określono zasady zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji oraz środków dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta – Mariolę Wypych.

Pismem z dnia 7 listopada 2022 roku Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Porządku zwrócił się z prośbą do Referatu Księgowości o przekazanie środków w wysokości 500.000,00 zł z działu 754 rozdz. 75412 §6230.

Środki w wysokości 500.000,00 zł zostały przekazane w dniu 14 listopada 2022 roku (Wb nr 217/2022 z dnia 14 listopada 2022 roku – RBW/217/013/22; dz. 754, rozdz. 75412 §6230; Wn820-2/Ma130-2-1).

Rozliczenie zgodnie z zawartą umową wpłynęło do Urzędu Miasta Radomska w dniu 28 grudnia 2022 roku. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 20.920,00 zł została zwrócona na konto Miasta Radomska.

W dniu 28 grudnia 2022 roku środki w kwocie 20.920,00 zł z tytułu niewykorzystanej dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Miasta (Wb nr 248/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku – RBW/248/002/22; dz. 754, rozdz. 75412 §6230; Wn 810-2/Ma 130-2-1 kwotę 20.920,00 zaksięgowano nieprawidłowo z minusem).

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 30 listopada 2022 roku na podstawie zrealizowanych wydatków (RZW/272/006/22).

W dniu 28 grudnia 2022 roku zmniejszono o kwotę 20.920,00 zaangażowanie na koncie 998 (RZW/324/0003/22).

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 - 2023 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 11.474.680,51 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 708.688,01 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2023 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 9.272.125,52 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 835.000,00 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2022 roku	Na dzień 30.09.2023 roku
-------------------	--------------------------	--------------------------

na czas nieokreślony	179	179
Pełny etat	176	176
3/4 etatu	1	1
1/2 etatu	1	1
1/4 etatu	1	1
...		
na czas określony	9	8
w ramach prac	2	----
interwencyjnych	----	----
inne		
Inne formy	----	----
Razem	188	187

Zakresem czynności z dnia 17 października 2016 roku Anicie Skibińskiej – głównemu specjalście w Wydziale Administracyjno-Organizacyjnym powierzono m.in. prowadzenie akt osobowych i dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy. Obliczanie wynagrodzeń za pracę oraz innych świadczeń pieniężnych należnych pracownikom oraz sporządzanie list płac powierzono na podstawie zakresu czynności z dnia 8 lipca 2021 roku Aleksandrze Szczepańskiej-Dziadkiewicz – inspektorowi w Referacie Księgowości.

Zarządzeniem nr 14/K/2021 z dnia 12 maja 2021 roku Prezydent Miasta Radomska ustalił Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska. Regulamin ten został zmieniony zarządzeniem: nr 28/K/21 z dnia 1 października 2021 roku, nr 32/K/2021 z dnia 19 listopada 2021 roku, nr 34/K/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku, nr 2/K/2023 z dnia 8 marca 2023 roku oraz 9/K/2023 z dnia 3 lipca 2023 roku. Regulamin określa: wymagania kwalifikacyjne pracowników, zasady i warunki wynagradzania za pracę, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród uznaniowych, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii uznaniowych, świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania. Załącznikami do Regulaminu są:

- Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Tabela stanowisk, poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Radomska wprowadzony zarządzeniem nr 123/2009 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 10 czerwca 2009 roku. Tekst jednolity wskazanego zarządzenia wprowadzony został zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 250/2019 z dnia 23 października 2019 roku.

Zarządzeniem nr 8/K/2014 z dnia 6 marca 2014 roku Prezydent Miasta Radomska ustalił Regulamin Pracy Urzędu Miasta Radomska. Regulamin ten został zmieniony zarządzeniem: nr 12/K/2014 z dnia 13 czerwca 2014 roku, nr 23/K/2014 z dnia 20 września 2016 roku, nr 2/K/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, nr 15/K/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku, nr 19/K/2019 z dnia 17 maja 2019 roku oraz 17/K/2022 z dnia 23 maja 2022 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Radomsku:

- Jarosława Ferencza – Prezydenta Miasta,

- Małgorzaty Kańskiej – Kipigroch – pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta,
- Moniki Andrysiak - drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta (od 23 lutego 2021 roku),
- Kamili Malinowskiej – Sztangreciak – Sekretarza Miasta,
- Marioli Wypych – Skarbnika Miasta,
- Jacka Paula – Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Porządku,
- Katarzyny Właźlak – Zastępcy Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami,
- Urszuli Jagły – Kierownika Referatu Podatków,
- Roberta Dąbrowskiego – głównego specjalisty w Wydziale Informatyki i Promocji,
- Marty Nagaduś – podinspektora w Referacie Podatków Wydziału Finansowego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków: stażowego, funkcyjnego, specjalnego oraz nagród uznaniowych dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Miasta w Radomsku. Nieprawidłowości związane z przyznaniem dodatku specjalnego oraz nagród uznaniowych zostały omówione w dalszej części protokołu.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w II kwartale 2023 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wypłata wynagrodzenia następowała przelewem. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na konta bankowe pracowników. Listy płac sporządzane były przez Aleksandrę Szczepańską-Dziadkiewicz – inspektora. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone formalnie-rachunkowo i merytorycznie przez upoważnione osoby, a klasyfikacja budżetowa i dekretacja wynikała z dokumentu sporządzonego do księgowania listy płac (polecenia księgowania). Listy zostały sprawdzone pod względem rachunkowym oraz sprawdzone przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Prezydenta Miasta.

Nagrody uznaniowe

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska wprowadzonym zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 14/K/2021 z dnia 12 maja 2021 roku wraz z późniejszymi zmianami (zarządzenie nr 28/K/2021 z dnia 1 października 2021 roku, zarządzenie nr 32/K/2021 z dnia 19 listopada 2021 roku, zarządzenie nr 34/K/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku, zarządzenie nr 2/K/2023 z dnia 8 marca 2023 roku, zarządzenie nr 9/K/2023 z dnia 3 lipca 2023 roku) uregulowano w §13 zasady przyznawania nagród uznaniowych, a w §14 – premii uznaniowych. Zarządzenie nr 14/K/2021 z dnia 12 maja 2021 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska zostało wydane na podstawie art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tj. z 2020 roku, poz. 1320, Dz. U. z 2018 r., poz. 2432) oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. z 2019 roku, poz. 1282). Kontrolujący stwierdzili, że w podstawie prawnej został wskazany Dziennik Ustaw z 2018 roku, poz. 2432, czyli ustawa z dnia 6 grudnia 2018 roku o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy świadczeń alimentacyjnych (akt jednorazowy). Wskazanie to znalazło się także w zarządzeniu nr 28/K/2021 z dnia 1 października 2021 roku, zarządzeniu nr 32/K/2021 z dnia 19 listopada 2021 roku oraz zarządzeniu nr 34/K/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku.

Pozostałe akty wskazane w podstawie prawnej poszczególnych wskazanych wyżej zarządzeń były prawidłowe. Z wyjaśnienia Katarzyny Dudek – Naczelnika Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego wynika, że to błąd pisarski nie mający wpływu na prawidłowość regulacji zawartych w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska.

Zgodnie z §13 w Urzędzie Miasta tworzy się fundusz nagród w wysokości 4% planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy, z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagroda ma charakter indywidualny, uznaniowy i jest przyznawana kwotowo. Nagroda może być przyznana za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej, systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych, inicjatywę w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację zadań oraz wykonywanie dodatkowej pracy wykraczającej poza stały zakres czynności, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego. Nagrody przyznaje Prezydent Miasta na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy. Na warunkach określonych w ust. 2-4 Prezydent Miasta może przyznać nagrodę uznaniową swoim Zastępcom, Skarbnikowi Miasta. Zgodnie z treścią §14 Regulaminu w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracownikom może być przyznana premia. Premie przyznaje Prezydent Miasta z własnej inicjatywy lub na wniosek bezpośredniego przełożonego. Prezydent Miasta ostatecznie decyduje, który pracownik i jakim działaniem zasłużył na premie. Premia przyznawana jest kwotowo a jej wysokość zależy od uznania Prezydenta Miasta. Premia może być przyznana pracownikom z okazji świąt państwowych i samorządowych. Na warunkach określonych w ust. 2-5 Prezydent może przyznać premie swoim Zastępcom i Skarbnikowi Miasta. Premia ma charakter uznaniowy. Wprowadzane zmiany do Regulaminu wynagradzania nie dotyczyły powyższych zapisów.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska wprowadzony zarządzeniem nr 123/2009 Prezydenta Miasta Radomska wraz z późniejszymi zmianami. Tekst jednolity do powyższego uregulowania wprowadzony został zarządzeniem nr 250/2019 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 23 października 2019 roku. W §13 Regulaminu określone zostały zasady przyznawania nagród uznaniowych. Zgodnie ze wskazanym uregulowaniem w Urzędzie Miasta tworzy się fundusz nagród w wysokości 4% planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy, z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagroda ma charakter indywidualny, uznaniowy i jest przyznawana kwotowo. Nagroda może być przyznana za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia w pracy zawodowej, systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych, inicjatywę w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację zadań oraz wykonywanie dodatkowej pracy wykraczającej poza stały zakres czynności, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego. Nagrody przyznaje Prezydent Miasta na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy. Nagroda pieniężna może być przyznana pracownikom, którzy spełniają warunki, o których mowa w ust. 3, także z okazji świąt państwowych oraz samorządowych. Na warunkach określonych w ust. 2-5 Prezydent Miasta może przyznać nagrodę uznaniową swoim Zastępcom, Skarbnikowi Miasta.

Zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Pracownicy samorządowi są zatrudniani, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 2 i 3, na podstawie powołania – zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnik gminy, skarbnik powiatu, skarbnik województwa oraz na podstawie umowy o pracę – pozostali pracownicy samorządowi. W art. 36 ust. 6 mamy do czynienia tylko z jednym, ale bardzo istotnym warunkiem. Przesłanką przyznania pracownikowi nagrody mogą być więc jedynie dające się

zidentyfikować osiągnięcia zawodowe o szczególnym znaczeniu. Ponadto w art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych wskazano, że pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto, zgodnie z ust. 2, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić: warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatków, o którym mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków. Oznacza to, że pracodawcy mogą określić w regulaminach wynagradzania warunki dotyczące nagród oraz dodatków funkcyjnych, specjalnych i innych, ale jedynie w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że zapisy regulaminów wynagradzania we wskazanym powyżej zakresie nie powinny dotyczyć pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania. W związku z powyższym wskazanie w §13 pkt 5 i §14 pkt. 6 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska, iż na warunkach określonych we wskazanych przepisach (§13 ust. 2-4 i §14 ust. 2-5) Prezydent Miasta może przyznać nagrodę uznaniową swoim Zastępcom, Skarbnikowi Miasta było sprzeczne z art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych. Prezydent nie miał podstaw prawnych do regulowania tych zagadnień w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska, wprowadzonym zarządzeniem nr 14/K/2021 z dnia 12 maja 2021 roku.

Kontrolą objęto przyznanie przez Prezydenta Radomska nagród/premii dla wskazanej wyżej grupy pracowników, tj. dla:

1) Małgorzaty Kańskiej-Kipigroch – pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta

- pismem znak SAO.2122.71.2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową „za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej związane z wdrożeniem procedur dotyczących funkcjonowania Urzędu i obsługi obywateli w związku z sytuacją nadzwyczajną – pandemią COVID-19”,

- pismem znak SAO.2122.1.12.2022 z dnia 23 maja 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 3.000,00 zł brutto za „szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej związane z opracowaniem i wdrożeniem pomocy dla Uchodźców z Ukrainy w Gminie Miasta Radomska”,

- pismem znak SAO.2122.39.2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 8.000,00 zł brutto za „szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na pomocy obywatelom Ukrainy, którzy przybyli do miasta Radomska, celem osiedlenia się. W szczególności podjęcie działań w zakresie znalezienia miejsc zakwaterowania, pomocy w znalezieniu pracy, pomocy związanej z zapisywaniem ukraińskich dzieci do radomszczańskich szkół i przedszkoli. Koordynowanie działań we współpracy z właściwymi wydziałami i jednostkami Urzędu Miasta Radomska pomocy charytatywnej od podmiotów zewnętrznych”,

2) Moniki Andrysiak – drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta

- pismem znak SAO.2122.71.2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 8.000,00 zł brutto za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na przygotowaniu wspólnie ze Skarbnikiem Miasta dokumentacji, opracowania finansowego oraz procedury naboru środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie pn. „rozbudowa ul. Żeromskiego i Reymonta”, co przyczyniło się do pozyskania 750 tysięcy złotych,

- pismem znak SAO.2122.1.12.2022 z dnia 23 maja 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 3.000,00 zł brutto za

szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na opracowaniu koncepcji utworzenia nowej przestrzeni terenów zielonych przy ul. Reymonta – wykonanie ogrodów wertykalnych przy ul. Reymonta,

- pismem znak SAO.2122.39.2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 8.000,00 zł brutto za *szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na przeprowadzeniu inwestycji dotyczącej stworzenia nowych terenów zielonych pomiędzy Alejami Jana Pawła II a ul. Reymonta wraz z miejscami postojowymi oraz zastosowaniu innowacyjnych rozwiązań środowiskowych na skalę miasta w postaci między innymi stworzenia ogrodu deszczowego,*

3) Marioli Wypych – Skarbnika Miasta

- pismem znak SAO.2122.71.2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 8.000,00 zł brutto za *szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na przygotowaniu wspólnie z II Zastępcą Prezydenta Miasta dokumentacji, opracowania finansowego oraz procedury naboru środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie pn. „rozbudowa ul. Żeromskiego i Reymonta”, co przyczyniło się do pozyskania 750 tys. Złotych,*

- pismem znak SAO.2122.1.12.2022 z dnia 23 maja 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 3.000,00 zł brutto za *szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na zorganizowaniu transportu pomocy humanitarnej, który zawierał takie artykuły jak: żywność, leki, odzież, środki higieniczne, kuchenki, latarki i odbiorniki dla naszego miasta partnerskiego Wozniesieńsk,*

- pismem znak SAO.2122.39.2022 z dnia 13 grudnia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał nagrodę (premię) uznaniową w kwocie 8.000,00 zł brutto za *„szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej polegające na przygotowaniu procedury naboru środków z Polskiego Ładu dla Samorządów, w tym przygotowania zakresu zadań inwestycyjnych podlegających wykonaniu z w/w środków oraz opracowania finansowego dla powyższych zadań w sposób, który umożliwił pozyskanie i przyznanie środków w wysokości 28,5 mln złotych”,*

4) (...) ¹¹².

W powyższych pismach przyznających nagrody (premie) dla Małgorzaty Kańskiej-Kipigroch – Zastępcy Prezydenta Miasta, Moniki Andrysiak – Zastępcy Prezydenta Miasta oraz Marioli Wypych – Skarbnika Miasta wskazano rodzaj szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej, co wymagane jest zapisami ustawy o pracownikach samorządowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznawania nagród uznaniowych i premii, a jedynie nieprawidłowości dotyczące zapisów obowiązującego regulaminu Wynagradzania.

Dodatki specjalne

¹¹² 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.

W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska wprowadzonym zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 14/K/2021 z dnia 12 maja 2021 roku wraz z późniejszymi zmianami (zarządzenie nr 28/K/2021 z dnia 1 października 2021 roku, zarządzenie nr 32/K/2021 z dnia 19 listopada 2021 roku, zarządzenie nr 34/K/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku, zarządzenie nr 2/K/2023 z dnia 8 marca 2023 roku, zarządzenie nr 9/K/2023 z dnia 3 lipca 2023 roku) uregulowano w §10 zasady przyznawania dodatku specjalnego.

Zgodnie z §10 z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań Prezydent Miasta może przyznać pracownikowi dodatek specjalny. Dodatek specjalny jest przyznawany okresowo na czas realizacji zadań i obowiązków wymienionych w ust. 1. Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Dodatek specjalny nie podlega przeliczeniu w przypadku wzrostu wynagrodzenia zasadniczego lub dodatku funkcyjnego. W przypadku realizacji projektów unijnych lub grantów krajowych możliwe jest przyznanie kwotowo dodatku specjalnego na podstawie odrębnych uregulowań zawartych w projektach. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska wprowadzony zarządzeniem nr 123/2009 Prezydenta Miasta Radomska wraz z późniejszymi zmianami. Tekst jednolity do powyższego uregulowania wprowadzony został zarządzeniem nr 250/2019 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 23 października 2019 roku. W §10 Regulaminu określone zostały zasady przyznawania dodatku specjalnego. Zgodnie ze wskazanym przepisem z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań Prezydent Miasta może przyznać pracownikowi dodatek specjalny. Dodatek specjalny jest przyznawany na czas realizacji zadań i obowiązków wymienionych w ust. 1. Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika lub w kwocie nie przekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego w wypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego.

Kontrolą objęto przyznanie przez Prezydenta Miasta Radomska dodatku specjalnego dla objętej kontrolą grupy pracowników:

1) Małgorzacie Kańskiej-Kipigroch – pierwszemu Zastępcy Prezydenta Miasta:

- pismem znak SAO.2122.24.2016 z dnia 16 marca 2016 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał od dnia 16 marca 2016 roku dodatek specjalny w wysokości 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku specjalnego z tytułu powierzenia dodatkowych zadań: wydawania z upoważnienia Prezydenta Miasta decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz wystawiania tytułów wykonawczych na należności gminy.

- pismem znak SAO.2122.46.2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku Prezydent Miasta Radomska zwiększył od 1 sierpnia 2017 roku wysokość przyznanego dodatku specjalnego (pismo w sprawie dodatku specjalnego znak SAO.2122.24.2016 z dnia 16 marca 2016 roku) do 25% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- pismem znak SAO.2122.36.2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Prezydent Miasta Radomska zwiększył od 1 lipca 2018 roku wysokość przyznanego dodatku specjalnego (pismo w sprawie dodatku specjalnego znak SAO.2122.24.2016 z dnia 16 marca 2016 roku) do 27% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- pismem znak SAO.2122.59.2019 z dnia 4 listopada 2019 roku Prezydent Miasta Radomska zwiększył od dnia 4 listopada 2019 roku wysokość dodatku specjalnego do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem

znak SAO.2122.24.2016 z dnia 16 marca 2016 roku za wydawanie z upoważnienia Prezydenta Miasta decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz wystawianie tytułów wykonawczych na należności gminy.

- pismem znak SAO.2122.67.2021 z dnia 19 listopada 2021 roku Prezydent Miasta Radomska zmniejszył od 1 listopada 2021 roku wysokość dodatku specjalnego do 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem znak SAO.2122.24.2016 z dnia 16 marca 2016 roku za wydawanie z upoważnienia Prezydenta Miasta decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz wystawianie tytułów wykonawczych na należności gminy.

- pismem znak SAO.2122.61.2023 z dnia 29 września 2023 roku Prezydent Miasta Radomska na mocy porozumienia stron z dniem 30 września 2023 roku cofnął dodatek specjalny przyznany pismem SAO.2122.24.2016 z dnia 16 marca 2023 roku w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- pismem znak SAO.2122.63.2023 z dnia 29 września 2023 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego (9.730,00) i dodatku funkcyjnego (4.500,00) (specjalny - tj. 4.269,00 zł) na okres od 2 października 2023 roku do 31 grudnia 2024 roku z tytułu powierzenia dodatkowych zadań polegających na nadzorze nad powstaniem, uruchomieniem i organizacją Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Radomsku.

Kontrolujący ustalili, że Prezydent Miasta – Jarosław Ferenc upoważnił Małgorzatę Kańską-Kipigroch do: wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej (pismo znak SAO.0052.4.2016 z dnia 16 marca 2016 roku), wystawiania w jego imieniu tytułów wykonawczych na należności gminy (pismo znak SAO.0052.5.2016 z dnia 16 marca 2016 roku) oraz do załatwiania w imieniu Prezydenta Miasta wszystkich spraw, do których mają zastosowanie przepisy ordynacji podatkowej, w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń, a także do podejmowania w imieniu Prezydenta Miasta Radomsko jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym do wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń (pismo znak SAO.0052.31.2016 z dnia 1 sierpnia 2016 roku).

Zakresem czynności znak SAO.2003.4.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku (wraz z aneksem z dnia 20 czerwca 2016 roku) Małgorzacie Kańskiej-Kipigroch – Zastępcy Prezydenta Miasta powierzono obowiązki m.in. nadzorowanie realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych z zakresu administracji publicznej oraz przyjętych do realizacji na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej wykonywanych przez Wydział Edukacji i Kultury, Wydział Spraw Obywatelskich oraz Wydział Informacji i Promocji oraz inspirowanie przedsięwzięć społeczno-gospodarczych miasta.

2) Monice Andrysiak – drugiemu Zastępcy Prezydenta Miasta (od 23 lutego 2021 roku):

- pismem znak SAO.2122.13.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych od dnia 23 lutego 2021 roku do 30 września 2023 roku dodatek specjalny w wysokości 33% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z tytułu powierzenia dodatkowych zadań polegających na koordynowaniu prac remontowych w placówkach oświatowych,

- pismem znak SAO.2122.14.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku Prezydent Miasta Radomska zwiększył dodatek specjalny w okresie od 23 lutego 2021 roku do 30 września 2023 roku do 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (7% o który został zwiększony dodatek specjalny liczony od wynagrodzenia zasadniczego i

dodatku funkcyjnego płatny z działu 900 rozdziału 90015 §4017, §4019, §4117, §4119, §4127, §4129) z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z realizacją projektu pn. „Modernizacja oświetlenia miejskiego na terenie Miasta Radomska” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

- pismem znak SAO.2122.67.2021 z dnia 19 listopada 2021 roku Prezydent Miasta Radomska zmniejszył dodatek specjalny od 1 listopada 2021 roku do 23% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem znak SAO.2122.13.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku za koordynowanie prac remontowych w placówkach oświatowych. W związku z powyższym od dnia 1 listopada 2021 roku do 30 września 2023 roku dodatek specjalny przyznany pismem znak SAO.2122.14.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku za wykonanie dodatkowych zadań związanych z realizacją projektu pn. „Modernizacja oświetlenia miejskiego na terenie Miasta Radomska” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Łódzkiego na lata 2014 – 2020 oraz za koordynowanie prac remontowych w placówkach oświatowych będzie wynosił 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,

- pismem znak SAO.2122.5.2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska zwiększył wysokość dodatku specjalnego do 26% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem znak SOA.2122.13.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku za koordynowanie prac remontowych w placówkach oświatowych oraz zmniejszył wysokość dodatku specjalnego o 4% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem znak SAO.2122.14.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku za wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu pn. „Modernizacja oświetlenia miejskiego na terenie Miasta Radomska” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Łódzkiego na lata 2014-2020 (płatne z działu 900 rozdziału 90015 §4017, §4019, §4117, §4119, §4127, §4129). W związku z powyższym dodatek specjalny za w/w zadania będzie wynosił ogółem 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- pismem znak SAO.2122.20.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska cofnęła dodatek specjalny przyznany pismem znak SAO.2122.14.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku za wykonanie dodatkowych zadań związanych z realizacją projektu pn. „Modernizacja oświetlenia miejskiego na terenie Miasta Radomska” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Łódzkiego na lata 2014-2020 (płatne z działu 900 rozdziału 90015, §4017, §4019, §4117, §4119, §4127, §4129) w wysokości 4% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- pismem znak SAO.2122.21.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku Prezydent Miasta Radomska zwiększył wysokość dodatku specjalnego od 1 maja 2022 roku do 30 września 2023 roku do 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem znak SAO.2122.13.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku za koordynowanie prac remontowych w placówkach oświatowych,

- pismem znak SAO.2122.60.2023 z dnia 29 września 2023 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych dodatek specjalny w okresie od 2 października 2023 roku do 30 września 2025 roku w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z tytułu powierzenia dodatkowych zadań polegających na koordynacji współpracy z Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi w sprawie wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa ul. Brzeźnickiej w Radomsku”.

Ustalono, że Prezydent Miasta – Jarosław Ferenc upoważnił Monikę Andrysiak do: wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej (pismo znak SAO.0052.11.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku), podpisywania zaświadczeń w jego imieniu wydawanych na podstawie przepisów

ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów (pismo SAO.0052.31.2021 z dnia 19 lipca 2021 roku) oraz do załatwiania w imieniu Prezydenta Miasta wszystkich spraw, do których mają zastosowanie przepisy ordynacji podatkowej, w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń, a także do podejmowania w imieniu Prezydenta Miasta Radomsko jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym do wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń (pismo znak SAO.0052.15.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku).

Zakresem czynności znak SAO.2003.1.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku Monice Andrysiak – Zastępcy Prezydenta Miasta powierzono obowiązki m.in. w zakresie nadzorowanie realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych z zakresu administracji publicznej oraz przyjętych do realizacji na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej, wykonywanych przez: Wydział Rozwoju Miasta, Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej oraz Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego, inspirowanie przedsięwzięć społeczno-gospodarczych oraz bieżące rozwiązywanie węzłowych problemów rozwoju społeczno-gospodarczego miasta. Zgodnie z §20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Radomska do zadań Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej należy m.in.: w ramach inżynierii miejskiej: realizacja zadań związanych z oświetleniem, współpraca z jednostkami odpowiedzialnymi za dostawę energii i udostępnianie urządzeń dla potrzeb oświetlenia ulic oraz planowanie i nadzór nad jego funkcjonowaniem, planowanie i przygotowywanie inwestycji miejskich, sporządzanie i aktualizowanie wieloletnich planów inwestycyjnych, sporządzanie programów, analiz i opinii dotyczących procesów inwestycyjnych, koordynacja przedsięwzięć inwestycyjnych.

3) Marioli Wypych – Skarbnikowi Miasta:

- pismem znak SAO.2122.42.2016 z dnia 17 maja 2016 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał od dnia 17 maja 2016 roku dodatek specjalny za nadzór nad prawidłowym wydatkowaniem i rozliczaniem środków inwestycyjnych pochodzących ze źródeł zewnętrznych, w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (w 2016 roku: zasadnicza 5.200,00, dodatek funkcyjny 2.024,00, dodatek stażowy – 1.040,00, dodatek specjalny – 2.889,60 zł). W piśmie wskazano, że dodatek będzie przysługiwał na czas wykonywania zadań;

- pismem znak SAO.2122.62.2023 z dnia 29 września 2023 roku Prezydent Miasta Radomska zwolnił z obowiązku wykonywania dodatkowych zadań powierzonych pismem SAO.2122.42.2016 z dnia 17 maja 2016 roku oraz cofnął dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;

- pismem znak SAO.2122.64.2023 z dnia 29 września 2023 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego (9.040,00) i dodatku funkcyjnego (3.650,00) (specjalny - tj. 5.076,00 zł) na okres od 2 października 2023 roku do 31 grudnia 2025 roku z tytułu powierzenia dodatkowych zadań polegających na nadzorze nad projektem „Wsparcie Sprawiedliwej Transformacji poprzez rozwój infrastruktury OZE dla mieszkańców miasta Radomska”.

4) Kamili Malinowskiej-Sztangreciak – Sekretarzowi Miasta:

- pismem znak SAO.2122.9.2022 z dnia 5 lutego 2020 roku Prezydent Miasta Radomska z tytułu powierzenia wykonywania dodatkowych zadań polegających na organizowaniu systemu kontroli zarządczej i sprawowaniu ogólnego nadzoru nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych, na podstawie §10 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomsko wprowadzonego obwieszczeniem stanowiącym

załącznik do zarządzenia nr 250/2019 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 23 października 2019 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia nr 123/2009 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska, przyznano od 6 lutego 2020 roku do 5 lutego 2022 roku dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;

- pismem znak SAO.2122.68.2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku Prezydent Miasta Radomska w okresie od 1 grudnia 2020 roku do 5 lutego 2022 roku zwiększył wysokość dodatku specjalnego do 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego przyznanego pismem znak SAO.2122.9.2020 z dnia 5 lutego 2020 roku;

- pismem znak SAO.2122.27.2022 z dnia 28 maja 2021 roku Prezydent Miasta Radomska w związku z ustaleniem Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 14/K/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 maja 2021 roku poinformował, że na podstawie §10 w/w regulaminu, od 28 maja 2021 roku dodatek specjalny przyznany pismem SAO.2122.9.2020 z dnia 5 lutego 2020 roku nie podlega przeliczeniu w przypadku wzrostu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. W związku z powyższym kwota dodatku specjalnego będzie wynosiła 40% wynagrodzenia zasadniczego i specjalnego, tj. 2.468,80 zł miesięcznie;

- pismem znak SAO.2122.9.2022 z dnia 4 lutego 2022 roku Prezydent Miasta Radomska przyznał powierzył Sekretarzowi wykonywanie dodatkowych zadań polegających na koordynowaniu spraw związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Z tytułu powierzenia wykonywania dodatkowych zadań na podstawie §10 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 14/K/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 maja 2021 roku z późniejszymi zmianami od 6 lutego 2022 roku do 29 lutego 2024 roku dodatek specjalny w kwocie 3.600,00 zł miesięcznie, tj. 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. W piśmie wskazano, że dodatek specjalny nie podlega przeliczeniu w przypadku wzrostu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Zakresem czynności znak SAO.2003.2.2019 z dnia 6 lutego 2019 roku Kamili Malinowskiej-Sztangreciak – Sekretarzowi Miasta powierzono obowiązki m.in. w zakresie doskonalenia metod zarządzania Urzędem, koordynowanie i nadzorowanie systemów zarządzania, koordynowanie i nadzorowanie organizacji pracy Urzędu, nadzorowanie procesu wdrażania zmian w organizacji i funkcjonowaniu Urzędu, wykonywanie zadań koordynujących w stosunku do jednostek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy, w zakresie niezbędnym do prawidłowej realizacji przez Miasto zadań określonych przepisami prawa, uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Prezydenta Miasta, nadzór nad pracą: Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego, Biura Informatyki, Biura Obsługi Interesanta oraz Wydziału Bezpieczeństwa i Porządku.

Poczynione w wyniku kontroli ustalenia wskazują na praktykę, która nadaje dodatkowi specjalnemu charakteru stałego składnika wynagrodzenia pracownika samorządowego. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych – pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może przyznać dodatek specjalny. Analogiczny zapis znalazł się w §10 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Radomska wprowadzonego zarządzeniem nr 14/K/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 maja 2021 roku (oraz wcześniej obowiązującego wprowadzonego zarządzeniem nr 123/2019 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 10 czerwca 2009 roku).

Należy tutaj także zauważyć, iż ustalając treść regulaminu wynagradzania oraz przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. W żadnym przypadku nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Analizując przepis ustawy o pracownikach samorządowych stwierdzić należy, że przesłanka powierzenia dodatkowych zadań także musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Co prawda ustawa o pracownikach samorządowych nie precyzuje pojęcia okresowości ani nie wprowadza ograniczeń czasowych, to jednak powyższe ustalenia wskazują na ciągłe, a nie okresowe powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją było nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania dodatku, które pozwala na szczegółową identyfikację zadań (obowiązków), których realizacja stanowi przesłankę przyznania świadczenia. Ponadto za nieprawidłowe należy uznać przyznanie dodatku specjalnego za czynności powierzone pracownikom zakresem czynności lub wskazane w Regulaminie Organizacyjnym do wykonania na określonym stanowisku.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy zauważyć, iż za zadania przypisane danemu stanowisku pracy, pracownik otrzymuje wynagrodzenie, o którym mowa w art. 36 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, a w przypadku stanowisk kierowniczych, dodatkowo za pełnienie funkcji kierowniczej i związanych z tym stanowiskiem obowiązków, pracownik otrzymuje dodatek funkcyjny (art. 36 ust. 4 ww. ustawy). Natomiast dodatek specjalny, jak sama nazwa wskazuje, jest dodatkiem przyznawanym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (art. 36 ust. 5). Zatem dodatek ten nie powinien stanowić stałego składnika wynagradzania, zwiększającego wynagrodzenie poszczególnym pracownikom kadry kierowniczej. Jest to bowiem dodatek za wykonanie dodatkowych zadań, a nie wykonywanie zadań przypisanych do danego stanowiska kierowniczego. W tym miejscu warto zauważyć, że co do zasady kadra kierownicza jednostek samorządu terytorialnego, w ramach przypisanego zakresu obowiązków z reguły wykonuje zadania o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, a budżety większości gmin charakteryzują się dynamicznym wzrostem dochodów i wydatków. Dlatego należy wskazać, że jeżeli pracownik nieprzerwanie wykonuje zadania, które Prezydent Miasta traktuje jako podstawę przyznania dodatku, to powinno to mieć odzwierciedlenie w zakresie czynności pracownika i poziomie wynagrodzenia zasadniczego. Przyjęta w jednostce praktyka stosowania przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, wymaga u pracodawcy (Prezydenta Miasta) dokonania analizy podejmowanych czynności w powyższym zakresie.

Analogiczne wnioski zostały stwierdzone podczas poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzonej w okresie od 31 grudnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku. Nieprawidłowości z tego tytułu zostały wskazane w wystąpieniu pokontrolnym przesłanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej do Prezydenta Radomska pismem znak WK-602/35/2020 z dnia 6 lipca 2020 roku. We wnioskach skierowanych do jednostki wskazano „*dokonać analizy (...) praktyki przyznania dodatku specjalnego, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego*”. W odpowiedzi skierowanej do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem znak BAU.1710.9.2019 z dnia 12 sierpnia 2020 roku wskazano, że „*Wydział Administracyjno-Organizacyjny dokonał analizy stosowania przepisów dotyczących przyznawania dodatku specjalnego, uwzględniając uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym. Ponadto za każdym razem przy podejmowaniu decyzji w sprawie przyznania dodatku specjalnego w przypadku wystąpienia okoliczności opisanych w art.*

36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, będziemy się opierać na wnioskach z przeprowadzonej kontroli”.

Kontrolujący stwierdzają, że pracodawca powinien szczegółowo uzasadnić przyznanie dodatku specjalnego, mając na względzie fakt, że wystąpienie przesłanek do niego musi mieć charakter okresowy, a nie stały. Konieczne jest także rzetelne ich uzasadnienie w pismach przyznających dodatek. Niewłaściwe jest przyznanie dodatku specjalnego na czas nieokreślony, bez wskazania okresu (np. przyznanie dodatku specjalnego pismem znak SAO.2122.42.2016 z dnia 17 maja 2016 roku Skarbnikowi Miasta Radomska, który cofnięty został dopiero pismem znak SAO.2122.62.2023 z dnia 29 września 2023 roku), a także wtedy gdy doszło do stałego zwiększenia zakresu obowiązków urzędnika (np. przyznanie dodatku specjalnego Sekretarzowi Miasta Radomska pismem znak SAO.2122.9.2022 z dnia 4 lutego 2022 roku). Jeżeli pracodawca zamierza na stałe powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, wykraczające poza dotychczas wykonywany zakres pracy, powinien to zrobić w formie wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcia z pracownikiem porozumienia zmieniającego dotychczasowe warunki pracy.

Wynagrodzenie Prezydenta Miasta Radomska od 1 sierpnia 2021 roku

Uchwałą nr XXXIX/395/21 z dnia 26 listopada 2021 roku Rada Miejska w Radomsku ustaliła wynagrodzenie dla Prezydenta Miasta Radomska, obowiązujące od dnia 1 sierpnia 2021 roku. Powyższą uchwałą Rada Miejska w Radomsku dostosowała wysokość wynagrodzenia Prezydenta Miasta do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 1960).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę

W okresie 1 stycznia 2021 – 30 września 2023 dokonano następujących wypłat odpraw z tytułu przejścia na rentę lub emeryturę:

Imię, nazwisko (stanowisko)	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
1. Główny specjalista (...) ¹¹³	24.02.2021 r.	6 – miesięczna	28.791,60 24.02.2021 r. RWB/035/023/21
2. Podinspektor (...) ¹¹⁴	30.08.2021 r.	6 – miesięczna	21.960,00 30.08.2021 r. RWB/165/042-043/21

¹¹³ 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.

¹¹⁴ 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.

3. Inspektor (...) ¹¹⁵	28.09.2021 r.	6 – miesięczna	25.344,00 28.09.2021 r. RWB/186/016/21
4. Inspektor (...) ¹¹⁶	25.02.2022 r.	6 – miesięczna	25.941,60 28.02.2022 r. RWB/038/043/22
5. Główny specjalista (...) ¹¹⁷	25.07.2022 r.	6 – miesięczna	43.024,80 26.07.2022 r. RWB/141/014/22
6. (...) ¹¹⁸	25.07.2022 r.	6 – miesięczna	30.722,40 26.07.2022 r. RWB/141/014/22
7. Inspektor (...) ¹¹⁹	27.07.2022 r.	6 – miesięczna	29.160,00 27.07.2022 r. RWB/142/002/22
8. Inspektor (...) ¹²⁰	29.08.2022 r.	6 – miesięczna	28.756,80 29.08.2022 r. RWB/164/004/22
9. (...) ¹²¹	28.12.2022 r.	6 – miesięczna	25.128,00 28.12.2022 r. RWB/248/045/22

¹¹⁵ 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.

¹¹⁶ 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.

¹¹⁷ 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.

¹¹⁸ 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.

¹¹⁹ 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.

¹²⁰ 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.

¹²¹ 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.

10. Inspektor (...) ¹²²	24.02.2023 r.	6 - miesięczna	29.520,00 24.02.2023 r. RWB/038/029/23
RAZEM:			288.349,20 zł (76.095,60 – 2021 rok, 182.733,60 – 2022 rok, 29.520,00 – 2023 rok)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty wskazanych powyżej odpraw emerytalnych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

(...)¹²³

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2022 ROK

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały nr XLI/416/21 roku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok Rada Miasta w Radomsku zaplanowała w budżecie miasta dotacje podmiotowe udzielane z budżetu dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oświatowo – wychowawczych w 2022 roku w wysokości 2.800.000,00 zł. Zmiany planu w trakcie roku budżetowego dokonano na podstawie:

- uchwały nr XLV/448/22 z dnia 25 marca 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.300.000,00 zł (+500.000,00 zł),
- zarządzenia nr 92/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.300.362,00 zł (+362,00 zł),
- uchwały nr XLIX/495/22 z dnia 24 czerwca 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.307.785,00 zł (+7.423,00 zł),
- zarządzenia nr 131/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.319.462,00 zł (+11.677,50zł),
- zarządzenia nr 157/2022 z dnia 8 sierpnia 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.334.254,00 zł (+14.792,00 zł),
- zarządzenia nr 170/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.338.925,00 zł (+4.671,00 zł),
- zarządzenia nr 193/2022 z dnia 30 września 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.344.374,50 zł (+5.449,50zł),

¹²² 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.

¹²³ 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.

- zarządzenia nr 208/2022 z dnia 31 października 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.354.602,50 zł (+10.228,00 zł)
- zarządzenia nr 219/2022 z dnia 10 listopada 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.350.602,50zł (- 4.000,00 zł),
- uchwały nr LV/536/22 z dnia 25 listopada 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.310.602,50 zł (-40.000,00 zł),
- zarządzenia nr 235/2022 z dnia 25 listopada 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.316.906,64zł (+6.304,14 zł),
- zarządzenia nr 250/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku w/s zmiany budżetu na 2022 rok do kwoty 3.325.310,30 zł (+8.403,66 zł)

(Tab. nr 1) Plan dotacji dla przedszkoli niepublicznych udzielonych na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, oraz wykonanie na dzień 31 grudnia 2021 roku na podstawie sprawozdania Rb28s przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa/ Nazwa jednostki spoza sektora finansów publicznych	Plan wg uchwały nr XLI/416/21 z dn.17.12.2021 w/s uchwalenia budżetu na 2022 rok	Plan po zmianach wg zarządzenia 250/2022 z dnia 21.12.2022	Wykonanie dotacji wg sprawozdania Rb-28s za okres od początku roku do dnia 31.12.2022
	2.800.000,00	3.316.906,64	3.133.281,80
801 /80104/ § 2540 Oświata i wychowanie/ Przedszkola		Przedszkole niepubliczne „Skrzat”	656.328,20
		Przedszkole niepubliczne „Nibylandia”	810.331,50
		Edukacyjne centrum dla dzieci „Bajkowa kraina”	438.627,20
		Przedszkole niepubliczne „Akademia Myszki Miki”	698.255,80
		Przedszkole niepubliczne „Kot w Butach”	374.123,20
		Przedszkole niepubliczne „Świat bajek”	155.615,90
801 /80149/ § 2540 Oświata i wychowanie / Realizacja programów profilaktycznych i edukacyjnych dotyczących	80.000,00	110.000,00	105.886,72
		Przedszkole niepubliczne „Nibylandia”	105.886,72
854 /85404/ § 2540 Edukacyjna opieka wychowawcza/ Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	15.500,00	500,00	0,00

W 2022 roku obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVIII/395/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 lutego 2018 roku poz.873) ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr V/57/19 z dnia 20 marca 2019 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 kwietnia 2019 roku poz.2085) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych przez osoby niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, oraz osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, oraz terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji.

W przywołanej powyżej uchwale wskazano, iż warunkiem udzielenia dotacji o której mowa w art. 15, art. 17, art. 19, art.21, art.26 i art. 30 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych jest złożenie przez organ prowadzący niepubliczną placówkę wychowania przedszkolnego lub szkołę, wniosku do Prezydenta Miasta Radomsko zawierającego informacje o planowanej liczbie uczniów w tym objętych wczesnym wspomaganiam rozwoju dziecka i zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi w terminie nie późniejszym niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wzór wniosku określono w załączniku nr 1 do uchwały.

Organ prowadzący niepubliczną placówkę wychowania przedszkolnego zobowiązany został do składania informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów, w tym objętych wczesnym wspomaganiam rozwoju i zajęciami rewalidacyjno- wychowawczymi, jak również uczniów nie będących mieszkańcami gminy Miasta Radomsko, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca w terminie do dnia 10 każdego miesiąca, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały. Liczba uczniów wskazana w informacji stanowi podstawę do obliczenia kwoty dotacji należnej niepublicznej placówce wychowania przedszkolnego

Organ prowadzący niepubliczną placówkę wychowania przedszkolnego lub szkołę sporządza roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały. Zgodnie z zapisem zawartym w §6.1 niniejszej uchwały organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. Kontrola taka może zostać przeprowadzona na podstawie imiennego, pisemnego upoważnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Radomsko.

Zgodnie z przedłożoną ewidencją szkół i placówek niepublicznych na terenie Miasta Radomsko prowadzonych jest 11 placówek w tym 9 przedszkoli niepublicznych.

Kontrolą objęto niepubliczne przedszkole „Nibylandia” które otrzymało dotację w łącznej wysokości 916.218,22 zł w tym na dzieci wymagające organizacji kształcenia specjalnego i zajęć rewalidacyjno- wychowawczych 105.886,72 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na 2022 rok został złożony przez podmiot prowadzący niepubliczne przedszkole „Nibylandia” w dniu 8 września 2021 roku, zgodnie z terminem określonym w uchwałach. W złożonym wniosku podmiot prowadzący niepubliczne przedszkole „Nibylandia” wskazał przewidywaną liczbę dzieci w okresie od stycznia do 31 sierpnia w ilości 125 osób w tym 20 uczniów niepełnosprawnych.

Niepubliczne przedszkole „Nibylandia” zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy i Miasta Radomsko - w dniu 19 października 2015 roku. Zgodnie z zaświadczeniem o wpisie nr 2/2015 pismo znak DED.4430.7.2015 oraz zmianami we wpisie z dnia 26 stycznia 2016 rok (zaświadczenie nr 2/2016 pismo nr DED.4430.1.2016), z dnia 24 stycznia 2022 roku (zaświadczenie nr 1/2022 pismo nr EEK.4430.2.2022) oraz 31 marca 2022 roku (zaświadczenie nr 2/2022 pismo nr EEK.4430.3.2022), przedszkole niepubliczne zaczęło funkcjonować od 1 września 2016 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.

(Tab. nr 2) Dane w zakresie terminowości składanych przez prywatne przedszkole „Nibylandaia” informacji o liczbie uczniów, wysokość miesięcznej transzy dotacji oraz terminów jej przekazania do wnioskującego zawarto w poniższej tabeli:

2022		Data wpływu informacji o liczbie uczniów (termin do dnia 10 każdego miesiąca)	Liczba uczniów ogółem	Kwota dotacji przypadająca na 1 ucznia pełnosprawnego (75% podst. Kwoty dotacji)	Podstawowa kwota dotacji na uczniów pełnosprawnych 80104/ §2540	Kwota przypadająca na 1 dziecko niepełnosprawne	Suma na dzieci niepełnosprawne 80104/ §2540	Data przekazania dotacji
1.	styczeń	10.01.2022	82 + 3 niepełnosprawnych	773,12	63.395,84	P63 (2021)-2 osoby x 4.952,42 P68 (2021)-1 osoba x1.511,79 P51 (2021) -1 osoba x 390,98 (dziecko 6 letnie niepełnosp.)	11.807,61	18.01.2022
2.	luty	09.02.2022	83 + 3 niepełnosprawnych	773,12	64.168,96	P63-2 osoby x 4952,42 P68-1 osoba x1.511,79 P51-1 osoba X 390,98 (dziecko 6 letnie niepełnosp)	11.807,61	23.02.2022
3.	marzec	10.03.2022	84 + 3 niepełnosprawnych	778,50	66.281,70 (65.394,00 + 887,70 wyrównanie)	P67 (2022)-2 osoby x 4.960,35 P71 (2022) 1 osoba x1.514,21 P54 (2022)- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp)	11.826,52 +37,82 (wyrównanie)	28.03.2022
4.	kwiecień	07.04.2022 / korekta 12.04.2022 zmiana organu prowadzącego	85 + 3 niepełnosprawnych	778,50	66.172,50	P67 2 osoby x 4.960,35 P71 1 osoba x1.514,21 P54 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp)	11.826,52	26.04.2022
5.	maj	09.05.2022 / korekta 13.05.2022	87 + 3 niepełnosprawnych	778,50	67.729,50	P67-2 osoby x 4.960,35 P71 1 osoba x1.514,21 P54 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp)	11.826,52	26.05.2022
6.	czerwiec	08.06.2022	90 + 3 niepełnosprawnych	778,50	70.065,00	P67-2 osoby x 4.960,35 P71-1 osoba x1.514,21 P54- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp)	11.826,52	28.06.2022
7.	lipiec	<u>12.07.2022</u>	90+3 niepełnosprawnych	778,50	70.065,00	P67-2 osoby x 4.960,35 P71-1 osoba x1.514,21 P54- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie	11.826,52	27.07.2022

						niepełnosp		
8.	sierpień	01.08.2022 / korekta 11.08.2022	95 + 3 niepełnospra wnych	778,50	73.957,50	P67-2 osoby x 4.960,35 P71-1 osoba x1.514,21 P54- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp	11.826,52	25.08.2022
9.	wrzesień	15.09.2022	73 + 1 niepełnospra wny	778,50	56.830,50	P71-1 osoba x1.514,21 P54- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp	1.905,82	28.09.2022
10.	paździer nik	05.10.2022	76 + 1 niepełnospra wny	778,50	59.166,00	P71-1 osoba x1.514,21 P54- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosp	1.905,82	25.10.2022
11.	listopad	08.11.2022	79 + 1 niepełnospra wny	790,37	62.439,23	P71-1 osoba x1.568,29 P54- 1 osoba x 405,59 (dziecko 6 letnie niepełnosprawne	1.905,82	28.11.2022 w dniu 14.12.2022 przeksięgo wanie kwoty 1905,82 zł w związku z błędna klasyfikacją
					+ 4.914,18 (I rata) II aktualizacji wyrównanie wyplacone 28.11.2018 WB 227 z dnia 28.11.2022			
12.	grudzień	02.12.2022	81 + 1 niepełnospra wny	806,30	65.310,30	P71-1 osoba x1.514,21 P54- 1 osoba x 391,61 (dziecko 6 letnie niepełnosprawne	1.973,88	15.12.2022
					+ 19.835,29 (II rata) II aktualizacja wyrównanie		3.583,22 II aktualizacja wyrównanie	
					810.331,50			105.886,72

Z powyższej tabeli wynika, iż niepubliczne przedszkole „Nibylandia” składało miesięczne informacje o liczbie uczniów terminowo za wyjątkiem miesięcy: lipiec opóźnienie (2 dni) oraz wrzesień opóźnienie (5 dni). W zakresie przekazywania transz dotacji stwierdzono iż miesięczne transze dotacji były przekazywane na rachunek bankowy wskazany we wniosku zgodnie z terminem określonym w art. 42 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ponadto w 2022 roku organ prowadzący niepubliczne przedszkole „Nibylandia” złożył korekty informacji miesięcznych za miesiące: wrzesień (w dniu 5 października 2022 roku), październik (w dniu 8 listopada 2022 roku) oraz listopad 2022 roku (w dniu 2 grudnia 2022 roku). W złożonych korektach informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień roboczy miesiąca wskazano większą liczbę dzieci niż w informacjach pierwotnych i tak korekta za wrzesień obejmowała 3 dzieci, za październik 1 dziecko oraz za listopad 2 dzieci. W odpowiedzi na złożone korekty informacji miesięcznych w zakresie aktualnej liczby dzieci za wskazane powyżej miesiące Miasto Radomsko odmówiło wypłaty dotacji na dzieci ujęte w korektach informacji z uwagi na niespełnienie warunku wskazanego w art.31 ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe (DZ. U. 2021, poz. 1082 ze zm.), w zakresie wieku uprawniającego do wypłaty dotacji za wychowanie przedszkolne tj. 3 lat a w szczególności uzasadnionych przypadkach 2,5 roku.

Odmowa wypłaty dotacji została przesłana do organu prowadzącego przedszkole w dniach:

- 12 października 2022 roku, pismo znak nr EEK.4431.9.2022 wiek dzieci wskazanych w informacji na pierwszy roboczy dzień września nie przekraczał 2,5 roku,
- 15 listopada 2022 roku, pismo znak nr EEK.4431.9.2022 wiek dzieci wskazanych w informacji na pierwszy roboczy dzień października nie przekraczał 2,5 roku,
- 13 grudnia 2022 roku, EEK.4431.9.2022 wiek dzieci wskazanych w informacji na pierwszy roboczy dzień listopada nie przekraczał 2,5 roku.

(Tab. nr 3) Dane do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji na 1 ucznia przyjęte przez Miasto Radomsko na 2022 rok na podstawie wymogów art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych w oparciu o wydatki na przedszkola publiczne Miasta Radomsko przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie zaplanowanych na rok budżetowy 2022 rok wydatków bieżących	PKD na 2022 rok wyliczone na podstawie wydatków na dzień 30.09.2021	I aktualizacja PKD w 2022 roku z dn. 28.02.2022 kwota wydatków w (zł) wg stanu na dzień 28.02.2022	II aktualizacja PKD w 2022 roku z dn. 20.10.2022 kwota wydatków w (zł) według stanu na dzień 30.09.2022 r	III aktualizacja PKD w 2022 roku z dn. 08.12.2022 kwota wydatków w (zł) według stanu na dzień 30.09.2022 r
1.	Kwota 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, pomniejszych o	16.889.167,39	17.167.484,29	17.724.875,02	18.058.255,34
2.	zaplanowane w budżecie Miasto Radomsko dochody z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu prowadzonym przez Miasto Radomsko, stanowiące dochody budżetu gminy	458.030,00	459.490,00	459.490,00	459.490,00
3.	Zaplanowane w budżecie dochody budżetu Miasta Radomsko z tytułu opłaty za wyżywienie w przedszkolu	1.147.970,00	1.155.960,00	1.155.960,00	1.155.960,00
4.	Suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Radomsko na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach. *Kwota subwencji wyliczona wg danych SIO na dzień 30.09.2021, z metryczki na 2021 rok ** kwota subwencji wyliczona wg danych SIO na 30.09.2021 z metryczki na 2022 rok *** kwota subwencji wyliczona wg danych SIO na 30.09.2022 z metryczki na 2022 rok **** kwota subwencji wyliczona wg danych SIO ma 30.09.2022 z metryczki na 2022 rok oraz dwóch metryczek dodatkowych	290.785,40*	480.266,64**	555.113,68 ***	574.939,60 ****
5.	Zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na prowadzenie tych przedszkoli	-	-	-	-
6.	Iloczyn kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Radomsko na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu, oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach	-	-	-	-

7.	Iloczyn kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Radomsko na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu posiadające orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach.	-	-	-	-
8.	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 roku o systemie oświaty w tych przedszkolach	-	-	-	-
9.	Kwota wydatków bieżących w 2022 roku – podstawa do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola	14.992.381,99	15.071.767,65	15.554.311,34	15.867.865,74
10.	statystyczna liczba uczniów w przedszkolach prowadzonym przez Miasto Radomsko zgodnie z art. 11 ust.2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. *(2/3 z 1217 dzieci z roku bazowego 2020 + 1/3 z 1220 dzieci z roku bazowego 2021) SIO – stan na 30.09.2021 **(2/3 z 1220 dzieci z roku bazowego 2021+ 1/3 z 1285 dzieci z roku bazowego 2022) SIO stan na 30.09.2022 pomniejszona o:	1218*	1220	1.241,66**	1.241,66**
11.	statystyczną liczbę uczniów w przedszkolu prowadzonym przez Miasto Radomsko posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na odpowiednie rodzaje niepełnosprawności zgodnie z art. 11 ust.2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych *(2/3 z 4 dzieci z roku bazowego 2020 + 1/3 z 10 dzieci z roku bazowego 2021) /30.09.2021 **((2/3 z 10 dzieci z roku bazowego 2021 + 1/3 z 15 dzieci z roku bazowego 2022) 30.09.2022	6*	10	11,67**	11,67**
12.	Statystyczna liczba dzieci do obliczenia podstawowej kwoty dotacji (10-11)	1212	1210	1229,99	1229,99
13.	Podstawowa roczna kwota dotacji dla przedszkoli publicznych na jednego ucznia w Mieście Radomsko (9/12)	12.369,95	12.456,01	12.645,88	12.900,81
14.	Podstawowa miesięczna kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Mieście Radomsko	1.030,83	1.038,00	1.053,82	1.075,07
15.	Miesięczna kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko - art.17 ust 3 - 75% podstawowej kwoty dotacji wypłacana przez Miasto Radomsko w okresach:	styczeń - luty 2022	marzec- październik 2022	listopad 2022	grudzień 2022
		773,12	778,50	790,37	806,31
16.	Roczna kwota dotacji dla przedszkola niepublicznego na 1 ucznia (75%)	9.277,46	9.342,01	9.484,41	9.675,61

Kwoty wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie Miasta Radomsko na 2022 rok ponoszonych na dzieci uczęszczające do przedszkoli publicznych na terenie Miasta Radomsko przygotowywane są przez Centrum Usług Wspólnych w Radomsku.

(Tab. nr 4) W poniższej tabeli zawarto plan wydatków bieżących przyjęty do wyliczenia PKD zgodnie z danymi przygotowanymi przez CUW według stanu na dzień:

Lp.	Pozycje	Na podstawie	I Aktualizacja	II Aktualizacja	III Aktualizacja
-----	---------	--------------	----------------	-----------------	------------------

		uchwały w/s zmiany budżetu na 2021 rok wg stanu na 30.09.2021	dokonana w m-cu marcu 2022 wg stanu na 28.02.2022	dokonana w m-cu październiku 2022 wg stanu na 30.09.2022	dokonana w m-cu grudniu 2022 wg stanu na 30.09.2022
1.	1. Rozdział 80104 w tym:	20.900.306,94	19.050.340,00	20.389.724,31	20.466.576,82
	- dotacja § 2540	2.500.000,00	2.800.000,00	3.338.925,00	3.344.374,50
	- wydatki na dzieci z terenu Miasta Radomsko uczęszczające do przedszkoli na terenie innych gmin § 4330	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	- wydatki majątkowe §6050 i 6060	2.295.744,01	60.000,00	113.560,00	113.560,00
	2. rozdział 80104 po korektach	15.969.562,93	16.055.340,00	16.540.262,00	16.873.642,32
	3. rozdział 75085	412.453,92	449.665,35	474.222,77	474.222,77
	4. rozdział 80149	276.661,90	404.235,00	447.959,00	447.959,00
	5. rozdział 80146	65.683,21	66.852,85	68.691,87	68.691,87
	6. rozdział 80195 fundusz zdrowotny nauczycieli	164.805,43	191.391,09	193.739,38	193.739,38
		Razem 2+3+4+5+6	16.889.167,39	17.167.484,29	17.724.875,02

Z danych przedłożonych przez CUW wynikało, że w przypadku wydatków ustalanych na dzień:

- **30 września 2021 roku** - wydatki których nie da się przypisać bezpośrednio do jednostek, oszacowano na podstawie statystycznej liczby dzieci według stanu na 30.09.2020 (2/3) oraz 30.09.2021 (1/3) uwzględniając udział dzieci w poszczególnych rodzajach jednostek do dzieci ogółem. Rezerwę na kształcenie i doskonalenie nauczycieli przypisano do szkół i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych uwzględniając zatrudnienie nauczycieli procentowym udziałem nauczycieli zatrudnionych w tych rodzajach jednostek do zatrudnienia ogółem. Dochody w rozdziale 80148 oszacowano na podstawie liczby dzieci według stanu na 30 września 2021 roku uwzględniając udział dzieci w poszczególnych rodzajach jednostek do dzieci ogółem
- **28 lutego 2022 roku** wydatki których nie da się przypisać bezpośrednio do jednostek, oszacowano na podstawie liczby dzieci według stanu na 30.09.2021 uwzględniając udział dzieci w poszczególnych rodzajach jednostek do dzieci ogółem. Rezerwę na kształcenie i doskonalenie nauczycieli przypisano do szkół i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych uwzględniając zatrudnienie nauczycieli procentowym udziałem nauczycieli zatrudnionych w tych rodzajach jednostek do zatrudnienia ogółem. Dochody w rozdziale 80148 oszacowano na podstawie liczby dzieci według stanu na 30 września 2021 roku uwzględniając udział dzieci w poszczególnych rodzajach jednostek do dzieci ogółem.
- **30 września 2022** - wydatki których nie da się przypisać bezpośrednio do jednostek, oszacowano na podstawie statystycznej liczby dzieci według stanu na 30.09.2021 (2/3) oraz 30.09.2022 (1/3) uwzględniając udział dzieci w poszczególnych rodzajach jednostek do dzieci ogółem. Rezerwę na kształcenie i

doskonalenie nauczycieli przypisano do szkół i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych uwzględniając zatrudnienie nauczycieli procentowym udziałem nauczycieli zatrudnionych w tych rodzajach jednostek do zatrudnienia ogółem. Dochody w rozdziale 80148 oszacowano na podstawie liczby dzieci według stanu na 30 września 2022 roku uwzględniając udział dzieci w poszczególnych rodzajach jednostek do dzieci ogółem.

Podstawowa kwota dotacji (PKD) na 2022 rok

- Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej wyliczeń podstawowej kwoty dotacji na 2022 rok ustalono, iż Miasto Radomsko przyjęło do wyliczeń PKD wypacanej w miesiącach styczeń - luty 2022 roku **dane ustalone wg stanu na 30 września 2021 roku, w tym:** wydatki bieżące które wynosiły 16.889.167,39 zł, oraz zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy
- opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach stanowiące dochody budżetu gminy wynosiły 458.030,00 zł oraz
- opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy w wysokości 1.147.970,00 zł.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „Ilekcroć w niniejszym rozdziale jest mowa o podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, należy przez to rozumieć **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 pomniejszych 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 zdanymi 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 roku o systemie oświaty, zwanej dalej "ustawą o systemie oświaty", w tych przedszkolach

i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, a rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Wobec powyższego Miasto Radomsko ustalając podstawową kwotę dotacji na 2022 rok winno przyjąć do wyliczeń dane na podstawie uchwały budżetowej XLI/416/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomsko na 2022 rok a nie opierać się na danych na dzień 30 września 2021 roku. W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 15 stycznia 2024 roku CUW w Radomsku przedłożył wartości wydatków bieżących wyliczonych na dzień 1 stycznia 2022 roku które określono na łączną kwotę 17.755.232,69 zł. Z powyższego wynika zatem, iż **ustalając PKD na 2022 rok kontrolowana jednostka zaniżyła wysokość wydatków bieżących na przedszkola o kwotę 866.065,30 zł.** Dokonując wyliczeń z zastosowaniem planu wydatków bieżących według stanu na dzień 1 stycznia 2022 roku przedłożonych w trakcie trwania czynności kontrolnych PKD na jedno dziecko w 2022 roku winna wynosić 817,30 zł wg poniższych wyliczeń:

Wydatki bieżące **17.755.232,69 zł** – minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach - **1.155.960,00 zł**, minus stanowiące dochody budżetu gminy, minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy - **459.490,00 zł**, minus suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach - **290.785,40 zł** wyliczona wg danych SIO na dzień 30 września 2021, z metryczki na 2021 rok, na kwotę tę składają się wagi:

$$P 67 - 18.141,51/12 = 1.511,79$$

$$P 63 - 59.429,07/12 = 4.952,42$$

$$P 68 - 22.520,49/ 12 = 1.876,71$$

$$P 65 - 5.254,78/12= 437,90$$

$$P 51 - 4.961,77/12= 390,98 \text{ zł (uczeń z orzeczeniem o niepełnosprawności, który ukończył 6 lat w danym roku szkolnym)}$$

Statystyczna liczba dzieci w poszczególnych wagach: (2/3 z 2020 roku 1/3 z 2021 roku)

$$P 63 = 2/3 \times 3 + 1/3 \times 7 = 2 + 2 \frac{1}{3} = 4 \frac{1}{3} \times 59.429,07 = 13/3 \times 59.429,07 = 257.525,97 \text{ zł}$$

$$P 67 = 2/3 \times 1 + 1/3 \times 2 = 4/3 \times 18.141,51 = 24.188,68$$

$$P 68 = 2/3 \times 0 + 1/3 \times 1 = 1/3 \times 22.520,49 = 7.506,83$$

$$P 51 = 1/3 \times 4.671,77 = 1.536,92$$

$$257.525,97 + 24.188,68 + 7.506,83 + 1.536,92 = 290.785,40 \text{ zł}$$

17.755.232,69 zł – 1.155.960,00 zł – 459.490,00 zł – 290.785,40 zł = 15 848 997,29/1212 (podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach - daje roczną PKD na ucznia w wysokości 13.076,73 zł /12 m-cy = 1.089,73 zł (miesięcznie).

Z tego dla przedszkola niepublicznego:

$$75\% \text{ z } 13.076,73 = 9.807,53 \text{ zł (rocznie)}$$

$$75\% \text{ z } 1.089,73 = 817,30 \text{ zł (miesięcznie)}$$

I aktualizacja – dokonana w marcu 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:

- w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 13, dokonanej na podstawie art. 44 ust. 1;
- w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie art. 45;
- w wyniku zmiany wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 2, dokonanej na podstawie art. 14 ust. 8;
- w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt.1 ww. ustawy aktualizacji kwoty 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, dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji" - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3. 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.

Ustawa budżetowa na 2022 rok została ogłoszona 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 zatem 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 dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że aktualizacji kwoty dotacji dokonano w dniu **17 marca 2022 roku**. Do wyliczeń PKD w miesiącu marcu kontrolowana jednostka przyjęła dane w zakresie wydatków bieżących na dzień **28 lutego 2022 roku** oraz uaktualniła dane w zakresie

- zaplanowanych na rok budżetowy w budżecie gminy opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy do kwoty 459.490,00 zł ,
- zaplanowanych na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy 1.155.960,00 zł oraz
- sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach którą wyliczono wg danych SIO na dzień 30 września 2021 z metryczki na 2022 rok w kwocie **480.266,64 zł** na kwotę tę składają się wagi:

P 63 / P67 – 59.524,24/ 12 = 4.960,35

P 67 / P71- 18.170,56/ 12 = 1.514,21

P 68 /P72 – 22.556,56/ 12 = 1.879,71

P 51 /P 54 – 4.699,28/12= 391,61 (uczeń z orzeczeniem o niepełnosprawności, który ukończył 6 lat w danym roku szkolnym)

P67 = 7 dzieci x 59.524,24 = 416.669,68

P71 = 2 dzieci x 18.170,56 = 36.341,12

P72 = 1 dziecko x 22.556,56

P54 = 1 dziecko x 4.699,28

416.669,68 + 36.341,12 + 22.556,56 + 4.699,28 = 480.266,64 zł

Wyliczenia zaktualizowanej kwoty dotacji przeprowadzonej przez Miasta Radomsko

Wydatki bieżące **17.167.484,29** zł – minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach - **1.155.960,00** zł, minus stanowiące dochody budżetu gminy, minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy - **459.490,00** zł, minus suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach - **480.266,64** zł

17.167.484,29 zł - 1.155.960,00 zł - 459.490,00 zł - 480.266,64 zł = 15.071.767,65 zł
1210 (podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach - daje roczną PKD na ucznia w wysokości 12.456,01 zł /12 m-cy = 1.038,00 zł (miesięcznie).

Z tego dla przedszkola niepublicznego:

75% z 13.076,73 = 9.342,00 zł (rocznie)

75% z 1.038,00 = 778,50 zł (miesięcznie)

Zaktualizowaną kwotę dotacji wraz z wyrównaniem za miesiące styczeń – luty 2022 roku wypłacono na rachunek bankowy przedszkola w dniu 28 marca 2022 roku. Wobec powyższego kontrolowana jednostka dokonując aktualizacji PKD w miesiącu marcu 2022 roku naruszyła art. 43. ust.1 pkt. 1 i ust. 2 w zw. z art. 44 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

II aktualizacja podstawowej kwoty dotacji - dokonana w miesiącu październiku 2022 roku. Zaktualizowana kwota dotacji została wypłacona w dniu 28 listopada 2022 roku wraz z wyrównaniem za miesiące styczeń – październik 2022 roku. Do wyliczeń PKD uaktualniono dane w zakresie wydatków bieżących według stanu na dzień 30 września 2022 roku oraz 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 wyliczona wg danych SIO na 30 września 2022 z metryczki na 2022 rok w wysokości **555.113,68 zł**, którą wyliczono wg danych SIO na dzień 30 września 2021 z metryczki na 2022 rok bez dwóch metryczek dodatkowych. Kwoty przypadające na jedno dziecko wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2022 rok:

P 67- 59.524,24

P 71- 18.170,56

P 72 – 22.556,56

P 54 – 4.699,28

Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych: (2/3 z 2021 roku 1/3 z 2022 roku)

$$P 67 = 2/3 \times 7 + 1/3 \times 10 = 14/3 + 10/3 = 24/3 = 8 \times 59.524,24 = \underline{476.193,92 \text{ zł}}$$

$$P71 = 2/3 \times 2 + 1/3 \times 4 = 4/3 + 4/3 = 8/3 = 2,67 \times 18.170,56 = \underline{48.515,40 \text{ zł}}$$

$$P 72 = 1 \times 22.556,56 = \underline{22.556,56 \text{ zł}}$$

$$P 54 = 2/3 \times 1 + 1/3 \times 3 = 2/3 + 3/3 = 5/3 = 1,67 \times 4.699,28 = \underline{7.847,80 \text{ zł}}$$

$$476.193,92 + 48.515,40 + 22.556,56 \text{ zł} + 7.847,80 \text{ zł} = 555.113,68 \text{ zł},$$

Wyliczenia zaktualizowanej kwoty dotacji (II aktualizacja) przeprowadzonej przez Miasta Radomsko

Wydatki bieżące **17.724.875,02 zł** – minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach - **1.155.960,00 zł**, minus stanowiące dochody budżetu gminy, minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy - **459.490,00 zł**, minus suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach - **555.113,68 zł**

$17.724.875,02 \text{ zł} - 1.155.960,00 \text{ zł} - 459.490,00 \text{ zł} - 555.113,68 \text{ zł} = 15.554.311,34 \text{ zł}$
1229,99 (podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach - daje roczną PKD na ucznia w wysokości 12.645,88 zł/ 12 m-cy = 1.053,82 zł (miesięcznie).

Z tego dla przedszkola niepublicznego:

75% z 13.076,73 = 9.484,44 zł (rocznie)

75% z 1.053,82 = 790,37 zł (miesięcznie) -PKD na 1 dziecko po aktualizacji wypłacane od listopada 2022 roku

W wyniku dokonanej aktualizacji w miesiącu październiku, kontrolowana jednostka w piśmie EEK.4431.9.2022 z dnia 7 listopada 2022 roku do przedszkola niepublicznego Nibylandia, dokonała rozliczenia PDK wypłaconej na dzieci w okresie od stycznia do października 2022 roku (kwota 657.832,50) a kwotą należną po dokonanej aktualizacji (667.862,65 zł). W wyniku tego rozliczenia wyszła różnica do wypłaty w kwocie 10.030,15 zł, kwota ta miała zostać wypłacona w dwóch ratach do dotacji należnej za miesiąc listopad w wysokości 5.015,75 zł oraz za miesiąc grudzień 2022 roku w wysokości 5.015,76 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. potwierdzenia przelewów ustalono, iż wpłaty I raty dotacji po II aktualizacji w wysokości 4.914,18 zł dokonano w dniu 28 listopada 2022 roku wraz z dotacją należną za miesiąc listopad w kwocie 62.439,23 zł.

III aktualizacja podstawowej kwoty dotacji - dokonana w miesiącu grudniu 2022 roku, natomiast zaktualizowana kwota dotacji została wypłacona w dniu 15 grudnia 2022 roku wraz z wyrównaniem za miesiące styczeń – październik 2022 roku. Zgodnie z pismem CUW z dnia 8 grudnia 2022 roku aktualizacji dokonano w związku ze skorygowaniem wydatków bieżących o nieujęte wcześniej środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań oświatowych o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Dokonując aktualizacji w miesiącu grudniu do wyliczeń PKD

przyjęto dane w zakresie wydatków bieżących na dzień 30 września 2022 roku skorygowanych o środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań oświatowych.

Kontrolowana jednostka dokonując aktualizacji w miesiącu grudniu 2022 roku skorygowała również dane w zakresie sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Radomsko na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach z metryczki na 2022 rok oraz dwóch metryczek dodatkowych wyliczono w wysokości **574.939,60** zł wg danych SIO na 30 września 2022 z metryczki na 2022 rok + dwie metryczki dodatkowe:

Kwoty przypadające na jedno dziecko wynikające z metryczki subwencji oświatowej w 2022 roku

$$P 67- 59.524,24 + 1.869,03 + 256,88 = \underline{61.650,15 \text{ zł}}$$

$$P 71- 18.170,56 + 570,55 + 78,42 = \underline{18.819,53 \text{ zł}}$$

$$P 72 - 22.556,56 + 708,27 + 97,35 = \underline{23.362,18 \text{ zł}}$$

$$P 54 - 4.699,28 + 147,55 + 20,28 \text{ zł} = \underline{405,59 \text{ zł}}$$

Statystyczna liczba dzieci niepełnosprawnych: (2/3 z 2021 roku 1/3 z 2022 roku)

$$P 67 = 2/3 \times 7 + 1/3 \times 10 = 14/3 + 10/3 = 24/3 = \mathbf{8} \times 61.650,15 \text{ zł} = \underline{493.201,20 \text{ zł}}$$

$$P71 = 2/3 \times 2 + 1/3 \times 4 = 4/3 + 4/3 = \mathbf{8/3} = \mathbf{2,67} \times 18.819,53 \text{ zł} = \underline{50.248,15 \text{ zł}}$$

$$P 72 = \mathbf{1} \times 22.556,56 = \underline{23.362,18 \text{ zł}}$$

$$P 54 = 2/3 \times 1 + 1/3 \times \mathbf{3} = 2/3 + 3/3 = 5/3 = \mathbf{1,67} \times 4867,11 = \underline{8.128,07 \text{ zł}}$$

$$493.201,20 + 50.248,15 + 23.362,18 + 8128,07 = \underline{\mathbf{574.939,60 \text{ zł}}}$$

Wydatki bieżące **18.058.255,34 zł** – minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach - **1.155.960,00** zł, minus stanowiące dochody budżetu gminy, minus zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy - **459.490,00** zł, minus suma 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 - **574.939,60 zł**

$$\mathbf{18.058.255,34 \text{ zł}} - 1.155.960,00 \text{ zł} - 459.490,00 \text{ zł} - 574.939,60 \text{ zł} = 15.867.865,74 \text{ zł}$$

1229,99 (podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach - daje roczną PKD na ucznia w wysokości 12.900,81 zł /12 m-cy = 1.075,07 zł (miesięcznie).

Z tego dla przedszkola niepublicznego:

$$75\% \text{ z } 12.900,81 = 9.675,60 \text{ zł (rocznie)}$$

$$75\% \text{ z } 1.075,07 = 806,30 \text{ zł (miesięcznie)- PKD na 1 dziecko po aktualizacji za XII/2022}$$

Zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 4 w związku z ust. 2 pkt 3 i ust. 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, a aktualizacji dokonuje się w dowolnym miesiącu roku budżetowego.

Zatem dokonując aktualizacji na podstawie ww. przywołanych przepisu należało ująć do wyliczeń zgodnie z art. 44 ust.4 pkt 1w zw. z ust. 1 pkt.3 plan dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego - w przypadku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 50 ust. 1- **według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji** czyli wydatki na dzień **30 listopada 2022** a nie jak ujęto wydatki na dzień 30 września 2022 roku.

W wyniku dokonanej w miesiącu grudniu 2022 roku aktualizacji PKD kontrolowana jednostka dokonała rozliczenia udzielonej dla niepublicznego przedszkola „Nibylandia” dotacji. W piśmie z dnia 21 grudnia 2022 roku do przedszkola niepublicznego Nibylandia, PDK wypłacono dotacja na dzieci za miesiące styczeń – listopad wynosiła 720.271,73 zł natomiast kwota należna po dokonanej aktualizacji wynosiła 745.021,20 zł. W wyniku tego rozliczenia stwierdzono różnicę pomiędzy dotacja wypłaconą a dotacją należną po aktualizacji w kwocie 24.749,47 zł. Kwotę tą wypłacono w II ratach do dotacji należnej za listopad - 4914,18 zł w dniu 28 listopada 2022 roku oraz za grudzień w wysokości 19.835,29 zł w dniu 15 grudnia 2022 roku.

Zauważyć należy, że w przypadku każdej z dokonanych przez kontrolowaną jednostkę aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w 2022 roku, kwoty jakie zostały wypłacone po aktualizacji, zostały ustalone w sposób niezgodny z przepisem określonym w art. 43 ust 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja na dzień 28 lutego 2022 zgodnie z wyliczeniami PKD kontrolujących	Sposób obliczenia	Aktualizacja na dzień 30 września 2022, zgodnie z wyliczeniami PKD kontrolujących	Sposób obliczenia	Aktualizacja na dzień 30 września 2022, zgodnie z wyliczeniami PKD kontrolujących	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	9.342,00	778,50 x12 m-cy	9.484,41	790,37 x 12 m-cy	9 675,61	806,30 x 12 m-cy
Dotacja przekazana do momentu aktualizacji (suma)	1.546,24	773,20x 2 m-ce	7.783,04	773,20 x2 m-ce + 779,58 x 8 m-ce	8 633,73	773,20 x2 m-ce + 779,58 x 8 m-ce + 850,69 x 1 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	7.795,76	9 342,00-1 546,24	1.701,37	9.484,41- 7.783,04	1 041,89	9.675,61- 8.633,73
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	marzec - grudzień	2	listopad – grudzień	1	grudzień
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	779,58	7 795,76/ 10 m-cy	850,69	1.701,37/ 2 m-ce	1041,89	1.041,89/1 m-c

Wyliczenia kontrolujących pokazujące wysokość dotacji należnej do przekazania miesięcznie, w oparciu o powyższe wyliczenia, oraz kwoty przekazane zgodnie z wyliczeniami jednostki kontrolowanej ujęto w poniższej tabeli:

Dotacja za miesiąc	Miesięczna wysokość dotacji na 1 dziecko wg wyliczeń kontrolujących	Liczba uczniów uczęszczających do przedszkola	kwota należna dotacji wg wyliczeń kontrolujących	Miesięczna wysokość dotacji na 1 dziecko wyliczona przez kontrolowaną jednostkę	Kwota dotacji wyliczona przez Miasto Radomsko
styczeń	773,12	82	63.395,84	773,12	63.395,84
luty	773,12	83	64.168,96	773,12	64.168,96
marzec	779,58	84	65.484,72	778,50	Za marzec – 65.394,00 + wyrównanie (styczeń – luty) <u>887,70</u> 66.281,70
kwiecień	779,58	85	66.264,30	778,50	66.172,50
maj	779,58	87	67.823,46	778,50	67.729,50
czerwiec	779,58	90	70.162,20	778,50	70.065,00
lipiec	779,58	90	70.162,20	778,50	70.065,00
sierpień	779,58	95	74.060,10	778,50	73.957,50
wrzesień	779,58	73	56.909,34	778,50	56.830,50
październik	779,58	76	59.248,08	778,50	59.166,00
listopad	850,89	79	67.220,31	790,37	Za listopad – 62.439,23 + wyrównanie 4.914,18 67.353,41
grudzień	1.041,84	81	84.389,04	806,30	Za grudzień – 64.510,30 + wyrównanie <u>19.835,29</u> 85.145,59
	9.675,61		809.288,55		810.331,50

Kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Stosownie do art. 43 ust.4 ustawy, jeżeli wysokość 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, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, poczynszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio 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, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Z powyższego przepisu wynika zatem, że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, czy też podlega wyrównaniu, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji a kwotą wypłaconą za miesiące przed aktualizacją podzieloną przez liczbę miesięcy pozostałych do wypłaty.

Dodatkowe aktualizacje podstawowej kwoty dotacji (PKD) jakie winny być dokonane w 2022 roku:

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. 93a 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.

Aktualizacja PKD na dzień 30 czerwca 2022 roku

Na podstawie art. 32 ustawy z dnia 12 maja 2022 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 roku, poz. 1116) 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 zmienianej w art. 7, ulega aktualizacji, o której mowa w art. 43 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, **do dnia 31 sierpnia 2022 roku**. 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 zmienianej jest niższa niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej.

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 przeznaczanej 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.**

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 a 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, 31 sierpnia oraz 31 października 2022 roku. Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej wyliczeń podstawowej kwoty dotacji w 2022 roku ustalono, iż Miasto Radomsko nie dokonało aktualizacji na podstawie ww. ustaw w terminach w nich wskazanych tj. do dnia 30 czerwca, 31 sierpnia oraz 31 października 2022 roku. **Kwoty uzyskane w związku ze zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej zostały uwzględnione dopiero w III aktualizacji przeprowadzonej w miesiącu grudniu 2022 roku. w którym uaktualniono m.in. dane w zakresie sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Radomsko na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach.**

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 Radomsko wymagane tym przepisem informacje (publikacja w dniach: 17 marca 2022 roku – dotyczy PKD na dzień 28 lutego 2022 roku, 28 października 2022 roku – dotyczy aktualizacji PKD na dzień 30 września 2022 roku, 28 grudnia 2022 roku - dotyczy aktualizacji PKD na dzień 30 września 2022 roku), **z wyjątkiem publikacji informacji odnośnie podstawowej kwoty dotacji według stanu na dzień 1 stycznia 2022 roku** We wskazanym art. 46 ust. 1 ustawy, mowa jest o publikacji w BIP informacji odnośnie PKD jak i o publikacji aktualizacji kwoty PKD. Kontrolowana jednostka zamieściła informacje dotyczące dokonanych aktualizacji, natomiast nie zamieściła informacji dotyczącej PKD na początku roku 2022.

Dotacja na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju uczęszczające do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych

Zgodnie z art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych 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. Zgodnie ze złożonymi informacjami do niepublicznego przedszkola „Nibylandia” uczęszczało 3 uczniów niepełnosprawnych w tym 1 sześciolatek (objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku 2022).

Zgodnie z 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):

- 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 przeznaczanej na zmiany systemowe w finansowaniu jednostek samorządu terytorialnego, w tym w finansowaniu zadań oświatowych,
- 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.
- 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.
- 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 roku.**

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 przepisy 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 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1672, 1901 i 1927 oraz z 2022 roku, poz. 646 i 655). Zmiany wynikały z obowiązku zatrudnienia nauczycieli, o których mowa w art. 42d ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1762 oraz z 2022 roku, poz. 935 i 1116).

Natomiast z 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.

Dodatkowe kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 roku dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego naliczone zostały w sposób określony w znowelizowanym rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz.U. poz. 2453 oraz z 2022 roku poz. 352, poz. 1056 i 1482).

Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 12 lipca 2022 roku 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 Radomsko metryczka wskazuje podział drugiej kwoty korygującej w wysokości 522.778,00 zł przyznanej Miastu Radomsko, 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, a wskaźnik Wai 1,0404225494. W metryczce ujęto kategorie uczniów/dzieci z wyszczególnieniem wag, liczby dzieci (wszystkich dzieci w tym niepełnosprawnych), wartości wagi i ilości uczniów przeliczeniowych.

W wyniku zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej, powstał obowiązek dodatkowej aktualizacji w 2022 roku (wprowadzony przez 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.**

Kwoty na ucznia niepełnosprawnego w przedszkolu wynikające z metryczki subwencji oświatowej dla Miasta Radomsko oraz dwóch metryczek dodatkowych w 2022 roku

Rok	2021 rok				2022 rok				metryczka dodatkowa - podwyżki dla nauczycieli od 1 maja 2022 r. dodatkowa kwota na ucznia - 189,0953 wskaźnik $W_{ai}=1,0404271657$			
Finansowy standard A	6069,3770				6081,3219							
Wskaźnik korygujący Di	1,0306975151				1,0303202991							
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota subwencji na jednego ucznia roczna/miesięczna	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	Kwota subwencji i na jednego ucznia roczna / miesięczna	liczba uczniów	waga	Kwota subwencji	Kwota subwencji na jednego ucznia od maja do grudnia/miesięcznie
Dzieci 6-letnie w przedszkolach P51 (2021), P54 (2022)	327	0,75	1.534.208,41	4691,77/ 390,98	315	0,75	1.480.273,85	4699,28/ 391,61	315	0,75	46.479,80	147,55/ 18,44
Wych. ORW i przedszkolautyzm P63(2021) P67(2022)	21	9,5	1.248.010,51	59.429,07/ 4.952,42	28	9,5	1.666.678,70	59.524,24/ 4.960,35	28	9,5	52.332,81	1.869,03/ 233,63
Dzieci niepeł. w przedszkol. gr.2 P67 (2021) P71(2022)	6	2,9	108.849,04	18.141,51/ 1.511,79	5	2,9	90.852,79	18.170,55/ 1.514,21	5	2,9	2.852,73	570,55/ 71,32
Dzieci niepeł. w przedszkol.	1	3,6	22.520,49	22.520,49/ 1.876,71	2	3,6	45.113,11	22.556,56/ 1.127,78	2	3,6	1.416,53	708,27/ 88,53

gr.3 P68 (2021) P72 (2022)									1.879,71				
----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	-----------------	--	--	--	--

Rok	metryczka dodatkowa - podwyżki dla nauczycieli stażystów i kontraktowych od 1 września 2022 roku				łącznie kwota subwencji w 2022 roku na 1 ucznia	
Finansowy standard A	dodatkowa kwota na ucznia – 28,4164				roczna/ miesięczna	
Wskaźnik korygujący Di	wskaźnik $W_{ai}= 0,9515613673$					
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	Kwota subwencji na jednego ucznia roczna / miesięczna	Kwota subwencji na jednego ucznia roczna / miesięczna	
Dzieci 6-letnie w przedszkolach P51 (2021), P54 (2022)	315	0,75	6.388,19	20,28/ 5,07	4.867,12/ 405,59	
Wych. ORW i przedszkoli- autyzm P63 (2021) P 67(2022)	28	9,5	7.192,63	256,88/ 64,22	61.650,15/ 5.137,51	
Dzieci niepeł. W przedszkol. gr.2 P68 (2021) P 71(2022)	5	2,9	392,08	78,42/ 19,61	18. 819,52/ 1.568,29	
Dzieci niepeł. w przedszkol. gr.3 P68 (2021) P72 (2022)	2	3,6	194,69	97,35/ 24,34	23.362,18/ 1.946,85	

Kwota dotacji wypłacona na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju uczęszczające do niepublicznego przedszkola.

2022	Miesiące	Liczba dzieci wskazana w informacji – posiadających orzeczenie	Wagi	Kwota dotacji wypłaconej	Data wypłaty
1.	styczeń	3	P51 (2021) -1 dziecko x 390,98 (dziecko 6 letnie niepełnosp)	11.807.61	18.01.2022
2.	luty	3	P63 (2021)-2 dzieci x 4.952,42 P68 (2021)-1 dziecko x1.511,79	11.807.61	23.02.2022
3.	marzec	3	P51/P54-391,61 P63/ P67-4.960,35 P68/ P71 -1.514,21	11.826,52 +37,82 (wyrównanie)	28.03.2022
4.	kwiecień	3		11.826,52	26.04.2022
5.	maj	3		11.826,52	26.05.2022
6.	czerwiec	3		11.826,52	28.06.2022
7.	lipiec	3		11.826,52	27.07.2022
8.	sierpień	3		11.826,52	25.08.2022

9.	wrzesień	1		1.905,82	28.09.2022
10.	październik	1		1.905,82	25.10.2022
11.	listopad	1	P51/P54-391,61 P68/ P71 -1.514,21	1.905,82	28.11.2022 (w dniu 14.12.2022 przesięgowanie kwoty 1905,82 zł w związku z błędna klasyfikacją)
12.	grudzień	1	P51/P54 - 405,59 P68/ P71-1.568,29	1973,88 + wyrównanie 3.583,22	15.12.2022
		27		105.886,72	

Dotacja na dzieci niepełnosprawne została wypłacona w okresie styczeń – luty 2022 na w wysokościach wyliczonych na podstawie metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok oraz w okresie marzec - listopad 2022 w wysokości wynikającej z metryczki subwencji oświatowej na 2022. Kwoty dotacji wynikające ze zwiększenia subwencji oświatowych w 2022 roku, tj. dwóch dodatkowych metryczek subwencji oświatowych zostały zaktualizowane w miesiącu grudniu 2022 roku. Wyrównanie w kwocie 3.583,22 zł zostało wypłacone w dniu 15 grudnia 2022 roku wraz dotacją należną za miesiąc grudzień 2022 roku na ucznia niepełnosprawnego.

Roczne rozliczenie dotacji wraz z dotacją dla dzieci niepełnosprawnych

Stosownie do zapisów wynikających z uchwały Miasta Radomsko nr XLVIII/395/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr V/57/19 z dnia 20 marca 2019 roku, organ prowadzący niepubliczną placówkę wychowania przedszkolnego lub szkołę sporządza roczne rozliczenie wykorzystania dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. uchwały ze zmianami w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacja została udzielona. Ustalono, iż podmiot dotowany złożył w urzędzie Miasta Radomsko pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji w dniu 13 stycznia 2023 roku. Z przedłożonego rozliczenia wynikało iż kwota dotacji w została wykorzystana w całości tj. w kwocie 810.331,50 zł oraz na dzieci niepełnosprawne w kwocie 105.886,72 zł.

Przedłożone rozliczenia zostały złożone na nieprawidłowym wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały XLVIII/395/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku, natomiast prawidłowy załącznik został określony uchwałą nr V/57/19 z dnia 20 marca 2019 roku.

Akta kontroli, str. 1-244 (Uchwała Rady Miejskiej w Radomsku XLVIII/395/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych przez osoby niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, oraz osoby fizyczne, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, uchwała zmieniająca V/57/19 z dnia 20 marca 2019 roku, wnioski o udzielenie dotacji, ogłoszenia o podstawowej kwocie dotacji oraz aktualizacje II i III, metryczki subwencji oświatowych na 2022 rok, sprawozdania z wykorzystania dotacji dla przedszkola niepublicznego Nibylandia w tym na organizacje kształcenia specjalnego oraz zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, wyliczenie PKD wypłacanej w 2022 roku (miesiące styczeń - luty 2022) na podstawie danych z 2021 roku (dane na dzień 30.09.2021) oraz aktualizacje PKD w 2022 roku, pisma informujące o kwocie dotacji należnej

dla przedszkola niepublicznego oraz miesięczne informacje o liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola niepublicznego).

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2022 – 30.09.2023

Dział	Rozdział	Paragraf	2022 rok		30.09.2023 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6300	459.389,99	378.840,00	2.771.040,03	421.040,03
600	60016	6050	22.314.841,31	21.610.071,08	43.853.790,00	14.157.455,73
600	60095	6050	255.000,00	254.733,00	453.000,00	20.295,00
700	70095	6050	-	-	50.000,00	33.925,00
750	75023	6050	52.000,00	52.000,00	-	-
801	80101	6050	54.110,70	49.109,99	2.000,00	0,00
801	80101	6057	1.717.026,36	559.490,60	508.288,42	508.288,42
801	80101	6059	2.746.935,47	958.041,93	1.023.186,20	1.023.186,20
801	80195	6050	650.000,00	3.001,20	1.104.001,00	0,00
853	85395	6050	60.000,00	49.967,24	3.770.921,00	992.440,24
900	90001	6050	29.000,00	4.990,00	1.070.001,00	0,00
900	90004	6050	4.240.349,45	2.762.749,00	2.570.000,00	125.460,00
900	90004	6057	109.009,39	9.009,39	7.143.143,72	3.767.050,70
900	90004	6059	113.691,49	13.691,49	8.948.005,77	3.128.550,93
900	90015	6050	150.000,00	116.716,25	862.748,15	1.757,85
900	90015	6057	743.362,13	703.241,67	285.880,50	93.500,00
900	90015	6059	3.656.551,44	2.949.110,49	785.438,00	607.850,50
900	90095	6050	115.013,70	68.270,58	46.000,00	3.690,00
921	92109	6050	509.955,00	38.980,00	-	-
921	92109	6057	1.919.994,51	0,00	1.697.450,00	1.697.450,00
921	92109	6059	1.244.005,49	0,00	779.899,03	779.899,03
926	92601	6050	369.000,00	0,00	-	-
Razem			41.509.236,43	30.582.013,91	77.724.792,82	27.361.839,63
Wydatki budżetowe ogółem				288.876.807,08		199.294.778,26
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem				10,58 %		13,79%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021-2022

Źródła finansowania zadania „Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku”.

Lp.	Klasyfikacja	Źródła finansowania zadania, w tym:	Razem
-----	--------------	-------------------------------------	-------

	budżetowa	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (jakie)	
1	750-75023-6050	511.927,75						511.927,75
	Ogółem:	511.927,75						511.927,75

Źródła finansowania zadania „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku, część I zadania, rozbudowa ul. Żeromskiego”.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych (RFRD)	Kredyty i pożyczki (NFOŚiGW)	Środki zagraniczne	Inne źródła (jakie)	
1	600-60016-6050	1.560.236,41		1.228.447,20				2.788.683,61
2	900-90015-6059	170.790,81			129.218,00			300.008,81
	Ogółem:	1.731.027,22		1.228.447,20	129.218,00			3.088.692,42

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań Wydziału Zamówień Publicznych. Organizowaniem, przeprowadzeniem i nadzorowaniem prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych zajmował się naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych Agnieszka Węglewska zgodnie z zakresem czynności z dnia 14 lutego 2017 roku.

Zamawiający sporządził w dniu 14 lutego 2023 roku sprawozdanie roczne za rok 2022 o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2022/SPRR 00004903/01 przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 14 lutego 2023 roku.

Zarządzeniem nr 63/2021 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 26 marca 2021 roku wprowadzono procedury udzielania zamówień publicznych i obiegu dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Radomsku. Następnie zarządzeniem nr 159/2022 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 10 sierpnia 2022 roku wprowadzono zmiany do procedur udzielania zamówień.

Oświadczenie Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 8 listopada 2023 roku odnośnie kontroli inwestycji przez inne organy kontrolne stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

1. „Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku” – tryb podstawowy.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu szacunkowego z dnia 3 sierpnia 2021 roku oraz notatki służbowej z dnia 27 października 2021 roku na kwotę 373.464,78 zł netto.

Opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dotyczącego budowy instalacji klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach Urzędu Miasta Radomska zlecono na podstawie zlecenia nr CRZ-298/2020 z dnia 04.11.2020 roku do wykonania firmie DWK Projekt Wojciech Kulawik z/s w Częstochowie. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 2.195,55 zł brutto. Termin realizacji umowy określono do 14 dni od daty podpisania zlecenia. Zlecenie zostało podpisane przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta.

Wykonawca przekazał zamawiającemu program funkcjonalno-użytkowy w dniu 18.11.2020 roku.

W dniu 1 grudnia 2020 roku firma DWK Projekt Wojciech Kulawik z/s w Częstochowie wystawiła fakturę nr 1/12/2020 na kwotę 2.195,55 zł brutto - dotyczącą opracowania Programu Funkcjonalno-Użytkowego dotyczącego budowy instalacji klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach Urzędu Miasta Radomska (data wpływu do Urzędu Miasta - 10 grudnia 2020 roku). Zapłacono przelewem w dniu 17 grudnia 2020 roku.

Opracowanie szacunkowych kosztów projektu i montażu instalacji klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach Urzędu Miasta Radomska na podstawie programu funkcjonalno-użytkowego zlecono na podstawie zlecenia nr CRZ-218/2021 z dnia 23.07.2021 roku do wykonania firmie DWK Projekt Wojciech Kulawik z/s w Częstochowie. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.500,60 zł brutto. Termin realizacji umowy określono do 14 dni od daty podpisania zlecenia. Zlecenie zostało podpisane przez Z-cę Prezydenta Miasta i kontrasygnowane przez Barbarę Ziółkowską (z up. Skarbnika Miasta).

Wykonawca przekazał zamawiającemu kosztorys szacunkowy. **Stwierdzono, iż na dokumentacji brak jest daty wpływu do kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym naruszono §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67), a także brak było możliwości stwierdzenia czy zlecenie wykonane zostało w terminie.**

W dniu 9 sierpnia 2021 roku firma DWK Projekt Wojciech Kulawik z/s w Częstochowie wystawiła fakturę nr 1/08/2021 na kwotę 1.500,60 zł brutto - dotyczącą opracowania szacunkowych kosztów projektu i montażu instalacji klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach Urzędu Miasta Radomska na podstawie programu funkcjonalno-użytkowego (data wpływu do Urzędu Miasta - 16 sierpnia 2021 roku). Zapłacono przelewem w dniu 25 sierpnia 2021 roku.

Udzielenie zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 22 listopada 2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00278295/01. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymienione w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. 2020 poz. 2439).

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 22 listopada 2021. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2021 roku, poz. 1129 ze zm.).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku przy ul. Tysiąclecia 5 w formule „zaprojektuj-wybuduj”.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 3.500,00 zł. Jako kryterium oceny ofert określono cenę -100%.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy p.z.p. zamawiający może zastosować kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert albo jako kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określi w opisie przedmiotu zamówienia wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia. W przypadku zamówień dotyczących robót budowlanych, na podstawie art. 103 ust. 1 p.z.p. przedmiot zamówienia opisuje się za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych. W programie funkcjonalno-użytkowym oraz w STWiORB określono wymagania jakościowe odnośnie głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia.

Termin składania ofert ustalono na 8 grudnia 2021 roku do godz. 9:00.

Zarządzeniem nr 55/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 marca 2021 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w Mieście Radomsko.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, jaką kwotę zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia (203.000,00 zł brutto) zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych. Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 8 grudnia 2021 roku.

Członkowie komisji przetargowej, inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów - na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniach 8-14 grudnia 2021 roku).

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)
1.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe COOL-KLIMAT Grzegorz Szymkiewicz z/s w Korczynie	448.587,15 zł
2	Dragos Enterprise Sp. z o.o.	Na portalu pod adresem miniportal.uzp.gov.pl widoczna jest nazwa wykonawcy, nazwa pliku i data złożenia przez ePUAP, natomiast brak jest oferty złożonej na adres zamawiającego

Kontrolowana jednostka przedstawiła wydruk z miniportalu, iż przedsiębiorstwo złożyło ofertę do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 8 grudnia 2021 roku do godziny 9:00.

Potencjalny wykonawca złożył oświadczenie składane zgodnie z art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Miasto Radomsko niezwłocznie po otwarciu ofert zamieściło w dniu 8 grudnia 2021 roku na stronie internetowej informacje z otwarcia ofert.

Zamawiający na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 14 grudnia 2021 roku wezwał Przedsiębiorstwo Wielobranżowe COOL-KLIMAT Grzegorz Szymkiewicz z/s w Korczynie do złożenia dokumentów określonych SWZ w terminie do dnia 21 grudnia 2021 roku. Pismo dostarczono w dniu 14 grudnia 2021 roku.

W dniach 15-16 grudnia 2021 roku Przedsiębiorstwo Wielobranżowe COOL-KLIMAT Grzegorz Szymkiewicz z/s w Korczynie dostarczyło wymagane oświadczenia i dokumenty.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowego COOL-KLIMAT Grzegorz Szymkiewicz z/s w Korczynie, która otrzymała 100,00 pkt.

Na podstawie art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy dnia 17 grudnia 2021 roku za pomocą Poczty elektronicznej, a także opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 21 grudnia 2021 roku Przedsiębiorstwo Wielobranżowe COOL-KLIMAT Grzegorz Szymkiewicz z/s w Korczynie zwróciło się z prośbą do zamawiającego o zaliczenie wpłaconego wadium w kwocie 3.500,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W dniu 22 grudnia 2021 roku kontrolowana jednostka poinformowała przedsiębiorstwo o zaliczeniu kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 29 grudnia 2021 roku została podpisana umowa nr 891/2021 na zadanie pn. „Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku” pomiędzy Miastem Radomsko a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym COOL-KLIMAT Grzegorz Szymkiewicz z/s w Korczynie. Termin realizacji umowy ustalono w terminie 6 miesięcy od daty zawarcia umowy. Umowa została podpisana przez Zastępców Prezydenta Radomska (z upoważnienia Prezydenta Miasta) i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie ofertą w wysokości 448.587,15 zł brutto. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury.

W ust. 15 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 22.429,36 zł stanowiącej 5% wynagrodzenia za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie pieniądza w dniu 21 grudnia 2021 roku w wysokości 18.929,36 zł (3.500,00 zł przeksięgowano z wadium na poczet należytego zabezpieczenia umowy).

Uchwałą nr XLII/424/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały odnośnie ustalenia wykazu oraz określenia planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, określono, iż wydatki inwestycyjne odnośnie zadania „Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta

w Radomsku” w wysokości 458.428,00 zł będą wydatkowane do dnia 30.06.2021r. W uchwale stwierdzono błąd, winna widnieć data „30.06.2022r.”

Wyjaśnienie odnośnie zabezpieczenia środków w budżecie na powyższe zadanie inwestycyjne oraz braku zadania w WPF złożyła w dniu 9 listopada 2023 roku Skarbnik Miasta Mariola Wypych „Przedłożony zespołowi kontrolnemu dokument tj. zlecenie nr 298 z dnia 20 listopada 2020 roku dotyczył wykonania Programu Funkcjonalno-Użytkowego dot. budowy instalacji klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach Urzędu Miasta Radomska. Wydatek z tego tytułu poniesiony został z wydatków bieżących (75053 §4300), gdyż na tym etapie nie było pewności czy zadania będzie realizowane i w jakim zakresie. Co istotne w listopadzie 2020 roku z uwagi na obostrzenia związane z pandemią COVID-19, zaplanowanie jakichkolwiek robót i ich zakresu było niemożliwe, bowiem na ten właśnie okres przypadał najwyższy szczyt zachorowań. Nie wiedzieliśmy zatem wówczas czy w 2021 roku uda nam się (i w jakim zakresie) zrealizować przedmiotowe zadanie. W roku 2020 nie były ponoszone wydatki związane z realizacją zadania pn. Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku. DO budżetu zadanie zostało wprowadzone w marcu 2021 roku. Zakładano, iż zostanie ono zrealizowane w ciągu roku budżetowego 2021. Z uwagi na fakt, iż postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone pod koniec roku (22.11.2021r. – wszczęcie postępowania, 8.12.2021r. – otwarcie ofert, 17.12.2021r. – wybór najkorzystniejszej oferty), a środki zabezpieczono na to zadanie w roku 2021, koniecznym było podjęcie stosownej uchwały przez organ stanowiący do końca 2021 roku. Zgodnie z literą prawa wydatki niewygasające mogą mieć zastosowanie m.in. w przypadku, gdy został wykonany wybór wykonawcy w sprawie zamówienia publicznego, wybór musi zostać dokonany przed podjęciem uchwały organu stanowiącego w sprawie wydatków niewygasających, a uchwała winna zostać podjęta do 31 grudnia danego roku budżetowego. W tym samym dniu podpisano również umowę z wykonawcą (29 grudnia 2021 roku), ze względu na okres świąteczny i upływający w dniu 5 stycznia 2022 roku termin związania ofertą. Ponadto w uchwale nr XLII/424/21 Rady Miejskiej zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wykazu oraz określenia planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021, w załączniku Wykaz oraz plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 w pozycji dotyczącej zadania pn. Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku zauważono oczywistą omyłkę pisarską. Określono ostateczny termin dokonania wydatku – 30.06.2021. Jest to niezamierzony błąd, ponieważ wskazuje na datę wsteczną”.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Marioli Wypych z dnia 9 listopada 2023 roku odnośnie zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 grudnia 2021 roku pod numerem 2021/BZP 00339449/01.

Protokół z postępowania był zatwierdzony pisemnie w dniu 10 stycznia 2022 przez Z-cę Prezydenta Miasta Monikę Andrysiak (na podstawie upoważnienia w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych z dnia 19 marca 2021 roku). Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2020 roku, poz. 2434).

Ogłoszenia o wykonaniu umowy zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 lipca 2022 roku pod numerem 2022/BZP 00236532/01.

Rozliczenie zadania:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
43/2022	10.06.2022r.	448.587,15	20.06.2022r.	21.06.2022r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Marcina Chmielewskiego, pod względem rachunkowym przez głównego specjalistę Anny Majchrowskiej, pod względem formalnym przez inspektora Jolantę Madalińską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Prezydent Miasta. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 750-75023-6050.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdował się także protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 10 czerwca 2022 roku.

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono w dniu 16 grudnia 2022 roku: dowód OT nr 135/2022 o wartości 511.927,75 zł. **Stwierdzono, iż do kosztów związanych z inwestycją pominięto koszty jakie poniesiono na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego w wysokości 2.195,55 zł (o taką wartość zaniżono środek trwały). Ponadto na podstawie powyższego OT nr 135/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku oraz faktury nr 43/2022, stwierdzono, iż środek trwały należało przyjąć w czerwcu 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w grudniu 2022 roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ze zm.).**

Nadzór inwestorski

W dniu 30 grudnia 2021 roku została zawarta umowa nr CRU-901/2021 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Miasta w Radomsku”. Umowę zawarto z Marcin Musiał Biuro Projektowe MM Projekt z/s w Radomsku.

Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 9.840,00 zł brutto. Umowa obowiązywała do dnia protokolarnego stwierdzenia odbioru robót objętych nadzorem. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego wystawionej faktury. Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
02/06/2022	13.06.2022r.	9.840,00	22.06.2022r.	27.06.2022r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Marcina Chmielewskiego, pod względem rachunkowym przez głównego specjalistę Anny Majchrowskiej, pod względem formalnym przez inspektora Jolantę Madalińską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Prezydent Miasta. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 750-75023-6050.

2. „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w

Radomsku” - część I zadania Rozbudowa ul. Żeromskiego – tryb podstawowy.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich z listopada 2021 roku na kwotę 2.467.017,31 zł netto.

Aktualizację kosztorysów inwestorskich odnośnie zadania „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku” zlecono na podstawie zlecenia nr CRZ-337/2021 z dnia 28.10.2021 roku do wykonania firmie PROFIL Kamil Ziółkowski z/s w Radomsku. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 4.920,00 zł brutto. Termin realizacji umowy określono do dnia 10.11.2021 r. Zlecenie zostało podpisane przez Z-ców Prezydenta Miasta i kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta. Dokumentację przekazano do kontrolowanej jednostki na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 10 listopada 2021 roku. **Stwierdzono, iż na dokumentacji brak jest daty wpływu do kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym naruszono § 42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67).**

Rozliczenie:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
01/12/2021	03.12.2021r.	4.920,00	03.12.2021r.	14.12.2021r.

Udzielenie zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 25 listopada 2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00284745/01. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. 2020 roku, poz. 2439).

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 25 listopada 2021 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2021 roku, poz. 1129 ze zm.).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie rozbudowy ul. Żeromskiego – część I zadania pn. „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku”.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert określono – cenę 85 % oraz gwarancję 15 %. Zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy p.z.p. zamawiający może zastosować kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert albo jako kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określi w opisie przedmiotu zamówienia wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia. W przypadku zamówień dotyczących robót budowlanych, na podstawie art. 103 ust. 1 p.z.p. przedmiot zamówienia opisuje się za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji

technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych. W STWiOR określono wymagania jakościowe odnośnie głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia.

Termin składania ofert ustalono na 16 grudnia 2021 roku do godz. 09:00.

Zarządzeniem nr 55/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 marca 2021 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w Mieście Radomsko.

Na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych wskazano, że zamawiający najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Stwierdzono, iż w tym przypadku zamawiający informację udostępnił przed otwarciem ofert w dniu 25 listopada 2021 roku – zamawiający zamierzał przeznaczyć kwotę 3.000.000,00 zł na realizację zadania.

Członkowie komisji przetargowej, inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów - na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 16 grudnia 2021 roku).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena (zł)	Gwarancja
1.	DROG-BUD Sp. z o.o. z/s w Lubojence	3.926.775,00	84 miesiące
2	P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z/s w Boronowie	2.980.000,00	84 miesiące
3	FIBA s.c. Grzegorz Piwnik, Piotr Iskrzyński z/s w Stobiecku Szlacheckim	3.088.888,00	84 miesiące
4	Firma „POZIOM” Eugeniusz Mądry z/s w Radomsku	3.797.784,90	84 miesiące

Kontrolowana jednostka przedstawiła wydruk z miniportalu potwierdzający, iż przedsiębiorstwo złożyło ofertę do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 16 grudnia 2021 roku do godziny 9:00.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 108 ust. 1 oraz 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Miasto Radomsko niezwłocznie po otwarciu ofert zamieściła na stronie internetowej informację z otwarcia ofert w dniu 16 grudnia 2021 roku.

Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał w dniu 17 grudnia 2021 roku firmę P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z/s w Boronowie do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu do dnia 22 grudnia 2021 roku. Pismo dostarczono w dniu 17 grudnia 2021 roku.

W dniu 20 grudnia 2021 roku firmę P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z/s w Boronowie dostarczyła środki dowodowe, które potwierdzały spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z/s w Boronowie, która otrzymała 100,00 pkt.

Na podstawie art. 253 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom dnia 21 grudnia 2021 roku za pomocą poczty elektronicznej, a także opublikowane na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

W dniu 28 grudnia 2021 roku została podpisana umowa nr CRU-886/2021 dotycząca realizacji zadania „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku” - część I zadania Rozbudowa ul. Żeromskiego pomiędzy Miastem Radomsko a P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z/s w Boronowie. Termin realizacji umowy ustalono w terminie 10 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z ofertą w wysokości 2.980.000,00 zł. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury.

W paragrafie 10 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 4% wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy w wysokości 119.200,00 zł. Stwierdzono, że wykonawca wniósł w dniu 23 grudnia 2021 roku zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0504/21/0021:

- w okresie od 28 grudnia 2021 roku do 27 listopada 2022 roku do kwoty 119.200,00 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy,

- w okresie od 29 października 2022 roku do 13 listopada 2029 roku do kwoty 35.760,00 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad lub usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Uchwałą nr XLI/412/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomsko wskazano realizację ww. zadania w załączniku nr 2 do uchwały (wykaz przedsięwzięć do WPF). Przewidziano łączne nakłady finansowe w wysokości 7.190.060,02 zł (limit 2021 roku – 1.513.808,78 zł, limit 2022 roku – 3.632.882,30 zł, limit 2023 roku – 2.043.368,94 zł).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 grudnia 2021 roku pod numerem 00335203/01.

Protokół postępowania sporządzono w dniu 10 stycznia 2022 roku. Został on zatwierdzony pisemnie przez Z-cę Prezydenta Miasta Monikę Andrysiak i był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2020 roku, poz. 2434).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 grudnia 2022 roku pod nr 2022/BZP 00501878/01. W związku z powyższym, iż odbiór robót nastąpił w dniu 4 listopada 2022 roku a ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 16 grudnia 2022 roku to stwierdzono, iż naruszono art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, iż zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Zgodnie z wyjaśnieniami opublikowanymi na stronie <https://www.gov.pl/web/uzp/pzp---pytania-i-odpowiedzi---ogloszenie-o-wykonaniu-umowy> „Obowiązek zamieszczenia w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, o którym mowa w art. 448 ustawy Pzp, będzie się zatem, co do zasady, aktualizował od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania przez zamawiającego całej umowy za wykonaną, jednak to specyfika i charakter danego zamówienia będzie warunkować zdarzenie, od którego – w okolicznościach danej sprawy – powinien być liczony termin na wypełnienie obowiązku wynikającego z ww. przepisu. Należy mieć przy tym na względzie fakt, że zamawiający nie powinien czekać z zamieszczeniem ogłoszenia o wykonaniu umowy do np. czasu zakończenia okresu gwarancji czy rękojmi, tylko wykonać ciężący na nim obowiązek w terminie 30 dni od wykonania umowy (np. przyjęcia czy odbioru przedmiotu dostawy). Jeżeli proces realizacji umowy, w tym w szczególności określone w umowie terminy na dokonanie poszczególnych czynności nie pozwalają zamawiającemu na uwzględnienie w treści ogłoszenia o wykonaniu umowy wszelkich niezbędnych i wymaganych informacji (danych), to zamieszczenie tego ogłoszenia powinno nastąpić niezwłocznie po ziszczeniu się okoliczności pozwalających na udostępnienie tych informacji w treści ww. ogłoszenia”. W kontrolowanym zadaniu inwestycyjnym nie wystąpiła taka okoliczność, gdyż ostatnia faktura dotycząca zadania została zapłacona w dniu 1 grudnia 2022 roku i była możliwość zamieszczenia do dnia 4 grudnia 2022 roku wszystkich danych wymaganych w ogłoszeniu o wykonaniu umowy.

Rozliczenie umowy

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
028/08/2022	31.08.2022r.	300.008,81	01.09.2022r.	08.09.2022r.
037/11/2022	21.11.2022r.	2.679.991,19	22.11.2022r.	01.12.2022r.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Marcina Chmielewskiego (faktura nr 028/08/2022) oraz przez Z-cę Prezydenta Miasta Monikę Andrysiak (faktura nr 037/11/2022), pod względem rachunkowym przez starszego inspektora Piotra Sobocińskiego, pod względem formalnym przez inspektora Jolantę Madalińską. Faktury zatwierdził do wypłaty Prezydent Miasta. Faktury zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji budżetowej 900-90015-6059 oraz 600-60016-6050.

W dokumentacji znajduje się protokół końcowy odbioru robót z dnia 4 listopada 2022 roku.

Kontrolowana jednostka w dniu 28 października 2021 roku zawarła umowę o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg nr 137/G/2021 ze Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim. Przedmiotem umowy było udzielenie dofinansowania do zadania pn. „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta

od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku” w wysokości nie większej niż 1.774.588,86 zł. Aneksem nr 1 z dnia 7 marca 2022 roku zmieniono wartość dofinansowania do kwoty 3.259.481,08 zł. Aneksem nr 3 z dnia 3 kwietnia 2023 roku zmieniono termin zakończenia realizacji zadania z dnia 30 września 2023 roku na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Transze dofinansowania wpłynęły do kontrolowanej jednostki w dniach: 31 grudnia 2021 roku w wysokości 752.904,39 zł oraz w dniu 21 grudnia 2022 roku w wysokości 1.484.892,22 zł.

W dniu 13.10.2020 roku kontrolowana jednostka zawarła umowę o dofinansowanie w formie pożyczki z NFOŚiGW z/s w Warszawie na realizację przedsięwzięcia „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Radomsko”. Kwota pożyczki wynosiła nie więcej niż 3.645.000,00 zł, a termin realizacji zadania przewidziano do dnia 30 września 2022 roku. W ramach zadania „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku” zrealizowano modernizację oświetlenia ulicznego, które sfinansowano z środków pozyskanych z NFOŚiGW.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych nie przyjęto inwestycji na stan środków trwałych. Po stwierdzeniu nieprawidłowości kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 10 listopada 2023 roku dowody OT: nr 152/2023 na kwotę 1.137.192,47 zł, nr 153/2023 na kwotę 888.464,91 zł, nr 154/2023 na kwotę 524.956,99 zł, nr 155/2023 na kwotę 387.995,25 zł, nr 156/2023 na kwotę 60.033,12 zł, nr 157/2023 na kwotę 90.049,68 zł. **Na podstawie ostatniej faktury dotyczącej zadania nr 82/11/2022 z dnia 10 listopada 2022 roku (data wpływu 29 listopada 2022 roku), stwierdzono, iż przyjąć inwestycję na stan środków trwałych w listopadzie 2022 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenie w listopadzie 2023 roku, co było niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023, poz. 120 ze zm.).**

Nadzór inwestorski

W dniu 22 września 2021 roku została zawarta umowa nr FK.2151.342.2021 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. „Rozbudowa ul. Żeromskiego i przebudowa ul. Reymonta od skrzyżowania z ul. Żeromskiego do posesji przy ul. Reymonta 43 w Radomsku” - część I zadania Rozbudowa ul. Żeromskiego. Umowę zawarto z Firma Poziom, Eugeniusz Mądry z/s w Radomsku.

Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 26.814,00 zł brutto. Umowa obowiązywała do dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa została podpisana przez Z-ców Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Kontrolowana jednostka posiada trzy formularze ofert złożone przez potencjalnych wykonawców. Zaproszenia do złożenia ofert wysłano do 3 wykonawców za pomocą poczty tradycyjnej. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo, zgodnie z zarządzeniem nr 63/2021 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 26 marca 2021 roku wprowadzono procedury udzielania zamówień publicznych i obiegu dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Radomsku, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 159/2022 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 10 sierpnia 2022 roku.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
------------	------------------	-----------------------------	-------------	--------------

82/11/2022	10.11.2022 r.	26.814,00	29.11.2022 r.	01.12.2022 r.
------------	---------------	-----------	---------------	---------------

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Prezydenta Miasta Jarosława Ferenca, pod względem formalnym przez inspektora Jolantę Madalińską, pod względem rachunkowym przez starszego inspektora Piotra Sobocińskiego. Fakturę zatwierdził do wypłaty Prezydent Miasta. Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Na majątek gminy składają się: środki trwałe (konto 011), pozostałe środki trwałe (konto 013) i wartości niematerialne i prawne (konto 020).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku ewidencjonuje się według wartości początkowej, która wyceniana jest według:

- ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna,
- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, jeśli jednak umowa darowizny określa niższą wartość wówczas przyjmuje się wartość wskazaną w umowie,
- w wartości określonej w decyzji – w przypadku nieodpłatnego nabycia.

Wartość środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na jego ulepszenie. Z tym, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w bilansie wykazywane są w wartościach netto, czyli z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy według stawek określonych w przepisach ustaw o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych służy konto **011 Środki trwałe**. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Jednostka wskazała typowe zapisy dokonywane na koncie 011 wraz z kontem przeciwstawnym. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków

trwałych. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Zmniejszenie stanu podstawowych środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania komputerowego.

Do 011 prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci ksiąg środków trwałych oraz indywidualnych kartotek środków trwałych z podziałem na grupy środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych:

- gruntów (grupa 0),
- budynków i lokali (grupa 1),
- obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
- maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
- specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),
- urządzeń technicznych (grupa 6),
- środków transportu (grupa 7),
- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grup 8),
- inwentarza żywego (grupa 9).

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2021-2022

Klasyfikacja środków trwałych	Bilans otwarcia na 1.01.2022 r.		Obroty w roku 2022		Stan środków trwałych na 31.12.2022 r.
	Wn	Ma	Zwiększenia	Zmniejszenia	
Gr. 0	81.189.033,59	0,00	1.363.027,20	2.644.481,33	79.907.579,46
Gr. 1	36.498.918,89	0,00	1.902.268,41	230.593,87	38.170.593,43
Gr. II	239.803.643,37	0,00	19.959.284,24	983.113,66	258.779.813,95
Gr. III	102.713,37	0,00	0,00	0,00	102.713,37
Gr. IV	510.582,70	0,00	13.419,30	902,80	523.099,20
Gr. V	815.787,01	0,00	52.365,99	0,00	868.153,00
Gr. VI	3.244.824,41	0,00	1.515,36	0,00	3.246.339,77
Gr. VII	928.686,14	0,00	74.268,65	0,00	1.002.954,79
Gr. VIII	674.352,94	0,00	10.479,67	24.552,99	660.279,62
Ogółem	363.768.542,42	0,00	23.376.628,82	3.883.644,65	383.261.526,59

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych poddając kontroli wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w roku 2022 zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych:

- droga ul. Kraszewskiego – wartość 5.370.513,94 zł – protokół odbioru końcowego – okres rozliczeniowy od dnia 24 maja 2021 do 29 września 2021 roku – OT nr 41/22 sporządzono w dniu 10 maja 2022 roku. Zatem środek trwały ujęto w ewidencji z 8 miesięcznym opóźnieniem,
- basen – wartość brutto 249.444,00 zł, netto – 202.800,00 zł - przekazanie środka trwałego – zarządzeniem nr 248/2022 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania „wypłylenia toru niecki basenowej – nowy kompleks basenowy AQUARA” Prezydent przekazał na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku środek trwały w postaci wypłylenia toru niecki basenowej – nowy kompleks basenowy AQUARA. Protokół technicznego odbioru robót spisany dnia 31 marca 2022 roku – dokument PT nr 63/0022 z dnia 21 grudnia 2022 roku – Wn800/Ma011 i 071/011,
- kontener – wartość 12.952,44 zł – dokument LT nr 74/22 z dnia 30 listopada 2022 roku. Sprzedaży kontenera – złomu dokonano w dniu 18 sierpnia 2022 roku, czyli likwidacja środka trwałego nastąpiła z opóźnieniem,
- kosiarka z siedziskiem - wartość 36.000,00 zł – faktura z protokołem odbioru z dnia 7 lipca 2022 roku – OT nr 138/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku – Wn011/Ma080. Zatem środek trwały wprowadzono do ewidencji z 5 miesięcznym opóźnieniem,
- drony 2 szt. – wartość 74.268,65 zł – faktury potwierdzające dostawę sprzętu wystawiono w dniach: 12 kwietnia 2022 roku na kwotę 38.301,90 zł i 6 maja 2022 roku na kwotę 35.966,75 zł – OT nr 139/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku – Wn011/Ma080. Zatem środki trwałe wprowadzono do ewidencji majątku z opóźnieniem,
- budynek mieszkalny – wartość 421.202,00 zł – akt notarialny z dnia 22 grudnia 2022 roku, OT nr 145/22 z dnia 30 grudnia 2022 roku – Wn011/Ma 080,
- działka nr 21/3 położna w Radomsku – wartość 87.640,00 – decyzja z dnia 24 stycznia 2022 roku wygaszająca trwały zarząd nieruchomości gruntowej ustanowiony na rzecz MOSiR. Przedmiotowa nieruchomość stanowi boisko sportowe. Obiekt położony jest bezpośrednio w sąsiedztwie Publicznej Szkoły Podstawowej w Radomsku i jest niezbędny między innymi do realizacji zajęć sportowych. W związku z powyższym wystąpiła przesłanka do wygaszenia ustanowionego trwałego zarządu – PT nr 01/2022 z dnia 31 stycznia 2022 roku, Wn011/Ma800 - zaksięgowano w dacie 28 luty 2022 roku czyli w miesiącu, w którym decyzja stała się ostateczna,
- zbycie działki nr 508/2 w Radomsku – wartość 97.718,24 zł - akt notarialny rep. A 2955/2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku, faktura sprzedaży z dnia 14 grudnia 2022 roku, dokument LT nr 78/22 z dnia 20 grudnia 2022 roku - Wn800/011,
- nabycie działki nr 119/3 w Radomsku - wartość 428.400,70 zł – akt notarialny Rep. A nr 11479/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku – OT nr 154/22 z dnia 30 grudnia 2022 roku,
- zbycie działki 228/204 w Radomsku (aport) – wartość 1.888.099,88 zł brutto – akt notarialny z dnia 25 lipca 2022 roku – wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki SIM Łódzkie sp. z o.o. (Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Łódzkie sp. z o.o.). Akt kwota 1.531.000,00 zł – LT nr 32/22 z dnia 23 sierpnia 2022 roku - Wn800/Ma011, faktura nr 01066/TGN/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku na kwotę 1.531.000,00 zł + VAT 352.130,00 zł = 1.883.130,00 zł, faktura korygująca 010/K/TGN/2022 z dnia 19 września 2022 roku - skorygowano wartość zbywanej nieruchomości do kwot 1.244.715,45 zł + VAT 286.284,55 zł = 1.531.000,00 zł.

Niebieżące ewidencjonowanie środków trwałych skutkuje uchybieniem przepisu art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz regulacji wewnętrznych dotyczących zasad funkcjonowania konta 011 - środki trwałe. Powyższe narusza jednocześnie wytyczne art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c ww. ustawy, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – lata 2021-2022

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

L p.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2022 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2022 roku [zł]	Planowane umorzenie w 2023 roku (zł)	Planowane umorzenie ogółem na koniec 2023 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
GRUPA 1									
1	WIATA PRZYSTANKOWA 3 MODUŁOWA UL. KS. KAROLA KOŚCİOWA	4-109-00071-23	63.893,81	0,00	0,00	1.464,21	1.464,21	2,5	2,5
2	LOKAL MIESZKALNY NR 28 UL. 11 LISTOPADA	4-122-00005-23	67.900,00	0,00	0,00	933,63	933,63	1,5	1,5
GRUPA 2									
3	OŚWIETLENIE ULICZNE UL. JANA KAZIMIERZA	4-220-00369-22	146.124,00	3.835,79	3.835,79	6.575,58	10.411,37	4,5	4,5
4	KANALIZACJA DESZCZOWA UL. ŚW. ROZALII	4-211-00254-22	708.667,32	18.586,75	18.586,75	31.863,03	50.449,78	4,5	4,5
GRUPA 4									
5	SERWER SYNOLOGY RS1619 XS+	1-491-00172-22	13.419,30	0,00	0,00	4.025,79	4.025,79	30	30
6	DRUKARKA XEROX VERSALINK B 7035	1-491-00171-21	13.530,00	4.059,00	4.397,25	4.059,00	8.456,25	30	30
GRUPA 5									
7	RĘBAK HONDA GTS 1300XV5SRGX390	4-599-00002-22	16.365,99	0,00	0,00	2.291,24	2.291,24	14	14
	KOSIARKA Z SIEDZISKIEM STIGA ESTATE 9122WX	4-592-00001-22	36.000,00	0,00	0,00	5.040,00	5.040,00	14	14
GRUPA 7									

8	DRON YUNECC H 520E Z KAMERA	4-781- 00001- 22	74.268,65	0,00	0,00	10.397,61	10.397,61	14	14
---	--------------------------------	------------------------	-----------	------	------	-----------	-----------	----	----

Jednostka zastosowała prawidłowe stawki amortyzacyjne, jednak niektóre środki trwałe zostały wprowadzone na stan majątku gminy z opóźnieniem, zamiast niezwłocznie po ich zakupie/odbiorze:

- wiata przystankowa – 63.893,81 zł - OT nr 25/2023 z dnia 30 stycznia 2023 roku – z protokołu odbioru końcowego wynikało, iż Komisja po dokonaniu oględzin inwestycji stwierdziła usterki, które zaleciła usunąć do dnia 30 września 2022 roku. Wady usunięto w dniu 26 września 2022 roku, co potwierdza protokół odbioru usunięcia wad. Tym samym środek trwały został przyjęty z opóźnieniem – zamiast w październiku 2022 roku, przyjęto go do ewidencji środków trwałych w styczniu 2023 roku – 3 miesiące później, co daje 399,33 zł umorzenia;

- oświetlenie uliczne ul Jana Kazimierza – 146.124,00 zł – OT nr 30/2022 z dnia 10 maja 2022 roku – protokół odbioru końcowego z dnia 2 lutego 2022 roku - na fakturze jako datę zakończenia dostawy/usługi wskazano dzień 7 luty 2022 roku. Tym samym środek trwały przyjęto z opóźnieniem – odpis w roku 2022 zanizono o 1.643,91 zł,

- lokal mieszkalny – 67.900,00 zł – na podstawie postanowień: z dnia 5 września 2019 roku, 16 września 2020 roku i 12 kwietnia 2022 roku sporządzono OT nr 19/2023 z dnia 26 stycznia 2023 roku. Tym samym lokal mieszkalny wprowadzono do ewidencji środków trwałych z 8 miesięcznym opóźnieniem, zamiast w dacie ostatniego postanowienia z dnia 12 kwietnia 2022 roku, lokal dodano do ewidencji w dniu 2 stycznia 2023 roku. Jednostka wskazała, iż umorzenie lokalu mieszkalnego w roku 2023 wyniesie 933,63 zł. Zaznaczyć należy, że zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych lokale mieszkalne wyłączone z amortyzacji. Stanowi o tym art. 16c ww. ustawy - amortyzacji nie podlegają:

- 1) grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- 2) budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- 2a) budynki mieszkalne, lokale mieszkalne stanowiące odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 3) dzieła sztuki i eksponaty muzealne,
- 4) wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2 i 2a,
- 5) składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej albo zaprzestania działalności, w której te składniki były używane; w tym przypadku składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawieszono albo zaprzestano tej działalności.

- kanalizacja deszczowa ul. Św. Rozalii – 708.067,32 zł – OT nr 33/22 z dnia 10 maja 2022 roku – ostateczne rozliczenie inwestycji nastąpiło w dniu 29 września 2021 roku. Zatem kanalizacja została przyjęta do ewidencji środków trwałych z opóźnieniem – 8 miesięcy zwłoki – 21.242,00 zł kwoty umorzenia,

- serwer - 13.419,30 zł – OT nr 136/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku, faktura poświadczająca dokonanie dostawy z dnia 29 listopada 2022 roku – 1 miesiąc opóźnienia przy wprowadzeniu środka trwałego do stanu majątku gminy, co stanowi 335,48 zł zaniżonej kwoty odpisu amortyzacyjnego,

- rębak – 16.365,99 zł – OT nr 137/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku – faktura wraz z protokołem dostawy z dnia 19 lipca 2022 roku – 5 miesięcy opóźnienia przy wprowadzeniu środka trwałego do stanu majątku gminy – 954,70 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcję inwentaryzacyjną w Urzędzie Miasta Radomsko wprowadzono zarządzeniem nr 31/K/2016 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 2 listopada 2016 roku. Inwentaryzacją objęto:

- aktywa i pasywa znajdujące się w ewidencji księgowej oraz te, które powinny być do niej ujęte,
- składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej,
- obce składniki majątkowe.

W celu sprawnego, terminowego i prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Inwentaryzację przeprowadza się w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald poprzez uzyskanie od kontrahentów pisemnej informacji, porównania stanów wykazanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości danych składników majątku.

Inwentaryzację składników majątku ewidencjonowanych w Urzędzie Miasta Radomsko przeprowadza się co roku. Wyjątek stanowią środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą znajdujące się na terenie strzeżonym, które inwentaryzuje się raz na cztery lata.

Spis z natury dokonywany jest metodą tradycyjną – ręcznie na arkuszach spisowych i metodą elektroniczną – przez dokonanie odczytu kodów kreskowych znajdujących się na poszczególnych składnikach majątkowych za pomocą czytnika kodów kreskowych.

Spis z natury przeprowadzony metodą elektroniczną dokonywany jest za pomocą urządzeń informatycznych wspomagany przez czytnik kodów kreskowych. Podczas inwentaryzacji kody kreskowe z etykiet są odczytywane za pomocą czytnika kodów kreskowych a następnie dokonywany jest import danych do systemu informatycznego. Na podstawie zgromadzonych danych automatycznie tworzone są arkusze spisowe. Na podstawie wczytanych do systemu elektronicznego do inwentaryzacji danych automatycznie następuje wycena spisanych środków trwałych oraz sporządzane jest zestawienia różnic inwentaryzacyjnych.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 35/K/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 23 grudnia 2022 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów podlegających ewidencji

w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2022 roku Prezydent zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji. W drodze spisu z natury:

- środki trwałe objęte ewidencją ilościowo- wartościową i ilościową znajdujące się na terenach niestrzeżonych,
- budynki, budowle nie przekazane w dzierżawę obcym podmiotom,
- obce środki trwałe przechowywane lub użytkowne w Urzędzie Miasta,
- środki pieniężne znajdujące się w kasie Urzędu, papiery wartościowe,
- druki ścisłego zarachowania,
- materiały eksploatacyjne do drukarek, papier ksero,
- bilety opłaty targowej.

W drodze potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku należy zinwentaryzować:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki,
- własne składniki majątkowe oddane do użytkowania obcym podmiotom jeżeli nie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury,
- udziały w obcych podmiotach,
- należności z tytułu dostaw towarów i usług z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami.

W drodze weryfikacji - porównania stanu wynikającego z zapisów w księgach z odpowiednimi dokumentami według stanu na 31 grudnia 2022 roku:

- inwestycje (środki trwałe w budowie),
- grunty,
- trudno dostępne środki trwałe,
- należności sporne i wątpliwe,
- rozrachunki publiczno- prawne
- należności i zobowiązania z pracownikami,
- należności i zobowiązania, które nie zostały potwierdzone przez kontrahentów,
- wartości niematerialne i prawne,
- fundusze i kapitały,
- odpisy aktualizujące należności,
- rezerwy i przychody przyszłych okresów,
- pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald.

Inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadza się przy pomocy programu komputerowego lub metoda tradycyjną na arkuszach spisowych. Środki trwałe inwentaryzowane przy użyciu programu komputerowego spisuje się na jednym arkuszu spisowym.

Załącznik do zarządzeniem stanowił harmonogram terminów rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji poszczególnych składników poszczególnymi metodami. Termin zakończenia czynności określono na dzień 13 stycznia 2023 roku.

Wskazanie w regulacjach wewnętrznych, iż udziały w spółkach kapitałowych inwentaryzuje się w drodze potwierdzenia ich salda u tych spółek jest niezgodne z zapisami ustawy o rachunkowości. Z przepisu art. 26 ww. ustawy wynika bowiem, że udziały należy inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (tzw. weryfikacja), gdyż inwentaryzując udziały i akcje w spółkach kapitałowych należy przeanalizować dowody ich nabycia i rozważyć konieczność dokonania odpisu aktualizującego ich wartość w odniesieniu do rzeczywistej ich wartości.

Zarządzeniem nr 33/K/2022 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 23 grudnia 2022 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów do przeprowadzania rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów podlegających ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2022 roku określono skład komisji inwentaryzacyjnej oraz powołano zespoły spisowe. W zarządzeniu wskazano pola spisowe i zakres prac poszczególnych zespołów spisowych. Prezydent Miasta powołał siedem 2-osobowych zespołów do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych ewidencjonowanych w Urzędzie Miasta Radomska. Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald powołano pięć 2-osobowych zespołów. Z kolei w celu przeprowadzenia inwentaryzacji poprzez tzw. weryfikację powołano sześć 2-osobowych zespołów weryfikacyjnych.

Inwentaryzacja składników dokonana metodą potwierdzenia salda i metodą tzw. weryfikacji dokumentowana jest protokołem cząstkowym. Na podstawie protokołów cząstkowych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządza zbiorczy protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Tabela poniżej przedstawia zastosowane metody inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Aktywa

Konto	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia salda	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji	Saldo końcowe konta na 31.12.2022r.
Środki trwale (011)	9.249.226,16	33.064.763,30	340.947.537,13	383.261.526,59
Pozostałe środki trwale (013)	1.773.799,95	26.849,95	2.384.085,43	4.184.735,33
Dobra kultury (016)	46.469,27			46.469,27
Wartości niematerialne i prawne (020)			804.751,71	804.751,71
Długoterminowe aktywa finansowe (030)		89.066.057,00		89.066.057,00
Inwestycje środki trwale w budowie (080)			56.444.473,39	56.444.473,39
Kasa (101)	0,00			0,00
Rachunek bankowy jednostki (130)		0,00		0,00
Rachunek środków funduszy specjalnych (135)		9.054,49		9.054,49
Inne rachunki bankowe (139)		2.184.672,76		2.184.672,76
Środki pieniężne w			0,00	0,00

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

drodze (141)				
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)			0,00	0,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)		115.285,56	13.486.345,08	13.601.630,64
Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych (224)			0,00	0,00
Rozrachunki z budżetem (225)			28.654,59	28.654,59
Długoterminowe należności budżetowe (226)			84.777,12	84.777,12
Pozostałe rozrachunki publiczno -prawne (229)			0,00	0,00
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)			0,00	0,00
Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)			44.755,00	44.755,00
Pozostałe rozrachunki (240)			5.660.509,38	5.660.509,38
Rozliczenie zakupu (300)			0,00	0,00
Materiały (310)	62.712,78		308.025,00	370.737,78
Wynik finansowy (860)			0,00	0,00
Ogółem	11.132.208,16	124.466.683,06	420.193.913,83	555.792.805,05

Pasywa

Symbol konta	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia salda	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji	Saldo końcowe konta na 31.12.2022r.
Umorzenie środków trwałych (071)			124.424.963,20	124.424.963,20
Umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (072)			4.549.085,21	4.549.085,21
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)		17.216,98	175.558,82	192.775,80
Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)		240,64	1.498.870,15	1.499.110,79
Rozliczenie dochodów budżetowych (222)			0,00	0,00
Rozliczenie wydatków budżetowych (223)			0,00	0,00
Rozrachunki z budżetem (225)			1.132.650,46	1.132.650,46

Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne (229)			541.032,41	541.032,41
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)			684.013,56	684.013,56
Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)			5.424,53	5.424,53
Pozostałe rozrachunki (240)			2.194.469,61	2.194.469,61
Odpisy aktualizujące należności (290)			4.466.587,88	4.466.587,88
Fundusz jednostki (800)			202.717.037,80	202.717.037,80
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (840)			84.777,12	84.777,12
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (851)			53.809,49	53.809,49
Wynik finansowy (860)			213.247.067,19	213.247.067,19
Ogółem		17.457,62	555.775.347,43	555.792.805,05

Analiza dokumentów inwentaryzacyjnych pozwoliła stwierdzić, że:

- osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia przed i poinwentaryzacyjne,
- udziały w spółkach prawa handlowego czyli długoterminowe aktywa finansowe ewidencjonowane na koncie 030 w łącznej wartości 89.066.057,00 zł jednostka zinwentaryzowała metodą potwierdzenie salda, gdzie jak już wskazano z art. 26 ustawy o rachunkowości wynika jednak, iż udziały należy inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- pozostałe zastosowane metody inwentaryzacji aktywów i pasywów odpowiadały wytycznym art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
- różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- zgodnie z instrukcją zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu,
- z przebiegu prac inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe, które podpisali członkowie Komisji oraz Skarbnik Miasta i Prezydent Miasta Radomska,
- Komisja Inwentaryzacyjna po zakończeniu prac sporządziła protokół, który podpisali członkowie Komisji oraz Skarbnik Miasta i Prezydent Miasta Radomska jako osoba zatwierdzająca wyniki inwentaryzacji.

Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok

Stosownie do zapisów art. 267 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego m.in. informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: a) dane

dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, b) dane dotyczące: – innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, – posiadania, c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego. W informacji o stanie mienia należy podawać informacje w sposób kompleksowy, czyli zarówno opłaty, jak i należności ubocznie z nimi związane, w tym odsetki i koszty upomnień. W Informacji za rok 2022 jednostka pominęła dane dotyczące należności ubocznych.

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

Lp.	Numer Umowy/ data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	CRU-706/2022 z dn. 2.11.2022 (PD.7134.4.13.2022)	Gmina Miasto Radomsko zobowiązuje się udzielić w 2022 roku Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 459.389,99 zł ze środków budżetu gminy Miasta Radomska z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w zakresie budowy drogi dla pieszych (chodnika).	Powiat Radomszczański kwota pomocy 378.840,00 zł	Art. 220 ust. 2 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1643) i Uchwały nr XLVIII/487/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dn. 26 maja 2022 roku zmienionej uchwałą nr LIII/529/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dn. 28 października 2022 roku zmieniająca uchwałą w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3951E ul. Piastowska w Radomsku oraz na przebudowę drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku	W ciągu 7 dni od otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót tj od 07.12.2022 r.	13.12.2022 r.
2.	CRU-705/2022 z dn. 2.11.2022	Gmina Miasto Radomsko zobowiązuje się	Powiat Radomszczański kwota pomocy	Art. 220 ust. 2 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach	W ciągu 7 dni od otrzymania kserokopii	26.09.2023 r.

(PD.7134.4.1 4.2022)	udzielić w 2023 roku Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 421.040,03 zł ze środków budżetu gminy Miasta Radomska z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w zakresie budowy oświetlenia ulicznego.	421.040,03 zł	publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1643) i Uchwały nr XLVIII/487/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dn. 26 maja 2022 roku zmienionej uchwałą nr LIII/529/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dn. 28 października 2022 roku zmieniająca uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3951E ul. Piastowska w Radomsku oraz na przebudowę drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku	faktury wystawionej przez wykonawcę robót tj od 18.09.2023 r.	
-------------------------	--	---------------	--	---	--

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielenia dotacji dla Powiatu Radomszczańskiego.

Uchwałą nr XLVIII/487/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3951E ul. Piastowska w Radomsku oraz na przebudowę drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku postanowiono udzielić pomocy finansowej w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w 2022 roku w zakresie budowy drogi dla pieszych oraz 300.000,00 zł w 2023 roku w zakresie budowy oświetlenia ulicznego.

Uchwałą nr LIII/529/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 października 2022 roku zmieniającą uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3951E ul. Piastowska w Radomsku oraz na przebudowę drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku postanowiono udzielić pomocy finansowej w wysokości 459.389,99 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w 2022 roku w zakresie budowy drogi dla pieszych oraz 421.040,03 zł w 2023 roku w zakresie budowy oświetlenia ulicznego.

W dniu 2 listopada 2022 roku zawarto umowę nr PD.7134.4.13.2022 przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pomiędzy Miastem Radomsko a Powiatem Radomszczańskim. W ramach umowy Miasto Radomsko zobowiązało się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 459.389,99 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w zakresie budowy drogi dla pieszych (chodnika).

Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. **W umowie nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji, czym naruszono art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.** Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 7 dni po otrzymaniu kserokopii faktury za wykonanie zadania. Powiat Radomszczański zobowiązał się przekazać Miastu Radomsko rozliczenie

z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31.12.2022 roku. W dniu 7 grudnia 2022 roku wpłynęła do Urzędu Miasta faktura nr 2/12/2022 z dnia 5.12.2022r. na kwotę 378.840,00 zł dotycząca realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w zakresie budowy drogi dla pieszych (chodnika). Dotacja przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 13 grudnia 2022 roku w wysokości 378.840,00 zł (WB nr 238/2022). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 28 grudnia 2022 roku Powiat Radomszczański złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 378.840,00 zł.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr LIII/526//22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 października 2022 roku w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta Radomsko na 2022 rok w dziale 600 rozdz. 60014 §6300 w wysokości 459.389,99 zł (załącznik nr 4 do uchwały).

W dniu 2 listopada 2022 roku zawarto umowę nr PD.7134.4.14.2022 przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pomiędzy Miastem Radomsko a Powiatem Radomszczańskim. W ramach umowy Miasto Radomsko zobowiązało się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 421.040,03 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku w zakresie budowy oświetlenia ulicznego.

Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. **W umowie nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji, czym naruszono art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.** Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 7 dni po otrzymaniu kserokopii faktury za wykonanie zadania. Powiat Radomszczański zobowiązał się przekazać Miastu Radomsko rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31.12.2023 roku. W dniu 19 września 2023 roku wpłynęła do Urzędu Miasta faktura nr FV/52/08/2023 z dnia 31.08.2022r. na kwotę 6.919.541,56 zł dotycząca realizację zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 3947E ul. Krasickiego w Radomsku). Dotacja przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 26 września 2023 roku w wysokości 421.040,03 zł (WB nr 185/2023). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 12 października 2023 roku Powiat Radomszczański złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 421.040,03 zł.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr LIII/525//22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 października 2022 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Radomsko w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć) – łączne nakłady finansowe na zadanie 880.430,02 zł (limit 2022 – 459.389,99 zł, 2023 – 421.040,03 zł).

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ

W okresie kontrolowanym na terenie Miasta Radomsko nie działał zakład budżetowy.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2021 - 2022

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielenia dotacji dla Szpitala Powiatowego w Radomsku.

Uchwałą nr XLV/449/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 25 marca 2022 roku podjęto decyzję odnośnie udzielenia dotacji dla Szpitala Powiatowego w Radomsku w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup ambulansu medycznego.

W dniu 8 kwietnia 2022 roku zawarto umowę nr 326/2022 pomiędzy Miastem Radomsko a Szpitalem Powiatowym w Radomsku. Umowa była podpisana przez Prezydenta Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta. W ramach umowy Miasto Radomsko zobowiązało się udzielić dotacji dla Szpitala Powiatowego w Radomsku w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ambulansu medycznego. Umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy dotacji. Okres realizacji zadania określono do dnia 31 grudnia 2022 roku. Rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do dnia 30 stycznia 2023 roku w oparciu o dokumenty związane z realizacją zadania. W umowie wskazano, iż w przypadku niewykorzystania dotacji w całości lub części dotacja podlega zwrotowi w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku kontrolowana jednostka przekazała Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku dotację w wysokości 250.000,00 zł.

W dniu 26 września 2022 roku Szpital Powiatowy w Radomsku przekazał Miastu Radomsko rozliczenie dotacji wraz z dokumentami określonymi w umowie, w tym fakturę wraz z wyciągiem bankowym potwierdzającym wydatek.

W dniu 12 października 2022 pismem nr CAS.8031.3.2022 roku Prezydent Miasta Radomska potwierdził rozliczenie dotacji, uznając, że przekazane środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazania dotacji) zostały zabezpieczone w wysokości 250.000,00 zł uchwałą nr XLV/448/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 25 marca 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Radomsko na 2022 rok (w załączniku nr 4 do uchwały – dział 851, rozdział 85111 §6220).

Dotacja na program profilaktyki zdrowotnej

Pismem z dnia 4 lutego 2020 roku Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (data wpływu 10 lutego 2020 roku) pozytywnie zaopiniowała projekt programu polityki zdrowotnej „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska” (opinia Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nr 5/2020 z dnia 4 lutego 2020 roku).

W dniu 15 grudnia 2020 roku kontrolowana jednostka skierowała pismo do Prezesa AOTMiT z prośbą czy gmina jest zobowiązana do przesłania projektu programu celem wydania opinii na podstawie art. 48a ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz.2561 ze zm.). Kontrolowana jednostka poinformowała, iż obecny program posiadał okres realizacji od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz otrzymał pozytywną opinię Prezesa AOTMiT nr 5/2020, a w przygotowanej kontynuacji programu na lata 2021-2023 charakterystyka populacji docelowej oraz charakterystyka interwencji, jakie są planowane w ramach programu polityki zdrowotnej nie ulegną zmianie.

Pismem z dnia 15 stycznia 2021 roku Prezes AOTMiT poinformował, iż art. 48 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych określa sytuacje których projekt Programu Polityki Zdrowotnej (PPZ) nie jest przekazywany do zaopiniowania przez Agencję. Przepisy ustawy wskazują, że nie przekazuje się do Agencji w celu wydania opinii projektu programu będącego kontynuacją w niezmienionej formie PPZ realizowanego w poprzednim okresie, dla którego Prezes Agencji wydał pozytywną albo warunkową opinię (art. 48a ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy). Projekt uzyskał warunkowo pozytywną opinię Prezesa Agencji nr 5.2020 z dnia 4 lutego 2020 roku, a zatem istnieje możliwość ponownej jego realizacji w niezmienionej formie.

Uchwałą nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku przyjęto program polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023. Z przyjęto programu wynika, iż koszty całkowite będą wynosiły w 2021 roku – 105.000,00 zł (w tym 5.000,00 zł promocja programu), w 2022 roku – 102.500,00 zł (w tym 2.500,00 zł promocja programu) oraz w 2023 roku 102.500,00 zł (w tym 2.500,00 zł promocja programu).

Zgodnie z art. 48b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2022, poz. 2561 ze zm.) w dniu 9 lutego 2021 roku Prezydent Miasta Radomska zarządzeniem nr 23 z dnia 9 lutego 2021 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na wybór w latach 2021-2023 realizatorów programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023. Termin składania ofert w ogłoszeniu wyznaczono do dnia 24 lutego 2021 roku.

Ogłoszenie o konkursie wywieszono na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 9-24 lutego 2021 roku, a także zamieszczono na stronie internetowej jednostki.

Zarządzeniem nr 47/2021 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 5 marca 2021 roku powołano komisję konkursową opiniującą oferty zgłoszone w ramach otwartego konkursu ofert na wybór w latach 2021-2023 realizatorów programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023”.

Do dnia 24 lutego 2021 roku w ramach konkursu zostało złożone 8 ofert, które zostały pozytywnie ocenione pod względem formalnym i merytorycznym przez komisję konkursową. Z pośród 8 ofert komisja konkursowa zarekomendował 6 ofert. Zgodnie z ogłoszeniem konkursowym pkt IV.2 program obejmuje dofinansowanie w wysokości do 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, ale nie więcej niż 80% kosztów wymienionych w ogłoszeniu konkursowym. W związku z powyższym Centrum Bocian z/s w Białymstoku oraz Salve Medica z/s w Łodzi nie uzyskały rekomendacji, gdyż przekraczały próg 5.000,00 zł – odpowiednio 5.120,00 zł oraz 5.753,60 zł. Z prac komisji został sporządzony protokół dnia 15 marca 2021 roku.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu Prezydent Miasta Radomska w dniu 15 marca 2021 roku podjął decyzję o wyborze na realizatorów programu następujących oferentów:

- Salve-Medica z/s w Warszawie – poziom dofinansowania 4.393,60 zł,
- Centrum Zdrowia Kielce z/s w Chęcinach - poziom dofinansowania 4.560,00 zł,
- Gameta Szpital z/s w Rzgowie - poziom dofinansowania 4.560,00 zł,
- Invicta z/s w Gdańsku - poziom dofinansowania 4.760,00 zł,
- Gyncentrum z/s w Katowicach - poziom dofinansowania 4.996,00 zł,
- Centrum Medyczne Angelius Provita z/s w Katowicach - poziom dofinansowania 5.000,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż w ramach ofert złożono wszystkie dokumenty wymagane w ogłoszeniu.

Wyniki otwartego konkursu zamieszczono na stronie kontrolowanej jednostki w dniu 16 marca 2021 roku.

Kontrolowana jednostka po rozstrzygnięciu konkursu zawarła poniższe umowy:

- umowę nr 175/2021 zawartą 26 marca 2021 roku z GYNCENTRUM Sp. z o.o. z/s w Katowicach. Przedmiotem umowy była realizacja programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” określonego w załączniku do uchwały nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku. Umowa obejmowała dofinansowanie w wysokości 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, nie więcej niż 80% kosztów danej procedury oszacowanej w ofercie. W umowie określono, iż Miasto Radomsko zabezpieczyło na realizację programu w 2021 roku w wysokości do 100.000,00 zł, w 2022 roku w wysokości do 100.000,00 zł oraz w 2023 roku do wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2023 roku,
- umowę nr 172/2021 zawartą 26 marca 2021 roku z INVICTA Sp. z o.o. z/s w Gdańsku. Przedmiotem umowy była realizacja programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” określonego w załączniku do uchwały nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku. Umowa obejmowała dofinansowanie w wysokości 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, nie więcej niż 80% kosztów danej procedury oszacowanej w ofercie. W umowie określono, iż Miasto Radomsko zabezpieczyło na realizację programu w 2021 roku w wysokości do 100.000,00 zł, w 2022 roku w wysokości do 100.000,00 zł oraz w 2023 roku do wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2023 roku,
- umowę nr 171/2021 zawartą 26 marca 2021 roku z „GAMETA-SZPITAL Sp. z o.o. i Wspólnicy sp.k. z/s w Rzgowie. Przedmiotem umowy była realizacja programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” określonego w załączniku do uchwały nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku. Umowa obejmowała dofinansowanie w wysokości 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, nie więcej niż 80% kosztów danej procedury oszacowanej w ofercie. W umowie określono, iż Miasto Radomsko zabezpieczyło na realizację programu w 2021 roku w wysokości do 100.000,00 zł, w 2022 roku w wysokości do 100.000,00 zł oraz w 2023 roku do wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2023 roku,

- umowę nr 176/2021 zawartą 26 marca 2021 roku z Centrum Zdrowia Kielce Sp. z o.o. z/s w Chęcinach. Przedmiotem umowy była realizacja programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” określonego w załączniku do uchwały nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku. Umowa obejmowała dofinansowanie w wysokości 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, nie więcej niż 80% kosztów danej procedury oszacowanej w ofercie. W umowie określono, iż Miasto Radomsko zabezpieczyło na realizację programu w 2021 roku w wysokości do 100.000,00 zł, w 2022 roku w wysokości do 100.000,00 zł oraz w 2023 roku do wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2023 roku,

- umowę nr 174/2021 zawartą 26 marca 2021 roku z SALVE MEDICA Sp. z o.o. z/s w Warszawie. Przedmiotem umowy była realizacja programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” określonego w załączniku do uchwały nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku. Umowa obejmowała dofinansowanie w wysokości 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, nie więcej niż 80% kosztów danej procedury oszacowanej w ofercie. W umowie określono, iż Miasto Radomsko zabezpieczyło na realizację programu w 2021 roku w wysokości do 100.000,00 zł, w 2022 roku w wysokości do 100.000,00 zł oraz w 2023 roku do wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2023 roku,

- umowę nr 173/2021 zawartą 26 marca 2021 roku z PROVITA Sp. z o.o., Centrum Medyczne Angelius Provita, Ośrodek Medycznie Wspomaganej Prokreacji, Bank Komórek Rozrodczych i Zarodków z/s w Katowicach. Przedmiotem umowy była realizacja programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” określonego w załączniku do uchwały nr XXVI/276/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 29 stycznia 2021 roku. Umowa obejmowała dofinansowanie w wysokości 5.000,00 zł do jednej procedury biotechnologicznej, nie więcej niż 80% kosztów danej procedury oszacowanej w ofercie. W umowie określono, iż Miasto Radomsko zabezpieczyło na realizację programu w 2021 roku w wysokości do 100.000,00 zł, w 2022 roku w wysokości do 100.000,00 zł oraz w 2023 roku do wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2023 roku.

Wszystkie powyższe umowy były kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta.

Rozliczenie dotacji:

Rok 2021					
Faktura nr	Wystawiona przez	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FVS/034/11/21	Gyncentrum Sp. z o.o. z/s w Katowicach	30.11.2021r.	4.996,00	17.12.2021r.	21.12.2021r.
FVS/034/10/21	Gyncentrum Sp. z o.o. z/s w Katowicach	31.10.2021r.	4.996,00	16.11.2021r.	21.12.2021r.
FVS/128/08/21	Gyncentrum Sp. z o.o. z/s w Katowicach	31.08.2021r.	4.996,00	13.09.2021r.	17.09.2021r.
2/2021/UMR	Salve Medica Sp. z o.o. z/s w Warszawie	10.11.2021r.	7.113,60	16.11.2021r.	30.11.2021r.

1/2021/UMR	Salve Medica Sp. z o.o. z/s w Warszawie	15.07.2021r.	7.913,60	15.07.2021r.	05.08.2021r.
Rok 2022					
9/01/2022	Provita Sp. z o.o. z/s w Katowicach	05.01.2022r.	8.480,00	13.01.2022r.	02.02.2022r.
FVS/028/04/22	Gyncentrum Sp. z o.o. z/s w Katowicach	30.04.2022r.	4.996,00	16.05.2022r.	27.05.2022r.
1/2022/UMR	Salve Medica Sp. z o.o. z/s w Warszawie	31.01.2022r.	4.393,60	18.02.2022r.	03.03.2022r.
FVS/044/07/22	Gyncentrum Sp. z o.o. z/s w Katowicach	31.07.2022r.	4.996,00	18.08.2022r.	29.08.2022r.
6/12/2022	Provita Sp. z o.o. z/s w Katowicach	07.12.2022r.	9.240,00	12.12.2022r.	16.12.2022r.

W 2021 roku kontrolowana jednostka poniosła łączne wydatki na realizację zadania w wysokości 30.015,20 zł, a w 2022 roku w łącznej wysokości 32.105,60 zł.

Stwierdzono, iż ww. programu profilaktyki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023” nie wskazano w wykazie przedsięwzięć wieloletnich i jednocześnie nie określono limitu zobowiązań dla danego zadania, czym naruszono art. 226 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie należy podkreślić, że nie ma innego systemowego rozwiązania pozwalającego na zawieranie przez JST umów wieloletnich związanych, rodzących konieczność wydatkowania środków finansowych przez co najmniej 2 lata budżetowe.

Środki finansowe na dotację celową na programy polityki zdrowotnej zabezpieczone zostały:

- na 2021 rok: uchwałą nr XXV/266/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok w wysokości 150.000,00 zł (dział 851, rozdział 85195, §4280),
- na 2022 rok: uchwałą nr XLI/416/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok w wysokości 150.000,00 zł (dział 851, rozdział 85195, §4280).

Wykonawcy zadania składali rozliczenia finansowo - merytoryczne z realizacji programu polityki zdrowotnej za lata 2021-2022. Podmioty zdrowotne składały ponadto ww. okresie także miesięczne sprawozdania z realizacji programu polityki zdrowotnej pn. „Dofinansowanie do leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców miasta Radomska na lata 2021-2023”.

XIII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2022 ROK

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego		Średnie wynagrodzenie			Średnioroczna liczba etatów			Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
01.01.-31.08.	01.09.-31.12.	01.01.-30.04.	01.05.-31.08.	01.09.-31.12.	01.01.-30.04.	01.05.-31.08.	01.09.-31.12.			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
nauczyciel stażysta	nauczyciel początkujący	3.537,80	3.693,46	4.432,15	11,69	11,14	76,79	3.511.546,95	3.701.258,59	189.711,64
nauczyciel kontraktowy		3.926,96	4.099,74		57,84	55,59				
nauczyciel mianowany	nauczyciel mianowany	5.094,43	5.318,58	5.318,58	75,71	75,36	76,84	4.780.748,69	4.980.282,58	199.533,89
nauczyciel dyplomowany	nauczyciel dyplomowany	6.509,55	6.795,97	6.795,97	354,92	354,92	342,75	28.206.855,50	28.909.538,82	702.683,32

W związku z tym, że nie wypłacano jednorazowego dodatku uzupełniającego, to odstąpiono od kontroli zagadnienia.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2021 - 2022

Plan dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania finansowanego z środków Funduszu Przeciwdziałania Covid19:

Lp.	Uchwała Nr / Zarządzenie Nr	Data	Plan dochodów	Klasyfikacja	Plan wydatków	Klasyfikacja
2021						
1.	Zarządzenie 56/2021	12.03.2021	3.072,00	851 95 § 2700	2 562	851 95 § 4010
					448,00	851 95 § 4110
					62,00	851 95 § 4120
			60.600,00	852 15 § 2700	60.000,00	852 15 § 3110
					600,00	852 15 § 4210
					6.255,00	852 95 § 4010
					1.092,00	852 95 § 4110
7.500,00	852 95 § 2700	153,00	852 95 § 4120			
2.	Zarządzenie 82/2021	26.04.2021	3.436,00	851 95 § 2700	2.826,50	851 95 § 4010
					493,51	851 95 § 4110
					69,25	851 95 § 4120
					46,74	851 95 § 4360
3.	Zarządzenie 112/2021	31.05.2021	3.656,00	851 95 § 2700	3.028,56	851 95 § 4010
					526,76	851 95 § 4110
					74,20	851 95 § 4120
					26,48	851 95 § 4360

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

4.	Zarządzenie 118/2021	8.06.2021	3.728,00	851 95 § 2700	3.112,11	851 95 § 4010
					539,64	851 95 § 4110
					76,25	851 95 § 4120
5.	Zarządzenie 139/2021	15.07.2023	3.316,00	851 95 § 2700	2.748,67	851 95 § 4010
					476,62	851 95 § 4110
					67,34	851 95 § 4120
					23,37	851 95 § 4360
6.	Zarządzenie 150/2021	9.08.2021	3.196,00	851 95 § 2700	2.535,80	851 95 § 4010
					439,71	851 95 § 4110
					62,12	851 95 § 4120
					135,00	851 95 § 4300
					23,37	851 95 § 4360
7.	Uchwała XXXVI/371/21	24.09.2023	20.404,00	851 95 § 2180	0,00	-
			-20.404,00	851 95 § 2700	0,00	-
			1.649,41	852 15 § 2180	0,00	-
			- 1.649,41	852 15 § 2180	0,00	-
			21.000,00	852 95 § 2180	0,00	-
			-21.000,00	852 95 § 2700	0,00	-
8.	Zarządzenie 194/2021	30.09.2021	23.024,00	852 95 § 2180	2.504,91	851 95 § 4010
					434,35	851 95 § 4110
					61,37	851 95 § 4120
					20.000,00	851 95 § 4300
					23,37	851 95 § 4360
9.	Zarządzenie 218/2021	29.10.2021	4.882,00	852 95 § 2180	4.036,43	851 95 § 4010
					699,93	851 95 § 4110
					98,90	851 95 § 4120
					46,74	851 95 § 4360
10.	Zarządzenie 245/2021	6.12.2021	300,00	851 95 § 2180	230,93	851 95 § 4010
					40,04	851 95 § 4110
					5,66	851 95 § 4120
					23,37	851 95 § 4360
11.	Uchwała XLI/413/21	17.12.2023	630.720,00	80101 § 2180	23.856,00	801 01 § 4210
					606.864,00	801 01 § 424
12.	Zarządzenie 260/2021	20.12.2023	830,00	851 95 § 2180	712,40	851 95 § 4010
					123,52	851 95 § 4110
					17,45	851 95 § 4120
					-23,37	851 95 § 4360

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

2022						
1.	Uchwała XLIII/429/22	28.01.2022	5.187,35	801 01 § 2180	5.187,35	80101 § 4240
2.	Zarządzenie 21/2022	31.01.2022	150,00	851 95 § 2180	126,00	851 95 § 4010
					21,00	851 95 § 4110
					5,00	851 95 § 4210
3.	Uchwała XLVI/464/22	8.04.2022	290,00	851 95 § 2180	241,31	80101 § 4010
					42,69	851 95 § 4110
					9,00	851 95 § 4120
					-3,00	851 95 § 4210
4.	Uchwała LII/511/22	30.09.2022	18.145.000,00	852 95 § 2180	17.790.000,00	852 95 § 3110
					180.000,00	852 95 § 4010
					40.000,00	852 95 § 4110
					6.000,00	852 95 § 4120
					70.000,00	852 95 § 4210
					59.000,00	852 95 § 4300
5.	Uchwała LIII/526/22	28.10.2022	3.733.200,00	852 95 § 2180	3.660.000,00	852 95 § 3110
					62.300,00	852 95 § 4010
					6.050,00	852 95 § 4110
					850,00	852 95 § 4120
					4.000,00	852 95 § 4210
6.	Uchwała LV/536/22	25.11.2022	1.065.680,00	852 95 § 2180	1.044.000,00	852 95 § 3110
					13.000,00	852 95 § 4010
					2.300,00	852 95 § 4110
					400,00	852 95 § 4120
					5.980,00	852 95 § 4210
7.	Uchwała LVI/548/22	21.12.2023	-2.384.250,00	852 95 § 2180	- 2.331.400,00	852 95 § 3110
					-27.191,00	852 95 § 4010
					-4.679,00	852 95 § 4110
					-657,00	852 95 § 4120
					-473,00	852 95 § 4210
					-19.850,00	852 95 § 4300

Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka założyła odrębny rachunek nr 72 1020 3352 0000 1002 0265 3582 dla środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Na podstawie uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 roku (poz. 662) w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego Miastu Radomsko przyznano środki w wysokości 5.335.970,00 zł. Powyższa kwota wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 4 stycznia 2021 roku.

W wyniku naboru wniosków o wsparcie dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (ogłoszenie nr 2/2020/RFIL) Miastu Radomsko przyznano środki w wysokości 500.000,00 zł na budowę ogólnodostępnego wielofunkcyjnego kompleksu sportowego przy PSP nr 6 w Radomsku. Wyniki III konkursu w ramach RFIL opublikowano na stronie

Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 31 marca 2021 roku. Środki w wysokości 500.000,00 zł przekazano kontrolowanej jednostce w dniu 6 kwietnia 2021 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wyciągów bankowych za lata 2020 - 2022 dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, stwierdzono, iż środki wydatkowane na cele związane z otrzymanymi środkami. Nie stwierdzono finansowania innych zadań nie związanych z otrzymanymi środkami.

DOTACJE NA FUNDUSZ WSPARCIA POLICJI

W latach 2021-2022 Miasto Radomsko przekazało następujące środki na Fundusz Wsparcia Policji:

- 1) Środki w wysokości 50.000,00 zł na zakup nowego samochodu służbowego

Uchwałą nr XXVIII/298/21 z dnia 26 marca 2021 roku zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Radomsko na 2021 roku Rada Miejska wprowadziła do budżetu wydatek w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 75405 – Komendy powiatowe Policji §6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych na kwotę 50.000,00 zł. Powyższa kwota została wskazana w załączniku nr 2 *Zmiany planu wydatków budżetowych na 2022 rok* i nr 3 *Zmiany limitów wydatków na zadania majątkowe w 2021 roku*. Dotacja ta nie została wyodrębniona w załączniku do uchwały budżetowej, zawierającym zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co stanowiło naruszenie art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przypisu w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Umowa nr CRU220/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 roku została zawarta pomiędzy Miastem Radomsko reprezentowanym przez Prezydenta Miasta a Komenda Wojewódzką Policji w Łodzi reprezentowaną przez Komendanta Wojewódzkiego Policji. Zgodnie z uchwałą nr XXVIII/298/21 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 26 marca 2021 roku Miasto zobowiązało się do przekazania środków finansowych w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nowego samochodu służbowego w wersji oznakowanej dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane na Fundusz Wsparcia Policji w terminie 14 dni od zwrotu podpisanej umowy przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi. Jak termin wykorzystania przekazanych środków finansowych wskazano dzień 31 grudnia 2021 roku. Rozliczenie przekazanych środków finansowych nastąpi w terminie do dnia 15 stycznia 2022 roku w oparciu i przedłożone Miastu Radomsko przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi uwierzytelnione za zgodność z oryginałem kserokopie: faktur/rachunków i dowodów zapłaty oraz dowodu przyjęcia pojazdu przez Komendę Powiatową Policji w Radomsku. W umowie wskazano terminy zwrotu niewykorzystanych środków oraz środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Mariolę Wypych.

W dniu 4 maja 2021 roku Urząd Miasta przekazał Komendzie Powiatowej Policji w Radomsku umowę do podpisania. Podpisana umowa wpłynęła do Urzędu Miasta w Radomsku w dniu 10 czerwca 2021 roku.

Pismem z dnia 8 czerwca 2021 roku Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Porządku zwrócił się z prośbą do Referatu Księgowości o przekazanie środków w wysokości 50.000,00 zł z działu 754 rozdz. 75405 §6170.

Środki w wysokości 50.000,00 zł zostały przekazane w dniu 11 czerwca 2021 roku (Wb nr 109/2021 z dnia 11 czerwca 2021 roku – RBW/109/030/21; dz. 754, rozdz. 75405 §6170; Wn820-2/Ma130-2-1).

Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Miasta Radomska w dniu 11 stycznia 2022 roku. W rozliczeniu wskazano, że uwierzytelniona kopia dokumentu OT – dowodu przyjęcia składnika majątku zostanie przekazana po podpisaniu. Brakujący dokument został dostarczony do Urzędu Miasta w Radomsku w dniu 21 stycznia 2022 roku.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 30 czerwca 2021 roku na podstawie zrealizowanych wydatków (RZW/143/003/21). Stosownie do zapisów rozporządzenia 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 na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji, zatem nieprawidłowym jest dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 na podstawie już zrealizowanych wydatków na koniec każdego miesiąca.

2) Dotacja w wysokości 50.000,00 zł na zakup nowego samochodu służbowego

Uchwałą nr XLV/448/22 z dnia 25 marca 2022 roku zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Radomska na 2022 roku Rada Miejska wprowadziła do budżetu wydatek w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 75405 – Komendy powiatowe Policji §6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych na kwotę 50.000,00 zł. Powyższa kwota została wskazana w załączniku: nr 2 *Zmiany planu wydatków budżetowych na 2022 rok*, nr 3 *Zmiany limitów wydatków na zadania majątkowe w 2022 roku* oraz w załączniku nr 4 *Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta Radomska w 2022 roku*.

Umowa nr CRU330/2022 z dnia 11 kwietnia 2022 roku została zawarta pomiędzy Miastem Radomsko reprezentowanym przez Prezydenta Miasta a Komenda Wojewódzką Policji w Łodzi reprezentowaną przez Komendanta Wojewódzkiego Policji. Zgodnie z uchwałą nr XLV/448/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 25 marca 2022 roku Miasto zobowiązało się do przekazania środków finansowych w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nowego samochodu służbowego w wersji nieoznakowanej dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane na Fundusz Wsparcia Policji w terminie 14 dni od zwrotu podpisanej umowy przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi. Jak termin wykorzystania przekazanych środków finansowych wskazano dzień 31 grudnia 2022 roku. Rozliczenie przekazanych środków finansowych nastąpi w terminie do dnia 15 stycznia 2023 roku w oparciu i przedłożone Miastu Radomsko przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi uwierzytelnione za zgodność z oryginałem kserokopie: faktur/rachunków i dowodów zapłaty oraz dowodu przyjęcia pojazdu przez Komendę Powiatową Policji w Radomsku. W umowie wskazano terminy zwrotu niewykorzystanych środków oraz środków

wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Mariolę Wypych.

W dniu 12 kwietnia 2022 roku Urząd Miasta przekazał Komendzie Powiatowej Policji w Radomsku umowę do podpisania. Podpisana umowa wpłynęła do Urzędu Miasta w Radomsku w dniu 29 kwietnia 2022 roku.

Pismem z dnia 9 maja 2022 roku Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Porządku zwrócił się z prośbą do Referatu Księgowości o przekazanie środków w wysokości 50.000,00 zł z działu 754 rozdz. 75405 §6170.

Środki w wysokości 50.000,00 zł zostały przekazane w dniu 10 maja 2022 roku (Wb nr 87/2022 z dnia 10 maja 2022 roku – RBW/087/011/22; dz. 754, rozdz. 75405 §6170; Wn820-2/Ma130-2-1).

Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Miasta Radomska w dniu 12 stycznia 2023 roku. W rozliczeniu wskazano, że uwierzytelniona kopia dokumentu OT – dowodu przyjęcia składnika majątku zostanie przekazana po podpisaniu. Brakujący dokument został dostarczony do Urzędu Miasta w Radomsku w dniu 10 lutego 2023 roku.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 31 maja 2022 roku na podstawie zrealizowanych wydatków (RZW/143/003/21). Stosownie do zapisów rozporządzenia 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 na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji, zatem nieprawidłowym jest dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 na podstawie już zrealizowanych wydatków na koniec każdego miesiąca.

3) Dotacja w wysokości 10.000,00 zł na zakup psa służbowego

Uchwałą nr XLI/416/21 z dnia 17 grudnia 2021 roku Rada Miejska w Radomsku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomska na 2022 rok wprowadziła do budżetu wydatek w dziale 754 – Bezpieczeństwo Publiczne, 75405 – Komendy Powiatowe Policji §2300 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na kwotę 526.700,00 zł. Uchwałą nr LVI/548/22 z dnia 21 grudnia 2022 roku zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Radomska na 2022 roku Rada Miejska zmniejszyła wydatek w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 75405 – Komendy powiatowe Policji §2300 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy o kwotę 13.000,00 zł; plan po zmianach 513.700,00 zł. Powyższe kwoty zostały wskazane w załączniku nr 2 *Plan wydatków budżetowych na 2022 rok*. Kwoty dotacji nie zostały wyodrębnione w załącznikach do uchwał budżetowych, zawierających zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co stanowiło naruszenie art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przypisu w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Umowa nr CRU896/2022 z dnia 23 grudnia 2022 roku została zawarta pomiędzy Miastem Radomsko reprezentowanym przez Prezydenta Miasta a Komenda Wojewódzką Policji w Łodzi reprezentowaną przez Komendanta Wojewódzkiego Policji. Miasto

zobowiązało się do przekazania środków finansowych w kwocie 10.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu psa służbowego z pełnym oporządzeniem dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane na Fundusz Wsparcia Policji w terminie 7 dni od zwrotu podpisanej umowy przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi. Jak termin wykorzystania przekazanych środków finansowych wskazano dzień 31 grudnia 2022 roku. Rozliczenie przekazanych środków finansowych nastąpi w terminie do dnia 16 stycznia 2023 roku w oparciu i przedłożone Miastu Radomsko przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi uwierzytelnione za zgodność z oryginałem kserokopie: faktur/rachunków i dowodów zapłaty oraz dowodu przyjęcia psa przez Komendę Powiatową Policji w Radomsku. W umowie wskazano terminy zwrotu niewykorzystanych środków oraz środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana z upoważnienia Skarbnika Miasta przez Barbarę Ziółkowską.

Podpisana umowa wpłynęła do Urzędu Miasta w Radomsku w dniu 27 grudnia 2022 roku.

Pismem z dnia 27 grudnia 2022 roku Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Porządku zwrócił się z prośbą do Referatu Księgowości o przekazanie środków w wysokości 10.000,00 zł z działu 754 rozdz. 75405 §2300.

Środki w wysokości 10.000,00 zł zostały przekazane w dniu 28 grudnia 2022 roku (Wb nr 248/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku – RBW/248/004/22; dz. 754, rozdz. 75405 §2300; Wn409-1/Ma130-2-1).

Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Miasta Radomska w dniu 16 stycznia 2023 roku. Ustalono, że rozliczenie zawierało dokumenty wymagane umową.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 31 grudnia 2022 roku na podstawie zrealizowanych wydatków (RZW/302/002/22).

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 224 ponumerowane i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Radomsku pod pozycją 11/2023.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Mariola Wypych – Skarbnik Miasta,
2. Małgorzata Krupska – Naczelnik Wydziału Kultury i Edukacji,
3. Barbara Ziółkowska – Kierownik Referatu Księgowości,
4. Urszula Jagła – Kierownik Referatu Podatków,
5. Michał Mituła – Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego,
6. Monika Jurczyk – inspektor w Wydziale Finansowym,
7. Katarzyna Mruklik – inspektor w Referacie Podatków,
8. Alicja Smędzik – inspektor w Referacie Podatków,

9. Jolanta Jasińska – inspektor w Referacie Podatków,
10. A Romańska – inspektor w Referacie Księgowości,
11. Iwona Synowiec – inspektor w Referacie Podatków,
12. Aleksandra Szczepańska – Dziadkiewicz – inspektor w Referacie Księgowości.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wykaz terminów spłat zaciągniętych zobowiązań w 2022 i 2023 roku.*
2. *Wyjaśnienie Marioli Wypych – Skarbnika Miasta w sprawie wcześniejszej spłaty rat kapitałowych.*
3. *Wyjaśnienie z dnia 18 stycznia 2024 roku w zakresie rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z wydanych decyzji w zakresie umorzenia zaległości podatkowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.*
4. *Zestawienie faktur stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku ujętych na koncie 201.*
5. *Wyjaśnienie z dnia 28 grudnia 2023 roku Z-ca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Damiana Marszała oraz Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami Dariusza Kalinowskiego odnośnie konta 080.*
6. *Wyjaśnienie Marioli Wypych – Skarbnika Gminy w sprawie kwoty długu na rok 2023 zaplanowanej w uchwale nr LVI/550/22 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska.*
7. *Zestawienie spłat zobowiązań finansowych wynikających z harmonogramów, wskazanych w WPF oraz powstałej różnicy.*
8. *Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Radomska w latach 2022 – III kwartały 2023.*
9. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2022-2023 przez podatników – osoby prawne.*
10. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
11. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Podatków z dnia 22 grudnia 2023 roku.*
12. *Szczegółowe zestawienie podatników podatku od środków transportowych osoby fizyczne.*
13. *Szczegółowe zestawienie podatników podatku od środków transportowych osoby prawne.*
14. *Wyjaśnienie Katarzyny Dudek – Naczelnika Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego dotyczące wypłaty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowych dla pracownika.*
15. *Oświadczenie Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 8 listopada 2023 roku odnośnie kontroli inwestycji przez inne organy kontrolne.*

16. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Marioli Wypych z dnia 9 listopada 2023 roku odnośnie zadania inwestycyjnego.

17. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 2 kwietnia 2024 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta w Radomsku.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Prezydent Miasta)

.....
(Magdalena Rogala)

.....
(Skarbnik Miasta)

.....
(Albert Promny)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)