

III. WYDZIAŁ BUDŻETU

WYDZIAŁ KSIĘGOWOŚCI

Ewidencja wybranych zdarzeń gospodarczych, w tym:

- akcje i udziały w spółkach prawa handlowego;**
- rozrachunki i roszczenia;**
- długoterminowe należności budżetowe;**
- zaangażowanie wydatków;**
- środki trwałe w budowie.**

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

Wartość udziałów i akcji posiadanych przez Miasto Łódź według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 2.423.784.627,81 zł, co wykazano w tabeli poniżej:

L.p.	Nazwa Spółki	2021.12.31			Udział % Gminy w kapitale Spółki
		Liczba udziałów (akcji)	Wartość udziałów (akcji) w cenie zakupu	Wartość nominalna udziałów (akcji)	
1	2	3	4	5	6
1	Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	6.369,00	6.369.125,00	6.369.000,00	26,00
2	Łódzki Rynek Hurtowy „Zjazdowa” S. A.	2.462,00	2.462.303,00	2.462.000,00	20,00
3	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	254,00	25.544.108,65	25.400.000,00	100,00
4	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź Sp. z o.o.	75.637,00	549.434.994,00	549.351.531,00	100,00
5	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania-Łódź Sp. z oo	1.000,00	7.454.280,00	7.454.280,00	100,00
6	Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	60.800,00	60.804720,13	60.800.000,00	100,00
7	Łódzka Spółka Infrastrukturalna Sp. z o.o.	103.510,00	1.035.141.559,83	1.035.100.000,00	100,00
8	Aqua Park Łódź Sp. z o.o	96.443,00	90.890.000,00	96.443.000,00	100,00
9	Miejska Arena Kultury i Sportu Sp. z o.o.	19.011,00	19.012.397,23	19.011.000,00	100,00
10	EXPO-Łódź Sp. z o.o. (CK-W MTŁ Sp. z o.o.)	598.990,00	59.899.075,00	59.899.000,00	100,00
11	Łódzkie Centrum Filmowe Sp. z o.o.	15.400,00	770.000,00	770.000,00	100,00
12	Zakład Drogownictwa i inżynierii Sp. z o.o. w upadłości	5.526,00	5.526.500,00	5.526.000,00	100,00
13	Grupowa oczyszczalnia Ścieków w Łodzi Sp. z o.o.	4.931,00	5.972.683,88	5.969.222,05	100,00
14	Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.	7.235.809,00	371.695.835,46	361.790.450,00	96,00
15	Bionanopark (Łódzki Regionalny Park Naukowo-Technologiczny Sp. z o.o.	36.642,00	36.610.724,60	36.642.000,00	68,00
16	Camerimage Łódź Center Sp. z o.o. w likwidacji	0,00	0,00	0,00	100,00
17	Centrum Medyczne im. dr L. Rydygiera Sp. z o.o.	83.530,00	13.189.000,00	8.353.000,00	100,00
18	Rosyjski Dom Handlowy Sp. z o.o. (udziały nabyte w drodze spadku)	0,00	0,00	0,00	100,00
19	Miejski Ogród Zoologiczny Sp. z o.o.	133.004,00	133.007.221,03	133.004.000,00	100,00
20	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	1,00	100,00	100,00	100,00
	SUMA	8.479.319,00	2.423.784.627,81	2.414.344.583,05	1.810,00

Obowiązek wynikający z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym - do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta, spełniono uchwałą nr IV/1343/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Prezydenta Miasta Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2019 r. poz. 675 z 2021 poz. 231). Z powyższej uchwały wynikało, że:

- Prezydent Miasta Łodzi może wnosić do spółek wkłady pieniężne oraz wkłady niepieniężne (aporty) w postaci składników mienia Miasta Łódź,

- wkłady pieniężne wnoszone są do wysokości kwot zabezpieczonych na ten cel w budżecie Miasta Łodzi na dany rok budżetowy,
- wniesienie wkładów niepieniężnych (aportów) wymaga uzyskania odrębnej zgody Rady Miejskiej w Łodzi w przypadku, gdy:
 - przedmiotem wkładu ma być prawo własności nieruchomości, prawo użytkowania wieczystego lub udział w tych prawach, w przypadkach określonych w odrębnej uchwale Rady Miejskiej w Łodzi (§ 3a i 3b uchwały nr XXVII/547/08 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 lutego 2008 w sprawie zasad nabywania i zbywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i użyczenia wraz z późniejszymi zmianami),
 - przedmiotem wkładu mają być inne, niż wymienione w lit. a, składniki mienia Miasta Łodzi, a wartość wnoszonego jednorazowo wkładu jest większa niż 500.000,00 zł netto, z wyłączeniem przypadku, o którym mowa w §3 ust. 2,
 - wkład ma zostać wniesiony do nowotworzonej przez Miasto Łódź spółki, niezależnie od przedmiotu wkładu,
 - wkład ma zostać wniesiony do spółki, do której Miasto Łódź przystępuje, niezależnie od przedmiotu wkładu, z wyłączeniem przypadku, o którym mowa w §3 ust. 2.

W §3 uchwały wskazano również, iż Prezydent Miasta Łodzi dokonuje cofania i zbywania udziałów po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej w Łodzi, z zastrzeżeniem ust. 2, który stanowi, że zbycie udziałów należących do Miasta Łodzi poprzez wniesienie ich do spółki, której udziałowcami są wyłącznie Miasto Łódź lub inna osoba prawna Miasta Łodzi, w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki nie wymaga uzyskania zgody Rady Miejskiej w Łodzi.

Uchwała nr IV/133/19 została zmieniona uchwałą nr XXXIV/1129/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 24 grudnia 2020 roku. Zmiana dotyczyła zasad zbycia udziałów, gdzie dodano zapis, iż: cofanie udziałów poprzez ich zbycie spółce celem ich umorzenia dobrowolnego za wynagrodzeniem lub bez wynagrodzenia w celu pokrycia strat spółki nie wymaga uzyskania zgody Rady Miejskiej w Łodzi.

Natomiast zgodnie z uchwałą nr IV/132/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku zmieniającą uchwałę w sprawie zasad nabywania i zbywania nieruchomości, ich wydzierżawiania oraz oddawania w użytkowanie określono następujące zasady zbywania prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego przez Prezydenta Miasta Łodzi w drodze wnoszenia ich jako wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej:

- 1) wniesieniu podlega prawo własności oraz prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, które według obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie są przeznaczone na cele publiczne w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, chyba że ich wniesienie związane jest z realizacją celu publicznego przez spółkę;
- 2) wniesienie prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego następuje w drodze bezprzetargowej;
- 3) wniesienie prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego wymaga uzyskania odrębnej zgody Rady Miejskiej w Łodzi w przypadku, gdy:

- a) przedmiotem wkładu jest prawo własności nieruchomości o wartości większej niż 500.000,00 zł netto, z wyjątkiem sytuacji, gdy prawo własności nieruchomości wnoszone jest do spółki, która jest jej użytkownikiem wieczystym,
- b) przedmiotem wkładu jest prawo użytkowania wieczystego o wartości większej niż 500.000,00 zł netto,
- c) prawo własności nieruchomości lub prawo użytkowania wieczystego stanowić ma wkład do nowotworzonej przez Miasto Łódź spółki albo do spółki, do której Miasto Łódź przystępuje.

Do ewidencji posiadanych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego służy konto 030 *długoterminowe aktywa finansowe*. Zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku ze zmianami - na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. W planie kont wskazano typowe operacje ujmowane na koncie 030 wraz z kontami przeciwstawnymi.

Jednocześnie jednostka wprowadziła do zakładowego planu kont konto pozabilansowe 092 *wartość nominalna udziałów i akcji*. Konto 092 służy do ewidencji udziałów i akcji w wartościach nominalnych wynikających z aktów notarialnych, nabywanych przez Miasto Łódź w drodze wkładu pieniężnego lub niepieniężnego (aportu) w obcych podmiotach gospodarczych, po uzyskaniu stosownego potwierdzenia ich rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W bilansie jednostki budżetowej za rok 2021 w pozycji *IV. długoterminowe aktywa finansowe* wykazano kwotę 1.728.382.881,15 zł stanowiącą saldo Wn konta 030 *długoterminowe aktywa finansowe* 2.423.784.627,81 zł pomniejszone o saldo Ma konta 073 *odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe* - 695.401.746,66 zł.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem nr 379/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 23 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia "Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w używaniu lub pod nadzorem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi" - udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych inwentaryzuje się w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego składników majątkowych. Zapis ten zmieniono zarządzeniem nr 2074/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 września 2019 roku, gdzie z wymienionych aktywów podlegających inwentaryzacji poprzez weryfikację dokumentów źródłowych z księgami rachunkowymi usunięto pozycję udziałów i akcji, wskazując iż udziały i akcje inwentaryzuje się poprzez potwierdzenie salda ich wartości nominalnej.

Stosownie natomiast do zapisów art. 26 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej,

należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Jednostka inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych dokonała poprzez potwierdzenie salda, przedstawiła również dokument z systemu księgowego z saldami na dzień 31 grudnia 2021 roku kont 030, 073, 092 i 292, na którym wskazano, że „*dokonano inwentaryzacji sald kont rozrachunkowych (drogą weryfikacji) z właściwymi dowodami źródłowymi*”. Dokument podpisała Kierownik Oddziału Księgowości Majątku Miasta i Skarbu Państwa Magdalena Szymanek z datą 14 marca 2022 roku.

Kontroli poddano procedury nabycia/zbycia udziałów/akcji przez Miasto Łódź w roku 2021.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne- Łódź sp. z o.o. (MPK):

1. Uchwałą nr 5/21 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników jednoosobowej Spółki Gminy Łódź, pod firmą „Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Łódź” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 14 maja 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego oraz kapitału zapasowego podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 4.168.962,00 zł, do kwoty 549.351.531,00 zł poprzez utworzenie 574 nowych, równych i niepodzielnych udziałów po 7.263,00 zł każdy udział. Wszystkie nowe udziały objął jedyny Wspólnik – Gmina Łódź pokryte gotówką w kwocie 4.168.962,00 zł w ramach wkładu pieniężnego wniesionego przez Miasto Łódź w kwocie 4.175.240,00 zł wynikającego z realizacji Programu „Łódzki Tramwaj Regionalny Zgierz- Łódź- Pabianice Zadanie I, Etap I- Łódź”.

Nadwyżka w wysokości 6.278,00 zł stanowiąca różnicę pomiędzy wartością wkładu pieniężnego, a wartością objętych udziałów przekazano na kapitał zapasowy MPK.

Na podstawie opisanej uchwały komórka merytoryczna – Biuro Nadzoru Właścicielskiego w Departamencie Strategii i Rozwoju UMŁ skierowała do Dyrektora Wydziału Księgowości dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.24.2021 z dnia 14 maja 2021 roku tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne- Łódź sp. z o.o.” w kwocie 4.175.240,00 zł do dnia 20 maja 2021 roku. Nazwa zadania jest nieprecyzyjna, ponieważ przekazywane środki podwyższają nie tylko kapitał zakładowy spółki, ale także jej kapitał zapasowy. Jednostka wskazała, że w dyspozycjach przelewu kierowanych do Wydziału Księgowości błędnie podana została nazwa zadania, lecz w WPF ujęta była nazwa prawidłowa. Zaznaczyła, że w przyszłości bardziej precyzyjnie będą formułowane zapisy w dokumencie przelewu.

Wydział Księgowości zrealizował przelew w dniu 20 maja 2021 roku, co ujęto w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75095 §6010 przy użyciu kont Wn240/Ma130.

W dniu 25 czerwca 2021 roku podwyższenie kapitału Spółki zostało odnotowane przez Krajowy Rejestr Sądowy i w tej dacie jednostka dokonała księgowania zwiększającego długoterminowe aktywa finansowe – Wn030/Ma240 oraz Wn092 w kwocie 4.175.240,00 zł.

2. Uchwałą nr 26/21 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Jednoosobowej Spółki Gminy Łódź, pod firmą Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne- Łódź sp. z o. o. z dnia 24 sierpnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i kapitału zapasowego podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 70.712.568,00 zł poprzez utworzenie 9736 nowych, równych i niepodzielnych udziałów po 7.263,00 zł każdy udział. Wszystkie nowoutworzone udziały nabył jedyny Wspólnik - Gmina Łódź i pokryje je wkładem pieniężnym w kwocie 70.716.169,00 zł. Nadwyżka w kwocie 3.601,00 zł stanowiąca różnicę pomiędzy wniesionym wkładem pieniężnym a wartością obejmowanych udziałów zasilił kapitał zapasowy Spółki. W uchwale zaznaczono, iż wkład pieniężny zostanie wniesiony jednorazowo lub w transzach do dnia 30 września 2021 roku.

W dniu 24 sierpnia 2021 roku Biuro Nadzoru Właścicielskiego wystosowało do Wydziału Księgowości dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.48.2021 tytułem realizacji zadania pod nazwą „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź sp. z o.o.” zgodnie z uchwałą nr XXXIV/1112/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Łodzi na lata 2021-2048 z późn. zm. oraz uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 26/2021 z dnia 24 sierpnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego i kapitału zapasowego w kwocie 20.000.000,00 zł w terminie do dnia 27 sierpnia 2021 roku. Dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, stwierdzono jego pokrycie w planie finansowym w budżecie roku 2021 oraz zatwierdzony do wypłaty. Jednak zgodnie z pieczętką: *„Zatwierdzam dowód jako sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym do ujęcia w księgach rachunkowych w miesiącu LUTYM 2022 data 27.08.2021. Dowód kwalifikuje się do wykonania dyspozycji przelewu”*. Przelewu środków w kwocie 20.000.000,00 zł dokonano w dniu 27 sierpnia 2021 roku – Wn240/Ma130 w klasyfikacji dz. 750 r. 75095 §6010. Zacytowana pieczęć wskazuje, że dowód będzie ujęty w księgach w roku 2022, a nie w roku 2021. Wyjaśniono, iż wskazanie na dokumencie miesiąca lutego 2022 roku jako okresu, w którym zostanie ujęty dowód w księgach rachunkowych było omyłkowe.

Analogicznie postąpiono w przypadku:

- dyspozycji realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.47.2021 tytułem realizacji zadania pod nazwą „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź sp. z o.o.” z dnia 24 sierpnia 2021 roku na kwotę 20.716.169,00 zł,

- dyspozycji realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.55.2021 tytułem realizacji zadania pod nazwą „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź sp. z o.o.” z dnia 30 sierpnia 2021 roku na kwotę 15.000.000,00 zł,

- dyspozycji realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.56.2021 tytułem realizacji zadania pod nazwą „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź sp. z o.o.” z dnia 30 sierpnia 2021 roku na kwotę 15.000.000,00 zł.

Dokumenty te ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w Łodzi kolejno w dniu 27 sierpnia 2021 roku, 24 września 2021 roku i 24 września 2021 roku.

Podwyższenie kapitału zakładowego odnotowano w KRS pod datą 8 lutego 2022 roku, co stanowiło podstawę do ewidencji nabytych udziałów na koncie 030 – Wn030/Ma240 i Wn092 pod datą 8 lutego 2022 roku - 70.716.169,00 zł – polecenia księgowania nr: FMT/22/000005, FMT/22/000006, FMT/22/000007, FMT/22/000008.

Grupowa Oczyszczalnia Ścieków w Łodzi sp. z o.o.

W dniu 25 czerwca 2021 roku na spotkaniu w sprawie realizowanych zadań w sprawie optymalizacji sektora wod. – kan. i co za tym idzie planowanych zmian w strukturze organizacyjno-prawnej spółek ZWiK sp. z o.o. oraz GOŚ w Łodzi sp. z o.o. (połączenie spółek), Miasto Łódź wskazało następujące możliwości prawne odnośnie do pozycjonowania Caritas Archidiecezji Łódzkiej jako obecnego udziałowca Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi:

1. 1 Czynności możliwe do realizacji jeszcze przed połączeniem spółek:

- umorzenie udziałów Caritas Archidiecezji Łódzkiej w GOŚ w Łodzi za wynagrodzeniem.
- umorzenie udziałów Caritas Archidiecezji Łódzkiej w GOŚ w Łodzi bez wynagrodzenia.
- nabycie udziałów Caritas Archidiecezji Łódzkiej w GOŚ w Łodzi przez Miasto Łódź.
- darowizna przez Caritas Archidiecezji Łódzkiej udziałów w GOŚ w Łodzi na rzecz Miasta Łodzi.

2. 2. Czynności do realizacji w czasie łączenia spółek:

- dopłata Caritas Archidiecezji Łódzkiej do pełnej wartości udziału w podmiocie powstałym w wyniku połączenia spółek, w zależności od przyjętego parytetu wymiany udziałów.
- brak dopłaty Caritas Archidiecezji Łódzkiej do pełnej wartości udziału – w tej sytuacji ZWiK wykupiłby nie w pełni pokryte udziały Caritasu celem ich umorzenia.
- darowizna ZWiK na rzecz Caritasu w postaci wymaganej dopłaty do udziałów.

W odpowiedzi Caritas Archidiecezji Łódzkiej, po konsultacji z Dyrektorem Ekonomicznym Archidiecezji oraz działem prawnym wyraził zgodę na nabycie udziałów będących Jej własnością w GOS przez miasto Łódź.

W dniu 20 sierpnia 2021 roku Miasto Łódź poinformowało Caritas Archidiecezji Łódzkiej, iż rzeczoznawca dokonał wyceny wartości udziałów Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi sp. z o.o. Zgodnie z wyceną wartość jednego udziału wyniosła 2.395,49 zł. Zatem biorąc pod uwagę liczbę posiadanych przez Caritas udziałów zaproponowano cenę nabycia dwóch posiadanych przez Caritas udziałów 4.791,00 zł. Dnia 23 sierpnia 2021 roku Caritas Archidiecezji Łódzkiej wyraziło zgodę na wskazaną cenę nabycia dwóch udziałów przez Miasto Łódź.

W związku z powyższymi negocjacjami uchwałą nr XLVII/1455/21 z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie zmian budżetu oraz zmian w budżecie miasta Łodzi na 2021 rok Rada Miejska w Łodzi dokonała zmian w budżecie Miasta, wprowadzając w dz. 750 r. 75095 §6010 kwotę 4.791,00 zł.

Uchwałą nr 9/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi sp. z o.o. z dnia 27 sierpnia 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie udziałów Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi sp. z o.o. należących do Caritas Archidiecezji Łódzkiej Spółka wyraziła zgodę na zbycie przez Caritas 2 udziałów o wartości nominalnej 1.210,55 zł każdy na rzecz Wspólnika – Miasto Łódź. Cenę zbycia określono na podstawie wyceny – 4.791,00 zł.

Dnia 3 września 2021 roku Miasto Łódź i Caritas Archidiecezji Łódzkiej zawarły umowę nr 1/2021, w której wskazano, że dotychczasowy udziałowiec Spółki Grupowa Oczyszczalnia Ścieków w Łodzi sp. z o.o. zbywa na rzecz Miasta Łódź dwa udziały o wartości nominalnej 1.210,55 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 2.421,10 zł. Cenę nabycia dwóch udziałów ustalono na kwotę 4.791,00 zł. Udziały przechodzą na Kupującego z chwilą dokonania zapłaty. Umowa była poświadczona notarialnie, do czego obligował art. 180 kodeksu spółek handlowych. Z umowy wynikało, iż zapłata na udziały nastąpi w ciągu 5 dni od dnia zawarcia umowy.

Biuro Nadzoru Właścicielskiego dnia 6 września 2021 roku sporządziło dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.57.2021 do kontrahenta Caritas Archidiecezji Łódzkiej na kwotę 4.791,00 zł tytułem nabycia 2 udziałów Grupowej Oczyszczalni Ścieków w Łodzi Sp. z o.o. w terminie do dnia 7 września 2021 roku.

Według pieczętki znajdującej się na dyspozycji przelewu dokonano dnia 7 września 2021 roku Wn240/Ma130 w dz. 750 r. 75095 §6010. Jednak według obrotów konta 130 wynika, iż środki przekazano w dniu 6 września 2021 roku. W dniu 7 września 2021 roku zaewidencjonowano nabycie udziałów Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 4.791,00 zł.

Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. (WTBS)

1. Uchwałą nr 6/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z dnia 16 kwietnia 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 55.983.000,00 zł do kwoty 59.914.000,00 zł, tj. o kwotę 3.931.000,00 zł poprzez utworzenie 3931 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały nabył jedyny Wspólnik - Miasto Łódź wkładem pieniężnym w kwocie 3.931.975,13 zł. Nadwyżka w wysokości 975,13 zł została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki.

Powyższa uchwała była podstawą do skierowania do Wydziału Księgowości pisma z prośbą o dokonanie przelewu kwoty 3.931.975,13 zł tytułem realizacji zadania Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w WTBS Sp. z o.o." do dnia 29 kwietnia 2021 roku.

Przelew zrealizowano dnia 29 kwietnia 2021 roku – Wn240/Ma130 dz. 750 r. 75095 §6010.

Podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 3.931.000,00 zł w KRS odnotowano dnia 20 maja 2021 roku i z tą datą jednostka dokonała księgowania Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 3.931.975,13 zł.

2. Uchwałą nr XXXVI/1152/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 stycznia 2021 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Miasto Łódź nieruchomości położonych w Łodzi przy ul. Widok 10/12 i ul. Oblęgorskiej 11 oraz określenia zasad objęcia udziałów przez Miasto Łódź w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego, wyrażono zgodę na zbycie przez Miasto Łódź z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. nieruchomości położonych w Łodzi przy:

1) ul. Widok 10/12, tj. nieruchomości niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 6/2 w obrębie B-54 o powierzchni 939 m², (...) ¹ o wartości 333.000,00 zł (słownie: trzysta trzydzieści trzy tysiące złotych) netto;

¹ 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

2) ul. Widok 10/12, tj. nieruchomości niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 6/5 w obrębie B-54 o powierzchni 630 m², (...) ² o wartości 221.000,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia jeden tysięcy złotych) netto;

3) ul. Oblęgorskiej 11, tj. nieruchomości niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 124/1 w obrębie B-54 o powierzchni 934 m², (...) ³ o wartości 332.000,00 zł (słownie: trzysta trzydzieści dwa tysiące złotych) netto.

W zamian za wniesiony do Spółki wkład niepieniężny (aport) Miasto Łódź obejmie 886 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy, tj. o łącznej wartości 886.000,00 zł.

Wskazane wartości nieruchomości wynikały z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 3 listopada 2020 roku.

Zgodnie z uchwałą nr IV/132/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku zmieniającą uchwałę w sprawie zasad nabywania i zbywania nieruchomości, ich wydzierżawiania oraz oddawania w użytkowanie Prezydent Miasta Łodzi może zbyć prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego w drodze wnoszenia ich jako wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek bez uprzedniej zgody organu stanowiącego m.in. jeśli przedmiotem wkładu jest prawo własności nieruchomości o wartości większej niż 500.000,00 zł netto, z wyjątkiem sytuacji, gdy prawo własności nieruchomości wnoszone jest do spółki, która jest jej użytkownikiem wieczystym.

Zarządzeniem nr 6579/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19 lutego 2021 roku w sprawie przeznaczenia do wniesienia aportem do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nieruchomości położonych w Łodzi przy ulicach Widok 10/12 i Oblęgorskiej 11 oraz ogłoszenia ich wykazu przeznaczono do wniesienia aportem ww. nieruchomości do Spółki. Wykaz nieruchomości podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie przez okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w Łodzi oraz zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu Miasta w Łodzi oraz ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazu.

Uchwałą nr 22/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi z dnia 12 lipca 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 59.914.000,00 zł do kwoty 60.800.000,00 zł, tj. o kwotę 886.000,00 zł poprzez utworzenie 886 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 886.000,00 zł. Podwyższenie kapitału nastąpi wkładem niepieniężnym w postaci prawa własności:

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² 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 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.

- niezabudowanej nieruchomości, położonej w Łodzi przy ulicy Widok pod numerem 10/12 oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 6/2, położona w obrębie B-54 o powierzchni 939 m², (...) ⁴ – o wartości 333.000,00 zł netto;
- niezabudowanej działki gruntu nr 6/5, położonej w Łodzi przy ulicy Widok pod numerem 10/12, zawierającej powierzchni 630 m², położonej w obrębie B-54, wchodzącej w skład nieruchomości, (...) ⁵ – o wartości 221.000,00 zł netto;
- niezabudowanej nieruchomości, położonej w Łodzi przy ulicy Oblęgorskiej pod numerem 11, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 124/1, położona w obrębie B-54 o powierzchni 934 m², (...) ⁶ – o wartości 332.000,00 zł netto.

Umowa przeniesienia własności nieruchomości została potwierdzona aktem notarialnym Repertorium A nr 773/221 z dnia 12 lipca 2021 roku.

Jednostka mimo zbycia opisanych nieruchomości na rzecz WTBS nie zdjęła ze stanu ewidencji majątku wskazanych działek w 2021 roku. Nieruchomości te zgodnie z ewidencją mają wartość:

- działka nr 124/1 ul. Oblęgorska 11 – 516.126,58 zł (operat 332.000,00 zł);
- działka nr 6/5 ul. Widok 10/12 – 350.073,11 zł (operat 221.000,00 zł);
- działka nr 6/2 ul. Widok 10/12 – 522.043,97 zł (operat 333.000,00 zł);

Razem 1.388.240,72 zł (operat 886.000,00 zł).

Tym samym dane prezentowane przez Miasto Łódź w sprawozdawczości za rok 2021 były nieprawidłowe, wartość gruntów była zawyżona o 1.388.240,72 zł, co stanowi uchybienie przepisom art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a także art. 24 ww. ustawy - księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Opisana sytuacja świadczy również o tym, że czynności inwentaryzacyjne podjęte dla ustalenia stanu majątku na koniec 2021 roku były niewystarczające, a same wyniki inwentaryzacji w tym zakresie nierzetelne.

Kontrolowany w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku wskazał, iż „czynności dotyczące inwentaryzacji podjęte dla ustalenia stanu majątku na koniec 2021 roku były wystarczające i rzetelne. Inwentaryzacja roku 2021 odbyła się i została rozliczona zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ujawniono w Urzędzie Miasta Łodzi majątek o wartości 4.390.589.375,23 i jak poinformowano w Informacji

⁴ 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.

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

⁶ 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.

dodatkowej do sprawozdania finansowego ten proces był kontynuowany w kolejnym roku z uwagi na konieczność pogłębionej analizy prawnej i dokumentacyjnej. Z punktu widzenia Polityki rachunkowości opisane przypadki mieściły się w przyjętym progu istotności dla jednostki – 1% i odpowiednio wynosiły w roku 2020 - 0,09% i w roku 2021 – 0,24%. Biorąc powyższe pod uwagę Kontrolowana jednostka uważa, iż zarzut braku rzetelności jest bezpodstawny”.

Po wskazaniu opisanej nieprawidłowości przez inspektorów RIO, w czasie czynności kontrolnych jednostka dostarczyła dowód księgowy – likwidacja środka trwałego nr LS/2022/00054 z dnia 31 grudnia 2022 roku, na podstawie którego dokonała w księgach rachunkowych zdjęcia ze stanu majątku nieruchomości: działka nr 124/1 przy ul. Oblęgarskiej 11, działka nr 6/5 ul Widok 10/12 oraz działka nr 6/2 ul. Widok 10/12. Dokument ten powstał na podstawie pisma nr DSR-BNW-I.3037.28.2023 z dnia 7 marca 2023 roku. Jednostka przedstawiła również ewidencję księgową, gdzie zaprezentowała zdjęcie powyższych nieruchomości ze stanu majątku Miasta Łódź pod datą 31 grudnia 2022 roku.

Faktura nr AP/0002/07/21/Bnw z dnia 19 lipca 2021 roku dotyczyła wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki. Aport dotyczył nieruchomości przy ul. Widok 10/12, 6/2, ul. Oblęgarskiej 11, dz. 124/1. Faktura opiewała na kwotę 886.000,00 zł i nieruchomości były zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT – zwalnia się z podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane. Fakturę ujęto w księgach przy użyciu kont Wn240/Ma800 i Wn092 w dz. 750 r. 75095 §0780 *Wpływy ze zbycia praw majątkowych*. Jednostka wyjaśniła, iż klasyfikacja budżetowa: dział 750 rozdział 75095 §0780 ujęta na fakturze dotyczącej aportu kontrahenta WTBS służyła wyłącznie do celów rozliczenia podatku od towarów i usług, a faktura nie stanowiła dochodów Miasta w §0780. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, gdzie przedmiotowa klasyfikacja nie występowała, co oznacza, że w tym okresie w dz. 750 r. 75095 §0780 wartość dochodów należnych, wpłaconych, nadpłaconych i zaległości wyniosła 0,00 zł.

Niemniej nadmienić należy, że przypisywanie klasyfikacji budżetowej do operacji gospodarczej, która nie ma wpływu na sprawozdawczość budżetową, może powodować nieprawidłowe ujęcie tej operacji w księgach rachunkowych, a co za tym idzie - może wywoływać skutki w postaci jej bezpodstawnego ujęcia w sprawozdaniach budżetowych, w tym przypadku w sprawozdaniu Rb 27S.

Miasto Łódź w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku podkreśliło, że „nie zdarzyło się kiedykolwiek, aby faktura wystawiona wyłącznie dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług znalazła się w księgach rachunkowych. Wskazywanie klasyfikacji budżetowej jest jedynie czynnością pomocniczą, która nie miała nigdy wpływu na żadne sprawozdanie budżetowe 27S”.

Wyjaśnienie w sprawie nadania klasyfikacji budżetowej: dział 750 rozdział 75095 paragraf 0780 na fakturach dotyczących aportów stanowi załącznik nr 1/III do protokołu kontroli.

W dniu 27 października 2021 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi wydał postanowienie o zmianie danych w KRS. Postanowieniem odnotowano zwiększenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 886.000,00 zł wniesione przez Wspólnika w postaci niepieniężnej. Na tej podstawie na koncie 030 zaewidencjonowano nabycie nowych udziałów Wn030/Ma240.

Expo- Łódź sp. z o.o.:

1. Uchwałą nr 10/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników EXPO – Łódź Sp. z o.o. z dnia 5 maja 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki EXPO - Łódź Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 1.676.400,00 zł poprzez utworzenie 16.764 nowych udziałów po 100,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały objęło Miasto Łódź i pokryło je wkładem pieniężnym w kwocie 1.676.400,00 zł.

Na podstawie wskazanej uchwały do Wydziału Księgowości skierowano dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.28.2021 z dnia 21 maja 2021 roku w kwocie 1.676.400,00 zł tytułem realizacji zadania pod nazwą „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie udziałów w EXPO- Łódź sp. z o.o. w terminie do dnia 23 czerwca 2021 roku. Przelew środków nastąpił w dniu 23 czerwca 2021 roku – Wn240/Ma130 w klasyfikacji dz. 750 r. 75095 §6010.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi po rozpoznaniu sprawy w dniu 26 sierpnia 2021 roku wpisano do KRS zmianę danych – zwiększenie kapitału zakładowego. Na podstawie czego pracownik merytoryczny dokonał księgowania Wn030/Ma240 oraz 092 w kwocie 1.676.400,00 zł w dacie 26 sierpnia 2021 roku.

2. Uchwałą nr 11/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników EXPO - Łódź Sp. z o.o. z dnia 3 listopada 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki EXPO – Łódź Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 59.912.900,00 zł do kwoty 61.568.700,00 zł poprzez utworzenie 16558 nowych udziałów po 100,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały objęło Miasto Łódź o łącznej kwocie 1.655.800,00 zł, pokryte zostały wkładem pieniężnym w wymienionej kwocie.

Na podstawie wskazanej uchwały sporządzono dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.87.2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku w kwocie 1.655.800,00 zł tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie udziałów w EXPO- Łódź sp. z o.o. wynikające z realizacji programu pod nazwą „Budowa Centrum Konferencyjno- Wystawienniczego MTŁ Sp. z o.o.” w terminie do dnia 23 grudnia 2021 roku.

Przelew został zrealizowany w dniu 23 grudnia 2021 roku i ujęty w księgach w dz. 750 r. 75095 §6010 klasyfikacji budżetowej przy użyciu kont Wn240/Ma130.

Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Sądzie w dacie 9 maja 2022 roku. Poleceniem księgowania nr PK/22/000664 z dnia 9 maja 2022 roku dokonano księgowania Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 1.655.800,00 zł.

Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta sp. z o.o.

1. Uchwałą nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta” Sp. z o.o. z dnia 9 czerwca 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 371.615.400,00 zł do kwoty 378.612.750,00 zł, tj. o kwotę 6.997.350,00 zł przez utworzenie 139947 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały zostały objęte m.in. przez Miasto Łódź – 133728 udziałów o łącznej wartości nominalnej 6.686.400,00 zł pokrytych wkładem pieniężnym we wskazanej kwocie.

Uchwała ta była podstawą do sporządzenia dyspozycji realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.31.2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku na kwotę 6.686.400,00 zł tytułem realizacji

zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie udziałów w Sp. z o.o. Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta wynikające z realizacji programu „Rozbudowa Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta” (umowa wsparcia).

Środki przekazano w dniu 28 czerwca 2021 roku – Wn240/Ma130 dz. 750 r. §6010 kwota 6.686.400,00 zł.

W Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenie kapitału zakładowego Spółki odnotowano w dacie 7 października 2021 roku, co było podstawą do księgowania: Wn030/Ma240 i Wn092.

2. Uchwałą nr 17/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 21 grudnia 2021 roku dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 378.612.750,00 zł do kwoty 390.234.400,00 zł tj. o kwotę 11.621.650,00 zł poprzez utworzenie 232433 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały objęło m.in. Miasto Łódź – 226267 udziałów o wartości 11.313.350,00 zł.

Dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.88.2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku tytułem realizacji zadania pn. „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Spółce Port Lotniczy Łódź w kwocie 6.629.350,00 zł do dnia 28 grudnia 2021 roku”.

Przelew środków nastąpił dnia 28 grudnia 2021 roku - Wn240/Ma130 dz. 750 r. 75095 §6010 - 6.629.350,00 zł.

Kolejną dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.89.2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Spółce Port Lotniczy Łódź, której podstawą była uchwała nr 17/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 21 grudnia 2021 roku podwyższająca kapitał zakładowy Spółki sporządzono dnia 22 grudnia - w kwocie 4.684.000,00 zł, przelew do dnia 28 grudnia 2021 roku.

Środki przekazano dnia 28 grudnia 2021 roku – Wn240/Ma130 w dz. 750 r. 75095 §6010.

Podwyższenie kapitału w KRS odnotowano dnia 6 kwietnia 2022 roku i w tej dacie dokonano ewidencji na koncie 030 – polecenie księgowania nr FMT/22/000014 Wn030/Ma240 i Wn092 na kwotę 6.629.350,00 zł i polecenie księgowania FMT/22/000015 Wn030/Ma240 i Wn092 na kwotę 4.684.000,00 zł, razem 11.313.350,00 zł.

Centrum Medyczne im. Dr L. Rydygiera sp. z o.o.

Uchwałą nr 3/12/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Centrum Medyczne im. Dr Ludwika Rydygiera sp. z o.o. z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 7.970.000,00 zł do kwoty 8.353.000,00 zł, tj. o kwotę 383.000,00 zł poprzez utworzenie 3830 nowych udziałów po 100,00 zł każdy udział. Udziały objęło Miasto Łódź, które pokryte zostaną wkładem pieniężnym.

Na podstawie wskazanej uchwały Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych UMŁ zwrócił się do Wydziału Księgowości z prośbą o dokonanie przelewu 383.000,00 zł na wskazany rachunek tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego do Centrum Medycznego Dr Ludwika Rydygiera Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego”.

Przelewu dokonano w dniu 29 grudnia 2020 roku w dz. 851 r. 85121 §6010 – Wn240/Ma130.

Podwyższenie kapitału zostało odnotowane w KRS w dniu 7 czerwca 2021 roku i w tej dacie dokonano księgowania Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 383.000,00 zł.

Miejski Ogród Zoologiczny sp. z o.o.

1. Uchwałą nr 12/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 13 maja 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Miejskiego Ogrodu Zoologicznego sp. z o.o., podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 7.150.000,00 zł poprzez utworzenie 7150 nowych udziałów, po 1.000,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały nabył jedyny Wspólnik Miasto Łódź. Udziały zostaną pokryte wkładem pieniężnym.

Dyspozycja realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.22.2021 z dnia 14 maja 2021 roku tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym w Łodzi Sp. z o.o.” w kwocie 7.150.000,00 zł do dnia 20 maja 2021 roku.

Środki przekazano w dniu 20 maja 2021 roku – Wn240/Ma130 dz. 750 r. 75095 §6010.

Podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 7.150.000,00 zł zostało w KRS odnotowane w dniu 4 listopada 2021 roku, co było podstawą do ujęcia nabycia długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030 – Wn030/Ma240 i Wn092 we wskazanej dacie 4 listopada 2021 roku.

2. Uchwałą nr 16/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Ogrodu Zoologicznego w Łodzi sp. z o.o. z dnia 5 listopada 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Miejski Ogród Zoologiczny w Łodzi podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 133.004.000,00 zł do kwoty 147.541.000,00 zł, tj. o kwotę 14.537.000,00 zł poprzez utworzenie 14537 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały objęło Miasto Łódź i pokryte zostały wkładem pieniężnym w kwocie 14.537.784,34 zł. Nadwyżka w kwocie 784,34 zł pomiędzy wkładem pieniężnym a wartością udziałów zasilą kapitał zapasowy Spółki.

Dyspozycja realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.75.2021 z dnia 9 listopada 2021 roku tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym w Łodzi Sp. z o.o.” w kwocie 8.991.784,34 zł do dnia 15 listopada 2021 roku.

Przelew zrealizowano w dniu 15 listopada 2021 roku - Wn240/Ma130 dz. 750 r. 75095 §6010.

Kolejna wynikająca z opisanej uchwały nr 16/2021 dyspozycja realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.76.2021 z dnia 15 listopada 2021 roku tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym w Łodzi Sp. z o.o.” w kwocie 5.546.000,00 zł do dnia 18 listopada 2021 roku.

Przelew zrealizowano w dniu 18 listopada 2021 roku - Wn240/Ma130 dz. 750 r. 75095 §6010.

Podwyższenie kapitału zakładowego w KRS odnotowano w dniu 20 stycznia 2022 roku i z tą datą w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w Łodzi dokonano księgowania

Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 14.537.784,34 zł (polecenie księgowania nr FMT/22/000001 na kwotę 8.991.784,34 zł i nr FMT/22/000002 – 5.546.000,00 zł).

Bionanopark Sp. z o.o.

Uchwałą nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 2 listopada 2021 roku podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 2.000.000,00 zł, poprzez utworzenie 2000 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy udział. Dotychczasowi Wspólnicy mają prawo pierwszeństwa w nabyciu udziałów.

W dniu 25 listopada 2021 roku Spółka poinformowała Miasto Łódź, iż Wspólnik - Łódzka Izba Przemysłowo Handlowa, złożył oświadczenie woli objęcia 1 udziału o wartości nominalnej 1.000,00 zł w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, który zostanie pokryty wkładem pieniężnym. W związku z tym, realizując postanowienia zawarte w Uchwale nr 1/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 2 listopada 2021 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego, „Bionanopark” sp. z o.o. zwrócono się z prośbą do Wspólnika - Miasto Łódź o złożenie podpisu na załączonym oświadczeniu o objęciu łącznie 1999 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy, nieobjętych przez pozostałych Wspólników oraz wniesienie wkładu pieniężnego z tego tytułu w łącznej kwocie 1.999.000,00 zł. W odpowiedzi Wspólnik Miasto Łódź złożył oświadczenie o objęciu nowych udziałów – 1999 udziałów po 1.000,00 zł każdy.

Na podstawie powyższego sporządzono dyspozycję realizacji płatności nr DSR-BNW-I.3037.79.2021 z dnia 26 listopada 2021 roku tytułem realizacji zadania „Wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Bionanopark Sp. z o.o.” w kwocie 1.999.000,00 zł do dnia 26 listopada 2021 roku.

Środki przekazano dnia 26 listopada 2021 roku – Wn240/Ma130 dz. 750 r. 75095 §6010 kwota 1.999.000,00 zł.

Podwyższenie kapitału zakładowego w Sądzie zarejestrowano dnia 9 maja 2022 roku. Poleceniem księgowania nr FMT/22/000017 z dnia 9 maja 2022 roku dokonano zapisu Wn030/Ma240 i Wn092 1.999.000,00 zł.

Kontroli poddano również wniesienie wkładów niepieniężnych (aportów) do Spółek, w których udziały posiadało Miasto Łódź w roku 2020.

Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta sp. z o.o.

Uchwałą nr 1/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta” Sp. z o.o. z dnia 22 czerwca 2020 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 354.828.600,00 zł do kwoty 364.536.100,00 zł, tj. o kwotę 9.707.500,00 zł poprzez utworzenie 194.150 nowych udziałów o wartości 50,00 zł każdy. Nowoutworzone udziały objęte zostały m.in. przez Wspólnika Miasto Łódź – 37060 udziałów o wartości nominalnej 1.853.000,00 zł i pokryte zostały wkładem niepieniężnym o wartości 1.853.000,00 zł odpowiadającej wartości nieruchomości pomniejszonej o wartości nakładów dokonanych na tych nieruchomościach przez Spółkę, obejmującym prawa własności części nieruchomości zabudowanych położonych w Łodzi przy ul. Generała Stanisława Maczka 35 w obrębie P-31 oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 83/23 o pow. 586 m² oraz nr 84/13 o pow. 13696 m².

Uchwałą nr XIX/749/20 z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) do Portu Lotniczego im. Władysława Reymonta

Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego Rada Miejska w Łodzi wyraziła zgodę na zbycie prawa własności nieruchomości zabudowanych położonych w Łodzi przy ul. Gen. Stanisława Maczka 35 w obrębie P-31 oznaczonych w ewidencji gruntów jako działka nr 83/23 o pow. 586 m² oraz działki nr 84/13 o pow. 13696 m² oraz wniesienia ich jako wkład niepieniężny do Spółki Port Lotniczy im. Władysława Reymonta z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego. Wskazano, że Miasto Łódź przeniesie na Spółkę prawo własności nieruchomości wskazanych powyżej o łącznej wartości 2.616.125,00 zł netto określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, w tym:

- wartość prawa własności gruntów 1.853.000,00 zł netto,
- wartość naniesień budowlanych dokonanych przez Spółkę 763.125,00 zł netto.

Miasto Łódź obejmie w zamian 37060 nowych udziałów po 50,00 zł każdy o łącznej wartości 1.853.000,00 zł odpowiadającej wartości gruntu.

Na podstawie powyższych uchwał Prezydent Miasta Łodzi wydała w dniu 2 marca 2020 roku zarządzenie nr 3426/VIII/20 w sprawie przeznaczenia do wniesienia aportem do Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością części nieruchomości położonych w Łodzi przy ulicy gen. Stanisława Maczka 35 oraz ogłoszenia ich wykazu. Prezydent Miasta Łodzi przeznaczyła do wniesienia aportem do Spółki części nieruchomości stanowiących własność Miasta Łodzi, położonych w Łodzi przy ulicy gen. Stanisława Maczka 35. Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wniesienia aportem do Spółki.

Jednostka na wkład niepieniężny wystawiła notę księgową nr AP/0002/06/20/Bnw w dniu 23 czerwca 2020 roku. Z dokumentu wynikało, że przedmiotem noty jest wniesienie wkładu niepieniężnego do Spółki Port Lotniczy w postaci prawa własności części nieruchomości zabudowanych przy u. Gen. Stanisława Maczka 35 dz. Nr 83/23 i dz. Nr 84/13, wartość netto sprzedaży 1.853.000,00 zł, VAT 426.190,00 zł, razem 2.279.190,00 zł. W uwagach wskazano, że kwotę do zapłaty stanowi VAT – płatny do dnia 7 lipca 2020 roku. Notę zaewidencjonowano Wn240/Ma800 kwota netto 1.853.000,00 zł i Wn240/Ma225 kwota VAT 426.190,00 zł. W dacie potwierdzenia przez KRS zwiększenia kapitału zakładowego Spółki – dnia 13 października 2020 roku jednostka dokonała księgowania Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 1.853.000,00 zł.

Nota księgową jest dokumentem rozliczeniowym jednostki, na którym dokumentuje transakcje nieopodatkowane VAT. W omawianym przypadku transakcja podlega ustawie o podatku od towarów i usług, zatem powinna zostać udokumentowana fakturą, a nie notą. Jednostka w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku wskazała, że dokument ten został pomyłkowo nazwany notą księgową. Zawierał jednak wszystkie elementy przewidziane w art. 106 e ustawy o VAT, definiujące go jako fakturę tj. strony transakcji, krótki opis przedmiotu transakcji, wartość netto i brutto oraz wysokość należnej do Miasta wpłaty z tytułu podatku VAT od dokonanej czynności. Mimo tego Spółka dokonała wpłaty należnej Miastu kwoty z tytułu podatku VAT od przekazanego aportu, a Wydział Księgowości należycie dokonał rozliczenia podatku VAT w składanych deklaracjach.

Podkreślenia wymaga fakt, że NSA 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 w wyroku z 3 lipca 2014 r. (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”.

W omawianym przypadku uchwała Rady Miejskiej w Łodzi określiła, iż kwota aportu 1.853.000,00 zł jest kwotą netto, jednak w uchwale Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta” Sp. z o.o.” wskazania, czy kwota aportu stanowi wartość netto czy brutto nie zawierała, na co należy zwrócić uwagę w przyszłości. W przeciwnym wypadku doliczenie VAT do kwoty aportu może stanowić naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Jednostka w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku doprecyzowała, iż z uwagi na fakt, że podatek VAT powinien być neutralny dla dokonywanej transakcji, w UMŁ przyjęta została zasada wynikająca z przywołanego wyroku NSA z 3 lipca 2014 roku, tzn. Miasto Łódź obejmuje udziały za wartość netto przekazanego do Spółki wkładu niepieniężnego. W uchwale Zgromadzenia Wspólników dotyczącej podwyższenia kapitału zakładowego Spółki i objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny podawana jest zawsze wartość wnoszonego wkładu, za którą Miasto Łódź obejmuje udziały. Kwestia podatku VAT od dokonanej czynności opisywana jest i ustalana pomiędzy stronami w umowie przeniesienia własności nieruchomości. W przypadku opisanego przekazania w 2020 roku aportu do Portu Lotniczego Łódź im. W. Reymonta sp. z o.o. - w akcie notarialnym Rep. A nr 869/2020 z dnia 26 czerwca 2020 roku w §6 aktu strony doprecyzowały kwestię podatku VAT od przekazanego aportu, na podstawie czego później wystawiona została faktura, a Spółka uregulowała wynikające z niej płatności.

Zaznaczyć należy, iż nieruchomości przekazane aportem do Spółki nie figurowały w ewidencji środków trwałych Miasta Łódź, mimo że mieściły się w zasobie nieruchomości gminy. W związku z powyższym na mocy opisanych uchwał i zarządzenia nie mogły być tym samym zdjęte z ewidencji. Brak wskazanych nieruchomości do czasu ich zbycia w ewidencji wskazuje na brak kontroli nad majątkiem gminy oraz na niewystarczające czynności inwentaryzacyjne, które skutkowałyby w okresach wcześniejszych ujawnieniem środków trwałych, których właścicielem jest kontrolowana jednostka.

W związku z faktem, iż wartość nieruchomości pomniejszono o wartość nakładów dokonanych na tych nieruchomościach przez Spółkę na nieruchomościach zabudowanych położonych w Łodzi przy ul. Generała Stanisława Maczka 35 w obrębie P-31 oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 83/23 o pow. 586 m² oraz nr 84/13 o pow. 13696 m² zweryfikowano podstawy władania przez Spółkę tymi nieruchomościami, skoro ponosiła na nich nakłady. Port Lotniczy władał nieruchomościami na podstawie umowy dzierżawy.

Umowy, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą kompleksową: nr DM-DM-XIII.6845.332.2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku obowiązująca do dnia 30 kwietnia 2020 roku i umową nr DM-DM-XI11.6845.402.2020 z dnia 15 lipca 2020 roku obowiązująca od dnia 1 maja 2020 roku do dnia 30 kwietnia 2023 roku wraz z aneksami.

Zweryfikowano dzierżawione nieruchomości pod kątem ich figurowania w majątku Miasta Łódź na koncie 011 *środk trwałe*. Część nieruchomości stanowiła własność Skarbu Państwa, w związku z tym jednostka ich ewidencję prowadziła na kontach pozabilansowych. Jeśli chodzi o nieruchomości stanowiące własność Miasta to dokonano następujących ustaleń:

- działka nr 1/26 w obrębie G-22 położona przy ul. Prądzyńskiego o pow. 0,0133 ha została wprowadzona (ujawniona) na stan środków trwałych Miasta w dniu 20 października 2022 roku ze wskazaną datą zakupu 7 września 2022 roku – OT/U/2022/00018, wartość 19.553,65 zł;

- działka nr 1/25 w obrębie G-22 położona przy ul. Prądzyńskiego o pow. 0,0394 ha została wprowadzona (ujawniona) na stan środków trwałych Miasta w dniu 20 października 2022 roku ze wskazaną datą zakupu 7 września 2022 roku – OT/U/2022/00018, wartość 57.927,56 zł;

- działka nr 304/2 w obrębie P-35 położona przy ul. Prądzyńskiego o pow. 0,1035 ha została wprowadzona (ujawniona) na stan środków trwałych Miasta w dniu 31 grudnia 2022 roku ze wskazaną datą zakupu 20 luty 2023 roku – OT/U/2022/00033, wartość 152.101,30 zł;

- działka nr 22/5 w obrębie P-34 położona przy ul. Pienistej 110 o pow. 0,0593 ha została wprowadzona (ujawniona) na stan środków trwałych Miasta w dniu 31 grudnia 2022 roku ze wskazaną datą zakupu 20 luty 2023 roku – OT/U/2022/00033, wartość 87.196,87 zł;

- działka nr 19/15 w obrębie P-34 położona przy ul. Pienistej 114 o pow. 0,0105 ha została wprowadzona (ujawniona) na stan środków trwałych Miasta w dniu 31 grudnia 2022 roku ze wskazaną datą zakupu 20 luty 2023 roku – OT/U/2022/00033, wartość 15.443,72 zł;

- działki nr 203/1, 204/1, 205/1 położone przy ul. Dennej 68/70 o pow. 9555 m² w obrębie P-35 ujęto na koncie 011 pod datą 31 grudnia 2019 roku - data zakupu 26 marca 2013 roku – nr ST/BO/00018, wartość 743.200,00 zł;

- działka nr 226 położona przy ul. Dennej 111 o pow. 696 m² – data ujęcia w księgach 31 grudnia 2019 roku, data zakupu - brak, dowód ST/BO/00018, wartość 188.693,68 zł. W opisie środka wskazano, że nieruchomość jest przedmiotem umowy dzierżawy od dnia 10 czerwca 2013 roku;

- działki nr 198/3, 201/3, 202/3 i 202/2 położone przy ul. Dennej o pow. 10498 m² – data ujęcia w księgach 31 grudnia 2019 roku, data zakupu- brak, dowód ST/BO/00018, wartość 484.770,97 zł. W opisie środka wskazano, że nieruchomość jest przedmiotem umowy dzierżawy od dnia 10 czerwca 2023 roku;

- działki:

- cz. dz. nr 1/5, o powierzchni 165 m², położona przy Lotnisku Lublinek, brak księgi wieczystej,

- nr 1/20, o powierzchni 14 m², położona przy Lotnisku Lublinek, brak księgi wieczystej,

- cz. dz. nr 2/6, o powierzchni 1.223 m², położona przy Lotnisku Lublinek, brak księgi wieczystej,

- nr 2/46,0 powierzchni 618 m², położona przy Lotnisku Lublinek, brak księgi wieczystej,
- nr 2/58, o powierzchni 736 m², położona przy Lotnisku Lublinek, brak księgi wieczystej,

nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Miasta Łódź, ani w ewidencji pozabilansowej prowadzonej dla nieruchomości Skarbu Państwa.

Wszystkie z wymienionych działek były przedmiotem umowy dzierżawy DM-DM-XIII.6845.332.2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku, niektóre z nich, jak zaznaczono dzierżawiono już np. w 2013 roku.

Z powyższego wynika, iż Miasto Łódź w księgach rachunkowych wykazuje/wykazywało nieprawidłowe dane w zakresie posiadanego majątku. Mimo bycia właścicielem wskazanych nieruchomości jednostka nie posiadała ich w swojej ewidencji. Zatem dane prezentowane w sprawozdawczości finansowej oraz w informacji o stanie mienia były w tym zakresie nierzetelne. Miasto Łódź odniosło się do wskazanej nieprawidłowości, co jednak nie zmienia ustaleń inspektorów RIO. Zdaniem jednostki określonym w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku „Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Miasta Łodzi prowadzona jest zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, tj. w ewidencji bilansowej – majątek miasta, jak również w ewidencji pozabilansowej – Skarb Państwa na podstawie opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Niezależnie od ewidencji księgowej, część majątku Miasta pozostająca w zasobie gminnym i w ewidencjach wydziałów merytorycznych (m.in. Wydział Dysponowania Mieniem w zakresie majątku Miasta i Skarbu Państwa, Wydział Gospodarki Komunalnej) podlegała wycenieniu i prezentacji wg stanu na dzień 31 grudnia w Tabeli nr 2 Grunty komunalne nieujęte w ewidencji księgowej – tabela w dokumencie o nazwie Informacja o Stanie Mienia Komunalnego. W związku z powyższym wymienione w protokole z kontroli działki opisane jako nie ujęte w ewidencji środków trwałych mogły znajdować się w: - pozaksięgowej ewidencji wydziału merytorycznego i być wykazywane w Tabeli Nr 2 (np. działki 83/23 i 84/13 w obrębie P-31 położone w Łodzi przy ulicy Stanisława Maczka 35 nie były ujęte w ewidencji środków trwałych, w związku z powyższym jako działki objęte umową dzierżawy były wskazywane w tabeli nr 2 – Grunty komunalne nieujęte w ewidencji księgowej); - w ewidencji innych jednostek organizacyjnych (np. zabudowana nieruchomość przy ulicy Przędzalnianej 101 znajdowała się w ewidencji Zarządu Lokali Miejskich. Działka zdjęta z ewidencji ZLM na podstawie aktu notarialnego z dnia 12.03.2020 r. – aport do WTBS), nie została ujęta w ewidencji środków trwałych ze względu na fakt, iż zgodnie z zapisami w EGiB nie jest ustalony właściciel ww. działek - działki położone przy Lotnisku Lublinek w obrębie G-21 będące przedmiotem umowy dzierżawy o numerach 1/5, 1/20, 2/6, 2/46, 2/58. Z uwagi na fakt, iż do prowadzenia analiz przyjęto dwie bazy wg stanu z dwóch różnych dat porównanie nie końca może określać właściwą próbę i pokazywać miarodajne wyniki”.

Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o.

1 Uchwałą nr 2/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi z dnia 12 marca 2020 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 54.627.000,00 zł do kwoty 55.677.000,00 zł, tj. o kwotę 1.050.000,00 zł poprzez utworzenie 1050 nowych udziałów po 1.000,00 zł. każdy. Nowoutworzone udziały nabył jedyny Wspólnik Miasto Łódź. Podwyższony kapitał zakładowy Spółki pokryty został wkładem niepieniężnym o łącznej wartości 1.050.000,00 zł w postaci prawa własności nieruchomości:

- zabudowana nieruchomość przy ul. Przędzalnianej 101, dz. nr 76 o pow. 548 m² o wartości 204.400,00 zł netto,
- niezabudowana nieruchomość przy ul. Przędzalnianej 103, dz. nr 77/1 o pow. 83 m² o wartości 31.000,00 zł netto,
- niezabudowana nieruchomość przy ul. Przędzalnianej 101, dz. nr 84/1 o pow. 522 m² o wartości 194.700,00 zł netto,
- niezabudowana nieruchomość przy ul. Przędzalnianej 101 dz. nr 84/3 o pow. 428 m² o wartości 159.700,00 zł netto,
- niezabudowana nieruchomość przy ul. Nawrot 100, dz. nr 198 o pow. 999 m² o wartości 461.000,00 zł.

Nadwyżka w wysokości 800,00 zł przeznaczona została na kapitał zapasowy Spółki.

Uchwałą nr XII/432/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lipca 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Miasto Łódź nieruchomości położonych w Łodzi przy ul. Przędzalnianej 101/103 oraz określenia zasad objęcia udziałów przez Miasto Łódź w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (aport) do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego wyrażono zgodę na zbycie ww. nieruchomości w zamian za nabycie udziałów w Spółce o wartości 589.000,00 zł, pozostała kwota 800,00 zł stanowiąca różnicę pomiędzy wartością wniesionego wkładu nad wartością nabywanych udziałów zasili kapitał zapasowy Spółki.

Na tej podstawie Prezydent Miasta Łodzi zarządzeniem nr 1658/VIII/19 z dnia 22 lipca 2019 roku w sprawie przeznaczenia do wniesienia aportem do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nieruchomości położonych w Łodzi przy ulicy Przędzalnianej 101/103 oraz ogłoszenia ich wykazu przeznaczyła do wniesienia aportem do WTBS ww. nieruchomości, a ich wykaz podaje się do publicznej wiadomości.

Jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu stosownie do zapisów uchwały nr IV/132/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 stycznia 2019 roku zmieniającej uchwałę w sprawie zasad nabywania i zbywania nieruchomości, ich wydzierżawiania oraz oddawania w użytkowanie Prezydent Miasta Łodzi może zbyć prawa własności nieruchomości oraz prawa użytkowania wieczystego w drodze wnoszenia ich jako wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek bez uprzedniej zgody organu stanowiącego m.in. jeśli przedmiotem wkładu jest prawo własności nieruchomości o wartości nie większej niż 500.000,00 zł netto, z wyjątkiem sytuacji, gdy prawo własności nieruchomości wnoszone jest do spółki, która jest jej użytkownikiem wieczystym.

Powołując się na powyższe zapisy jednostka wyjaśniła, iż uchwała organu stanowiącego Miasta Łodzi nie była wymagana dla oddania aportem nieruchomości przy ul. Nawrot 100, dz. nr 198 o pow. 999 m² o wartości 461.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 1410/VIII/19 z dnia 17 czerwca 2019 roku w sprawie wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Prezydent Miasta Łodzi postanowiła wnieść do WTBS z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego wkład niepieniężny w postaci nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Nawrot 100, działka nr 198 o pow. 999 m² o wartości rynkowej 461.000,00 zł. W zamian za wniesiony do Spółki wkład niepieniężny (aport) Miasto Łódź obejmie 461 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy.

Zarządzeniem nr 1466/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 czerwca 2019 roku w sprawie przeznaczenia do wniesienia aportem do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nieruchomości położonej w Łodzi przy ulicy Nawrot 100 oraz ogłoszenia jej wykazu przeznaczono do wniesienia aportem ww. nieruchomość do Spółki WTBS oraz sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczony do wniesienia aportem do Spółki i podano go do publicznej wiadomości zgodnie z wytycznymi ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami.

Miasto Łódź w dniu 16 marca 2020 roku wystawiło fakturę nr 1/03/2020/BNW dla WTBS tytułem wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki w postaci prawa własności ww. nieruchomości. Faktura opiewała na kwotę 1.050.800,00 zł ze zwolnieniem z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 i 10 ustawy o podatku od towarów i usług. Fakturę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Wn240/Ma800 w dz. 750 r.75095 §0780. Jednostka wskazała, że klasyfikacja budżetowa: dział 750 rozdział 75095 § 0780 ujęta na fakturze dotyczącej aportu kontrahenta WTBS służyła wyłącznie do celów rozliczenia podatku od towarów i usług, a faktura nie stanowiła dochodów Miasta w § 0780. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, gdzie przedmiotowa klasyfikacja budżetowa nie została wykazana, co oznacza, że w tym okresie w dz. 750 r. 75095 § 0780 wartość dochodów należnych, wpłaconych, nadpłaconych i zaległości wyniosła 0,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie nadania klasyfikacji budżetowej: dział 750 rozdział 75095 paragraf 0780 na fakturach dotyczących aportów stanowi załącznik nr 1/III do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 262 §4 ustawy Kodeks spółek handlowych - podwyższenie kapitału następuje z chwilą wpisania do rejestru. Zatem nabycie przez Miasto udziału w Spółce następuje również w dacie wpisu do KRS odpowiednich zmian. Opisywane podwyższenie kapitału zakładowego WTBS odnotowano w Sądzie w dniu 15 czerwca 2020 roku i z tą datą jednostka ujęła nabycie udziałów w spółce na koncie 030 – Wn030/Ma240 i Wn092 w wysokości 1.050.800,00 zł.

Nieruchomości przekazane aportem do Spółki nie figurowały w ewidencji środków trwałych Miasta Łódź, mimo że znajdowały się w zasobie nieruchomości gminy. W związku z powyższym, na mocy opisanych uchwał i zarządzeń nie mogły być tym samym zdjęte z ewidencji. Brak wskazanych nieruchomości w ewidencji do czasu ich zbycia wskazuje na brak kontroli nad majątkiem gminy oraz na niewystarczające czynności inwentaryzacyjne, które skutkowałyby ujawnieniem środków trwałych, których właścicielem jest kontrolowana jednostka.

2 Uchwałą nr 17/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi z dnia 9 lipca 2020 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, podwyższono kapitał zakładowy WTBS z kwoty 55.677.000,00 zł do kwoty 55.983.000,00 zł, tj. o kwotę 306.000,00 zł poprzez utworzenie 306 nowych udziałów po 1.000,00 zł każdy udział. Nowoutworzone udziały nabyło Miasto Łódź. Podwyższony kapitał zakładowy zostanie pokryty wkładem niepieniężnym o wartości 306.000,00 zł w postaci prawa własności nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Skierniewickiej 10, dz. nr 23 o pow. 711 m².

Zarządzeniem nr 3680/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 marca 2020 roku przeznaczono do wniesienia aportem do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa

Spółcznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nieruchomości położoną w Łodzi przy ulicy Skierniewickiej 10 oraz ogłoszono jej wykaz.

Zarządzeniem nr 3952/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 6 maja 2020 roku w sprawie wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do Widzewskiego Towarzystwa Społecznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – Prezydent Miasta Łodzi wniosła wkład niepieniężny z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego w postaci nieruchomości położonej przy ul. Skierniewickiej 10, dz. nr 23 o pow. 711 m² o wartości rynkowej 306.000,00 zł. W zamian za wkład Miasto obejmie 306 nowe udziały o wartości 1.000,00 zł każdy.

Miasto Łódź w dniu 14 lipca 2020 roku wystawiło na rzecz WTBS notę księgową nr AP/0001/07/20/Bnw. Nota obejmowała aport do Spółki w postaci nieruchomości wskazanej powyżej o wartości 306.000,00 zł ze zwolnieniem z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Notę zaksięgowano Wn240/Ma800 w dz. 750 r. 75095 §0780. Jak zaznaczono już w wcześniejszej części protokołu do dokumentowania operacji podlegających ustawie o podatku od towarów i usług służy faktura, a nie nota. Jednostka w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku wskazała, że dokument ten został pomyłkowo nazwany notą księgową. Zawierał jednak wszystkie elementy przewidziane w art. 106e ustawy o VAT, definiujące go jako fakturę, tj. strony transakcji, krótki opis przedmiotu transakcji, wartość netto i brutto oraz wysokość należnej do Miasta wpłaty z tytułu podatku VAT od dokonanej czynności. Mimo tego Spółka dokonała wpłaty należnej Miastu kwoty z tytułu podatku VAT od przekazanego aportu, a Wydział Księgowości należycie dokonał rozliczenia podatku VAT w składanych deklaracjach.

W tym przypadku ponownie pracownik merytoryczny Urzędu Miasta Łodzi wskazał, że klasyfikacja budżetowa: dz. 750 r. 75095 § 0780 na nocie księgowej dotyczącej aportu nieruchomości służyła wyłącznie do celów rozliczenia podatku od towarów i usług, co nie stanowiło dochodów Miasta w § 0780. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, gdzie przedmiotowa klasyfikacja budżetowa nie występowała w żadnej pozycji tego sprawozdania.

Wyjaśnienie w sprawie nadania klasyfikacji budżetowej: dział 750 rozdział 75095 paragraf 0780 na fakturach dotyczących aportów stanowi załącznik nr 1/III do protokołu kontroli.

Po odnotowaniu w KRS w dniu 2 września 2020 roku podwyższenia kapitału zakładowego jednostka dokonała księgowania: Wn030/Ma240 i Wn092 w kwocie 306.000,00 zł.

Nieruchomości przekazane aportem do Spółki nie figurowały w ewidencji środków trwałych Miasta Łódź, mimo że mieściły się w zasobie nieruchomości gminy. W związku z powyższym na mocy opisanych uchwał nie mogły być tym samym zdjęte z ewidencji. Brak wskazanych nieruchomości do czasu ich zbycia w ewidencji wskazuje na brak kontroli nad majątkiem gminy oraz na niewystarczające czynności inwentaryzacyjne, które skutkowałyby ujawnieniem środków trwałych, których właścicielem jest kontrolowana jednostka.

Podsumowując, w zakresie nabywania udziałów w zamian za wkład rzeczowy – nieruchomości, uchybienie przepisom art. 20 i 24 ustawy o rachunkowości stwierdzono w 4 z 4 objętych kontrolą przypadków nabycia udziałów na łączną wartość 4.597.240,72 zł – 11 nieruchomości, w tym:

- zdjęcie przedmiotowych nieruchomości ze stanu majątku Miasta w niewłaściwym okresie sprawozdawczym dotyczyło 3 nieruchomości o łącznej wartości 1.388.240,72 zł,

- brak w ewidencji majątku Miasta Łódź nieruchomości, które postanowiono przekazać aportem do spółek komunalnych dotyczyło 8 nieruchomości o łącznej wartości 3.209.000,00 zł.

W zakresie nabywania udziałów w zamian za wkład pieniężny nieprawidłowości nie stwierdzono – próba 12 uchwał w sprawie nabycia udziałów w spółkach.

Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - 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 ustawy. 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).

Konto 073 *Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe* służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Ewidencja szczegółowa zapewnia co najmniej podział odpisów aktualizujących poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Zgodnie z zarządzeniem nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi - aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji) dokonywana jest przez komórki organizacyjne Urzędu odpowiedzialne merytorycznie za nadzór właścicielski na dzień 31 grudnia każdego roku i przekazywana do Wydziału Księgowości w terminie do 20 lutego roku następnego, celem ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.

Przyjęto następujące zasady szacowania kwoty odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji) Miasta Łodzi w spółkach:

1) udziały i akcje w spółkach postawionych w stan likwidacji lub upadłości należy objąć odpisem aktualizacyjnym w wysokości 100%;

2) udziały i akcje w spółkach nieprowadzących działalności gospodarczej należy objąć odpisem aktualizacyjnym w wysokości 100%;

3) kwoty odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji w spółkach prowadzących działalność gospodarczą dokonuje się w oparciu o wstępne wyniki ekonomiczno-finansowe spółek na dzień 31 grudnia każdego roku, przyjmując następujące zasady przy wyliczaniu wartości godziwej udziałów i akcji:

a) odpisu aktualizacyjnego wartość udziałów i akcji dokonuje się w spółkach, które przez ostatnie co najmniej 2 lata generowały straty bilansową;

b) weryfikacji/likwidacji kwoty odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji dokonuje się w spółkach, w których w latach poprzednich dokonano odpisu aktualizującego wartość udziałów lub akcji, przy czym aktualizacji dokonuje się w sytuacji gdy zmniejszenie wartości odpisu ma tendencję stałą tzn. utrzymującą się co najmniej przez dwa ostatnie lata obrotowe przed dokonaniem zmniejszenia wartości tego odpisu;

c) ilość udziałów i akcji na dzień 31 grudnia danego roku odpowiada ilości udziałów i akcji zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym na dzień 31 grudnia danego roku;

d) w przypadku gdy wartość księgowa 1 udziału/akcji posiadanych przez Miasto Łódź w danej spółce spadła w stosunku do roku poprzedniego, kwoty odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji zwiększa się do różnicy pomiędzy kwotą odpisu na dzień 31 grudnia danego roku i kwotą odpisu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego;

e) w przypadku gdy wartość księgowa 1 udziału/akcji wzrosła w stosunku do roku poprzedniego, kwoty odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji zmniejsza się o różnicę pomiędzy kwotą odpisu na dzień 31 grudnia danego roku i kwotą odpisu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego;

f) w przypadku gdy wartość księgowa 1 udziału/akcji wzrosła w stosunku do wartości księgowej 1 udziału/akcji sprzed co najmniej dwóch ostatnich lat obrotowych, kwoty odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji zmniejsza się o różnicę pomiędzy kwotą odpisu na dzień 31 grudnia danego roku i kwotą odpisu na dzień 31 grudnia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu aktualizującego zmniejszającego wartość księgową tego udziału/akcji;

g) maksymalna kwota odpisu aktualizującego wartość udziałów lub akcji odpowiada wartości nominalnej udziałów lub akcji posiadanych przez Miasto Łódź w danej spółce na dzień 31 grudnia danego roku.

Miasto Łódź dokonywało odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe znajdujące się na koncie 030. Wartość odpisu na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 695.401.746,66 zł, co prezentuje tabela poniżej:

Nazwa Spółki	Wartość odpisów aktualizujących wartość udziałów na dzień: 2021.01.01	Wartość odpisów aktualizujących wartość udziałów na dzień: 2021.12.31	"+" zw. "-" zm. (17-16)	Wartość netto udziałów (akcji) po dokonanej aktualizacji (4-16) na dzień: 2021.12.31	Wartość netto udziałów (akcji) po dokonanej aktualizacji (7-17) na dzień: 2021.12.31
1	2	3	4	5	6
Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	0,00	0,00	0,00	6.369.125,00	6.369.125,00
Łódzki Rynek Hurtowy „Zjazdowa” S. A.	0,00	0,00	0,00	2.462.303,00	2.462.303,00
Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	25.544.108,65	25.544.108,65
Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne - Łódź Sp. z o.o.	394.829.128,11	394.829.128,11	0,00	150.430.625,89	154.605.865,89

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

Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania-Łódź Sp. z o. o.	0,00	0,00	0,00	7.454.280,00	7.454.280,00
Widzewskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	55.986.745,00	60.804.720,13
Łódzka Spółka Infrastrukturalna Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	1.035.141.559,83	1.035.141.559,83
Aqua Park Łódź Sp. z o. o.	0,00	0,00	0,00	90.890.000,00	90.890.000,00
Miejska Arena Kultury i Sportu Sp. z o.o.	16.015.056,85	17.888.020,23	1.872.963,38	2.997.340,38	1.124.377,00
EXPO-Łódź Sp. z o.o. (CK-W MTŁ Sp. z o.o.)	26.640.793,88	26.906.630,80	265.836,92	29.873.481,12	32.992.444,20
Łódzkie Centrum Filmowe Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	770.000,00	770.000,00
Zakład Drogownictwa i inżynierii Sp. z o.o. w upadłości	5.526.500,00	5.526.500,00	0,00	0,00	0,00
Grupowa oczyszczalnia Ścieków w Łodzi Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	5.967.892,88	5.972.683,88
Port Lotniczy Łódź im. Władysława Reymonta Sp. z o.o.	186.013.212,98	194.498.545,92	8.485.332,94	172.231.522,48	177.197.289,54
Bionanopark (Łódzki Regionalny Park Naukowo-Technologiczny Sp. z o.o.	16.280.773,14	18.729.191,88	2.448.418,74	20.329.951,46	17.881.532,72
Centrum Medyczne im. dr L. Rydygiera Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	12.806.000,00	13.189.000,00
Miejski Ogród Zoologiczny Sp. z o.o.	37.023.729,72	37.023.729,72	0,00	88.833.491,31	95.983.491,31
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
SUMA	682.329.194,68	695.401.746,66	13.072.551,98	1.708.088.527,00	1.728.382.881,15

W dniu 3 marca 2022 roku do Dyrektora Wydziału Księgowości wpłynęła informacja z Biura Nadzoru Właścicielskiego dotycząca odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji w poszczególnych spółkach według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku. Wyliczeń dokonano na podstawie wstępnych wyników Spółek na koniec 2021 roku.

W informacji wskazano, że:

- odpis w wysokości 100% wartości nominalnej udziałów w przypadku podmiotów będących w upadłości i likwidacji lub nieprowadzących działalności gospodarczej na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- Zakład Drogownictwa i Inżynierii Sp. z oo. w upadłości – 5.526.500,00 zł.

- zwiększenie wysokości odpisu aktualizującego wartość nominalną udziałów w spółkach:

- MAKiS sp. z o.o. o kwotę 1.872.964,00 zł;

- EXPO- Łódź sp. z o.o. o kwotę 265.837,00 zł;

- Port Lotniczy Łódź sp. z o.o. o kwotę 8.485.333,00 zł;

- Bionanopark sp. z o.o. o kwotę 2.448.419,00 zł.

Ustalono również, że w przypadku Spółek: MOZ w Łodzi sp. z o.o. oraz MOK Łódź sp. z o.o. wysokość odpisu aktualizującego wartość udziałów na koniec 2021 roku w porównaniu do roku 2020 zmniejszyła się odpowiednio o kwotę 4.814.151,04 zł i 19.347.394,49 zł. Jednak ze względu na zapis znajdujący się w zarządzeniu nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku - Instrukcja obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta w Łodzi - §40 ust. 2 pkt 3 lit. b – weryfikacji kwoty odpisu dokonuje się w spółkach, w których w latach poprzednich dokonano odpisu aktualizującego wartość udziałów lub akcji, przy czym aktualizacji dokonuje się w sytuacji gdy zmniejszenie wartości odpisu ma tendencję stałą, tzn. utrzymującą się co najmniej przez dwa ostatnie lata obrotowe przed dokonaniem zmniejszenia wartości tego odpisu - Biuro Nadzoru Właścicielskiego nie wniosło o korektę odpisu z uwagi na to, że zmniejszenie wartości odpisu udziałów (zwiększenie wartości udziału) nie ma tendencji stałej.

Przedstawione dane uzupełniono pismem z dnia 21 marca 2022 roku, zwiększenie odpisu aktualizującego wartość nominalną udziałów w spółkach;

- MAKiS sp. z o.o. o kwotę 1.872.963,72 zł,
- EXPO- Łódź sp. z o.o. o kwotę 265.836,92 zł,
- Port Lotniczy Łódź sp. z o.o. o kwotę 8.485.333,02 zł,
- Bionanopark sp. z o.o. o kwotę 2.448.418,44 zł.

Z §40 Instrukcji obiegu dokumentów wynika, że komórki organizacyjne odpowiedzialne za nadzór właścicielski wskazane powyżej informacje mają złożyć do Wydziału Księgowości w terminie do dnia 20 lutego roku następnego. Zatem jak wynika z dokumentów Biuro Nadzoru Właścicielskiego złożyło stosowną informację za rok 2021 z naruszeniem tych regulacji wewnętrznych, składając ją w dniu 4 marca 2022 roku (pieczętka wpływu do Wydziału Księgowości). Podkreślenia wymaga jednak fakt, iż zgodnie z §18 pkt 2 - 4 Zasad Nadzoru nad spółkami z kapitałowym udziałem Miasta wprowadzonych zarządzeniem nr 9010/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10 grudnia 2021 roku, spółki z kapitałowym udziałem Miasta Łodzi zobowiązane są do przedkładania Wspólnikowi za pośrednictwem komórki nadzoru, wstępnych danych finansowych za rok poprzedni (bilans i rachunek zysków i strat) w terminie do końca lutego danego roku. W związku z powyższym zgodnie z pismem z dnia 7 lutego 2022 roku Dyrektor Wydziału Księgowości wyraziła zgodę na przekroczenie terminu wskazanego w Instrukcji (20 luty) i poprosiła o przekazanie stosownych danych do dnia 2 marca 2022 roku. Tym niemniej termin ten również został naruszony.

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2021 - 2022)

Zgodnie z Zakładowym planem Kont dla Urzędu Miasta Łodzi, obowiązującym w 2021 roku, tj. wprowadzonym załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 9076/XIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku, konto 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, służy do ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług działalności eksploatacyjnej finansowanych ze środków własnych oraz finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich, a także do ewidencji należności ze sprzedaży produktów, wyrobów i usług.

Konto 201 obciąża się za spłatę i zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców oraz za powstałe należności, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych oraz należności krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się, np.:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców;
- odpisy przedawnionych zobowiązań;
- powstanie należności z tyt. zafakturowania sprzedaży.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się, np.:

- zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi;
- zapłatę należności przez odbiorcę;
- umorzenie należności przedawnionych.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności oraz innych roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

W Zakładowym planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 201 wraz ze wskazaniem kont przeciwstawnych, np.:

- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi Wn201/Ma101/Ma130/Ma139;
- odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań z działalności podstawowej Wn201/Ma760;
- odpisanie przedawnionych, umorzonych zobowiązań z działalności finansowej (z tytułu odsetek) Wn201/Ma750;
- przebieganie kwot zatrzymanych Wn201/Ma240;
- przebieganie roszczenia spornego Wn201/Ma240;
- naliczenie dodatków różnic kursowych walut obcych zmniejszających zobowiązania wobec dostawców działalności eksploatacyjnej Wn201/Ma750;
- naliczenie odsetek za nieterminowe uregulowanie należności Wn201/Ma750;
- naliczenie dodatków różnic kursowych walut obcych zwiększające należności od odbiorców Wn201/Ma750;
- powstanie należności z tytułu naliczonych kar umownych i odszkodowań umownych związanych z dostawami Wn 201/Ma760;
- powstanie zobowiązania na podstawie otrzymanej faktury Vat lub rachunku z tytułu dostaw robót i usług: wartość w cenie zakupu i niepodlegającego odliczeniu VAT lub wartość naliczonego VAT podlegającego odliczeniu Wn401-411/Wn300/Wn310/Wn225/Ma201;
- powstanie zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych Wn761/Wn751/Ma201;
- naliczone ujemne różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców Wn751/Ma201;
- powstanie zobowiązań z tytułu sum na zlecenie Wn240/Ma201;
- zapłata należności przez odbiorcę Wn101/Wn130/Wn139/Ma201;
- odpisanie należności umorzonych przedawnionych dla których nie dokonano odpisu aktualizującego Wn761/Ma201;
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych dla których dokonano odpisu aktualizującego Wn290/Ma 201;
- przebieganie sum zatrzymanych Wn240/Ma201;
- naliczone ujemne różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców Wn751/Ma201;
- przebieganie należności i roszczeń spornych Wn241/Ma201.

Ewidencja dokumentów na przełomie okresów sprawozdawczych została uregulowana w §111-§114 wskazanego wyżej zarządzenia. Zgodnie ze wskazaniem w księgach rachunkowych Urzędu są ujmowane wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Urzędu przychody i obciążające Urząd koszty danego roku obrotowego zgodnie z dowodami księgowymi dostarczonymi do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi lub do komórek organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do przychodów Urzędu zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych.

W celu terminowego sporządzenia miesięcznych sprawozdań budżetowych:

- 1) dokumenty dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych otrzymane do zaksięgowania do 4 dnia (kalendarzowego) następnego miesiąca należy ujmować w poprzednim miesiącu,
- 2) dokumenty otrzymane po 4 dniu następnego miesiąca ujmuje się w miesiącu otrzymania.

Zapisy w księgach rachunkowych miesiąca grudnia dokonywane są na bieżąco na podstawie dowodów księgowych dostarczonych do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi lub do komórek organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową, jednak nie później niż do dnia 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem art. 54 ustawy o rachunkowości. W przypadku kiedy 20 stycznia wypada w dzień świąteczny lub w niedzielę, termin ten zostaje przesunięty na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu. Po tym terminie ww. dokumenty podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.

Dokumenty dostarczone do Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych lub do komórek organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową po 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym i mające istotny wpływ np. na wynik finansowy ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zasady kontroli dowodów księgowych zostały opisane w rozdziale 4 Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi wprowadzonej zarządzeniem nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku. Każdy dowód zewnętrzny opisuje i potwierdza podpisem upoważniony pracownik komórki organizacyjnej odpowiedzialny za dokonanie operacji gospodarczej i jej udokumentowanie, tj. następuje wskazanie pozycji planu finansowego, którego wydatek dotyczy oraz określa artykuł, ustęp i punkt ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie, w której wydatek został dokonany. Upoważniony pracownik komórki organizacyjnej potwierdzający dowód ma obowiązek znać przepisy dotyczące przedmiotu stanowiącego treść umowy. Zasady sprawdzenia i zatwierdzenia dokumentów pod względem merytorycznym zostały wskazane w §8 pkt 4 wskazanego zarządzenia. Zatwierdzone pod względem merytorycznym dowody księgowe należy przekazywać do Wydziału Księgowości z odpowiednim wyprzedzeniem pozwalającym na ich sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i dokonanie zapłaty w wymaganym terminie – nie później niż na 5 dni roboczych przez wymaganym terminem płatności (§8 pkt. 11). Dowody księgowe pod względem formalno-rachunkowym sprawdzają, zatwierdzają i podpisują pracownicy Wydziału Księgowości. Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym polega na sprawdzeniu czy ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych. Na dowód dokonania przez pracowników Wydziału Księgowości kontroli pod względem formalno-rachunkowym zatwierdzenia dokumentu do

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

ujęcia w księgach rachunkowych oraz zakwalifikowania dowodu do wykonania przelewu lub wypłaty gotówki.

Zgodnie z Protokołem inwentaryzacji sald Wydziału Księgowości na dzień 31 grudnia 2021 roku konto 201 wykazywało saldo Wn w wysokości 74.481,93 zł oraz saldo Ma w wysokości 41.518,674,40 zł. Ustalono, iż w innych komórkach organizacyjnych Urzędu prowadzących własną obsługę księgową saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2021 roku nie występowało.

Kontrolą objęto dowody księgowe (co 30-ty oraz 5 o najwyższych kwotach) ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2021 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 roku. Przedmiotowe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne.

Lp.	Nazwa kontrahenta (konto dostawcy)	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia faktury)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Zatwierdzenie do zapłaty
1	ESRI Polska Sp. z o.o. (P-0377968)	FS/2021/12/012 z 29.12.2021	6.318,18	29.12.2021 05.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90002/ 4300 – 3.793,88 750/75023/ 4300 – 2.524,30	28.01.2022	27.01.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
2	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (P-0394052)	0005127875 z 05.01.2022	12.853,50	10.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 757/75702/ 8090	21.01.2022	20.01.2022	Sylwia Jakiel – Zastępca Dyrektora Wydziału Budżetu
3	P.P.H.U. „ŁAD” (P-0353113)	42/2021 z 30.12.2021	24.600,00	30.12.2021 19.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90095/ 4300	29.01.2022	28.01.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
4	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania – Łódź Spółka z o.o. (P-0000657)	OP/194/01/2022 z 07.01.2022	23.482,88	10.01.2022 18.01.2022 - Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/ 4300 – 22.550,61 900/90002/4300 – 932,27	09.02.2022	08.02.2022	Romuald Stachaczyk - p.o. Dyrektora Wydziału Techniczno- Gospodarczego
5	Urząd Dozoru Technicznego (P-0213567)	R000924/2022 z 03.01.2022	380,00	10.01.2022 11.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/ 4300 – 364,91 900/90002/4300 – 15,09	24.01.2022	21.01.2022	Romuald Stachaczyk – po. Dyrektora Wydziału Techniczno- Gospodarczego
6	Zakład Zieleni – J. K. L. Wojtczak s.c. (P-0353101)	FV/0012/01/22 z 04.01.2022	7.098,19	10.01.2022 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/ 9300	09.02.2022	08.02.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
7	Ośrodek Aktywizacji Zawodowej i Szkoleń Sp. z o.o. (P-0223360)	0004/22/VAT z 04.01.2022	1.705,83	04.01.2022 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/ 4300	03.02.2022	02.02.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
8	Usługi Komunalne Drogowe Sprzętowo-Transportowe (P-0001107)	1/2022 z 04.01.2022	3.499,20	04.01.2022 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/ 4300	03.02.2022	02.02.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
9	Lotos Paliwo Sp. z o.o.	FLB/280424/2021 z 03.01.2022	12.549,70	11.01.2022 14.01.2022 –	31.12.2021 750/75023/	21.01.2022	21.01.2022	Katarzyna Korowczyk - Dyrektor Wydziału

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

	(P-0242112)			Wydział Księgowości	4210			Organizacyjno-Administracyjnego
10.	POLKOMTEL Sp. z o.o. (P-0215579)	2112310120314 z 03.01.2022	733,08	11.01.2022 19.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/ 4360	02.02.2022	01.02.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
11.	POLKOMTEL Sp. z o.o. (P-0215579)	2112310120309 z 03.01.2022	2,88	12.01.2022 19.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75023/ 4360	02.02.2022	01.02.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
12.	COM-PAN SYSTEM Sp. z o.o. (P-0373433)	F/29/12/2021 z 31.12.2021	8.364,00	07.01.2022 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75023/ 4300	06.02.2021	04.02.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
13.	Zarząd Lokali Miejskich (P-0000059)	Nota RKN-2021-12/26/ZLM z 23.12.2021	290,51	23.12.2021 17.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75096/ 4260	<u>20.01.2022</u>	19.01.2022	Agata Burlińska – p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Aktywności Miejskiej
14.	P.U.P.H. Dźwig Service Sp. z o.o. (P-0210277)	FU/0301/TK/12/2021 z 31.12.2021	115,62	10.01.2022 14.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75023/ 4300	09.02.2022	08.02.2022	Romuald Stachaczyk - p.o. Dyrektora Wydziału Techniczno-Gospodarczego
15.	Zarząd Lokali Miejskich (P-0000059)	Nota RKN-2021-12/28/ZLM z dnia 23.12.2021	1.029,93	23.12.2022 17.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75095/ 4260	<u>20.01.2022</u>	19.01.2022	Agata Burlińska – p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Aktywności Miejskiej
16.	Zarząd Lokali Miejskich (P-0000059)	Nota RKN-2021-12/24/ZLM z dnia 22.12.2021	1.608,51	23.12.2022 17.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75095/ 4260	<u>20.01.2022</u>	19.01.2022	Agata Burlińska – p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Aktywności Miejskiej
17.	Stowarzyszenie Archiwistów Polskich (P-0378505)	0028/A/10/12/2021 z 10.12.2021	69.767,69	14.12.2021 04.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/ 4300	13.01.2022	12.01.2022	Adam Góra -p.o. Zastępcy Wydziału Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami
18.	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. (P-0349537)	P12KF00429 z 21.12.2021	36,90	22.12.2021 03.01.2021 – Wydział Księgowości	31.12.2021 600/60095/ 4210	<u>07.01.2022</u>	04.01.2022	Maciej Pachulski – Zastępca Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa
19.	Technitel S.A. (P-0059985)	2021-FSI/12/0006 z 06.12.2021	76.567,50	07.12.2021 05.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 600/60053/ 4300	<u>05.01.2022</u>	05.01.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
20.	WARIANT A S.C. (P-0370381)	117/2021 Z 29/12/2021	2.370,00	30.12.2021 12.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 700/70005/ 4390	29.01.2022	28.01.2022	Adam Komorowski – p.o. Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem
21.	CENSUS Magdalena Stępnik (P-0364800)	3/12/2021 z 10.12.2021	2.600,00	20.12.2021 12.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 700/70005/ 4390	19.01.2022	18.01.2022	Adam Komorowski – p.o. Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem
22.	ALPLAST Sp. z o.o. (P-0353025)	1290/12/2021 z 31.12.2021	5.166,00	31.12.2021 14.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/ 4300 – 1.033,20 801/80195/ 4300 – 4.132,80	30.01.2022	28.01.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
23.	Zakład Zieleni – J. K. L. Wojtczak s.c. (P-0353101)	FV/0008/12/2021 z 06.12.2021	106.517,05	08.12.2021 05.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/ 4300	<u>07.01.2022</u>	05.01.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
24.	FAGUS Usługi Ogrodnicza (P-0390415)	FV 6/12/2021 z 21.12.2021	261.205,13	21.12.2021 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/ 4300	<u>20.01.2022</u>	20.01.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
25.	Zakład Zieleni	FV/0014/12/21 z	169.540,57	23.12.2021	31.12.2021	22.01.2022	21.01.2022	Roksana Wołoszczuk

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

	- J. K. L. Wojtczak s.c. (P-0353101)	20.12.2021		17.01.2022 – Wydział Księgowości	900/90003/4300			- p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
26.	Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowe „DROG BUD” (P-0376846)	FA/222/2021 z 28.12.2021	194.515,56	30.12.2021 17.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/4300	29.01.2022	28.01.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
27.	„ANDRO” Anna Fijałkowska (P-0379922)	333/2021 z 29.12.2021	281.617,02	31.12.2021 17.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/4300	30.01.2022	28.01.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
28.	MWC Spółka z o.o. (P-0406245)	91/12/2021 z 27.12.2021	1.043,91	27.12.2021 12.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/4300	27.01.2022	25.01.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
29.	EOSOFT Artur Gruszczyński (P-0356588)	0552/2021 z 28.12.2021	1.217,21	28.12.2021 17.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/4210	27.01.2022	26.01.2022	Anna Wierzbicka – po. Kierownika Wydziału Informatyki
30.	PreZero Service Centrum Sp. z o.o. (P-0355934)	15605155666 z 06.12.2021	1.006.824,85	10.12.2021 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90002/4300 – 948.414,85	09.01.2022	07.01.2022	Małgorzata Gajecka – Zastępca Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
		1260006524 z 22.12.2021 – korekta do 1560515566 z 06.12.2021	-58.410,00	04.01.2022 07.01.2022 – Wydział Księgowości				
Σ			2.225.211,40					

W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymagania dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz §2 pkt 1 Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta w Łodzi, wprowadzonej zarządzeniem nr 6840/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 września 2017 roku wraz ze zmianami oraz zarządzeniem nr 6266/VIII/21 Prezydenta Miasta Łódź z dnia 19 stycznia 2021 roku;
- dowody księgowe wpływające do jednostki rejestrowano w dzienniku korespondencji Urzędu Miasta w Łodzi, przekazywano do pracownika odpowiedzialnego za dokonanie operacji gospodarczej i jej udokumentowanie, który opisuje dowód zewnętrzny i potwierdza podpisem, dowody księgowe pod względem formalnym i rachunkowym sprawdzają pracownicy służb finansowo-księgowych;
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Potwierdzeniem tego były stosowne adnotacje na dowodach księgowych;
- na dowodach księgowych znajdują się adnotacje potwierdzające zatwierdzenie wydatków do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby do tego upoważnione; na dowodach księgowych wskazywano również informację o limicie do wykorzystania w ramach planu finansowego;
- objęte kontrolą dokumenty zostały oznaczone numerem identyfikacyjnym pozwalającym na ich weryfikację w prowadzonej ewidencji księgowej;
- na dokumentach odnotowywano datę i sposób zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku;
- dokumenty wskazane w pkt. 13, 15, 16, 18, 19 i 24 zostały przekazane do Wydziału Księgowości z naruszeniem zasad wskazanych w §8 pkt 11 zarządzenia nr 9169/VIII/21

Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż zatwierdzone pod względem merytorycznym dowody księgowe należy przekazywać do Wydziału Księgowości z odpowiednim wyprzedzeniem pozwalającym na ich sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i dokonanie zapłaty w wymaganym terminie – nie później niż na 5 dni roboczych przez wymaganym terminem płatności.

Próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 19 dokumentów księgowych (faktury, rachunki) zaksięgowanych w styczniu 2022 roku. Zestawienie objętych kontrolą dokumentów przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa kontrahenta (konto dostawcy)	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia faktury)	Data zdarzenia	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Zatwierdzenie do zapłaty
1.	FB SERWIS Sp. z o.o. (P-0376674)	FSZ/22/01/027 z 10.12.2021	31.12.2021	2.583.850,23	19.12.2022 07.02.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90002/4300	18.02.2022	17.02.2022	Ewa Jasińska – Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej
2.	FB SERWIS Sp. z o.o. (P-0376674)	SZ/21/12/024 z 02.12.2021	30.11.2021	3.449.623,59	16.12.2021 28.12.2021 – Wydział Księgowości	28.12.2021 900/90002/4300	15.01.2022	13.01.2022	Małgorzata Gajecka – Zastępca Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
3.	FB SERWIS Sp. z o.o. (P-0360794)	FSZ/22/01/0082 z 11.01.2022	31.12.2021	2.492.340,19	19.01.2022 07.02.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90002/ 4300	18.02.2022	17.02.2022	Ewa Jasińska – Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej
4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania – Łódź Spółka z o.o. (P-0000657)	ZO/2/12/2021 z 31.12.2021	31.12.2021	3.842.317,02	11.01.2022 25.01.2022 - Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90002/ 4300	10.02.2022	09.02.2022	Ewa Jasińska - Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej
5.	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania – Łódź Sp. z o.o. (P-0000657)	ZO/2/11/2021 z 30.11.2021	30.11.2021	3.799.607,02	10.12.2021 28.12.2021 – Wydział Księgowości	28.12.2021 900/90002/ 4300	09.01.2022	07.01.2022	Małgorzata Gajecka – Zastępca Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
6.	Centrum Obsługi Administracyjno-Finansowej Szkół i Przedszkoli Tuszyn (P-0394964)	Nota GT/000058/2021 z 15.12.2021	Listopad 2021	2.993,80	20.12.2021 05.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 801/80104/ 4330	05.01.2022	05.01.2022	Jarosław Pawlicki – p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji
7.	6 SZPILEK S.c. Łódź (P-0374694)	664/2021 z 23.12.2021	23.12.2021	492,00	21.12.2021 12.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75075/ 4300	26.01.2022	25.01.2022	Mateusz Sipa – p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Rozwoju Gospodarczego i Współpracy Międzynarodowej
8.	AGORA S.A. (P-0370050)	FA/0427/09067/21/LO z	31.12.2021	3.075,00	31.12.2021 21.01.2022 –	31.12.2021 750/75095/ 4300	31.01.2022	28.01.2022	Łukasz Goss – Dyrektor Biura

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

		31.12.2021			Wydział Księgowości				Promocji i Nowych Mediów
9.	PreZero Sp. z o.o. (P-0355934)	1560521461 z 07.01.2022	31.12.2021	285.102,37	12.01.2022 25.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90002/4300	11.02.2022	10.02.2022	Ewa Jasińska – Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej
10.	Zakład Zieleni – J.K.L. Wojtczak s.c. (P-0353101)	FV/0012 z 06.12.2021	30.11.2021	32.821,04	08.12.2021 <u>05.01.2022</u> – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/4300	<u>07.01.2022</u>	05.01.2022	Roksana Wołoszczuk – po. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
11.	„KAWON” Sp. z o.o. (P-0348033)	7/15/2021 z 21.12.2021	15.12.2021	2.474,13	22.12.2021 05.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 900/90003/4300	21.01.2022	20.01.2022	Roksana Wołoszczuk – po. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
12.	Zakład Piekarsko-Cukierniczy „PIEKARENKA” (P-0238019)	FS/21/12/119 z 29.12.2021	28.12.2021	851,00	03.01.2022 <u>03.01.2022</u> – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75095/4300	<u>05.01.2022</u>	04.01.2022	Witold Fontner – Zastępca Dyrektora Wydziału Organizacyjno- Administracyjne go
13.	Ośrodek Aktywizacji Zawodowej i Szkoleń Sp. z o.o. (P-0223360)	0003/22/VAT z 04.01.2022	31.12.2021	21.709,79	31.12.2021 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 900/90003/4300	03.02.2022	02.02.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
14.	„GNOM” Sp. z o.o. (P-0198496)	22/USŁ/12/2021 z 13.12.2021	30.11.2021	18.903,46	14.12.2021 05.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 900/90003/4300	13.01.2022	12.01.2022	Roksana Wołoszczuk - p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
15.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (P-0190329)	071122104629 z dnia 31.12.2021	23.12.2021	885,99	10.01.2022 13.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2022 750/75023/4260	21.01.2022	20.01.2022	Romuald Stachaczyk – p.o. Dyrektora Wydziału Techniczno- Gospodarczego
16.	Veolia Energia Łódź S.A. (P-0000674)	S.C./JW./12/21/058551 z dnia 22.12.2021	13.12.2021	12.102,86	03.01.2022 11.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/426 – 11.622,38 900/90002/4260 – 480,48	17.01.2022	14.01.2022	Romuald Stachaczyk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Techniczno- Gospodarczego
17.	Muzeum Miasta Łodzi (P-0000639)	159/FK/2021 z 22.12.2021	08.12.2021	886,76	30.12.2021 <u>03.01.2022</u> – Wydział Księgowości	31.12.2021 750/75023/426 – 851,56 900/90002/4260 – 35,20	<u>06.01.2022</u>	05.01.2022	Romuald Stachaczyk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Techniczno- Gospodarczego
18.	Łódzki Zakład Usług Komunalnych (P-0000455)	Nota NO/0016/12/21/ŁZUK z 28.12.2021	Grudzień 2021	12.250,04	29.12.2021 20.01.2022 – Wydział Księgowości	31.12.2021 900/90003/4300	28.01.2022	27.01.2022	Roksana Wołoszczuk – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej
19.	Straż Miejska (P-0000049)	Nota NO/0002/12/21/SMŁ z	Grudzień 2021	3.839,37	23.12.2021 29.12.2021 – Wydział	31.12.2021 750/75023/4260	21.01.2022	20.01.2022	Romuald Stachaczyk – p.o. Zastępcy

		22.12.2021			Księgowości					Dyrektora Wydziału Techniczno- Gospodarczego
Σ	Razem:			16.566.125,66						

W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymagania dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz §2 pkt 1 Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta w Łodzi wprowadzonej zarządzeniem nr 6840/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 września 2017 roku wraz ze zmianami oraz zarządzeniem nr 6266/VIII/21 Prezydenta Miasta Łódź z dnia 19 stycznia 2021 roku;
- dowody księgowe wpływające do jednostki rejestrowano w dzienniku korespondencji Urzędu Miasta w Łodzi, przekazywano do pracownika odpowiedzialnego za dokonanie operacji gospodarczej i jej udokumentowanie, który opisuje dowód zewnętrzny i potwierdza podpisem, dowody księgowe pod względem formalnym i rachunkowym sprawdzają pracownicy służb finansowo-księgowych;
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Potwierdzeniem tego były stosowne adnotacje na dowodach księgowych;
- na dowodach księgowych znajdują się adnotacje potwierdzające zatwierdzenie wydatków do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby do tego upoważnione; na dowodach księgowych wskazywano również informację o limicie do wykorzystania w ramach planu finansowego;
- objęte kontrolą dokumenty zostały oznaczone numerem identyfikacyjnym pozwalającym na ich weryfikację w prowadzonej ewidencji księgowej;
- na dokumentach odnotowywano datę i sposób zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku;
- dokumenty wskazane w pkt. 6, 10, 12 i 17 zostały przekazane do Wydziału Księgowości z naruszeniem zasad wskazanych w §8 pkt 11 zarządzenia nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż zatwierdzone pod względem merytorycznym dowody księgowe należy przekazywać do Wydziału Księgowości z odpowiednim wyprzedzeniem pozwalającym na ich sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i dokonanie zapłaty w wymaganym terminie – nie później niż na 5 dni roboczych przez wymaganym terminem płatności.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla Urzędu Miasta Łodzi, obowiązującym w 2021 roku, tj. wprowadzonym załącznikiem nr 1 do zarządzenie nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 9076/XIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku, konto 226 służy ewidencji długoterminowych należności budżetowych. Na stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się w szczególności długoterminowe należności oraz przeniesione z konta 221. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności oraz te przeniesione z konta 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności równowartość przeniesionych należności długoterminowych do krótkoterminowych, tj. przeksięgowanych np. raty należności w danym roku do należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień bilansowy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według kontrahentów/dłużników, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

W Zakładowym planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 226, do których zaliczono:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych Wn226/Ma221;
- należności długoterminowe jednostek budżetowych, należności wynikające z wieloletnich umów i koncesji i/lub innych umów Wn226/Ma840;
- przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy (równoległy zapis Wn840, Ma 720 lub Ma760), również statystycznie bez zapisu równoległego Wn221/Ma226;
- zmniejszenie należności długoterminowych w wyniku dokonanej wpłaty Wn130/Ma226;
- zmniejszenie należności długoterminowych z innych przyczyn Wn221/Ma226.

Według zarządzenia, do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów służy konto 841 *rozliczenia międzyokresowe przychodów*, gdzie na stronie Ma księguje się powstanie lub zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów np. z kontem przeciwstawnym 226. Zaznaczyć należy, iż rozporządzenie 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 - w załączniku nr 3 nie przewiduje do stosowania przez jednostki budżetowe konta 841, a do rozliczeń międzyokresowych przychodów służy konto 840 *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów*. Nie ma zatem potrzeby tworzenia nowych kont nieprzewidzianych przez przepisy, ponieważ prawodawca przewidział dany typ operacji i konto, które służy do jego ujęcia w księgach rachunkowych i które można rozbudować o dodatkowe konta syntetyczne, o czym stanowi §20 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia - ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować m.in. zasadą, iż konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych.

Załącznikami do polityki rachunkowości jednostki są wykazy kont w poszczególnych Wydziałach. Z ich treści wynika, że konto 226 *długoterminowe należności budżetowe* funkcjonuje w:

- Wydziale Księgowości:
 - 226.01.01 – długoterminowe należności budżetowe;
 - 226.01.02 - długoterminowe należności budżetowe – Dochody Skarbu Państwa;
 - 226.01.22 - długoterminowe należności budżetowe – Dochody Skarbu Państwa – Systemy zewnętrzne;
- Wydziale Finansowym:

- 226.05.01 - długoterminowe należności budżetowe;
- 226.05.03 - długoterminowe należności budżetowe – syntetycznie z Systemów zewnętrznych;
- 226.05.21 - długoterminowe należności budżetowe – Systemy zewnętrzne.

Saldo na dzień 31 grudnia 2021 roku konta 226 w księgach Wydziału Księgowości wynosiło 23.618.306,98 zł i dotyczyło przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa.

Zaś Wydział Finansowy na koniec roku 2021 wykazał saldo konta 226 w wysokości 237.743.219,40 zł:

- 226-2-20-3K – Ma 25.171.359,94 zł,
- 226-2-20-3J – Ma 498.582,65 zł,
- 226-1-20-3K – **Wn 121.236,51 zł**, Ma 212.194.513,32 zł, per saldo 212.073.276,81 zł.

Na saldo składały się należności z następujących tytułów:

- służebność gruntu – 44.545,25 zł;
- opłata adiacencka – 91.564,82 zł;
- należności z tytułu zwrotu nieruchomości – 362.332,58 zł;
- spadki - 140,00 zł;
- przekształcenie z mocy decyzji – 12.886.820,42 zł;
- zamiana nieruchomości – 91.919,37 zł;
- sprzedaż nieruchomości – 344.125,00 zł;
- sprzedaż lokali użytkowych – 8.116.253,34 zł;
- sprzedaż udziałów we współwłasności – 1.188.000,00 zł;
- sprzedaż lokali mieszkalnych i gruntów - 2.404.743,61 zł;
- zwrot bonifikaty – 139.498,20 zł;
- opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – per saldo 212.073.276,81 zł.

Zgodnie z przepisami 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 - konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności, nie przewidziano salda Ma konta. Pracownik merytoryczny wyjaśnił, iż saldo Ma na kwotę 121.236,51 zł stanowiło 176 kont w wyniku ujawnionego błędu w działaniu systemu. W momencie księgowania odpisu pierwszej raty system dokonał odpisania całej należności z konta 226. W związku z powyższym błąd został zgłoszony do Wykonawcy systemu w celu wyeliminowania go na przyszłość. Ponadto saldo Ma zostało rozliczone przez Wydział Finansowy w roku 2022.

W „bilansie cząstkowym” sporządzonym przez Wydział Finansowy w pozycji III *należności długoterminowe* kwota salda 226 została pomniejszona o należności płatne w roku następnym – 2022, które zgodnie z definicją należności krótkoterminowych wskazaną w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości – należności płatne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego (31 grudnia 2021 roku) są należnościami krótkoterminowymi, a nie długoterminowymi. Wartość o jaką jednostka pomniejszyła należności długoterminowe to 7.515.232,02 zł. Ustalono jednak, iż należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na kwotę 212.073.276,81 zł (per saldo) nie zostały skorygowane o te płatne w roku następnym. W wyniku czego należności długoterminowe i krótkoterminowe zostały w sposób niewłaściwy zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

Z kolei Wydział Księgowości w „bilansie cząstkowym” w pozycji III *należności długoterminowe* wykazał całe saldo 226. Na saldo to - 23.618.306,98 zł składały się również należności, które zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości - należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym raty należne w roku 2022 są dla jednostki należnościami krótkoterminowymi, a nie długoterminowymi. W związku z powyższym w bilansie za rok 2021 należności krótkoterminowe winny być wykazane w kwocie wyższej o te należne w roku 2022, a długoterminowe winny być pomniejszone o tą wartość. Warto nadmienić, iż w poprzednio obowiązujących przepisach - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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, które utraciło moc z dniem 1 stycznia 2018 roku w zasadach funkcjonowania konta 226 prawodawca wyraźnie wskazał, że na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. W obecnie obowiązujących przepisach zapis ten został skrócony i w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w opisie konta 226 znajduje się jedynie zapis, iż na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Powyższe oznacza konieczność oceniania krótko i długoterminowych należności przez pryzmat przywołanej w protokole definicji z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

Prawidłowe ujęcie w bilansie jednostki w pozycji należności krótko i długoterminowych skontrolowano na podstawie wybranych należności zaewidencjonowanych na koncie 226 z tytułu zakupu na raty nieruchomości na podstawie umów zawartych w 2020 i 2021 roku, tj. lokali mieszkalnych i użytkowych wskazanych w poniższych tabelach. W tabelach wskazano podstawę do ujęcia zakupu na koncie 226 – numer ID umowy, stan należności zaewidencjonowany na koncie 226 na dzień 31 grudnia 2021 roku (wysokość należności przypadających do zapłaty w roku 2022 oraz wysokość należności płatnych z tytułu zakupu na raty w latach następnych (tj. rok 2023 i lata następne). W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności z tytułu zakupu na raty w latach 2020-2021 lokali użytkowych

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

Lp.	Lokale użytkowe Nazwisko/Nazwa/ID umowy	Stan konta 226 na 31.12.2021	Należności płatne w 2022 roku	Należności płatne w latach następnych
1	(...)/ID1534798	112.868,40	37.622,80	75.245,60
2	Jw./ID1547094	37.342,05	12.446,05	24.896,00
3	jw./ID1550450	116.490,29	38.833,67	77.656,62
4	"PIEKARSTWO _ CUKIERNICTWO JAŚ I MAŁGOSIA " Romanowscy Spółka Jawna/ID1560056	235.409,59	79.371,55	156.038,04
5	SUPERNOVA S.C./ID1560259	329.005,20	109.668,40	329.005,20
6	(...) ⁸ /ID1664391	25.102,11	6.463,18	18.638,93
7	Jw./ID1675201	156.876,00	52.292,00	104.584,00
8	jw./ID1675355	94.814,40	31.604,80	63.209,60
9	jw./ID1686428	60.465,33	20.103,73	40.361,60
10	Jw./ID1690719	52.486,70	17.495,56	34.991,14
11	jw./ID1690737	66.344,40	22.114,80	44.229,60
12	Jw./ID1690782	193.768,25	64.544,95	129.223,30
13	jw./ID1732674	122.844,54	30.711,14	92.133,40
14	jw./ID1732709	107.518,75	26.879,69	80.639,06
15	8BUSINESS Sp. z o.o./ID1731367	363.604,60	90.901,15	272.703,45
16	(...) ⁹ /ID1741327	168.856,00	42.214,00	126.642,00
17	Jw./ID1761321	142.480,00	35.620,00	106.860,00
18	Jw./ID1759176	95.197,14	23.799,28	71.397,86
19	Jw./ID1769977	474.521,60	118.630,40	355.891,20
20	Jw./ID1782877	377.567,61	94.391,90	283.175,71
21	Jw./ID1782895	443.560,00	110.890,00	332.670,00
22	"BIS" Biuro Podróży LCC A. Szulc/ID1792458	357.968,00	89.492,00	268.476,00
23	(...) ¹⁰ /ID1792896	53.201,39	13.300,35	39.901,04
24	Jw./ID1792906	180.644,00	180.644,00	-
25	Jw./ID1789680	254.193,37	63.548,34	190.645,03
26	Jw./ID1797298	157.060,00	39.265,00	117.795,00
27	Jw./ID1796810	74.000,00	18.500,00	55.500,00
Wartość należności wynikająca z umów objętych kontrolą na dzień 31.12.2021		4.854.189,72	1.471.348,74	3.492.509,38
Saldo konta 226 dla lokali użytkowych na 31.12.2021		8.116.253,34		

Należności z tytułu zakupu na raty w latach 2020-2021 domów i lokali mieszkalnych.

Lp.	Domy i lokale mieszkalne Nazwisko/ID umowy	Stan konta 226 na 31.12.2021	Należności płatne w 2022 roku	Należności płatne w latach następnych
1	(...) ¹¹ /ID1674824	45.268,28	15.089,42	30.178,86

⁷ 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.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ 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 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.

¹¹ 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

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

2	Jw./ID1741838	103.707,95	25.926,99	77.780,96
3	Jw./ID1507586	21.081,60	7.027,20	14.054,40
4	Jw./ID1538413	0,00	Spłata dokonana w 2021 roku przed terminem	
5	Jw./ID1528718	14.247,00	4.841,10	9.405,90
6	Jw./ID1526387	29.092,66	9.660,34	19.432,32
7	Jw./ID1539398	8.055,41	2.991,60	5.063,81
8	Jw./ID1526915	7.769,83	2.670,00	5.099,83
9	Jw./ID1587847	20.052,90	6.684,30	13.368,60
10	Jw./ID1618511	29.344,32	9.781,44	19.562,88
11	Jw./ID1421324	20.184,30	6.728,10	13.456,20
12	Jw./ID1631610	29.359,44	9.786,48	19.572,96
13	Jw./ID1676006	29.359,44	9.786,48	19.572,96
14	Jw./ID1636408	16.326,00	5.442,00	10.884,00
15	Jw./ID1644702	27.025,10	8.341,70	18.683,40
16	Jw./ID1646471	23.655,24	7.885,08	15.770,16
17	Jw./ID1653554	20.700,00	6.900,00	13.800,00
18	Jw./ID1658982	29.987,28	9.995,76	19.991,52
19	Jw./ID1658646	15.472,66	15.472,66	-
20	Jw./ID1658075	27.993,66	9.331,02	18.662,64
21	Jw./ID1669358	0,00	Spłata dokonana w 2021 roku przed terminem	
22	Jw./ID1671980	28.583,71	9.343,87	19.239,84
23	Jw./ID1666174	5.895,86	1.965,29	3.930,57
24	Jw./ID1671873	40.316,22	13.438,74	26.877,48
25	Jw./ID1668005	30.248,28	10.082,76	20.165,52
26	Jw./ID1664333	6.037,14	2.012,38	4.024,76
27	Jw./ID1670624	22.821,12	7.607,04	15.214,08
28	Jw./ID1675178	26.037,36	8.679,12	17.358,24
29	Jw./ID1685020	14.137,56	4.712,52	9.425,04
30	Jw./ID 1685020	14.137,56	4.712,52	9.425,04
31	Jw./ID1696496	26.368,38	8.789,46	17.578,92
32	Jw./ID1684759	19.312,65	6.426,57	12.886,08
33	Jw./ID168399	22.372,38	7.457,46	14.914,92
34	Jw./ID1686134	27.359,28	9.119,76	18.239,52
35	Jw./ID1675236	25.286,22	8.422,38	16.863,84
36	Jw./ID1694589	34.198,80	8.549,70	25.649,10
37	Jw./ID1688148	29.307,60	7.326,90	21.980,70
38	Jw./ID1695832	30.408,72	7.602,18	22.806,54
39	Jw./ID1683565	37.171,44	9.292,86	27.878,58
40	Jw./ID1703884	55.738,08	13.934,52	41.803,56
41	Jw./ID1718497	10.243,20	2.560,80	7.682,40
42	Jw./ID1737624	37.194,72	9.298,68	27.896,04
43	Jw./ID1741166	90.587,87	22.646,97	67.940,90
44	Jw./ID1745444	22.772,40	5.693,10	17.079,30
45	Jw./ID1747376	96.630,80	24.157,70	72.473,10
46	Jw./ID1746427	11.920,48	2.980,12	8.940,36
47	Jw./ID1753304	14.950,40	3.737,60	11.212,80
48	Jw./ID1753001	33.473,52	8.368,38	25.105,14
49	Jw./ID1759647	22.507,20	5.626,80	16.880,40
50	Jw./ID1763351	12.420,80	3.105,20	9.315,60
51	Jw./ID1768317	19.946,64	4.986,66	14.959,98
52	Jw./ID1764076	31.401,60	7.850,40	23.551,20
53	Jw./ID1776373	42.360,00	10.590,00	31.770,00
54	Jw./ID1775975	35.159,52	8.789,88	26.369,64
55	Jw./ID1782904	35.632,08	8.908,02	26.724,06
56	Jw./ID1784078	20.781,33	5.195,33	15.586,00
57	Jw./ID1782867	64.510,32	16.127,58	48.382,74
58	Jw./ID1780490	50.423,04	12.605,76	37.817,28

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wartość należności wynikająca z umów objętych kontrolą na dzień 31.12.2021	1.646.255,75	480.019,48	1.166.236,27
Saldo konta 226 dla lokali mieszkalnych na 31.12.2021	2.404.743,61		

Inwentaryzacja długoterminowych należności

Saldo konta 226 w księgach Wydziału Księgowości w kwocie 23.618.306,98 zł zostało zinwentaryzowane w drodze weryfikacji z właściwymi dokumentami źródłowymi, co podsumowano protokołem z inwentaryzacji sald na dzień 31 grudnia 2021 roku, którego wzór stanowi załącznik nr 19 w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 2074/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 września 2019 roku. Protokół został podpisany przez Głównego Specjalistę Agnieszkę Jędras z dniem 23 marca 2022 roku i Dyrektora Wydziału Annę Czekała, podpis złożyła również Kierownik Dorota Białek.

Z ewidencji analitycznej wynikało, że część należności stanowiących saldo konta 226 dotyczyło podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, zatem właściwa metoda inwentaryzacji tych należności to potwierdzenie prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów salda, a nie weryfikacja dokumentacji. Tak stanowi art. 26 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Dalej, zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej (zarządzenie nr 2074/VIII/19 z dnia 13 września 2019 roku zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia "Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w użytkowaniu lub pod nadzorem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi") w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego składników majątkowych dokonywana jest inwentaryzacja w szczególności:

- 1) składników majątkowych, znajdujących się przejściowo poza jednostką (np. wydzierżawione środki trwale, itp.);
- 2) składników majątkowych zlokalizowanych w gruncie (np. środki trwale tworzące infrastruktury wodno-kanalizacyjnych, itp.);
- 3) gruntów;
- 4) prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- 5) spółdzielczego własnościowego prawa do lokali;
- 6) wartości niematerialnych i prawnych;
- 7) środków trwałych w budowie;

8) należności i zobowiązań (w tym w szczególności: należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych);

9) innych aktywów objętych ewidencją na kontach pozabilansowych.

Wydział Finansowy z kolei przedstawił dwa dokumenty inwentaryzacji sald konta 226 *długoterminowe należności budżetowe* dokonanych na dzień 31 grudnia 2021 roku: z Oddziału Dochodów z Majątku Miasta – 25.669.942,59 zł oraz Oddziału Dochodów z Użytkowania Wieczystego – Wn 212.195.513,32 zł i Ma 121.236,51 zł. Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ewidencji z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji. Inspektorzy kontroli ustalili, że część ze wskazanej kwoty należności znajdujących się na koncie 226 stanowiły należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe. A jak zaznaczono powyżej stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, a także wewnętrznych regulacji jednostki należności takie inwentaryzuje się drogą potwierdzenia salda, a nie poprzez ich weryfikację. Jednostka w omawianym przypadku odwołała się jednak do zapisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, gdzie wskazano, że jeśli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, inwentaryzacji dokonuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku wskazano, że na przełomie lat 2020/2021 wprowadzono zintegrowany system finansowo-księgowy, który nie posiadał możliwości systemowego generowania potwierdzeń sald dla konta 226. A z uwagi na dużą ilość kont rozrachunkowych kontrahentów (około 65tys.) oraz okres ograniczonego zasobu kadrowego wynikającego ze stanu epidemii Covid-19 nie było możliwe ręczne wystawianie potwierdzeń sald, stąd inwentaryzacja salda konta 226 w drodze weryfikacji.

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 oraz zakładowym planem kont jednostki - na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Jednostka (Wydział Księgowości) na koncie 226 dokonała księgowania należności długoterminowych – dochody Skarbu Państwa z kontem 225 *rozliczenie dochodów Skarbu Państwa (długoterminowe)*. Zatem zastosowała nieprawidłowe konto w porównaniu do regulacji wewnętrznych. W efekcie wykazano zobowiązania wobec budżetów na kwotę należności, które należne będą w latach następnych. Przyjęty sposób ewidencji powyższych należności nie został przewidziany w zakładowym planie jednostki przy opisie konta 226 *długoterminowe należności*. W konsekwencji takiego księgowania, na stronie Ma tego konta kontrolowany ewidencjonuje niezrealizowane wpływy stanowiące zobowiązania wobec Skarbu Państwa, które stanowią równocześnie należności kontrolowanej jednostki. Zapis taki prowadzi więc do wykazywania zobowiązań z tytułu niezrealizowanych przychodów budżetowych, które w rzeczywistości nie są takim zobowiązaniem. Zgodnie z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczych zaksięgowanie przychodu, który z powodu okoliczności niezależnych od woli jednostki nie może być osiągnięty, nie może także powodować powstania zobowiązania z tytułu wykonywania czynności w cudzym imieniu, chyba że strony zawierające umowę powierzenia postanowią inaczej. W przypadku realizacji zadań zleconych, w tym poboru opłat stanowiących należność podmiotów trzecich

(Skarb Państwa), zaksięgowanie przypisu należności stanowiącej zaległość z tytułu nieosiągniętego przychodu, nie stanowi jeszcze zobowiązania pieniężnego realizującego zlecenie wobec Skarbu Państwa. Zobowiązanie powstanie dopiero w momencie osiągnięcia tego przychodu bez jego przekazania na rzecz zlecającego (Skarbu Państwa) w należnej mu wysokości. Samo bowiem naliczenie przypisu przy braku wpłaty powoduje powstanie jedynie należności, a przy braku dochowania terminu zapłaty należności zaległej, która w żaden sposób nie jest tożsama z zobowiązaniem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości, gdzie ustawodawca określił, że przez zobowiązania rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Kluczowe wydaje się zawarte w tym przepisie odwołanie do obowiązku wykonania świadczenia o wiarygodnie ustalonej wartości. Posiadanie wiedzy o wysokości kwoty należnej powierzającemu nie jest jednak tożsame z posiadaniem wiedzy co do realnej wartości tego zobowiązania. Zobowiązanie, które faktycznie wymagałoby ujęcia na stronie Ma konta 225 musiałyby odpowiadać rzeczywistej wartości wykonanych i nieprzekazanych środków z tytułu zrealizowanych przychodów stanowiących równowartość zaksięgowanych należności skorygowanych o odpisy aktualizujące ich wartość. Tym samym brak zapłaty ze strony dłużnika zobowiązanego wobec Skarbu Państwa (i jst) z tytułu niezrealizowanego przychodu nie może powodować tożsamego zobowiązania jednostki budżetowej realizującej zadanie wobec Skarbu Państwa. Wykazując zatem saldo Ma konta 225 kontrolowany nieprawidłowo wykazał posiadane zobowiązanie, co skutkowało zaprezentowaniem w sposób nierzetelny sytuacji finansowej jednostki budżetowej w sprawozdaniach finansowych w tym zakresie.

Podsumowując, w zakresie operacji gospodarczych ewidencjonowanych na koncie 226 *długoterminowe należności budżetowe*, stwierdzono następujące uchybienia zasadom rachunkowości:

- wykazanie salda Ma konta 226, którego nie przewidują przepisy ww. rozporządzenia – 121.236,51 zł;
- należności długoterminowe z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na kwotę 212.073.276,81 zł nie zostały skorygowane w bilansie jednostki o te płatne w roku następnym, które stanowią należności krótkoterminowe;
- należności długoterminowe z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 23.618.306,98 zł nie zostały skorygowane w bilansie jednostki o te płatne w roku następnym, które stanowią należności krótkoterminowe;
- ujęcie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa na koncie 225 *rozliczenie dochodów Skarbu Państwa (długoterminowe)*, jako zobowiązań wobec budżetu państwa, co zniekształciło obraz sytuacji finansowej poprzez zawyżenie zobowiązań niebędących formalnie zobowiązaniami Miasta wobec Skarbu Państwa – 23.618.306,98 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Zgodnie z Zakładowym planem kont dla Urzędu Miasta Łodzi, obowiązującym w 2021 roku, tj. wprowadzonym załącznikiem nr 1 do zarządzenie nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 9076/XIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku, konto 240 *pozostałe rozrachunki*

służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 dotyczących środków budżetowych własnych oraz środków funduszy europejskich, np.:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych;
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenia;
- rozrachunki (zobowiązania) z Wydziałem Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi z tytułu zadań zleconych Skarbu Państwa;
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na liście wynagrodzeń i z innych tytułów niż podatki i składki na ZUS;
- rozrachunki z tytułu opłat ewidencyjnych (CEPIK);
- rozrachunki z tytułu diet radnych Rady Miejskiej w Łodzi;
- rozrachunki z tytułu podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Łodzi;
- rozrachunki z tytułu ryczałtów samochodowych za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych;
- sumy do wyjaśnienia do konta bankowego wydatków,
- rozrachunki (zobowiązania) przejęte po zlikwidowanych lub przekształconych jednostkach;
- rozrachunki z tytułu refundacji wynagrodzeń np. z Powiatowym Urzędem Pracy w Łodzi, Uniwersytetem Łódzkim;
- rozrachunki z tytułu ugody pozasądowej.

Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej);
- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych;
- wypłaty z sum na zlecenie, sum depozytowych oraz zwrot pozostałości sum na zlecenie;
- zaliczki na poczet inwestycji wspólnych;
- odprowadzenia różnych potrąceń z list płac;
- rozrachunki z tytułu nabywania udziałów i akcji;
- rozrachunki z tytułu środków pieniężnych otrzymanych w następnym okresie sprawozdawczym, a dotyczącym bieżącego okresu sprawozdawczego.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- ujawnione nadwyżki składników majątkowych;
- rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych;
- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek (za wyjątkiem podatków i składek ZUS);
- wpływy sum depozytowych i na zlecenie;

- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych, zakończenie i rozliczenie inwestycji wspólnych;
- rozrachunki z tytułu środków pieniężnych, otrzymanych w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczących poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Konto 240 służy również do ewidencji dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych realizowanych za pośrednictwem rachunku bankowego innego podmiotu, na które Miasto Łódź delegowało prawa i obowiązki beneficjenta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym innego podmiotu z tytułu dochodów zrealizowanych, a niewykorzystanych na finansowanie projektu realizowanego ze źródeł zagranicznych. Saldo Ma oznaczać będzie stan zobowiązań.

W zasadach (polityce) rachunkowości wskazano typowe zapisy konta 240 wraz ze wskazaniem konta przeciwstawnego.

Wydział	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
Wydział Księgowości	240.01.01 – Pozostałe rozrachunki – profil	100.233.974,76	6.535.908,36
	240.01.02 – Pozostałe rozrachunki – księga	0,00	51.978,07
	240.01.03 – Pozostałe rozrachunki – depozyty	0,00	10.503.171,84
	240.01.05 – Pozostałe rozrachunki – dochody Skarbu Państwa	0,00	0,00
	240.01.06 – Pozostałe rozrachunki – PPK UMŁ	0,00	208.333,80
	240.01.11 – Pozostałe rozrachunki z środków UE – profil	0,00	0,00
	240.01.12 – Pozostałe rozrachunki z środków UE – księga	0,00	0,00
	240.01.21 – Pozostałe rozrachunki Skarbu Państwa – Systemy zewnętrzne	15.864.469,96	0,00
	240.01.22 – Pozostałe rozrachunki Skarbu Państwa – Nadpłaty – Systemy zewnętrzne	0,00	53.296,15
RAZEM:		116.098.444,72	17.352.688,22

Ustalono, iż Wydział Księgowości realizuje dyspozycje wszystkich wydziałów merytorycznych w zakresie zwrotu wadium czy należytego wykonania umów. Dyrektorzy/kierownicy komórek merytorycznych zwracają się z pismem do Wydziału Księgowości wskazując: kwotę należną do zwrotu, podstawę zwrotu (numer i datę zawarcia umowy, podmiot, któremu należy dokonać zwrotu wraz z numerem rachunku bankowego, informację o pozostawionej jeszcze kwocie zabezpieczenia (jeśli nie jest to ostateczny zwrot) oraz datę, do której należy dokonać zwrotu. Na podstawie powyższych pism Wydział Księgowości ustala wysokość należnych odsetek i realizuje zwrot należnych kwot wraz z odsetkami.

Kontrolą objęto wpływ i zwrot wadium/zabezpieczenia należytego wykonania umowy dla wskazanych poniżej umów:

- 1) Modernizacja parkingu i chodnika przy Szkole Podstawowej nr 71 ul. Brynicka – postępowanie nr III.271.104.2021

Umowa nr 194/P/2021 z dnia 19 listopada 2021 roku zawarta pomiędzy Miastem Łódź, a „GRAF-BUD” Bernard Milewicz na wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu I etapu zadania pn. „Modernizacja parkingu i chodnika przy Szkole Podstawowej nr 71 w Łodzi od strony ul. S. Brynickiej”. Termin realizacji przedmiotu umowy wynosił 50 dni od dnia protokolarnego przekazania terenu budowy. W §16 wskazano, że wykonawca

wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia (z podatkiem) określonego w §8 ust. 1 (304.990,80 zł), tj. w kwocie 15.249,54 zł. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpi zgodnie z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych: 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia podpisania przez Zamawiającego (bezusterkowego) protokołu końcowego i 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady oraz gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane (gwarancja na okres 7 lat - §15 ust. 1 umowy)

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu nr 00211848/01 z 5 października 2021 roku zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Ustalono, że 70% zabezpieczenia w kwocie 10.674,68 zł zostało wniesione w formie Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 998A977649 z dnia 15 listopada 2021 roku wystawionej przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Gwarancja obowiązywała od dnia zawarcia kontraktu do 10 lutego 2022 roku.

W dniu 15 listopada 2021 roku wskazany podmiot dokonał wpłaty w wysokości 4.574,87 zł tytułem 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy – parkingu i chodnika przy szkole nr 71 (wyciąg bankowy nr 33/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku do rachunku nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0000 0026 0001).

2) Budowa 3 osadników na odpływach kanałów deszczowych do odbiornika ulice Łagiewnicka, Krakowska, Pabianicka – postępowanie III.2711.21.2020

Umowa nr 13/P/2021 z dnia 11 marca 2021 roku zawarta pomiędzy Miastem Łódź, a „ZINSBUD” Inżynieria Bezwykopowa Emil Zimoch na wykonanie w ramach projektu „Odwodnienie Miasta Łodzi” – Budowy osadnika na odpływie kanału deszczowego do odbiornika (południowy brzeg Sokołówki, ul. Łagiewnicka, Budowy osadnika na odpływie kanału deszczowego do odbiornika (wschodni brzeg rzeki Łódki ul. Krakowska) i Budowa osadnika na odpływie kanału deszczowego do odbiornika (południowy brzeg rzeki Ner, ul. Pabianicka). Wartość zadania została ustalona w wysokości 1.097.326,15 zł. Czas na ukończenie robót został wskazany na okres 6 miesięcy, a okres rękojmi – na 72 miesiące.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu nr 599975-N-2020 z 29 października 2020 roku zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Zgodnie z pkt 16 ust. 1 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 29 października 2020 roku zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 54.866,31 zł, tj. 5% wartości ceny całkowitej zostało wpłacone przez Wykonawcę w dniu 19 lutego 2021 roku (wyciąg bankowy nr 7/2021 z dnia 19 lutego 2021 roku do nr rachunku 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001).

W dniu 9 marca 2022 roku Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej skierował pismo do Wydziału Księgowości zlecające zwrot kwoty 38.406,42 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z zakończeniem prac wynikających z umowy nr 13/P/2021 z dnia 11 marca 2021 roku wraz z należnymi odsetkami na wskazany numer rachunku bankowego w terminie do dnia 17 marca 2022 roku. Pozostałe 30% zabezpieczenia w kwocie 16.459,89 zł z terminem płatności 26 września 2027 roku.

W dniu 15 marca 2022 roku 70% zabezpieczenia, tj. kwota 38.406,42 zł wraz z odsetkami w wysokości 58,07 zł została zwrócona wykonawcy – wyciąg bankowy nr 0013/2022 z dnia 15 marca 2022 roku, nr rachunku bankowego 66 1240 1037 1111 0011 0911 0784).

- 3) Doposażenie placu zabaw przy ul. Pietrusińskiego 25/29 w urządzeniu do zabawy dla dzieci – postępowanie III.271.70.2021

Umowa nr 134/2021 z dnia 22 września 2021 roku została zawarta pomiędzy Miastem Łódź, a firmą ABC Edukacja Jakub Strużyk na wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu zadania pn. „Doposażenie placu zabaw przy ul. Pietrusińskiego 25/29 w urządzeniu do zabawy dla dzieci. W §16 wskazano, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia (z podatkiem) określonego w §8 ust. 1 (116.006,59 zł), tj. w kwocie 5.800,33 zł. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpi zgodnie z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznego: 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia podpisania przez Zamawiającego (bezusterkowego) protokołu końcowego i 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady oraz gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane (gwarancja na okres 3 lat - §15 ust. 1 umowy).

Zgodnie z Opisem Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 29 lipca 2021 roku zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5.800,33 zł, tj. 5% wartości wynagrodzenia zostało wpłacone przez Wykonawcę w dniu 7 września 2021 roku (wyciąg bankowy nr 21/2021 z dnia 7 września 2021 roku do nr rachunku 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001).

W dniu 28 grudnia 2021 roku Zastępca Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej skierował pismo do Wydziału Księgowości zlecające zwrot kwoty 4.060,23 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z zakończeniem prac wynikających z umowy nr 134/2021 z dnia 22 września 2021 roku wraz z należnymi odsetkami na wskazany numer rachunku bankowego w terminie do dnia 31 grudnia 2021 roku. Pozostałe 30% zabezpieczenia w kwocie 1.740,10 zł z terminem płatności 7 stycznia 2025 roku.

W dniu 30 grudnia 2021 roku 70% zabezpieczenia, tj. kwota 4.060,23 zł wraz z odsetkami w wysokości 5,51 zł została zwrócona wykonawcy – wyciąg bankowy nr 39/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, nr rachunku bankowego 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001).

- 4) Budowa parku kieszonkowego przy ul. Wrocławskiej Kominiarskiej, Ciesielskiej – etap I – postępowanie III.271.51.2021

Umowa nr 131/P/2021 z dnia 21 sierpnia 2021 roku została zawarta pomiędzy Miastem Łódź, a firmą ABC Edukacja Jakub Strużyk na wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu zadania pn. „Park kieszonkowy przy ul. Wrocławskiej, Kominiarskiej, Ciesielskiej – etap I. W §16 wskazano, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia (z podatkiem) określonego w §8 ust. 1 (328.000,00 zł), tj. w kwocie 16.400,00 zł. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpi zgodnie z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznego: 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia podpisania przez Zamawiającego (bezusterkowego) protokołu końcowego i 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady oraz gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane (gwarancja na okres 5 lat - §15 ust. 1 umowy).

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu nr 00102763/01 z dnia 2 lipca 2021 roku zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 16.400,00 zł, tj. 5% wartości ceny całkowitej zostało wpłacone przez Wykonawcę w dniu 6 sierpnia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 20/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 roku do nr rachunku 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001).

W dniu 28 grudnia 2021 roku Zastępca Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej skierował pismo do Wydziału Księgowości zlecające zwrot kwoty 11.480,00 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z zakończeniem prac wynikających z umowy nr 131/P/2021 z dnia 21 sierpnia 2021 roku wraz z należnymi odsetkami na wskazany numer rachunku bankowego w terminie do dnia 31 grudnia 2021 roku. Pozostałe 30% zabezpieczenia w kwocie 4.920,00 zł z terminem płatności do 7 stycznia 2027 roku.

W dniu 30 grudnia 2021 roku 70% zabezpieczenia, tj. kwota 11.480,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 16,44 zł została zwrócona wykonawcy – wyciąg bankowy nr 39/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, nr rachunku bankowego 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001).

Kontrolą objęto następujące operacje dokonane na koncie 240 wskazane w wyciągach bankowych za grudzień 2021 roku w zakresie ewidencjonowania depozytów:

1) wyciąg bankowy nr 31/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 25 1560 0013 2026 0000 0026 0003):

a) zwrot 1.842,80 zł (w tym odsetki 12,80 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 1.830 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 23/2019 z dnia 25 października 2019 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a konsorcjum, w składzie Jacek Dukat, Biuro Wycen Nieruchomości i Jacek Wróbel Wycena Nieruchomości na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 23/2019 z dnia 25 października 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 61.000,00 zł, tj. 1.830,00 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

b) zwrot 4.122,09 zł (w tym odsetki 24,33 zł);

- Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 1.918,80 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 31/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku zawartą pomiędzy Miastem Łódź a ADVISO Nieruchomości Sp. z o.o. na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 31/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 63.960,00 zł, tj. 1.918,8 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

- Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2.178,96 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 29/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku zawartą pomiędzy Miastem Łódź a ADVISO Nieruchomości Sp. z o.o. na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 29/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 72.632,00 zł, tj. 1.918,8 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

c) zwrot 5.931,63 zł (w tym odsetki 35,01 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5.896,62 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 30/2019 z dnia 25 listopada 2019 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Andrzejem Zarychtą oraz Dorotą Zarychtą prowadzącym wspólną działalność „Andrzej Zarychta, Dorota Zarychta VARIANT A” s.c. na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 30/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 196.554,00 zł, tj. 5.896,62 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

d) zwrot 8.458,45 zł (w tym odsetki 8,45 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8.450,00 zł + odsetki, zgodnie z umową nr DSR.BIM.0630.1.2021 z dnia 27 lipca 2021 roku zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Neo-Doradca Sp. z o.o. do dnia 10 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr DSR.BIM.0630.1.2021 z dnia 27 lipca 2021 roku na wykonanie opracowania „Aktualizacja założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe miasta Łodzi, tj. §10 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 5% wynagrodzenia brutto zobowiązania z 169.000,00 zł, tj. 8.450,00 zł) oraz §10 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę).

e) zwrot 9.415,28 zł (w tym odsetki 58,16 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 9.357,12 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 24/2019 z dnia 28 października 2019 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Dariuszem Makarczykiem Wycena Nieruchomości Rzeczoznawca Majątkowy do dnia 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 24/2019 z dnia 28 października 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 311.904,00 zł, tj. 9.357,12 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia

odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

f) kapitalizacja odsetek w wysokości 13,62 zł.

2) wyciąg bankowy nr 32/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 25 1560 0013 2026 0000 0026 0003):

a) zwrot 12.577,17 zł (w tym odsetki 75,45 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 12.501,72 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 28/2019 z dnia 26 listopada 2019 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Agnieszką Mazur działającą pod nazwą Kancelaria Rzeczoznawstwa Majątkowego i Obsługi Budownictwa „M-4” na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 28/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 416.724,00 zł, tj. 12.501,72 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

b) zwrot 8.484,30 zł (w tym odsetki 50,80 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8.433,50 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 27/2019 z dnia 26 listopada 2019 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Agnieszką Mazur działającą pod nazwą Kancelaria Rzeczoznawstwa Majątkowego i Obsługi Budownictwa „M-4” na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 27/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 3% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 281.116,50 zł, tj. 8.433,50 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

c) zwrot 16.045,51 zł (w tym odsetki 165,51 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 15.880,00 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 16/2019 z dnia 30 lipca 2019 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a konsorcjum firm reprezentowanych przez Roberta Kołodziejczyka pod nazwą Kancelaria Nieruchomości Robert Kołodziejczyk na okres do 30 listopada 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 16/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych, tj. §5 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 2% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 794.000,00 zł, tj. 15.880,00 zł) oraz §5 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia odebrania przedmiotu zamówienia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

d) kapitalizacja odsetek w wysokości 13,62 zł.

3) wyciąg bankowy nr 33/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 25 1560 0013 2026 0000 0026 0003):

a) zwrot odsetek 49,61 zł;

Zwrot odsetek od zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3.870,81 zł, zgodnie z umową nr 272.2.39.2015 z dnia 29 września 2015 zawartej pomiędzy Miastem Łódź a firmą APLAN Michał Wiśniewski.

Ustalono, że zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie dyspozycją z dnia 10 listopada 2017 roku. Z dyspozycji wynikała kwota zwracanego 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3.870,81 zł do dnia 15 listopada 2017 roku – zabezpieczenie wraz z odsetkami zwrócono w dniu 14 listopada 2017 roku. W związku z powyższym, iż należne odsetki zostały już zwrócone w dniu 24 listopada 2017 roku wraz z pozostałą kwotą zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz analogiczną sytuacją wskazaną w pkt. 9 – Wyciąg nr 40/2021 z dnia 31 grudnia 2021 zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie dodatkowego zwrotu odsetek do pracownika merytorycznego Wydziału Księgowości. W dniu 20 marca 2023 roku Małgorzata Majak – inspektor złożyła następujące wyjaśnienie cyt. „Wydział Księgowości uprzejmie informuje, iż w dniu 24.11.2017 r. na podstawie dyspozycji z Wydziału Edukacji jako Wydziału merytorycznego została zwrócona całość sumy depozytowej Panu (...)”¹², która stanowiła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3.204,00 zł wraz z odsetkami w pełnej wysokości 1.112,47 zł, przypisanych na dzień 31.10.2017 roku, cała operacja ujęta została na WB 69/2017 z dnia 23.11.2017 r. W dniu 14.11.2017 r. na podstawie dyspozycji z Wydziału Gospodarki Komunalnej jako Wydziału merytorycznego została zwrócona całość sumy depozytowej Firmie APLAN Michał Wiśniewski, która stanowiła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3.870,81 zł wraz z odsetkami w pełnej wysokości 80,65 zł przypisanych na dzień 31.10.2017 r., cała operacja ujęta została WB 47/2017 z dnia 24.11.2017. W roku 2017 system bankowości w Getin Noble Bank naliczał odsetki od sum depozytowych w systemie miesięcznych rozliczeń, łączną kwotą dla wszystkich kontrahentów na ostatni dzień miesiąca. Getin Noble Bank na wyciągach bankowych z każdego ostatniego dnia miesiąca wykazywał jaka jest łączna kwota odsetek dla wszystkich sum depozytowych. Na podstawie danych ujętych na wyciągu bankowym, wygenerowanym z systemu bankowości elektronicznej Getin Noble Banku, odsetki księgowane były w Wydziale Księgowości w systemie księgowym „EWKA”. W związku ze zmianą przez Urząd Miasta Łodzi banku z Getin Noble Bank na Bank Pekao S.A. dokonana została analiza sald kont bankowych Getin Noble Banku, która wykazała, iż Getin Noble Bank naliczył odsetki za okres od 01 do 14.11.2017 na Wyciągu bankowym nr 70/2017 w dniu 30.11.2017 w wysokości 22,94 zł oraz na Wyciągu bankowym nr 4/2017 z dnia 30.11.2017 r. odsetki za okres od 01 do 24.11.2017 w wysokości 49,61 dla w/w/ kontrahentów, którym pełna kwota zabezpieczenia wraz z odsetkami została już wypłacona. Na rachunku zabezpieczeń należytego wykonania umowy Inwestycji o nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001 widniały odsetki w wysokości 22,94 zł dla Pana (...)”¹³, a na rachunku o nr 25 1560 0013

¹² 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.

¹³ 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.

2026 0000 0026 0003 odsetki w wysokości 49,61 zł dla Firmy APLAN Michał Wasilewski. W obu przypadkach dokonano zwrotu pozostałych na rachunkach odsetek kontrahentom w dniu 31.12.2021.I”

Wyjaśnienie Małgorzaty Majak – inspektora z dnia 20 marca 2023 roku w sprawie zwrotu odsetek z lat wcześniejszych stanowi załącznik nr 2/III do protokołu kontroli.

b) kapitalizacja odsetek w wysokości 0,05 zł.

4) wyciąg bankowy nr 35/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001):

a) zwrot 297,16 zł (w tym odsetki 13,03 zł);

Zwrot części zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 284,13 zł + odsetki, zgodnie z umową nr DSS-Spt-I.272.24.2016 z dnia 25 października 2016 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Zakładem Ogólnobudowlanym Franciszek Godlewski w terminie do dnia 6 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr DSS-Spt-I.272.24.2016 z dnia 25 października 2016 roku na wymianę fragmentu ogrodzenia terenu Hali Sportowej Anilana w Łodzi przy ul. Sobolowej 1 w ramach zadania „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie Miasta Łodzi w terminie do dnia 30 listopada 2016 roku, tj. §8 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 5% wartości robót brutto o wartości 18.942,00 zł, tj. 947,10 zł) oraz §8 ust. 4 (zwrócone w terminie 15 dni po upływie 5 letniego okresu rękojmi liczonego od daty odbioru końcowego).

b) zwrot 429,33 zł (w tym odsetki 19,74 zł);

Zwrot części zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 409,59 zł + odsetki, zgodnie z umową nr DSS-Spt.-I.272.22.2016 z dnia 14 września 2016 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 listopada 2016 roku zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a podmiotem „KOBUD” S p. z o.o., spółka komandytowa w terminie do dnia 15 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr DSS-Spt.-I.272.22.2016 z dnia 14 września 2016 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 listopada 2016 roku na wymianę okien w budynku frontowym starej hali sportowej KS „Społem” w Łodzi przy ul. Północnej 36A, w ramach zadania pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie Miasta Łodzi”; termin realizacji umowy ustalono na dzień 30 listopada 2016 roku, tj. §8 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 5% wartości robót brutto z 27.306,00 zł, tj. 1.365,30 zł) oraz §8 ust. 5 (zwrócone w terminie 15 dni po upływie 5 letniego okresu rękojmi liczonego od daty odbioru końcowego).

c) kapitalizacja odsetek w wysokości 0,02 zł.

5) wyciąg bankowy nr 36/2021 z dnia 9 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001):

a) wpływ 608.850,00 zł;

Wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 608.850,00 zł do umowy nr 272.8.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku zawartej na podstawie zamówienia

publicznego pomiędzy Miastem Łódź a EKOWATER Sp. z o.o. na okres 650 dni od daty rozpoczęcia.

Zabezpieczenie zostało wpłacone zgodnie z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 12 lipca 2019 roku do postępowania na projekt „Gospodarka ściekowa, faza III w Łodzi. Zadanie 2 – Modernizacja instalacji odwadniania osadów – dostawa wirówek 3 szt.”, tj. pkt 16.1 (zabezpieczenie w wysokości 10% maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania z 6.088.500,00 zł, tj. 608.850,00 zł). W umowie brak było postanowień dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

6) wyciąg bankowy nr 37/2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001):

a) wpływ 50.809,87 zł;

Wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 50.809,87 zł, do umowy nr 212/P/2021 z dnia 30 grudnia 2021 zawartej na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Roboty Ziemne Marcin Kubiak na okres 330 dni.

Zabezpieczenie zostało wpłacone zgodnie z postanowieniami ogłoszenia o przetargu nr 2021/S 186-480627 z dnia 24 września 2021 roku na projekt „Odwodnienie Miasta Łodzi” Zadanie „Budowa zbiornika-osadnika Strykowska”, tj. pkt II.2.14 (zabezpieczenie w wysokości 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie z 1.016.197,34 zł, tj. 50.809,87 zł). W umowie brak było postanowień dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

7) wyciąg bankowy nr 38/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001):

a) zwrot 17.144,53 zł (w tym odsetki 764,53 zł);

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 16.380,00 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 272.2.82.2016 z dnia 3 listopada 2016 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a Polska Spółka Energetyczna Sp. z o.o. do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 272.2.82.2016 z dnia 3 listopada 2016 roku na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku Żłobka nr 15 przy u. Wapiennej 29, tj. §16 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 10% wynagrodzenia z podatkiem VAT z 546.000,00 zł, tj. 54.600,00 zł) oraz §16 ust. 2 pkt 7 (zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady na wykonane roboty budowlane).

b) kapitalizacja odsetek w wysokości 14,64 zł.

8) wyciąg bankowy nr 39/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001):

a) zwrot 11.496,44 zł (w tym odsetki 16,44 zł);

Zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 11.480,00 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 131/P/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a ABC Edukacji Jakub Strużyk do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 131/P/2021 z dnia 21 sierpnia 2021 roku na wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu I etapu zadania pn. „Park kieszonkowy przy ul. Wrocławskiej, Kominiarskiej, Ciesielskiej”, tj.

§16 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 5% wynagrodzenia z podatkiem VAT z 328.000,00 zł, tj. 16.400,00 zł) oraz §16 ust. 7 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia podpisania bezusterkowego protokołu końcowego).

b) zwrot 4.066,04 zł (w tym odsetki 5,51 zł);

Zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 4.060,23 zł + odsetki, zgodnie z umową nr 134/2021 z dnia 22 września 2021 zawartą na podstawie zamówienia publicznego pomiędzy Miastem Łódź a ABC Edukacja Jakub Strużyk do 31 grudnia 2021 roku.

Zabezpieczenie zostało zwrócone zgodnie z postanowieniami umowy nr 134/2021 z dnia 22 września 2021 roku na wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu zadania pn. „Doposażenie placu zabaw przy ul. Pietrusińskiego 25/29 w urzędzenia do zabawy dla dzieci”, tj. §16 ust. 1 (zabezpieczenie w wysokości 5% wynagrodzenia z podatkiem VAT z 116.006,59 zł, tj. 5.800,33 zł) oraz §16 ust. 2 pkt 1 (zwrócone w terminie 30 dni od dnia podpisania przez Zamawiającego protokołu końcowego).

c) kapitalizacja odsetek w wysokości 19,75 zł.

9) wyciąg bankowy nr 40/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku (do rachunku bankowego nr 79 1560 0013 2026 0000 0026 0001):

a) zwrot/likwidacja odsetek od zabezpieczenia 22,94 zł (w tym odsetki 0,72 zł);

Zwrot odsetek od zabezpieczenia w wysokości 22,94 zł. Kwota zabezpieczenia w wysokości 3.204,00 zł wraz z odsetkami została zwrócona w dniu 24 listopada 2017 roku. *Wyjaśnienie dotyczące powyższego zwrotu zostało wskazane w pkt 3 – Wyciąg bankowy nr 33/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku.*

b) kapitalizacja odsetek w wysokości 2.359,99 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wnoszenia oraz zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zabezpieczenie wnoszone było przed terminem zawarcia umowy, zgodnie z treścią ogłoszenia lub specyfikacji, zwrot następował na podstawie zlecenia wydziału merytorycznego wraz z należnymi odsetkami.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zgodnie z Zakładowym planem kont dla Urzędu Miasta Łodzi, obowiązującym w 2021 roku, tj. wprowadzonym załącznikiem nr 1 do zarządzenie nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 9076/XIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku, konto 290 – Odpisy aktualizujące należności służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w wyniku odpisania należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności;
- należności z tytułu przypisanych odsetek od należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizacyjnych do poszczególnych należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartości należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

W Zakładowym planie kont wskazano przykładowe operacje dokonywane na koncie 290 do których zaliczono:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych dotyczących działalności finansowej Wn290/Ma750;
- zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty części lub całości należności budżetowych dotyczących działalności operacyjnej Wn290/Ma760;
- odpisy aktualizacyjne odsetki wymagalne a nie zapłacone do dnia bilansowego Wn751/Ma290;
- odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych Wn761/Ma290;
- odpis aktualizujący wartości należności przeterminowanych realizowanych na rzecz innych jednostek, stanowiących dochody budżetu państwa (np. kary porządkowe, nałożone przez Straż Miejską, itp.) Wn225/Ma290.

W Dziale V – Sprawy sporne i odpisy aktualizujące Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi zostały uregulowane postanowienia dotyczące aktualizacji należności. Zgodnie z §38 dysponenci środków publicznych dokonują bieżącej analizy i aktualizują należności. W przypadku podjęcia decyzji dotyczącej aktualizacji wartości należności informują Wydział Księgowy lub Wydział Finansowy w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ prowadzącą własną obsługę księgową, celem wprowadzenia zmian w ewidencji księgowej.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) od dłużników, o których mowa w pkt 1, gdy oddalono wniosek o upadłość – w pełnej wysokości należności;

- 3) od zaległych należności, należności kwestionowanych, a także skierowanych na drogę postępowania sądowego, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu zgodnie z przyjętymi kryteriami do szacowania kwoty odpisów aktualizacyjnych; przyjmuje się następujące kryteria do szacowania kwoty odpisów aktualizacyjnych:
 - a) należności o prawdopodobnej zapłacie w przedziale czasowym od 61 do 90 dni po terminie zapłaty należy objąć odpisem aktualizacyjnym do 40%,
 - b) należności o prawdopodobnej zapłacie w przedziale od 91 do 180 dni po terminie zapłaty należy odpisać do wysokości 60%,
 - c) należności o prawdopodobnej zapłacie w przedziale powyżej 180 dni po terminie zapłaty należy odpisać do wysokości 100%,
 - d) należności nieprzeterminowane od kontrahentów w stosunku, do których wcześniej dokonano 100% odpisu aktualizacyjnego.

Ostateczna wycena i aktualizacja należności dokonywana jest przez dysponentów środków publicznych na dzień 31 grudnia każdego roku i przekazywana do Wydziału Księgowości lub Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych w terminie do 20 lutego roku następnego celem ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym z wyłączeniem funduszy tworzonych na podstawie ustaw, których wartość aktualizuje się w terminach sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolujący dokonali wyboru próby w oparciu o *Raport zaległości wymagalnych na dzień 31.12.2021 r.* oraz *Raport syntetyczny do weryfikacji RB-27S – zaległości wymagalne na dzień 31.12.2021 r.* W trzech przypadkach stwierdzono różne kwoty zaległości w stosunku do tych samych podatników.

Nr konta podatkowego	Kwota zaległości wynikająca z Raportu zaległości wymagalnych	Kwota zaległości wynikająca z Raportu syntetycznego do weryfikacji Rb-27S – zaległości wymagalne
(...) ¹⁴	2.050,00	1.650,00
Jw.	1.780,00	1.543,00
jw.	7.491,00	7.488,00

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Agnieszka Kaczmarek – p.o. Dyrektora Wydziału Finansowego. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. (...) ¹⁵

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.

Wyjaśnienie Agnieszki Kaczmarek – p.o. Dyrektora Wydziału Finansowego z dnia 3 kwietnia 2023 roku w sprawie różnic pomiędzy kwotami wynikającymi z Raportu zaległości wymagalnych i Raportu syntetycznego do weryfikacji RB-27S – zaległości wymagalne na dzień 31.12.2021 stanowi załącznik nr 3/III do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dokonanie odpisów aktualizujących dla wskazanych podatników środków transportowych i podatku od nieruchomości osób prawnych.

Podatek od środków transportowych

Odpis aktualizujący – podatnicy podatku od środków transportowych w upadłości/likwidacji:

Lp.	Nr konta podatkowego	Kwota zaległości wymagalnej na 31.12.2021	Kwota odpisu aktualizującego na 31.12.2021	Wartość odpisu na 31.12.2021
1.	(...) ¹⁶	575,00 (I/2013)	575,00 (I/2013)	100%
2.	Jw.	380,00 (I/2017)	380,00 (I/2017)	100%
3.	jw.	13.178,00 (I/2012-II/2017)	13.178,00 (I/2012-II/2017)	100%
4.	jw.	1.520,61 (I/2017)	1.520,61 (I/2017)	100%
5.	jw.	1.780,00	1.780,00 (II/2018)	100%
6.	jw.	<u>1.650,00</u> (I-II/2020)	<u>2.050,00</u> (I-II/2020)	100%
7.	jw.	97.096,00	97.096,00 (II/2015 – I/2018)	100%
8.	jw.	56.938,71	56.082,71 (I/2009-II/2021)	100% (I/2009-I/2021) 60% - II/2021

Odpis aktualizujący – podatnicy podatku od środków transportowych posiadający zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Lp.	Nr konta podatkowego	Kwota zaległości wymagalnej na 31.12.2021	Kwota odpisu aktualizującego na 31.12.2021	Wartość odpisu na 31.12.2021
1.	Jw.	1.976,94 (I-II/2010, I/2011)	1.976,94 (I-II/2010, I/2011)	100%
2.	Jw.	12.160,00 (I/2017-II/2021)	11.712,00 (I/2017-II/2021)	100% (I/2017-I/2021) 60% (II/2021) – 107 dni
3.	Jw.	26.872,00 (I/2018-II/2021)	25.528,40 (I/2018-II/2021)	100% (I/2018-I/2021) 60% (II/2021) 107 dni
4.	Jw.	17.673,56 (II/2018-II/2019, I-II/2021)	16.449,56 (I/2018-II/2019, I-II/2021)	100% (II/2018-II/2019, I/2021) 60% (II/2021) 107 dni
5.	Jw.	29.176,79 (I-II/2021)	22.695,99 (I-II/2021)	100% (I/2021) 60% (II/2021) 107 dni
6.	Jw.	10.794,34 (I/2017-II/2020)	10.794,34 (I/2017-II/2020)	100%
7.	Jw.	5.479,00 (I/2020-II/2021)	4.853,00 (I/2020 – II/2021)	100% (I/2020-I/2021) 60% (II/2021) 107 dni
8.	Jw.	14.147,00 (I-II/2021)	8.287,20 (I/-II/2021)	60% (I/2021 – od 16.08.2021) 137 dni 60% - (II/2021) 107 dni

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.

Stwierdzono, iż w przypadku podatnika (...) ¹⁷ zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem saldo zaległości wykazywało kwotę 1.650,00 zł, natomiast odpisu aktualizującego należności błędnie dokonano w wysokości 2.050,00 zł.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie dokonywania odpisów aktualizujących u podatników podatku od środków transportowych znajdujących się w likwidacji, upadłości oraz posiadających zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Podatek od nieruchomości

Odpis aktualizujący – podatnicy podatku od nieruchomości w upadłości/likwidacji:

(...) ¹⁸

Stwierdzono pominięcie dokonania odpisów aktualizujących dotyczących poniższych podatników:

- podatnik (...) ¹⁹ na kwotę 4.572,58 zł z tytułu IV-VI/2010,
- podatnik (...) ²⁰ na kwotę 30.292,00 zł z tytułu IV/2021.

Powyższe działania były niezgodne z postanowieniami §38 Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi wprowadzonej zarządzeniem nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie dokonywania odpisów aktualizujących u podatników podatku od nieruchomości znajdujących się w likwidacji, upadłości oraz posiadających zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2021 roku.

KONTO 080 - ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

Konto 080 *środki trwałe w budowie (inwestycje)* służy do ewidencji środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowę na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;

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.

- poniesione koszty przeznaczonych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów;
- poniesione koszty ulepszenia używanych własnych środków trwałych, które powodują zwiększenie wartości środka trwałego;
- koszty ponoszone na nakłady w obce środki trwałe;
- koszty dotyczące zakupu i montażu gotowych środków trwałych;
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie;
- koszty związane z zakupem wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków na inwestycje.

Na stronie Ma konta ewidencjonuje się:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
- rozliczenie nakładów bez efektów.

Na koncie 080 można również księgować rozliczenie kosztów zakupu gotowych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się oddzielnie do poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający:

- co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne obiekty;
- ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wysokości zaangażowania środków
- wycenę poszczególnych obiektów poprzez wyodrębnienie kosztów bezpośrednich i pośrednich.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych w budowie.

Zasady ujmowania w księgach rachunkowych efektów realizowanych inwestycji zostały wskazane w Instrukcji obiegu dokumentów w rozdziale 5. Wynika z nich, że podstawą przyjęcia do ewidencji aktywów trwałych uzyskanych w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego jest:

- 1) protokół przyjęcia aktywów trwałych do eksploatacji wraz z załączonym rozliczeniem rzeczowo- finansowym zrealizowanej i oddanej do użytku inwestycji, podpisany przez wykonawcę i inspektora nadzoru oraz komisję złożoną z pracowników komórki organizacyjnej realizującej zadanie;
- 2) protokół i rozliczenie rzeczowo-finansowe stanowią podstawę do rozliczenia nakładów inwestycyjnych i przyjęcia do ewidencji aktywa trwałego;
- 3) powyższy protokół powinien uwzględnić wszystkie poniesione nakłady inwestycyjne na poszczególne aktywa oraz powinien zawierać wysokość stawki amortyzacyjnej.

Dokumenty te sporządza komórka realizująca zadanie inwestycyjne.

Po uzyskaniu na protokole podpisów zainteresowanych stron komórka merytoryczna inicjuje proces przyjęcia środka trwałego do ewidencji środków trwałych w module Środki Trwale w systemie ZFM. Komórka organizacyjna niezwłocznie, przy czym nie później niż w

ciągu 7 dni, zakłada w systemie informatycznym ZFM kartoteki dla każdego indywidualnego środka trwałego i wystawia dowód OT w systemie ZFM. Następnie dyspozycję, o której mowa w ust. 3, wraz z kompletem dokumentów przekazuje do Wydziału Księgowości. Wydział Księgowości weryfikuje otrzymane dokumenty i dokonuje księgowania przedmiotowego mienia, po czym drukuje dowód OT i przekazuje do właściwej komórki organizacyjnej w celu uzyskania niezbędnych podpisów w terminie 14 dni od otrzymania dowodu OT.

Komórka organizacyjna po wprowadzeniu danych przekazuje do Wydziału Księgowości dokumenty, o których w §64 ust. 1 w celu rozliczenia poniesionych nakładów inwestycyjnych w ewidencji i przyjęcia do ewidencji księgowej efektów.

Przekazanie poniesionych przez Miasto nakładów inwestycyjnych do Miejskich Jednostek Organizacyjnych następuje na podstawie protokołu przekazania nakładów inwestycyjnych (wzór dokumentu stanowi załącznik nr 26 do Instrukcji) podpisany przez Wiceprezydenta Miasta i komórkę organizacyjną realizującą zadanie, jako stronę dokonującą odbioru technicznego i miejską jednostkę organizacyjną, która będzie zobowiązana do wprowadzenia przedmiotowych aktywów trwałych w swojej ewidencji księgowej. Protokół stanowi podstawę do zdjęcia z ewidencji księgowej poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto kilka losowo wybranych zadań ujętych na koncie 080 w roku 2021:

1. Współfinansowanie modernizacji i budowy boisk osiedlowych:

Bilans otwarcia roku 2020 - 410.095,94 zł, brak obrotów na koncie w roku 2020. W dniu 10 sierpnia 2021 roku Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury UMŁ złożył do Wydziału Księgowości wnioski o odpisanie poniesionych nakładów w ciężar funduszu. Wyjaśniono, że w latach 2000-2003 Wydział realizował zadanie, w ramach którego zostały poniesione koszty zakupu wyposażenia osiedlowych boisk sportowych i placów zabaw, jak również roboty polegające na przygotowaniu i niwelacji terenu, wysianiu trawy. Współfinansowanie zadania podjęto w porozumieniu ze Spółdzielniami Mieszkaniowymi. Rola Miasta ograniczała się jedynie do udziału finansowego – zapłata faktur wystawionych przez Spółdzielnie, które były bezpośrednimi wykonawcami zadania. Poniesione nakłady w łącznej wysokości 410.095,94 zł. Średni czas eksploatacji ogólnodostępnego boiska wynosi około 10 lat, co pozwala sądzić że do dnia dzisiejszego zarówno sprzęt, jak i wykonane nawierzchnie uległy naturalnemu zużyciu. Tereny, na których realizowano zadanie stanowią własność Spółdzielni Mieszkaniowych w związku z tym nie ma możliwości przekazania poniesionych nakładów protokołami na majątek jednostkom, stąd prośba o odpisanie poniesionych nakładów w ciężar funduszu. Na tej podstawie Wydział Księgowości pod datą 12 sierpnia 2021 roku dokonał księgowania Wn800/Ma080.

Zdjęcie z ewidencji nakładów ujmowanych na koncie 080 *środki trwałe w budowie* w roku 2021, czyli po 17 latach od ostatnich poniesionych kosztów, gdzie jak podkreśliła sama jednostka czas eksploatacji wynosi około 10 lat świadczy o wadliwym postępowaniu inwentaryzacyjnym w latach poprzednich.

2. Rozbudowa cmentarza komunalnego przy ul. Szczecińskiej

W bilansie otwarcia roku 2020 w analizowanym zadaniu widniała kwota 3.035.359,60 zł, rok 2021 zamknięto saldem 3.035.359,60 zł.

Wydział Gospodarki Komunalnej pismem z dnia 23 lutego 2022 roku wyjaśnił, iż w ramach realizacji przedmiotowego zadania trwa procedura przekazania nakładów do Zarządu Zieleni Miejskiej (ZZM) – jednostki budżetowej Miasta Łodzi. Ustalono, iż Zarząd Zieleni Miejskiej nie włada przedmiotową nieruchomością (nie ma jej na stanie majątku). Zatem w

obecnej strukturze przekazanie nakładów odbyłoby się po to, by ZZM zrealizował zadanie, po czym przekazał efekty z powrotem do Urzędu Miasta w Łodzi, by zwiększyć wartość środka trwałego, gdyż to w księgach Urzędu na koncie 011 figuruje cmentarz komunalny przy ul. Szczecińskiej.

3. Termomodernizacja obiektów miasta

W bilansie otwarcia 2020 roku na zadaniu figurowała wartość 154.239,30 zł, rok 2021 otworzono saldem 506.846,19 zł, a zamknięto kwotą 0,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2020 roku Departament Pracy, Edukacji i Kultury Wydział Gospodarki Komunalnej UMŁ sporządził protokół przekazania nr 25/12/2020, którym przekazał do Szkoły Podstawowej nr 55 przy ul. Mackiewicza 9 w Łodzi nakłady na kwotę 354.278,32 zł: dokumentacja projektowa przebudowy tarasu 8.610,00 zł, roboty budowlane 338.468,32 zł, nadzór inwestorski 7.200,00 zł. Protokół ten trafił do Wydziału Księgowości w dniu 3 marca 2021 roku. Na jego podstawie dokonano księgowania w dniu 3 marca 2021 roku Wn800/Ma080. Ustalono, iż budynek szkoły figuruje w ewidencji środków trwałych jednostki - Szkoła Podstawowa nr 55, jednak inspektorom kontroli RIO nie wskazano podstawy prawnej władania przedmiotowym majątkiem przez Dyrektora Szkoły. Szkoła nie występowała o ustanowienie trwałego zarządu, choć z ustaleń wynika, że trwają prace nad ustanowieniem trwałego zarządu dla jednostek budżetowych oświatowych Miasta Łódź. Do kontroli przedstawiono jedynie zarządzenie nr 2093/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 16 września 2022 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictw dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź (wcześniej zarządzenie nr 8353/VIII/21 z dnia 20 września 2021 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź, zmienione zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi: nr 8658/VIII/21 z dnia 26 października 2021 roku, nr 54/2022 z dnia 19 stycznia 2022 roku, nr 391/2022 z dnia 28 lutego 2022 roku, nr 986/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku, nr 1456/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku i nr 1896/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 roku). Z zarządzenia wynikało, że Prezydent udzielił dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź pełnomocnictwa, z prawem udzielania dalszych pełnomocnictw w przypadku ich nieobecności wicedyrektorom lub nauczycielom wyznaczonym do ich zastępowania, w zakresie zwykłego zarządu mieniem, będącym w posiadaniu kierowanej jednostki, w tym pełnomocnictwa do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości oraz o udostępnienie terenu pod lokalizację infrastruktury przesyłowej. Taki akt prawny nie powinien stanowić podstawy do wprowadzenia na stan majątku przez szkoły i placówki oświatowe majątku, w którym mają swoje siedziby. Wydanie takiego zarządzenia nie powoduje bowiem zmiany „właściciela” nieruchomości.

4. Remont Szkoły Podstawowej „Mileszki”

W roku 2020 w bilansie otwarcia na zadaniu widniało saldo 2020 9.400,00 zł, w roku 2021 bilans otwarcia to kwota 68.656,26 zł, a bilans zamknięcia - 68.656,26 zł.

W roku 2017 poniesiono wydatki w wysokości 9.400,00 zł na opracowanie dokumentacji w zakresie robót budowlanych „Zabudowa tarasu budynku Szkoły Podstawowej „Mileszki” zlokalizowanej w Łodzi przy ul. Pomorskiej 437” – Wn080/Ma201 i Wn810/Ma800 w dz. 801 r. 80101 §6050. W toku kontroli ustalono, że Miasto Łódź realizuje również zadanie pn. „Zabudowa tarasu budynku Szkoły Podstawowej „Mileszki” zlokalizowanej w Łodzi przy ul. Pomorskiej 437”, ujęcie tego wydatku na koncie analitycznym 080 – remont Szkoły Podstawowej „Mileszki” wydaje się zatem błędne. Wydatek na opracowanie dokumentacji w zakresie zabudowy tarasu winno zostać zaewidencjonowane na koncie analitycznym 080 „Zabudowa tarasu budynku Szkoły Podstawowej „Mileszki” zlokalizowanej w Łodzi przy ul.

Pomorskiej 437". Po wskazaniu przez inspektorów kontroli RIO przedmiotowej nieprawidłowości jednostka dokonała przeksięgowania poniesionych nakładów w wysokości 9.400,00 zł z zadania „Remont Szkoły Podstawowej „Mileszki”” na zadanie „Zabudowa tarasu budynku Szkoły Podstawowej „Mileszki” zlokalizowanej w Łodzi przy ul. Pomorskiej 437” pod datą 31 marca 2023 roku.

W roku 2020 na podstawie faktury z dnia 5 października 2020 roku nr 41/2020 zapłacono za roboty wykonane w Szkole Podstawowej w kwocie 59.256,26 zł – Wn080/Ma201 dz. 801 r. 80101 §6050. Mimo odbioru wskazanych robót protokołem z dnia 15 września 2020 roku nie przyjęto na stan środków trwałych efektów poniesionych prac. A zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 przez środki trwałe należy rozumieć rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, d) inwentarz żywy. Biorąc zatem pod uwagę wskazaną definicję środka trwałego domniemywać należy, iż odbiór wskazanych robót na istniejącym środku trwałym stanowi podstawę do zwiększenia wartości środka trwałego.

Ponadto podkreślenia wymaga fakt, że zgodnie z umową nr 18/2020 z dnia 15 września 2020 roku jej przedmiotem były: montaż okien i drzwi wewnętrznych o odporności ogniowej EBO, wraz z wykonaniem wszelkich przejść instalacyjnych przez istniejące ściany w odpowiedniej kwalifikacji pożarowej w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej „Mileszki”. Jednostka wyjaśniła, iż roboty budowlane wykonane w ramach omawianej umowy miały charakter ulepszenia (modernizacji) istniejącego budynku SP. Poniesione nakłady służyły przede wszystkim spełnieniu przez jednostkę wymogów ochrony przeciwpożarowej, co wiązało się m.in. z montażem okien i drzwi wewnętrznych o odporności ogniowej E130 i związanej z tym koniecznością wykucia z muru nowych ościeżnic oraz wykonaniem przejść instalacyjnych ppoż dla rur c.o. i kabli elektrycznych. Nastąpiło tym samym podniesienie wartości użytkowej budynku.

5. Zabudowa tarasu budynku Szkoły Podstawowej „Mileszki” zlokalizowanej w Łodzi przy ul. Pomorskiej 437

Na koncie analitycznym wskazanego zadania w bilansie otwarcia roku 2020 widniało saldo 460.615,00 zł, rok 2021 zamknięto saldem również 460.615,00 zł. Ustalono, iż na saldo składała się faktura 34/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku na rozbudowę istniejącego budynku Szkoły Podstawowej „Mileszki” przy ul. Pomorskiej 437 w Łodzi wystawiona zgodnie z umową nr 2/2019 z dnia 2 października 2019 roku. Na fakturze widnieje adnotacja, iż protokół z odbioru końcowego przekazano do Wydziału Edukacji. Jednak środek trwały powstały z poniesionych na opisywane zadanie nakładów nie został przyjęty na stan majątku jednostki.

W zakresie powyższych dwóch zadań (nr 4 i 5) Wydział Edukacji w piśmie z dnia 15 września 2022 roku poinformował Wydział Księgowości, że nadal są one przedmiotem konsultacji z Wydziałem Prawnym oraz innymi wydziałami merytorycznymi UMŁ w zakresie modyfikacji dotychczasowej umowy i dostosowaniu jej aktualnych przepisów prawnych. Po wypracowaniu przedmiotowych dokumentów Wydział Edukacji będzie miał możliwość rozliczyć wskazane nakłady.

Zaznaczyć jednak należy, iż z przedstawionej dokumentacji wynika, że uzyskano pożądane efekty z prowadzonych inwestycji, a zatem powstał środek trwały (lub zwiększono jego

wartość), który od momentu odbioru końcowego jest używany w nowej formie. Tym samym nieprawidłowym jest istnienie do dnia zakończenia czynności kontrolnych nakładów na koncie 080. Nie ma tutaj znaczenia fakt, że trwają ustalenia nad formą władania czy przekazania do jednostki wskazanych inwestycji. Potwierdza to sama jednostka, która w §78 polityki rachunkowości wskazała, że odpisy amortyzacyjne rozpoczynają się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środek trwały został oddany do użytkowania. Powyższe świadczy zatem o naruszeniu jednej z podstawowych zasad rachunkowości opisanej w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

6. Dopuszczenie placu zabaw oraz miejsca rekreacji i spotkań mieszkańców osiedla na terenie działki przy ul. Moskule

Nakłady na przedmiotowe zadanie ewidencjonowane były na dwóch kontach analitycznych 080:

- 080-000-00025: BO 2020 - 39.740,00, BZ 2021 - 39.740,00 zł,
- 080-054-00008: BO 2021 - 0,00 zł, BZ 2021 - 49.674,00 zł.

W roku 2022 dokonano przyjęcia na stan majątku efektów inwestycji ewidencjonowanej na koncie analitycznym 080. Dokument OT/INW/2022/00048 z dnia 19 września 2022 roku dotyczył środka trwałego - plac zabaw przy ul. Moskule, dz. 129.4, B-58. Dopuszczenie polegało na montażu grilla murowanego oraz montażu oświetlenia solarnego LED w postaci 3 latarni, wartość środka trwałego 53.610,00 zł, stawka umorzenia 2,5%, symbol KŚT 290. Według dowodu OT realizacja zadania nastąpiła 1 grudnia 2021 roku. Pismo stanowiące podstawę dla Wydziału Księgowości do przyjęcia na stan majątku zrealizowanych prac na podstawie dokumentu OT jest z dnia 15 września 2022 roku. Kolejne OT nr IT/INW/2022/00079 sporządzono dnia 29 grudnia 2022 roku - zwiększenie wartości środka trwałego o piłkoczwyt o wartości 35.804,00 zł, KŚT 290 ze stawką amortyzacji 2,5%, pismo wydziału merytorycznego z dnia 27 grudnia 2022 roku. Z dowodu OT wynika, iż dowód dostawy był z dnia 30 grudnia 2019 roku. Z analizy dokumentów wynika zatem, iż efekty wskazanych inwestycji przyjęto na stan majątku z opóźnieniem. Wydział merytoryczny nie dokonał rozliczenia zadania na bieżąco, co skutkowało bezpodstawnym funkcjonowaniem na dzień 31 grudnia 2021 roku w księgach środka trwałego w budowie, mimo że inwestycja została zakończona, co świadczy również o nierzetelnej inwentaryzacji przeprowadzonej w roku 2021. Powyższe narusza także przepis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do okresu sprawozdawczego wprowadzić należy każde zdarzenie które tego okresu dotyczy. Opisane zaniechanie wydziału merytorycznego skutkowało także opóźnieniem rozpoczęcia amortyzacji środka trwałego, który był już eksploatowany, zanim został przyjęty na stan majątku.

Jak zaznaczono zadanie to realizowano na dwóch kontach analitycznych 080: 080-000-00025 i 080-054-00008. Wyjaśniono, że dopuszczenie placu zabaw oraz miejsca rekreacji i spotkań mieszkańców Osiedla na terenie działki przy ul. Moskule zostało zaksięgowane na zadaniach 054-00008 (faktury zaksięgowane w 2021r., zadanie prawidłowo utworzone z kierunkiem inwestowania 054) i zadanie nr 000-00025, które zostało zmigrowane ze starego systemu i weszło BO z kierunkiem inwestowania 000. Zadanie w 2022 r. zostało w całości rozliczone (zad. inwest. 000-00025 i zad. inwest. 054-00008). Wszystkie zadania inwestycyjne były migrowane do systemu ZFM z zerowym kierunkiem inwestowania.

7. Mini boisko ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Sępiej

Bi/lans otwarcia roku 2021 to kwota 501.603,67 zł, bilans zamknięcia - 0,00 zł.

Nakłady dotychczas poniesione na inwestycję ujmowano na koncie 080-000-00038 zostały przeksięgowane pod datą 1 lutego 2021 roku na konto 080-054-00009. Wskazano, że mini boisko ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Sępiej zostało wyksięgowane z zadania 000-00038 w kwocie: 501 603,67 zł. na zadanie 052-00009, ze względu na brak 3 pierwszych cyfr, oznaczających symbole kierunków inwestowania (sprawozdanie SG-01). W roku 2021 poniesiono kolejne nakłady na zadanie, które rozliczono dokumentem OT/INW/2022/00028 z dnia 3 czerwca 2022 roku – wartość środka trwałego 2.257.158,64 zł poprzez księgowanie Wn011/Ma080, KST 290 ze stawką 2,5%, dowód dostawy z dnia 6 maja 2022 roku, pismo wydziału merytorycznego z dnia 31 maja 2022 roku. Umorzenie środka trwałego rozpoczęto zatem z miesięcznym opóźnieniem, naruszając jednocześnie zapisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stosownie do zapisów którego do okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy.

8. Prosto na przystanek – wybudowanie ścieżki do przystanku tramwajowego

Przyjęcie na stan majątku efektów inwestycji nastąpiło dowodem OT nr OT/INW/2021/00015 z dnia 11 czerwca 2021 roku – chodnik w rejonie ul. Niższej i ul. Śląskiej o wartości 105.438,00 zł, KST 220, stawka amortyzacyjna 4,5%. Z dokumentu wynikało, że protokół przyjęcia do eksploatacji chodnika sporządzono w dniu 24 grudnia 2020 roku, zatem z tą datą należało przyjąć do ewidencji majątku Miasta wskazany środek trwały przy użyciu kont Wn011/Ma080, a nie w dniu 11 czerwca 2021 roku, ponieważ od dnia odbioru efekt inwestycji spełniał wymogi definicyjne środka trwałego, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Tym samym naruszono także art. 20 ust. 1 ww. ustawy.

9. Bezpieczny plac zabaw dla psów

Przyjęcie na stan majątku efektów inwestycji nastąpiło dowodem OT nr OT/INW/2021/00001 z dnia 26 lutego 2021 roku, wartość środka trwałego 91.230,00 zł, KST 290 *Budowle sportowe i rekreacyjne* ze stawką 2,5%. Według dokumentu realizacja zadania (dostawa, odbiór) zakończyła się dnia 23 grudnia 2019 roku, wydział merytoryczny skierował do Wydziału Księgowości pismo o wprowadzenie na stan majątku przedmiotowego środka trwałego w dniu 24 lutego 2021 roku - Wn011/Ma080. W opisanym przypadku Wydział merytoryczny nie dokonał rozliczenia koordynowanych przez niego inwestycji na bieżąco, co skutkowało bezpodstawnym funkcjonowaniem środka trwałego w budowie (inwestycji), zamiast środka trwałego, który winien podlegać amortyzacji od stycznia 2020 roku, a nie od marca 2021 roku. Gdyż jak należy założyć już po odbiorze plac zabaw był obiektem z którego korzystali mieszkańcy i spełniono wymogi środka trwałego.

10. Schronisko dla zwierząt ul. Opolska

Na koncie analitycznym 080 wskazanego zadania w bilansie otwarcia roku 2020 widniało saldo 367.986,39 zł, rok 2021 zamknął się saldem 367.986,39 zł.

W dniu 21 lutego 2022 roku do Departamentu Ekologii i Klimatu UMŁ trafił wniosek o wyrażenie zgody na odpisanie poniesionych nakładów inwestycyjnych w ciężar funduszu związanych z budową nowego schroniska dla bezdomnych zwierząt projektowanego przy ul. Opolskiej poniesionych w latach 2010-2016 w łącznej kwocie 367.986,39 zł. Z dniem 1 lipca 2016 roku zadanie zostało przekazane do realizacji Zarządowi Inwestycji Miejskich w Łodzi (ZIM) i nie będzie kontynuowane przez dotychczasową komórkę organizacyjną miasta. Z uwagi na zmniejszone środki finansowe przewidziane w budżecie Miasta na realizację nowego zadania przez ZIM, zmniejszeniu uległ też zakres całego przedsięwzięcia, realizowanego przez nową jednostkę budżetową Miasta i zmieniło ono tym samym swój status na nowe zadanie. W 2017 ZIM wszczął postępowanie przetargowe na wykonanie

zamiennej pełnobrańzowej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem ostatecznego zamiennego pozwolenia na budowę. Dotychczasowa dokumentacja projektowa schroniska oraz niezbędne w tym zakresie materiały pomocnicze zostały wykorzystane przez ZIM do przygotowania i ogłoszenia przetargu, w którym nie wyłoniono jednak wykonawcy. Schronisko miało powstać w oparciu o nową zamienną dokumentację projektową na działkach określonych w zadaniu pierwotnym, dostosowując wielkość budynku do obecnych potrzeb jednostki- Schroniska. Dodatkowo mając na uwadze dezaktualizację dokumentacji projektowej oraz innych dokumentów pomocniczych, stanowiących przedmiot odpisu oraz fakt, że przerwanie nakładów oraz omówione we wniosku środki trwałe w budowie ma charakter trwały odpisanie ich w ciężar funduszu jest zasadne. Dnia 16 marca 2022 roku Wydział Księgowości dokonał na podstawie opisanego wniosku księgowania Wn800/Ma080 w kwocie 367.986,39 zł. Zaznaczyć należy, że w momencie zmiany jednostki budżetowej realizującej omawiane zadanie, zmianie powinna też ulec ewidencja księgowa. Jeśli zatem z dniem 1 lipca 2016 roku realizację inwestycji o nazwie „Budowa schroniska dla zwierząt ul. Opolska” przejęła od Urzędu Miasta w Łodzi inna jednostka, to saldo konta 080, powinno ulec aktualizacji. A w omawianym przypadku pomimo upływu 5 lat i 8 miesięcy zadanie nadal funkcjonowało w ewidencji Urzędu Miasta w Łodzi, mimo że jak sama podkreśliła jednostka dotychczasowa dokumentacja została przez nową jednostkę realizującą zadanie wykorzystana.

Nadto podkreślić należy, iż trwałe zaniechanie realizacji inwestycji owszem wiąże się z koniecznością wyłączenia z ksiąg rachunkowych nakładów na nią poniesionych ujętych na koncie środka trwałego w budowie (080), jednak nie bezpośrednio poprzez ich przeniesienie na fundusz jednostki (800), lecz poprzez odpisanie ich w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (761). Na koniec roku obrotowego saldo konta 761 przenoszone jest na wynik finansowy jednostki (860). Saldo 860 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 fundusz jednostki.

11. Hala sportowa przy ul. Północnej 36 w Łodzi

Zadanie w księgach rachunkowych funkcjonuje od 2014 roku. Nakłady jakie poniesiono na przedmiotową inwestycję wynikały z faktury nr 387/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku na opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej „Przebudowy hali sportowej w obiekcie przy ul. Północnej 36 w Łodzi”. Faktura opiewała na kwotę 116.850,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2021 roku na wskazanym zadaniu nie ponoszono innych nakładów. Pismem z dnia 20 stycznia 2022 roku Wydział Sportu skierował pismo do Wydziału Księgowości informując, że inwestycja ta będzie realizowana w miarę przyznanych środków finansowych. W piśmie zaznaczono też, że zawnioskowano do Wydziału Zarządzania Projektami o wpisanie tej inwestycji do Polskiego Ładu.

12. Hala sportowa Anilana- wykonanie nagłośnienia i wymiana tablicy wyników

Efekty inwestycji przyjęto na stan majątku w postaci środka trwałego wprowadzonego na podstawie dowodu nr OT/INW/2021/00335 z dnia 10 sierpnia 2021 roku, środek trwały - budynek hali sportowej - wykonanie nagłośnienia i wymiana tablicy wyników, wartość 108.130,08 zł, KŚT 107 *Budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe* ze stawką 2,5%, Wn011/Ma080. Dowód dostawy z dnia 22 kwietnia 2021 roku, pismo wydziału merytorycznego z dnia 19 sierpnia 2021 roku. Jak wynika z instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi, dowody przyjęcia środka trwałego OT sporządzane są na podstawie pisma sporządzonego przez właściwą komórkę merytoryczną. W powyższym przypadku naruszono te zasady, ponieważ dowód OT sporządzono przed pismem merytorycznej komórki.

13. Modernizacja nawierzchni na kortach tenisowych obiektu przy ul. Lumumby 22/26 użytkowanego przez AZS.

Efekty inwestycji przyjęto na stan majątku w postaci środka trwałego na podstawie dowodu nr OT/INW/2021/00061 z dnia 20 października 2021 roku – hala kortów – modernizacja nawierzchni, wartość 190.192,50 zł, symbol KŚT 107 *Budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe* ze stawką 2,5%, data przyjęcia do eksploatacji 12 października 2021 roku, pismo wydziału merytorycznego z dnia 12 października 2021 roku.

Analizowana próba inwestycji i wprowadzania ich efektów na stan majątku Miasta Łódź pokazuje, że komórki organizacyjne realizujące poszczególne zadania nie dokonują rozliczeń wyników inwestycji na bieżąco – 7 z 13 badanych zadań ewidencjonowanych na koncie 080. Niebieżące rozliczanie zadań inwestycyjnych doprowadziło, jak zaznaczono w protokole, do nie ujmowania w okresie sprawozdawczym wszystkich zdarzeń, które danego okresu dotyczyły, o czym mowa w art. 20 ust. 1 ww. ustawy.

KONTO 909 - ROZRACHUNKI MIĘDZYOKRESOWE

Zgodnie z zakładowym planem kont konto 909 *rozrachunki międzyokresowe*, służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływ środków dotyczących dochodów przyszłych okresów. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan rozliczenia z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma – stan rozliczeń z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym roku budżetowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych oraz należności, które w momencie zapłaty staną się dochodami.

Jednostka na koniec roku 2021 na koncie 909 wykazała saldo Ma w wysokości:

- 909.01 *rozliczenia międzyokresowe* – 57.132.674,72 zł;
- 909.02 *pozostałe rozliczenia międzyokresowe* – 340.937,00 zł.

Razem 57.473.611,72 zł.

Na wskazane saldo 909.01 składały się:

- kwota otrzymanej w grudniu 2021 roku subwencji na styczeń 2022 roku – Ma 58.713.785,00 zł;
- kwota dotacji na rok 2022 z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego dla KMPS – Ma 3.485.000,00 zł;
- skutki wyceny kredytów/pożyczek według skorygowanej ceny nabycia – Wn 5.066.110,28 zł.

Z kolei kwota 340.937,00 zł znajdująca się na saldzie 909.02 dotyczy należności z tytułu prywatyzacji spółki akcyjnej ŁKS. Środki zostały wyegzekwowane w toku postępowania egzekucyjnego, a ich rozliczenie nastąpiło w 2022 roku.

Jak wskazano konto 909 może wykazywać dwa salda. Na wydruku „ZOiS – konta syntetyczne” na dzień 31 grudnia 2021 roku, który przedstawiła jednostka widnieje jedynie saldo Ma – 57.132.674,72 zł. Z ewidencji szczegółowej konta wynika jednak, że na stronie Wn 909 ujęto wycenę zobowiązań finansowych według skorygowanej ceny nabycia – 5.066.110,28 zł, a po stronie Ma – 62.539.722,00 zł zaksięgowano subwencję i dotację. I te wartości jednostka wykazała w bilansie z wykonania budżetu za rok 2021 – mimo per salda w księgach rachunkowych na koncie 909 na wskazanym wydruku zestawienia obrotów i sald. Zatem dane wykazane w sprawozdaniu finansowym były poprawne, błędna

była jedynie budowa konta w programie księgowym, przez którą konto syntetyczne 909 wykazywało tzw. per saldo.

Ustalono, że wartość nominalna zobowiązań finansowych jednostki na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 3.382.491.189,25 zł, a ich wartość według skorygowanej ceny nabycia to 3.387.556.739,6 zł, różnica 5.065.550,36 zł. Zatem zgodnie z zasadą wyceny zobowiązań jaką przyjęła kontrolowana jednostka tą kwotę – 5.065.550,36 zł należało przyjąć do ewidencji. Na koncie 909 ujęto natomiast kwotę 5.066.110,28 zł, czyli o 559,92 zł więcej niż wynikało z wyceny według skorygowanej ceny nabycia. Pracownik merytoryczny wskazał, że kwota 559,92 zł dotyczy wyceny zaciągniętych przez jednostkę pożyczek, której nie uwzględniono w ewidencji wskazując, że była to kwota nieistotna. Jednak jeśli jednostka przyjęła taką zasadę wyceny zobowiązań finansowych, to ma obowiązek tę zasadę stosować bez względu na wielkości różnic poszczególnych kredytów/pożyczek pomiędzy ich wartościami nominalnymi a wartościami według skorygowanej ceny nabycia. Uznać tym samym należy, że dokonano nieprawidłowej wyceny zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2021 roku. Kontrolowana jednostka odniosła się do opisanej nieprawidłowości, co nie wpłynęło jednak na ustalenia kontroli. W piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku Miasto Łódź wskazało, że „kwota 5.065.550,36 zł wynikała ze sporządzonego arkusza kalkulacyjnego na potrzeby wyceny tytułów dłużnych, który był podstawą opracowania dowodu księgowego. Arkusz obejmował wszystkie tytuły dłużne w tym o oprocentowaniu rynkowym jak również preferencyjnym”. Według jednostki „kwota różnicy w wysokości 559,92 zł dotyczyła wyceny zobowiązań z tytułu pożyczek o preferencyjnym oprocentowaniu, które w arkuszu kalkulacyjnym zostały wycenione na dzień bilansowy poniżej wartości nominalnej kapitału do spłaty. Dowód księgowy został sporządzony w oparciu, o przyjęte zasady rachunkowości z uwzględnieniem nadrzędnej zasady rachunkowości tj. rzetelnego obrazu, która jest decydująca przy rozstrzygnięciu problemów. Dlatego stwierdzenie użyte w protokole cyt. „jeśli jednostka przyjęła taką zasadę wyceny zobowiązań finansowych, to ma obowiązek tę zasadę stosować bez względu na wielkość różnic” nie jest odpowiednie do opisanej sytuacji, ponieważ o wartości ujętej w dowodzie księgowym zdecydowała nadrzędna zasada”.

Analizie poddano ujmowanie skutków wyceny zobowiązań finansowych według skorygowanej ceny nabycia ujmowanej przez jednostkę na koncie 909 *rozrachunki międzyokresowe*.

Stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

8) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, z zastrzeżeniem pkt 8a;

8a) zobowiązania finansowe mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zgodnie z omawianą ustawą zastosowanie skorygowanej ceny nabycia do wyceny powyższych pozycji bilansowych nie jest obowiązkowe. Ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru metod wyceny. Jednak w art. 28b ust. 1 ustawy o rachunkowości ustawodawca wskazał, że mogą nie stosować przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 (omawiane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych) jedynie jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

1) 25.500.000,00 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,

2) 51.000.000,00 zł - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,

3) 50 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

Ustęp 2 art. 28b ustawy stanowi dalej, że przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1-6, oraz jednostek mikro. Jednostki, które wskazuje w tym przepisie ustawa to:

1) jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3;

2) jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;

2a) alternatywnych spółek inwestycyjnych w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF";

3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, emitentów zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;

4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;

5) krajowych instytucji płatniczych;

6) instytucji pieniądza elektronicznego.

Z powyższego wynika, że jednostki samorządu terytorialnego nie podlegały wyłączeniu od stosowania przedmiotowej wyceny zobowiązań według skorygowanej ceny nabycia. Miasto Łódź z uwagi na przekroczenie trzech wielkości wymienionych w art. 28 ust. od 1 do 3 ustawy o rachunkowości, zobowiązania jest do stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Rozporządzenie w §18 ust. 1 przewiduje obligatoryjne zastosowanie skorygowanej ceny nabycia do wyceny zobowiązań finansowych, z wyjątkiem przeznaczonych od obrotu lub stanowiących instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań finansowych.

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi ze zmianami, w §21 wskazano, że zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji wycenia się nie rzadziej niż na koniec kwartału w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym odsetki (zarówno zapłacone jak i naliczane) ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej. Regulacje wewnętrzne w zakresie wyceny zobowiązań finansowych dostosowano zarządzeniem nr 355/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24 lutego 2022 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku, gdzie w §21 dodano zapis, iż zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień bilansowy wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, przy czym różnice wynikające z wyceny ewidencjonuje się w księgach rachunkowych budżetu Miasta Łodzi (JST).

Zaznaczyć jednak należy, że nie dokonano aktualizacji §17 zasad rachunkowości jednostki, w którym wskazano, że zasady wyceny aktywów i pasywów w księgach rachunkowych

budżetu wynikają z przyjętych zasad rachunkowości tj. w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym skutki wyceny ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem różnic kursowych naliczonych i zrealizowanych od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, które ujmuje się w księgach budżetu Miasta Łódź i wykazuje jako wynik na operacjach niekasowych.

Tym samym w polityce rachunkowości znajdują się dwa zapisy dotyczące ujmowania skutków wyceny zobowiązań finansowych. Z jednego wynika, iż koszty/przychody finansowe wynikające z dokonanej wyceny według skorygowanej ceny nabycia ujmowane są w księgach rachunkowych budżetu Miasta – organu, a z drugiego zapisu, że w księgach Urzędu Miejskiego w Łodzi.

Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych zgodnie z art. 28 ust. 8 ww. ustawy to cena nabycia (wartość), w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość. Skorygowana cena nabycia w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych została zdefiniowana w ten sam sposób. Z kolei ustawa o rachunkowości nie zawiera definicji efektywnej stopy procentowej, która została określona w omawianym rozporządzeniu, gdzie w §3 pkt 11 wskazano, że efektywna stopa procentowa to stopa, za pomocą której następuje zdyskontowanie do bieżącej wartości związanych z instrumentem finansowym przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych w okresie do terminu wymagalności, a w przypadku instrumentów o zmiennej stopie procentowej - do terminu następnego oszacowania przez rynek poziomu odniesienia. Efektywna stopa procentowa stanowi wewnętrzną stopę zwrotu składnika aktywów lub zobowiązania finansowego za dany okres. Przy wyliczeniu skumulowanej kwoty dyskonta aktywów finansowych i zobowiązań finansowych za pomocą efektywnej stopy procentowej uwzględnia się wszelkie opłaty płacone lub otrzymywane przez strony kontraktu.

Stosownie do zapisów §22 ww. rozporządzenia - skutki przeszacowania aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających), to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Jednostka wyniki wyceny ujmowała na koncie 909 *rozrachunki międzyokresowe*, którego saldo stanowi wydatki lub dochody przyszłych okresów sprawozdawczych, co wynika z 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 - konto 909 rozliczenia międzyokresowe służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Stosowane przez jednostkę konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma

(nierozliczane per saldem), dlatego kontrolowany powinien zapewnić dodatkowy podział syntetyczny (dwa lub więcej kont 909) lub analityczny (jedno konto posiadające księgę pomocniczą dzielącą aktywa i pasowa rozliczeń międzyokresowych oraz rodzaj ewidencjonowanych na tym koncie operacji).

Z przytoczonych przepisów wynika, że kiedy zobowiązanie według wartości nominalnej jest wyższe niż zobowiązanie według skorygowanej ceny nabycia, to wynik ten stanowi przychody finansowe. Z kolei kiedy zobowiązanie finansowe według wartości nominalnej jest mniejsze/nizsze od zobowiązania według skorygowanej ceny nabycia – to skutki wyceny stanowią koszty finansowe. A skutki tej wyceny ujmuje się w rachunku zysków i strat okresu sprawozdawczego. Efektem wyliczeń dokonanych przez jednostkę było uzyskanie kosztów w wysokości 5.066.110,28 zł, stąd saldo Wn konta 909.

Jak podkreślono na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów. Jednak opisywane skutki wyceny zobowiązań finansowych według skorygowanej ceny nabycia nigdy nie będą miały wymiaru finansowego – nie staną się wydatkiem przyszłych okresów. Tym bardziej, że jednostka z dniem 1 stycznia dokonywała wyksięgowania zarachowanej na dzień 31 grudnia roku poprzedniego na koncie 909 wyceny.

Tym samym stosowane przez jednostkę konto 909 *rozrachunki międzyokresowe* nie jest wskazane, gdyż biorąc pod uwagę definicję wyceny zobowiązań finansowych według skorygowanej ceny nabycia otrzymana wartość winna mieć wpływ na wynik budżetu, a przy tak prowadzonej ewidencji skutki wyceny na wynik budżetu nie wpływają. Zatem ujmowanie skutków wyceny mających charakter niekasowy w księgach budżetu Miasta, który realizowany jest kasowo jest niewłaściwe. Ponadto zauważyć należy, iż wycena zobowiązań finansowych zawiera całe zobowiązanie, a nie tylko jego część kapitałową, tym samym powinna podlegać ewidencji w księgach rachunkowych jednostki budżetowej, a nie budżetu, co zresztą zaznaczyła sama jednostka w polityce rachunkowości. Gdzie przecież wskazała, że zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji wycenia się nie rzadziej niż na koniec kwartału w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym odsetki (zarówno zapłacone jak i naliczane) ewidencjonuje się w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej. Za powyższym rozwiązaniem przemawia też fakt, że skutki wyceny zobowiązań finansowych według skorygowanej ceny nabycia powinny być ujmowane w rachunku zysku i strat jednostki, którego przecież organ (budżet Miasta) nie sporządza.

W świetle powołanych wyżej przepisów niewątpliwie może nasuwać się wniosek o konieczności stosowania metod wyceny opartej o efektywną stopę procentową (IRR) w celu ustalenia skumulowanej kwoty dyskonta aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w kontekście przepływów pieniężnych i oceny rentowności. Mimo tego warto jednak wziąć pod rozwagę znaczenie także innych przepisów, wobec których wskazana przez kontrolowanego ustawa o rachunkowości pełni jedynie rolę aktu subsydiarnego, uzupełniającego przepisy szczególne (*lex specialis*), do których z całą pewnością zaliczyć należy przepisy ustawy o finansach publicznych rozpatrywane w najszerszym ujęciu, czyli z uwzględnieniem także treści aktów wykonawczych. Wykładnia przepisów zarówno samej ustawy, jak i rozporządzeń wydanych na jej podstawie - tj. 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, obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenia Ministra

Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - pozwala twierdzić, iż zobowiązania finansowe jednostki wykazuje się w wartości nominalnej bez możliwości korygowania ich wielkości, jeżeli korekcie tej nie towarzyszy realny przepływ pieniężny (wyjątek stanowi umorzenie). Innymi słowy z uwzględnieniem nielicznych wyjątków, które i tak powodują tylko odsunięcie w czasie realizacji przyływów, budżet JST ma wyłącznie charakter kasowy. Powstaje zatem realna kolizja w stosowaniu przepisów ustawy o rachunkowości, które z jednej strony nakazują ujawnienie w ewidencji zmian w wartości wycenianych aktów finansowych i zobowiązań finansowych odnoszonych w ciężar rachunku zysków i strat, w kontrze do przepisów określających reguły funkcjonowania budżetu. Budżetu, który nie przewiduje rozliczeń prowadzących do ujmowania w nim jakichkolwiek przychodów i kosztów, także tych powstałych w następstwie np. korygowania wartości posiadanego zobowiązania finansowego. Konkludując nasuwa się oczywisty wniosek podważający zasadność ujmowania w ewidencji budżetu, jak również w jego bilansie przychodów i kosztów (efektów korekty wyceny) z uwagi na brak podstaw legalnych do ich prowadzenia przy ewidencji organu. Natomiast powoływanie się na postanowienia ustawy o rachunkowości w świetle obowiązujących przepisów, zawsze wymaga wyraźnego zhierarchizowania podstawowych aktów prawnych definiujących funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego, postrzeganych jako szczególne podmioty występujące w obrocie gospodarczym, wobec których ustawa o rachunkowości powinna być stosowana z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, o czym stanowi art. 40 ustawy o finansach publicznych - jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Plany 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 powinny uwzględniać, że: (1) dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą; (2) ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków; (3) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału; (4) wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału. 3. Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek, o których mowa w ust. 2, dotyczą: (1) ewidencji wykonania budżetu; (2) ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym; (3) ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego; (4) wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów; (5) sporządzania sprawozdań finansowych oraz odbiorców tych sprawozdań.

W piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku Kontrolowany wskazuje, że jego zdaniem „przeniesienie ewidencji kosztów finansowych będących skutkiem wyceny w skorygowanej cenie nabycia na poziom ksiąg rachunkowych urzędu spowodowałoby podwójne ujęcie kosztów finansowych w tych księgach:

- po pierwsze wynikających z dowodów zewnętrznych będących podstawą wydatków z tytułu obsługi długu,
- po drugie wynikających z wyceny zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia.

Takie rozwiązanie byłoby sprzeczne z nadrzędną zasadą rachunkowości, tj. rzetelnego obrazu w związku z powyższym kontrolowany nie zgadza się na takie rozwiązanie. Wydział Budżetu nie zgadza się również z kwestionowanym przez kontrolującego użyciem konta

909 Rozliczenia międzyokresowe do ewidencji skutków wyceny w skorygowanej cenie nabycia. Zgodnie z komentarzem do konta 909 ujmowane są na nim w szczególności koszty finansowe a do tej kategorii są zaliczane skutki wyceny zobowiązań finansowych w skorygowanej cenie nabycia”.

Kontrolujący mimo powyższego, podtrzymuje dokonane ustalenia. Przeniesienie ewidencji wyceny zobowiązań do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej nie spowoduje ich podwójnego ujęcia, bowiem ewidencji w przypadku wyceny zobowiązań według skorygowanej ceny nabycia podlegają jedynie jej skutki. Odnosząc się do argumentu jednostki, iż zgodnie z opisem konta 909 wskazanym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na koncie 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe, do których zaliczane są skutki wyceny zobowiązań finansowych w skorygowanej cenie nabycia, inspektorzy RIO ponownie wskazują, iż w ww. rozporządzeniu prawodawca podkreślił, iż owszem na koncie 909 ujmuje się koszty finansowe, precyzuje jednak, że chodzi o koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów. Opiswane skutki wyceny zobowiązań finansowych według skorygowanej ceny nabycia nigdy nie będą miały wymiaru finansowego – nie staną się wydatkiem przyszłych okresów.

KONTO 998 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH DANEGO ROKU ORAZ KONTO 999 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT

Zgodnie z Zakładowym planem kont dla Urzędu Miasta Łodzi, obowiązującym w 2021 roku, tj. wprowadzonym załącznikiem nr 1 do zarządzenie nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 9076/XIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku, konto 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 *zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

W §18 Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi wprowadzonej zarządzeniem nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 roku uregulowano kwestie umów i ich zaangażowania. Umowy zawierane są przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w zakresie zarządzania mieniem. Projekt umowy opiniuje radca prawny. Umowy i inne czynności prawne, jeśli mogą spowodować powstanie zobowiązań dla budżetu miasta Łodzi, kontrasygnuje Skarbnik Miasta Łodzi bądź osoba przez niego upoważniona w komórkach organizacyjnych. Przed udzieleniem kontrasygnaty umowa powinna zostać zarejestrowana. Ewidencja zawartych umów prowadzona jest w formie elektronicznej w Centralnym Rejestrze Umów – zwanym CRU w systemie ZFM. Skarbnik Miasta bądź osoba przez niego upoważniona, na dowód posiadania środków na dany cel, wskazuje poprzez wpisanie na umowie wiersza klasyfikacji budżetowej oraz identyfikator systemowy umowy i potwierdzającą klauzulę w formie pieczęci zgodnie ze wzorem zamieszczonym w §8 ust. 8. Efektem zawarcia umowy jest powstanie zaangażowania wydatków budżetowych, z których wynika obciążenie planu finansowego w bieżącym roku lub w latach następnych. Zaangażowanie wydatków w systemie ZFM powstaje w momencie zmiany statusu umowy na „zaksięgowany” i zostaje automatycznie ujęte na odpowiednich kontach księgowych. Zaangażowanie wydatków budżetowych jest etapem, który poprzedza powstanie zobowiązania, a następnie wydatku. W przypadku podjęcia decyzji o przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, konieczne jest zablokowanie środków budżetowych przeznaczonych na ten cel. Zablokowanie środków budżetowych powstaje w momencie podjęcia decyzji, poprzez dysponenta środków publicznych, o wszczęciu działań zmierzających do przeprowadzenia postępowania, a następnie zarejestrowanie w systemie ZFM wniosku o zablokowanie środków budżetowych (wzór dokumentu – załącznik nr 8 do Instrukcji). Zablokowanie środków budżetowych poprzedza postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Zablokowanie środków budżetowych nie powoduje powstania zaangażowania środków budżetowych. W przypadku powstania wydatków budżetowych bez zawartej umowy w formie pisemnej, w celu zaangażowania środków budżetowych przeznaczonych na ten wydatek należy w systemie ZFM w module CRU zarejestrować umowę techniczną. Zaksięgowana umowa techniczna powoduje automatyczne ujęcie zaangażowania na kontach księgowych. Dopuszcza się realizację zobowiązań w oparciu o faktury przesłane w formie elektronicznej pod warunkiem dokonania w treści zawieranej umowy klauzuli wskazanej w §18 ust. 14.

Dysponenci środków budżetowych odpowiedzialni są za sporządzanie i wprowadzenie do modułu CRU zawartych umów, umów technicznych angażujących środki budżetowe oraz wniosków blokujących środki budżetowe oraz comiesięczne potwierdzanie wysokości zaangażowania zgodnie z §8 ust. 19. W §8 ust. 19 wskazano, że Wydział Księgowości w terminie do 6 dnia po zakończonym miesiącu przekazuje w formie elektronicznej kartę wydatków z konta 130 i kartę wydatków z konta 998 (zaangażowanie). Dysponenci

środków publicznych są zobowiązani do potwierdzenia ww. kart i przekazania do Wydziału Księgowości w terminie do 9 dnia po zakończonym miesiącu. Potwierdzenie zgodności danych na ww. kartach z planem finansowym odbywa się poprzez złożenie kwalifikowanego podpisu przez dysponenta środków publicznych na pliku i przesłanie w formie elektronicznej w systemie EZD do Wydziału Księgowości.

Kontrolą objęto dokonanie zaangażowania wydatków budżetowych od następujących umów:

- umowa nr 16/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 30 listopada 2021 roku na kwotę 794.000,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, zadanie 2216371, dostawca P-0379600;
- umowa nr 23/2019 z dnia 25 października 2019 roku na realizację operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku na kwotę 61.000,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, zadanie 2216371, dostawca P-0353046;
- umowa nr 24/2019 z dnia 28 października 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od podpisania umowy do 30 listopada 2021 roku na kwotę 311.904,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, zadanie 2216371, dostawca P-0380805;
- umowa nr 27/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku na kwotę 281.116,50 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, zadanie 2216371, dostawca P-0374677;
- umowa nr 28/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku na kwotę 416.724,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, zadanie 2216371, dostawca P-0374677;
- umowa nr 29/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku na kwotę 72.632,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, kategoria wydatków 439F01, dostawca P-0377576;
- umowa nr 30/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku na kwotę 196.554,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, kategoria wydatków 439F01, dostawca P-0370381;
- umowa nr 31/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku na wykonanie operatów szacunkowych; umowa zawarta na okres od 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2021 roku na kwotę 63.960,00 zł brutto – zatwierdzona w planie finansowym jednostki UM0034, kategoria wydatków 439F01, dostawca P-0377576.

Powyższe umowy dotyczyły przedsięwzięcia pn. „Wycena nieruchomości” ujętego w WPF.

Przestrzeżenie procedury zaangażowania środków w budżecie Miasta Łódź zarówno w roku bieżącym (998), jak i w latach przyszłych (999) zweryfikowano także w zakresie nabywania udziałów w spółkach prawa handlowego:

- wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowych udziałów w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym w Łodzi Sp. z o.o. w roku 2021;

- wniesienie wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne- Łódź sp. z o.o." w ramach umowy nr GO-GO-ŁTR/U/169-00/06/W dotyczącej finansowania projektu pt. „Łódzki Tramwaj Regionalny” z dnia 21 sierpnia 2006 roku (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 21 września 2009 roku) - okres realizacji: lata 2009 – 2030.

Jednostka przedstawiła inspektorom kontroli RIO informacje potwierdzające zaangażowanie środków w planie finansowym w paragrafie 601 *Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów* klasyfikacji budżetowej. W Centralnym Rejestrze Umów ujęto wartości wynikające z zawartych umów czy podjętych uchwał w podziale na wszystkie kolejne lata. Poniesione wydatki w ramach wniesienia wkładu do spółek były na bieżąco wprowadzane do systemu, prezentując w ten sposób aktualne wartości pozostałych środków w ramach nie tylko planu finansowego, ale także w ramach każdej umowy/uchwały.