

IV. WYDZIAŁ KSIĘGOWOŚCI

Wydział ds. Zarządzania Projektami

Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa

Wydział Techniczno – Gospodarczy

Wydział Edukacji

Wydział Dysponowania Mieniem

Wydział Gospodarki Komunalnej

Wydział Zbywania i Nabywania Nieruchomości

Wydział Kultury

Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Wydział Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami

Sprawozdawczość budżetowa

Skutki finansowe

Ewidencja i inwentaryzacja gruntów

EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Sprawozdawczość. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Sporządzanie sprawozdań jednostkowych

W ramach prowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Mieście Łodzi zespół inspektorów dokonał weryfikacji zgodności sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ze sprawozdaniami zbiorczymi przekazanymi w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu Besti@, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości. Ponadto ustalono, że ww. sprawozdania przekazywano do organu nadzoru w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto zespół kontrolny na wybranej losowo próbie tj. Schronisku dla Zwierząt w Łodzi, Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi, Zarządu Dróg i Transportu w Łodzi oraz Zarządu Zieleni Miejskiej w Łodzi zweryfikował ujęcie przez kontrolowanego w księgach rachunkowych organu, sporządzanych przez ww. jednostki sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja 2021 roku oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku. Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, że ww. sprawozdania ujmowano w okresach miesięcznych odpowiednio po stronie Ma konta 901 Dochody budżetu, według podziałek planu finansowego oraz po stronie Wn konta 902 Wydatki budżetu, według podziałek klasyfikacji. Inspektorzy nie stwierdzili nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano przestrzeganie terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dotyczących sporządzania przez wybrane jednostki objętych próbą, których wykaz **stanowi załącznik nr 1 do IV Części protokołu kontroli** sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S. Wydział Budżetu udostępnił za pośrednictwem poczty elektronicznej zespołowi kontrolnemu informacje - „print screen” z systemu Zarządzanie Finansami Miasta, przedstawiające poszczególne etapy powstawania oraz zatwierdzania ww. sprawozdań. Analiza powyższych danych wykazała, że wystąpiły pojedyncze przypadki sporządzania sprawozdań po terminie wskazanym w cytowanym powyżej rozporządzeniu, w tym przez Urząd Miasta Łodzi. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, zwiększono próbę kontroli dla sporządzanych przez Urząd Miasta Łodzi sprawozdań budżetowych Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych o kolejne okresy sprawozdawcze, tj. za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 roku oraz za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 roku. Weryfikacji dokonano w oparciu o przedłożone kontrolującym sprawozdania w wersji papierowej, na podstawie których ustalono, że ww. jednostka nie przestrzegała terminów sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 roku zostało zatwierdzone w dniu 16 kwietnia 2021 roku przez Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi Adama Pustelnika (winno być 12 kwietnia 2021 roku), zaś sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 roku zostało zatwierdzone w dniu 18 października 2021

roku przez Wiceprezydenta Miasta Łodzi Adama Pustelnika (winno być 11 października 2021 roku).

AKTA KONTROLI IV [strony 1-107] kserokopie: sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Miasta Łodzi za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2021 do dnia 31.03.2021, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Miasta Łodzi za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2021 do dnia 30.06.2021, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Miasta Łodzi za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2021 do dnia 30.09.2021, sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Miasta Łodzi za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2021 do dnia 31.12.2021 (roczne wersja pierwotna).

Sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych według stanu na dzień na dzień 31 grudnia 2021 roku, sporządzone w dniu 21 lutego 2022 roku

Udzielone ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości wynikające z decyzji organu podatkowego (rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

Zestawienie ilościowo-wartościowe wszystkich wydanych decyzji w 2021 roku

Rodzaj decyzji		2021 rok	
		Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie odsetek	prawne	29	37.767,00
	fizyczne	9	10.388,00
Rozłożenie na raty	prawne	20	1.281.887,55
	fizyczne	24	498.835,82
Odroczenie terminu płatności	prawne	37	5.267.602,37
	fizyczne	29	384.005,87
Razem		148	7.480.486,61

Zestawienie ilościowo-wartościowe decyzji, których wysokość została wykazana w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Rodzaj decyzji		2021 rok	
		Ilość wydanych decyzji mających wpływ na sprawozdanie Rb-PDP	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie odsetek	prawne	0	0,00
	fizyczne	0	0,00
Rozłożenie na raty	prawne	13	624.036,83
	fizyczne	17	270.645,76
Odroczenie terminu płatności	prawne	10	3.144.524,12
	fizyczne	5	41.716,12
Razem		45	4.080.922,83

W 2021 roku organ podatkowy wydał 148 decyzji dotyczących ulg w zakresie podatku od nieruchomości, z czego skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP wynikały z 45 decyzji – 30 dotyczących rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej oraz 15 dotyczących odroczenia terminu płatności. W 2021 roku organ podatkowy nie wydawał decyzji w zakresie umorzenia podatku bądź zaległości podatkowej.

Prawidłowość wykazanych skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości kontrolujące sprawdziły w oparciu o zestawienia wydanych decyzji przekazanych przez kontrolowanego oraz karty kontowe podatników dokumentujące terminowość płatności poszczególnych rat wynikających z wydanych decyzji. Zestawienie wszystkich wydanych decyzji organu podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości *stanowi załącznik nr 2 do IV Części protokołu kontroli.*

W wyniku analizy ww. materiałów stwierdzono, że organ podatkowy prawidłowo wykazał w sprawozdaniu wartość skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom – osobom prawnym, opisano w części protokołu Dochody z podatków i opłat lokalnych.

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

Obowiązujące na 2021 rok górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych, ogłoszono w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku. W 2021 roku aktem prawa miejscowego regulującym wysokość stawek podatku od środka transportowych była uchwała nr LX/1589/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2017 roku, poz. 4886).

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2021 roku wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP wynosiły 3.650.178,32 zł, w tym – osoby prawne 1.929.221,99 zł i osoby fizyczne 1.720.956,33 zł. W danym roku budżetowym Rada nie udzieliła zwolnień w zapłacie przedmiotowego podatku. Organ podatkowy w 2021 roku udzielił ulg w zakresie podatku od środków transportowych w kwocie 100.773,62 zł.

2021 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	5.639.131,21	1.929.221,99	0,00	0,00	66.591,62
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	5.008.194,12	1.720.956,33	0,00	0,00	34.182,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dokonano z wykorzystaniem systemu informatycznego Zarządzanie Finansami Miasta wykonanego na bazie systemu Microsoft Dynamics AX 2012, opracowanego przez Asseco Data System i Asseco Poland. Program udostępniał wydruk zbiorczych danych w podziale na przedmiot opodatkowania, okres obliczeniowy, ilość przedmiotów opodatkowania w danej grupie rodzajowej, stawkę lokalną podatku i wyliczoną kwotę podatku, stawkę maksymalną podatku i wyliczoną kwotę podatku, skutek finansowy obniżenia stawki;

- skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikały z obowiązującej uchwały organu stanowiącego, wymienionej powyżej;
- zastosowano właściwe wartości górnych stawek podatkowych we wszystkich kategoriach podatku od nieruchomości w 2021 roku i korektach dotyczących lat poprzednich.

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 stwierdzono, że:

Analizując sprawozdanie Rb 27S jednostki budżetowej Urzędu Miasta w Łodzi za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku stwierdzono, że:

- w pozycji dz. 758 r. 75815 §2980 wykazano w kolumnie:
 - należności: -6.673.077,78 zł,
 - dochody wykonane i dochody otrzymane: -5.841.857,31 zł,
 - nadpłata: 831.220,47 zł.

Jednostka przedstawiła następujące dokumenty, które składały się na ww. pozycję:

- akt notarialny z dnia 25 stycznia 2021 roku, z którego wynikało, iż dokonano sprzedaży nieruchomości na rzecz podmiotu Korporacja Gospodarcza EFEKT SA. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 4.855.000,00 zł netto + VAT 698.607,51 zł. Do ceny nabycia dodano także wartość służebności 521.070,00 zł + VAT 119.846,10 zł, razem 6.194.523,61 zł. Podmiot zobowiązany był do wpłaty 5.714.523,61 zł, gdyż kwotę 480.000,00 zł wpłaconego wadium zaliczono na poczet zapłaty za nabytą nieruchomość. Korporacja Gospodarcza EFEKT SA dokonała wpłaty w dniu 28 grudnia 2020 roku, co zaewidencjonowano Wn130/Ma245 w klasyfikacji budżetowej dz. 758 r. 75815 §2980. Po podpisaniu aktu notarialnego pod datą 25 stycznia 2021 roku w księgach jednostki budżetowej dokonano księgowania przypisu należności z tytułu sprzedaży nieruchomości opisanej w akcie Wn221/Ma760. Dokonano również przeksięgowania dochodów zrealizowanych w roku ubiegłym -5.714.523,61 zł – Wn245/Ma130 na poczet dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości i służebności – Wn130/Ma221 w klasyfikacji §0770 i §0470 w kwotach brutto. Pod datą 31 stycznia 2021 roku przeksięgowano kwotę należnego z transakcji VAT w wysokości 818.453,61 zł.

Biorąc pod uwagę nadrzędny charakter zasad budżetowych zasadę roczności budżetu i zasadę kasowości przedstawiony sposób ewidencji jest nieprawidłowy. Środki, które wpłynęły w roku 2020 zostały już rozliczone w roku, w którym zostały wykonane. Wykazywanie w roku następnym 2021 dochodów z kwotą na minus nie zostało przewidziane w przepisach o finansach publicznych, dochody wykonane muszą mieć wartość równą lub wyższą od 0,00 zł. Wartość ujemną w sprawozdaniu Rb-27S ustawodawca przewidział jedynie w pozycji Należności, gdzie w instrukcji sporządzania sprawozdań RB-27S wskazano, że wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty pomniejszone o nadpłaty) powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów. Jeśli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się w wartości ujemnej. Wykazywanie należności na minus wiąże się z obrazowaniem należności uwzględniającej salda roku poprzedniego i innych operacji

wpływających na stan należności. Zasada ta nie dotyczy jednak dochodów wykonanych, tu wykazuje się jedynie dane dotyczące danego roku budżetowego.

Uwzględniając fakt, że w dniu 25 stycznia 2021 roku jednostka posiadała już wiedzę co do wpłaconych środków w dniu 28 grudnia 2020 roku, to uznać należy, że nie stanowiły one wpłat do wyjaśnienia, lecz dochody wykonane z tytułu sprzedaży nieruchomości i w tej pozycji sprawozdania należało je ująć.

Co więcej, w roku 2020 kiedy fizycznie dokonano wpłaty 5.714.523,61 zł, to została w całości ujęta w klasyfikacji budżetowej, gdzie przecież mieścił się również VAT w wysokości 818.453,61 zł, który nie stanowi dochodów jst a dochody budżetu państwa. Jednostka uznała, że jeśli ujęła dochody w roku 2020, po czym w roku 2021 je wyzeruje i przeksięguje na właściwą klasyfikację, to całość operacji zostanie zbilansowana. A przecież w 2020 roku wykazała dochody w pełnej kwocie otrzymanej od podmiotu nabywającego nieruchomość 5.714.523,61 zł, a dochody jakie wykazała w roku 2021 to kwota netto transakcji, czyli pomniejszona o VAT 818.453,61 zł. Zatem wynik budżetu roku 2020 został zawyżony o środki stanowiące dochody Skarbu Państwa, a nie dochody jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 818.453,61 zł. Bowiem w art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w źródłach dochodów jst nie wskazano podatku od towarów i usług (VAT). Zatem jednostka nie posiadała tych środków na rachunku VAT, aby przekazać VAT należny z tytułu opisywanej transakcji do Urzędu Skarbowego. Owszem, na rachunku VAT z racji prowadzonych przez jednostkę transakcji zawsze znajdują się środki w kwocie pozwalającej na przekazanie VAT należnego do Urzędu Skarbowego, nie zmienia to jednak faktu, że fizycznie środki dotyczące tej konkretnej operacji w roku 2020 znalazły się błędnie w dochodach i zostały odprowadzone w całości na rachunek budżetu Miasta Łodzi. Zatem w momencie braku środków na rachunku VAT jednostka musiałaby dokonać wydatków w paragrafie 453 *podatek od towarów i usług* klasyfikacji budżetowej.

Kontrolowana jednostka w piśmie o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku wyjaśniła, że „*KORPORACJA GOSPODARCZA EFEKT S.A. dokonała wpłaty w dniu 28.12.2020 r. i jako jedyny podmiot złożyła ofertę nabycia, która została zakwalifikowana do części niejawnego przetargu. Dopiero w dniu 30.12.2020 r. przetarg został zamknięty i z tą datą kontrahent został poinformowany o wyniku przetargu tj. o wyborze jego oferty. Zaznaczenia wymaga fakt, iż dokonanie wpłaty nie jest obligatoryjne i wymagane na tym etapie postępowania. Wpłata jest obowiązkowa dopiero przed datą zawarcia notarialnej umowy sprzedaży. Kontrahent dokonał wpłaty w dniu 28.12.2020 r. kierując się przesłankami, które nie były znane urzędowi. Faktura, zgodnie z procedurą, mogła zostać wystawiona w sytuacji, kiedy do systemu ZFM został wprowadzony dokument księgowy - akt notarialny sprzedaży. Z uwagi na dużą niepewność, co do zasadności transakcji, wcześniejsza wpłata podmiotu została zarachowana zgodnie z posiadaną wiedzą i dochowaniem należytej staranności w dz. 758 r. 75815 §2980 (z zastosowaniem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej), - jako aktu wykonawczego do ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy, że zachowano zgodność działania z podstawowymi zasadami wyrażonymi w powołanej ustawie określającymi sposób prowadzenia gospodarki budżetowej tj. art. 40 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 tj.). Z chwilą otrzymania aktu notarialnego w dniu 04.02.2021 r. oraz wystawieniu faktury VAT, środki zostały odpowiednio przeksięgowane w nowym okresie sprawozdawczym. Biorąc powyższe pod uwagę, każdy etap rozliczenia zdarzenia gospodarczego został prawidłowo ujęty (zgodnie z treścią ekonomiczną) - w ewidencji księgowej i zaprezentowany w sprawozdaniu budżetowym*”. Powyższe

wyjaśnienie nie wpływa na ustalenia zespołu kontrolnego RIO, nie ma bowiem znaczenia rodzaj dochodu, liczy się jego realizacja w danym okresie sprawozdawczym. A zgodnie z zasadą roczności budżetu i zasadą kasowości środki, które wpłynęły w roku 2020 zostały już rozliczone w roku, w którym zostały wykonane. Wykazanie w roku następnym 2021 dochodów z kwotą na minus nie zostało przewidziane w przepisach o finansach publicznych, dochody wykonane muszą mieć wartość równą lub wyższą od 0,00 zł.

AKTA KONTROLI IV [strony 901-967] kserokopie: aktu notarialnego Repertorium A nr 982/2021 z dnia 25 stycznia 2021 roku, zrzuty ekranu dla wybranych transakcji gospodarczych, oraz sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej z okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

Informacja o stanie mienia komunalnego za 2021 rok

Zasady sporządzania danych do informacji o stanie mienia komunalnego określono w rozdziale 3 załącznika do zarządzenia nr 140/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 2 lutego 2022 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań finansowych, skonsolidowanego bilansu oraz informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Łodzi”. Natomiast sposób przekazania i kontroli ww. danych opisano w rozdziale 4 i 5. Dane do informacji o stanie mienia komunalnego prezentowanych w formie tabelarycznej, uzupełnianych informacją opisową uwzględniającą stan i zmiany danych, sporządzane są na podstawie danych jednostkowych przekazywanych przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Łodzi, kierowników komórek organizacyjnych i instytucji kultury. Zbiorcze dane do informacji o stanie mienia sporządza Kierownik Wydziału Księgowości. Dane tabelaryczne przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych, komórek organizacyjnych i instytucji kultury sporządzane są zgodnie ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi tych jednostek.

Prezydent Miasta Łodzi sporządzała informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawierające dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co ustalono na podstawie okazanej informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31 grudnia 2021 roku opracowana została na podstawie danych uzyskanych od jednostek organizacyjnych Miasta Łodzi i spółek prawa handlowego, w których Miasto posiada udziały bądź akcje, w oparciu o dane pochodzące z ewidencji księgowej ww. jednostek. Dane o stanie mienia komunalnego zostały zestawione w układzie tabelarycznym i w formie opisowej obejmujące okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wartość mienia, w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, przedstawiona została według ewidencji księgowej.

Zgodnie z sygnalizacją zawartą w uchwale nr I/52/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Łodzi z wykonania budżetu za 2020 rok dokonano analizy informacji o stanie mienia komunalnego w zakresie gruntów komunalnych pozostających poza ewidencją księgową, w związku z czym podjęto działania, mające na celu ujęcie w księgach rachunkowych miejskich jednostek organizacyjnych oraz Urzędu Miasta Łodzi gruntów komunalnych, które dotychczas prezentowane były w Tabeli nr 2 do Informacji o stanie

Mienia Komunalnego pn. „Majątek Miasta Łódź w układzie podmiotowym”, w wierszu 6 Grunty komunalne nieujęte w ewidencji księgowej – grunty wg wartości szacunkowej, stan na 31 grudnia 2020 roku – 7.154.001.193,00 zł (Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, strona nr 6). W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ujawnione grunty zostały wycenione i wprowadzone do ewidencji księgowej (bilansowej i pozabilansowej) poszczególnych miejskich jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta Łodzi. Prezentacja wartościowa ujawnionych gruntów została przedstawiona w Tabeli nr 3 pn. „Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne Miasta Łodzi”, w wierszu 1.1 Grunty – stan na 31 grudnia 2021 roku – 18.508.091.564,53 zł (Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, strona nr 10). W informacji opisowej wskazano, że majątek Miasta Łodzi z tytułu ujawnionych gruntów został zwiększony o kwotę 14.780.277.209,53 zł. Ponadto, w ww. dokumencie zawarto informację, iż w zasobie nieruchomości nadal pozostają działki poza ewidencją księgową, które ze względu na brak stosownych dokumentów wymagają pogłębionej analizy prawnej i dokumentacyjnej, pozwalającej na ich ujęcie w ewidencji bilansowej.

Grunty ujęte w ewidencji bilansowej Urzędu Miasta Łodzi wykazane zostały w Tabeli nr 3 pn. „Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne Miasta Łodzi” – Urząd Miasta Łodzi, w wierszu 1.1 Grunty – stan na 31 grudnia 2021 roku – w wartości brutto 8.063.288.094,41 zł oraz w wartości netto po uwzględnieniu umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów – 8.062.785.558,14 (Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, strona nr 85). Stan na początek okresu, tj. 1 stycznia 2021 roku w zakresie gruntów wykazany w ww. tabeli w wysokości 3.602.909.024,00 zł nie odpowiadał danym wg stanu na początek okresu wynikającego z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta Łodzi (3.597.242.493,63 zł). Powyższe rozbieżności wynikały z korekty bilansu Urzędu Miasta Łodzi za 2020 rok, którego w ww. zestawieniu tabelarycznym nie uwzględniono.

Ewidencja środków trwałych – gruntów

Prezentacja danych dotyczących majątku z grupy „0” w bilansie urzędu JST – 2021 rok

Wartość gruntów w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 8.062.785.558,14 zł, w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom w wysokości 3.377.852.198,52 zł. Ww. dane były zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, tj. wartość gruntów zaewidencjonowanych na koncie 011 strona Wn wynosząca 8.063.288.094,41 zł minus umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntu ewidencjonowane na koncie 071 strona Ma w wysokości 502.536,27 zł. Stan majątku z grupy „0” wykazany w bilansie na początek roku 2021 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazanym w korekcie bilansu z dnia 14 maja 2021 roku. Bilans Urzędu Miasta Łodzi na dzień 31 grudnia 2021 roku sporządzono w dniu 30 marca 2022 roku. Przedmiotowy dokument podpisali: Prezydent Miasta Łodzi Hanna Zdanowska oraz Skarbnik Miasta Krzysztof Mączkowski.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Miasta Łodzi prowadzone są wydzielone księgi rachunkowe dla Wydziału Edukacji, Wydziału Księgowości, Wydziału Finansowego, Wydziału Budżetu oraz Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych. Wyodrębnienie ksiąg rachunkowych w komputerowym systemie finansowo – księgowym, uniemożliwiło uzyskanie wspólnego zestawienia

obrotów i sald kont stanowiących podstawę wykazanych wartości w bilansie Urzędu Miasta Łodzi za 2020 rok oraz w bilansie Urzędu Miasta Łodzi za 2021 rok według stanu odpowiednio na 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2021 roku. Każda księga rachunkowa posiadała swój odrębny plan kont i niemożliwe było księgowanie operacji pomiędzy wydzielonymi księgami rachunkowymi. W związku z prowadzeniem odrębnych ksiąg rachunkowych dla poszczególnych wydziałów sporządzane były „częstkowe bilanse” na podstawie których powstawał bilans Urzędu Miasta Łodzi. Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych złożone przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu Sylwię Jakiel stanowi załącznik nr 3 do IV Części protokołu kontroli. Wobec powyższego należy uznać, iż Urząd Miasta jako jednostka organizacyjna Miasta Łodzi nie ma możliwości wygenerowania jednolitej księgi głównej i jednolitego zestawienia obrotów i sald. Z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, iż każda jednostka zobowiązana jest do prowadzenia jednego dziennika i jednej księgi głównej, które obejmują te same zapisy, ale uporządkowane według odmiennych kryteriów. Dziennik, zgodnie z art. 14 ust. 1 zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, zaś księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym (art. 15 ust. 1). Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Ponieważ księga główna i dziennik zawierają te same zapisy, dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (art. 14 ust. 1). W przypadku dziennika ustawodawca daje możliwość stosowania dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, pod warunkiem sporządzenia zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy (art. 14 ust. 3 ustawy).

Inwentaryzacja gruntów

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji Inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia 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, zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi Nr: 2074/VIII/19 z dnia 13 września 2019 roku, 6478/VIII/21 z dnia 9 lutego 2021 roku oraz 8798/VIII/21 z dnia 15 listopada 2021 roku.

Jak wynikało z postanowień § 16 niniejszej Instrukcji, inwentaryzacja aktywów trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w bezpośrednim używaniu lub pozostających pod nadzorem merytorycznych komórek organizacyjnych powinna być przeprowadzona w drodze:

- spisu z natury środków trwałych podstawowych, środków trwałych pozostałych, środków trwałych w budowie, materiałów, gotówki, czeków, druków ścisłego zarachowania, weksli, udziałów i akcji w obcych podmiotach gospodarczych (występujących w formie materialnej), tablic rejestracyjnych pojazdów oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji (na ostatni dzień każdego roku obrotowego);
- pisemnego uzgodnienia z bankiem stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych oraz depozytów bankowych w formie gwarancji bankowych, weksli itp., a także pisemnego uzgodnienia z kontrahentami prawidłowego stanu sald wynikających z należności;

- weryfikacji stanu ewidencyjnego składników majątkowych (których stan rzeczywisty nie może być lub nie podlega ustaleniu w drodze spisu z natury, względnie nie podlega uzgodnieniu z kontrahentami), polegającej na porównaniu danych wynikających z zapisów w księgach rachunkowych z danymi zawartymi w odpowiednich dokumentach.

Prezydent Miasta Łodzi zarządzeniem Nr 8077/VIII/21 z dnia 12 sierpnia 2021 roku w sprawie powołania w Urzędzie Miasta Łodzi Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej powołała Komisję w następującym składzie osobowym:

- 1) przewodniczący: Wiceprezydent Miasta Łodzi Adam Wieczorek,
- 2) członkowie:
 - Inspektor w Wydziale Informatyki w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych - Małgorzata Antosiak,
 - Inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury - Andrzej Frontczak,
 - Główny Specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju - Joanna Garbacz,
 - Inspektor w Wydziale Dysponowania Mieniem w Departamencie Gospodarowania Majątkiem - Renata Rogalska,
 - Kierownik w Wydziale Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych - Anna Urbaniak,
 - Inspektor w Wydziale Organizacyjno - Administracyjnym w Departamencie Organizacji Urzędu i Obsługi Mieszkańców - Bogusława Wojtera - Karolczak.

W § 1 ust. 2 niniejszego zarządzenia wskazano, że w przypadku nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Przewodniczącego Komisji, jego obowiązki wykonują według ustalonej kolejności [1] Wiceprezydent Miasta Łodzi Małgorzata Moskwa-Wodnicka [2] Wiceprezydent Miasta Łodzi Joanna Skrzydlewska.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji gruntów – 2021 rok

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację 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 art. 26 ust.1 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. Inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, na podstawie których dany środek trwały został przyjęty do ksiąg rachunkowych i w oparciu o które inwentaryzacja winna zostać przeprowadzona, a następnie dokonaniu weryfikacji ich poprawności. Celem przedmiotowej inwentaryzacji jest ustalenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny. Jednocześnie należy zwrócić uwagę na art. 27 ust. 1 wskazanej ustawy, określający że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ponadto, zgodnie z § 8 ust. 1 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, inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych z zakresu inwentaryzacji gruntów ujętych w ewidencji bilansowej inspektorom RIO przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Plan Inwentaryzacji – po zmianie na dzień 1 października 2021 roku składników majątku Urzędu Miasta Łodzi i Mienia Miasta nadzorowanego przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Łodzi, z którego wynikało, że grunty stanowiące własność Miasta pozostające w zasobie Miasta oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów Miasta (pozycja 11 planu) podlegają weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi. Do przeprowadzenia inwentaryzacji ww. metodą zostały zobligowane następujące komórki organizacyjne, tj. Wydział ds. Zarządzania Projektami, Wydział Dysponowania Mieniem, Wydział Edukacji, Wydział Gospodarki Komunalnej, Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa, Wydział Techniczno-Gospodarczy oraz Wydział Zbywania i Nabywania Nieruchomości. Zgodnie z postanowieniami §28 Instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w używaniu lub pod nadzorem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 379/VIII/19 Prezydent Miasta Łodzi z dnia 23 stycznia 2019 roku ze zmianami, przedmiotowy Plan został zatwierdzony przez Prezydent Miasta Łodzi Hannę Zdanowską;
- 2) Polecenie Nr 4/21 Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 28 września 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (rocznej) składników majątku, przekazanych do używania obcym podmiotom (na podstawie zawartych umów cywilno – prawnych). Z treści niniejszego polecenia wynikało, że komplet dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji należało przedłożyć do Wydziału Księgowości w dwóch terminach, tj. do dnia 10 grudnia 2021 roku oraz do dnia 15 stycznia 2022 roku;
- 3) Polecenie Nr 7/21 Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 14 października 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (rocznej) gruntów, o których mowa w pozycji 10 i 11 Planu Inwentaryzacji na rok 2021, wydane na podstawie § 37 Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Z treści niniejszego polecenia wynikało, że komplet dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji należało przedłożyć do Wydziału Księgowości w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 stycznia 2022 roku;
- 4) Protokoły weryfikacji podpisane przez merytorycznych pracowników komórek organizacyjnych przeprowadzających weryfikację oraz pracowników Wydziału Księgowości dokonujących sprawdzenia poprawności danych w nich ujętych;
- 5) Protokół Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 11 marca 2022 roku, w którym stwierdzono w ewidencji bilansowej niedobory o wartości brutto ogółem 9.612.060,43 zł oraz nadwyżki o wartości brutto ogółem 4.391.264.032,82 zł. Stała Komisja Inwentaryzacyjna wniosowała o ujęcie w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2021 roku wyników przeprowadzonej inwentaryzacji. Ponadto, z treści zapisów protokołu końcowego wynikało, że po zapoznaniu się z wynikami inwentaryzacji Stała Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązała dyrektorów: Wydziału Dysponowania Mieniem, Wydziału Zbywania i Nabywania Nieruchomości, Wydziału

Gospodarki Komunalnej oraz Wydziału Kultury do przekazania bezpośrednio po wystąpieniu transakcji sprzedaży, zamiany itp. dyspozycji wraz z dokumentami źródłowymi w celu dokonywania zmian w stanie składników majątkowych w roku, w których wystąpiły zdarzenia gospodarcze. Przedmiotowy protokół podpisał Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej Wiceprezydent Miasta Łodzi Adam Wieczorek wraz z wszystkimi jej członkami, za wyjątkiem Małgorzaty Antosiak oraz Anny Urbaniak. Zgodnie z postanowieniami § 31 Instrukcji Inwentaryzacyjnej niniejszy protokół został zaopiniowany przez radcę prawnego Joannę Piechocką, Skarbnika Miasta Łodzi Krzysztofa Mączkowskiego oraz zatwierdzony przez Prezydent Miasta Łodzi Hannę Zdanowską.

Przedłożona kontrolującym dokumentacja była zgodna z postanowieniami Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w używaniu lub pod nadzorem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi. Zespół kontrolny stwierdził, że wystąpiły przypadki nieterminowego przedłożenia protokołów weryfikacji Wydziałowi Księgowości. Powyższe naruszało postanowienia Polecenia nr 7/21 z dnia 14 października 2021 roku Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, zgodnie z którym - komplet dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji należało przedłożyć do Wydziału Księgowości w terminie nieprzekraczalnym do dnia 15 stycznia 2022 roku.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji w zakresie środków trwałych z grupy „0” – gruntów. **Na podstawie przekazanej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej za 2021 rok, ewidencji analitycznej środków trwałych (gruntów) wg stanu na 31 grudnia 2021 roku oraz wyciągu z ewidencji zasobu nieruchomości Gminy – Miasta Łodzi (stan na 3 lutego 2023 roku) ustalono, że inwentaryzacja nie została poprawnie przeprowadzona, a mianowicie stwierdzono przypadki:**

- 1. występowania działek, których jednostka na potrzeby kontroli nie była w stanie zidentyfikować, a które widniały w dokumentacji inwentaryzacyjnej potwierdzone protokołem weryfikacji;**
- 2. występowania działek, które zostały sprzedane lub oddane w aport do spółek w 2021 roku, a pomimo to znajdowały się w ewidencji analitycznej środków trwałych według stanu na 31 grudnia 2021 roku;**
- 3. wykazywania podwójnie tych samych działek w ewidencji analitycznej środków trwałych;**
- 4. wykazywania tych samych działek jako gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste oraz jako gruntów będących we władaniu Miasta Łodzi.**

Ad.1 Występowanie działek, których jednostka na potrzeby kontroli nie była w stanie zidentyfikować, a które widniały w dokumentacji inwentaryzacyjnej potwierdzone protokołem weryfikacji

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że z powodu zbyt ogólnego opisu środka trwałego (gruntu) w ewidencji analitycznej środków trwałych niemożliwe było odnalezienie go w ewidencji zasobu nieruchomości Miasta Łodzi. W związku z powyższym, kontrolujące w dniu 13 marca 2023 roku wystąpiły o udzielenie pisemnego wyjaśnienia (pismo znak: WK-601-2/47/1/2022/2023), w którym zwróciły się do wydziałów merytorycznych Urzędu Miasta Łodzi (posiadających we władaniu grunty miasta) o wskazanie sposobu dokonania inwentaryzacji przedmiotowych gruntów, a dokładniej jak dokonano weryfikacji z ewidencją zasobu lub inną dokumentacją źródłową. Ze względu na ilość

niezidentyfikowanych środków trwałych (82), próbę ograniczono do dziesięciu, a mianowicie:

- 1) środek trwały nr MM-000604 (Wydział Gospodarki Komunalnej);
- 2) środek trwały nr MM-000780 (Wydział Gospodarki Komunalnej);
- 3) środek trwały nr MM-001435 (Wydział Gospodarki Komunalnej);
- 4) środek trwały nr MM-001492 (Wydział Dysponowania Mieniem);
- 5) środek trwały nr MM-001993 (Wydział Gospodarki Komunalnej);
- 6) środek trwały nr MM-003772 (Wydział Dysponowania Mieniem);
- 7) środek trwały nr MM-006343 (Wydział Gospodarki Komunalnej);
- 8) środek trwały nr MM-006753 (Wydział Dysponowania Mieniem);
- 9) środek trwały nr MM-006833 (Wydział Dysponowania Mieniem);
- 10) środek trwały nr MM-005694 (Wydział Gospodarki Komunalnej).

W związku z tym, iż powyższa próba odnosi się do gruntów pozostających w ewidencji jedynie dwóch wydziałów, kontrolujące w dniu 7 kwietnia 2023 roku, pismem znak WK-601-2/47/3/2022/2023 poprosiły również o wskazanie sposobu weryfikacji gruntów przez wszystkie wydziały posiadające we władaniu grunty Miasta Łodzi oraz Wydział Księgowości, który zgodnie z załącznikiem nr 1 do załącznika nr 2 do zarządzenia nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi ze zmianami, prowadzi ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów oraz jest wydziałem odpowiedzialnym za sprawdzenie poprawności danych ujętych w protokołach weryfikacji (§ 73 załącznika do zarządzenia 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”). Zgodnie z protokołem nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 11 marca 2022 roku dokumentującym wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2021 roku, wydziałami, które przeprowadzały inwentaryzację w zakresie gruntów ujętych w ewidencji analitycznej Urzędu Miasta Łodzi były:

- Wydział ds. Zarządzania Projektami;
- Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa;
- Wydział Techniczno – Gospodarczy;
- Wydział Edukacji;
- Wydział Dysponowania Mieniem;
- Wydział Gospodarki Komunalnej;
- Wydział Zbywania i Nabywania Nieruchomości;
- Wydział Kultury;
- Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych;
- Wydział Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami.

W odpowiedzi z dnia 18 kwietnia 2023 roku, pismo znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 wyjaśniono, że Wydział Gospodarki Komunalnej dokonał weryfikacji gruntów ujętych w

ewidencji środków trwałych na podstawie numerów działek, danych zawartych w Ewidencji Gruntów, Budynków i Lokali Łódzkiego Ośrodka Geodezji, a także na podstawie wiedzy merytorycznej pracowników oraz innych posiadanych dokumentów pozwalających na potwierdzenie środków trwałych, np. umowy dzierżawy. Wydział Dysponowania Mieniem weryfikował dane z ewidencji analitycznej poprzez sprawdzenie z prowadzoną ewidencją gruntów i budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji. Wydział Edukacji poinformował, iż również dokonuje weryfikacji posiadanych gruntów z ewidencją prowadzoną przez Łódzki Ośrodek Geodezji. Ponadto, Wydział Edukacji prowadzi własną bazę danych, zawierającą szczegółowe informacje na temat poszczególnych gruntów zajmowanych przez placówki edukacyjne prowadzone przez Miasto Łódź. Dodatkowo powyższy Wydział odniósł się do dwóch środków trwałych będących przedmiotem analizy, lecz nie objętych próbą oraz wskazał sposób ich identyfikacji. Wydział Księgowości natomiast wskazał, iż w procesie ujawniania gruntów pozostających do dnia 31 grudnia 2021 roku poza analityczną ewidencją księgową Urzędu Miasta, zapewniał jedynie kontrolę formalno-rachunkową, którą przeprowadzał dokonując niżej wymienionych czynności:

- sprawdzenie kompletności przekazanych dokumentów z inwentaryzacji, tj. sprawdzenia, czy na Zestawieniu wartości środków trwałych w każdym wierszu w odpowiedniej kolumnie została zamieszczona adnotacja o treści „zgodne/niezgodne z zasobem Ewidencji Gruntów i Budynków oraz dokumentami źródłowymi, czy do zestawienia został dołączony Protokół z weryfikacji (zał. nr 21 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej), czy przeprowadzenie weryfikacji zostało potwierdzone przez osoby przeprowadzające inwentaryzację i kierownictwo komórki organizacyjnej,
- rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych w drodze weryfikacji, będących w bezpośrednim użytkowaniu lub nadzorze komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi,
- sporządzenie zestawień stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych i ich przekazanie właściwym komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Łodzi w celu uzyskania wyjaśnień dot. przyczyn ich powstania,
- wystawienie na podstawie protokołu końcowego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej stosownych dowodów księgowych w celu aktualizacji stanu składników majątkowych ujętych w ewidencji.

W zakresie sposobu weryfikacji gruntów nie odniosły się pozostałe wydziały, które przeprowadzały inwentaryzację środków trwałych z grupy 0, a mianowicie: Wydział ds. Zarządzania Projektami, Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa, Wydział Techniczno – Gospodarczy, Wydział Zbywania i Nabywania Nieruchomości, Wydział Kultury, Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych, Wydział Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami.

Środek trwały numer MM-000604 pn. „Okołowice – grunt na ter. Podstawowym, pow. 1021 m²”, wartość księgowa brutto 2.077,48 zł

Przedmiotowy środek trwały został potwierdzony protokołem weryfikacji z dnia 10 lutego 2022 roku sporządzonym przez Wydział Gospodarki Komunalnej, podpisanym przez Kierownika Oddziału Inwestycji i Infrastruktury Komunalnej Anitę Waack-Zajęc oraz Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Ewę Jasińską. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 28 lutego 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Wydziału Księgowości Joannę Krajkę, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

W związku z powyższym w dniu 13 marca 2023 roku pismem znak WK-601-2/47/1/2022/2023 poproszono kontrolowanego o udzielenie informacji w zakresie sposobu weryfikacji środka trwałego o numerze MM-000604 z uwagi na brak w nazwie numeru działki oraz numeru obrębu. **W udzielonej odpowiedzi (pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku) Wydział Gospodarki Komunalnej nie wskazał w jaki sposób dokonał jego identyfikacji, lecz przyznał, że „zasadne byłoby uzupełnienie zapisów poprzez rozszerzenie opisu środka trwałego o dane (m.in. nr działki, obręb) pozwalające na łatwiejszą i jednoznaczną jego identyfikację”.** W dniu 7 kwietnia 2023 roku pismem znak WK-601-2/47/3/2022/2023 kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego o wskazanie sposobu identyfikacji środka trwałego o numerze MM-000604. W wyjaśnieniach uzupełniających przekazanych pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 18 kwietnia 2023 roku poinformowano, iż Wydział Gospodarki Komunalnej dokonał identyfikacji gruntu oznaczonego ww. numerem środka trwałego na podstawie wiedzy merytorycznej pracowników oraz innego dokumentu, jednak nie wskazano jakiego rodzaju był to dokument. Ponadto, w przekazanych wyjaśnieniach Wydział Gospodarki Komunalnej zobowiązał się do uzupełnienia nazwy przedmiotowego środka trwałego o numer działki oraz obręb. Należy wskazać, iż zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości - właściwą metodą inwentaryzacji gruntów jest metoda weryfikacji, polegająca na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Środki trwałe numer MM-000780, MM-001993 oraz MM-001435, pn. „zieleń na terenie GOŚ”, łączna wartość księgowa brutto 1.517.089,86 zł

Wskazane środki trwałe zostały potwierdzone protokołem weryfikacji z dnia 10 lutego 2022 roku sporządzonym przez Wydział Gospodarki Komunalnej, podpisanym przez Kierownika Oddziału Inwestycji i Infrastruktury Komunalnej Anitę Waack-Zajac oraz Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Ewę Jasińską. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 28 lutego 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Wydziału Księgowości Joannę Krajkę, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

W związku z powyższym w dniu 13 marca 2023 roku pismem znak WK-601-2/47/1/2022/2023 poproszono kontrolowanego o udzielenie informacji w zakresie sposobu weryfikacji przedmiotowych środków trwałych, z uwagi na zbyt ogólną ich nazwę, niepozwalającą na jakąkolwiek identyfikację z zasobem Ewidencji Gruntów i Budynków Miasta Łodzi.

W udzielonej odpowiedzi (pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku) w zakresie środków trwałych o numerach MM-000780, MM-001993 oraz MM-001435, które w ewidencji analitycznej zaewidencjonowane są pod nazwą „zieleń na terenie GOŚ” Wydział Gospodarki Komunalnej poinformował, iż nie posiada w swoim zasobie dokumentów pozwalających jednoznacznie przypisać ww. środków trwałych do konkretnych działek z podaniem ich numeru oraz obrębu. Na protokołach i dowodach OT opisana jest jedynie lokalizacja zieleni potwierdzająca, że znajduje się na terenie Grupowej Oczyszczalni Ścieków.

W przekazanym przez kontrolowaną jednostkę piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku, udzielono dodatkowych wyjaśnień o następującej treści: "środki trwałe oznaczone numerami MM-000780, MM-001993 oraz MM-001435 pn. „zieleń na terenie GOŚ” zostały

wytworzone w wyniku inwestycji na terenie podstawowym Grupowej Oczyszczalni Ścieków w ramach realizacji zadań: Budowa GOŚ ŁAM – etap I oraz Oczyszczanie ścieków w Łodzi – faza I i zostały omyłkowo zaliczone do grupy „0”. Wydział Gospodarki Komunalnej wystąpił 20.07.2023 r. o opinię do U-FIN Sp. z o.o. w Łodzi w zakresie poprawności zakwalifikowania wytworzonych środków trwałych – zieleni”. Błędne zakwalifikowanie ww. środków trwałych do grupy 0 – grunty, spowodowało zawyżenie pozycji bilansu II.1.1 Grunty, o wartość 1.517.089,86 zł. Należy zauważyć, iż kontrolowana jednostka protokołem weryfikacji z dnia 10 lutego 2022 roku potwierdziła posiadanie w swoim zasobie gruntów zaewidencjonowanych jako środki trwałe o numerach MM-000780, MM-001993 oraz MM-001435. Powyższe poddaje w wątpliwość rzetelność przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku inwentaryzacji gruntów.

Środki trwałe numer MM-005694 pn. „grunt, ul. Krajowa bez numeru dz. 47/32 i 47/42”, wartość księgowa brutto 108.884,14 zł oraz MM-006343 pn. grunt ul. Pomorska 397/399”, wartość księgowa brutto 63.719,14 zł

Wskazane środki trwałe zostały potwierdzone protokołem weryfikacji z dnia 2 lutego 2022 roku sporządzonym przez Wydział Gospodarki Komunalnej, podpisanym przez inspektorów Katarzynę Kozieł i Annę Piaseczną oraz pełniącą obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Roksanę Wołoszczuk. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 28 lutego 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Wydziału Księgowości Joannę Krajkę, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

W udzielonej odpowiedzi (pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku) w zakresie środków trwałych o numerach MM-005694 oraz MM-006343 Wydział Gospodarki Komunalnej nie wskazał sposobu identyfikacji gruntów znajdujących się pod tymi numerami w ewidencji analitycznej, niemniej jednak przyznał, iż „zasadnym byłoby uzupełnienie zapisów poprzez rozszerzenie opisu środka trwałego o dane (m.in. nr działki, obręb) pozwalające na łatwiejszą i jednoznaczną jego identyfikację”. W wyjaśnieniach uzupełniających przekazanych pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 18 kwietnia 2023 roku, kontrolowany wskazał, iż w przypadku tych dwóch środków trwałych dokonano już uzupełnienia danych o właściwy numer działki i obręb (MM-005694 ul. Krajowa, nr działki 47/32, obręb B-3; MM-006343 ul. Pomorska 397, nr działki 31/2, obręb W-17).

Środek trwały numer MM-001492 pn. „grunt, GOŚcimowice”, wartość księgowa brutto 5.091,00 zł

Przedmiotowy środek trwały został potwierdzony protokołem weryfikacji z dnia 12 stycznia 2022 roku sporządzonym przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanym przez inspektora Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 17 lutego 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Wydziału Księgowości Agnieszkę Spych, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

W zakresie środka trwałego o numerze MM-001492 Wydział Dysponowanie Mieniem poinformował, iż dokonał weryfikacji na podstawie umowy dzierżawy DM-DM-III.6845.241.2021 z dnia 11 maja 2021 roku (umowa jest zarejestrowana w aplikacji Zarządzenie Mieniem, gdzie jest wskazany numer ewidencyjny działki, obręb oraz powierzchnia). Ponadto, wskazano iż nieruchomości leży poza granicami miasta Łodzi przez co nie mogła zostać odnaleziona w Ewidencji Gruntów i Budynków Miasta Łodzi

prowadzonej przez Łódzki Ośrodek Geodezji. Należy zaznaczyć, iż w momencie dokonywania analizy baz danych przekazanych przez jednostkę kontrolowaną, tj. analitycznej ewidencji środków trwałych grupa 0 – grunty oraz ewidencji zasobu nieruchomości Miasta Łodzi, inspektorzy kontroli nie posiadali bazy danych, w której zaewidencjonowane są nieruchomości położone poza granicami administracyjnymi Miasta Łodzi oraz nie posiadali wiedzy, iż ww. środki trwałe mogły znajdować się w innej ewidencji. Ww. baza została przekazana kontrolującym w dniu 22 lutego 2023 roku.

Kontrolujące wskazują, iż nieruchomości należące do gmin podlegają obowiązkowej ewidencji w kilku rejestrach prowadzonych na podstawie różnych przepisów i służących różnym celom. Jednym z takich rejestrów jest ewidencja geodezyjna gruntów i budynków (EGiB) prowadzona na podstawie art. 4 ust. 1a pkt 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Zgodnie z art. 7d ww. ustawy - zadania związane z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków powierzono staroście. Z informacji udostępnionych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Łodzi wynika, że Prezydent Miasta Łodzi ww. zadania powierzyła Geodecie Miejskiemu, wykonującemu swoje zadania przy pomocy specjalnie utworzonej w tym celu jednostki budżetowej – Łódzkiego Ośrodka Geodezji. Zgodnie z art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, dane zawarte w ewidencji geodezyjnej są podstawą: planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych. Natomiast gminny zasób nieruchomości tworzony jest na podstawie innych przepisów, a mianowicie art. 20 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a jak stanowi art. 25 ust. 1 ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Zgodnie z art. 24 ww. ustawy, do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z informacją udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Łodzi, ewidencję nieruchomości stanowiących gminny i powiatowy zasób nieruchomości prowadzi Oddział Zasobu Nieruchomości Miasta, podlegający Wydziałowi Dysponowania Mieniem w Departamencie Gospodarowania Majątkiem.

W art. 92 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym określono, że miasto na prawach powiatu jest gminą wykonującą zadania powiatu na zasadach określonych w tej ustawie. Zgodnie z powyższym Miasto Łódź, jako miasto na prawach powiatu wykonuje również zadania ciężące na powiatach, m.in. prowadzi ewidencję utworzoną na podstawie art. 4 ust. 1a pkt 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Nie zwalnia to jednak z obowiązku prowadzenia ewidencji określonej w art. 20 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości jest obowiązkowe i przepisy nie przewidują, aby prezydent miasta na prawach powiatu mógł zaniechać jej prowadzenia, nawet wówczas jeśli urząd miasta ma bieżący dostęp do danych ewidencji geodezyjnej gruntów i budynków, w tym przypadku prowadzonej przez Łódzki Ośrodek Geodezji.

Środek trwały numer MM-006753 pn. „grunt ul. Dąbrowskiego 15”, wartość księgowa brutto 4.060.000,00 zł

Przedmiotowy środek trwały został potwierdzony protokołem weryfikacji z dnia 17 stycznia 2022 roku sporządzonym przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanym przez inspektora Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 17 lutego 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Wydziału

Księgowości Agnieszkę Spych, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

Z uwagi na brak możliwości połączenia środka trwałego o numerze MM-006753 z Ewidencją Gruntów i Budynków Miasta Łodzi, w dniu 23 lutego 2023 roku kontrolujące zwróciły się do jednostki kontrolowanej w sprawie uzyskania numeru działki oraz obrębu przypisanego do przedmiotowego środka trwałego. W odpowiedzi udzielonej drogą elektroniczną (korespondencja mailowa) w dniu 24 lutego 2023 roku poinformowano, że na dzień udzielenia odpowiedzi, tj. 24 lutego 2023 roku przy adresie ul. Dąbrowskiego 15 znajdują się niżej wymienione środki trwałe:

- a) działka 23/38 o powierzchni 0,2177 ha,
- b) działka 23/37 o powierzchni 1,6482 ha.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że kontrolowana jednostka dokonała identyfikacji ww. środka trwałego, w związku z czym w dniu 13 marca 2023 roku pismem znak: WK-601-2/47/1/2022/2023, kontrolujące poprosiły o wskazanie w jaki sposób działka zaewidencjonowana jako środek trwały numer MM-006753 została zidentyfikowana w Ewidencji Gruntów i Budynków Miasta Łodzi. W udzielonej odpowiedzi z dnia 3 kwietnia 2023 roku pismo znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 Wydział Dysponowania Mieniem poinformował jedynie, że środek trwały o numerze MM-006753 został potwierdzony przez Klub MKS Metalowiec (w przekazanych wyjaśnieniach nie wskazano na podstawie jakiego prawa ww. klub potwierdzał przedmiotowy środek trwały). W dniu 7 kwietnia 2023 roku pismem znak: WK-601-2/47/3/2022/2023 ponowiono prośbę o wskazanie sposobu identyfikacji ww. środka trwałego. W odpowiedzi przekazanej w dniu 18 kwietnia 2023 roku pismem znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 Wydział Dysponowania Mieniem poinformował, że w obsługiwanej przez niego aplikacji „Zarządzanie Mieniem” wskazane są numery ewidencyjne działek (23/37, 23/38, 23/14), obręb (G-14) oraz powierzchnia działek, które następnie zostały zweryfikowane z prowadzoną Ewidencją Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji.

Środek trwały numer MM-006833 pn. „grunt, ul. Konstancyńska 1”, wartość księgowa brutto 1.565.500,00 zł

Przedmiotowy środek trwały został potwierdzony protokołem weryfikacji z dnia 17 stycznia 2022 roku sporządzonym przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanym przez inspektora Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 17 lutego 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Wydziału Księgowości Agnieszkę Spych, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

Z uwagi na brak możliwości połączenia środka trwałego o numerze MM-006833 z Ewidencją Gruntów i Budynków Miasta Łodzi, w dniu 23 lutego 2023 roku kontrolujące zwróciły się do jednostki kontrolowanej w sprawie uzyskania numeru działki oraz obrębu przypisanego do przedmiotowego środka trwałego. W odpowiedzi udzielonej drogą elektroniczną (korespondencja mailowa) w dniu 24 lutego 2023 roku poinformowano, że na dzień udzielenia odpowiedzi, tj. 24 lutego 2023 roku przy adresie ul. Konstancyńska 1 nie odnaleziono żadnej działki. W związku z powyższym w pisemnym wystąpieniu o udzielenie informacji z dnia 13 marca 2023 roku pismo znak: WK-601-2/47/1/2022/2023, kontrolujące poprosiły o wskazanie sposobu identyfikacji ww. środka trwałego. **W udzielonej odpowiedzi z dnia 3 kwietnia 2023 roku pismo znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie wskazano w jaki sposób został zidentyfikowany środek trwały**

o numerze MM-006833, odniesiono się jedynie do poczynionych działań zainicjowanych w 2022 roku, wskazując przy tym, że z uwagi na posiadaną przez kontrolujących bazę danych z Ewidencji Gruntów i Budynków Miasta Łodzi, która została wygenerowana na potrzeby kontroli w dniu 3 lutego 2023 roku przedmiotowy środek trwały nie został w niej odnaleziony. Należy zwrócić uwagę na art. 27 ust. 1 wskazanej ustawy określający, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Kontrolowana jednostka nie posiadała zabezpieczonej kopii bazy danych z Ewidencji Gruntów i Budynków wg stanu na 31 grudnia 2021 roku, na podstawie której inspektorzy kontroli dokonaliby sprawdzenia poprawności i rzetelności przeprowadzonej inwentaryzacji.

W dniu 19 września 2022 roku Wydział Dysponowania Mieniem przekazał do Wydziału Księgowości prośbę o zdjęcie z ewidencji księgowej środka trwałego o numerze MM-006833, w związku z § 2 ust. 3 uchwały Rady Miejskiej w Łodzi nr XLVIII/975/12 z dnia 12 września 2012 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie „Zarząd Zieleni Miejskiej”, zgodnie z którą nowoutworzona jednostka powinna przejąć mienie dotyczące utrzymania zieleni, zaewidencjonowane w Urzędzie Miasta Łodzi. W odpowiedzi Wydział Księgowości poinformował, że przejęcie mienia przez nową jednostkę powinno zostać przekazane i udokumentowane stosownym protokołem, podpisanym przez obydwie strony – przyjmującego oraz przekazującego. Jak wskazuje kontrolowany z uwagi na opieszałość Zarządu Zieleni Miejskiej protokoły zostały przekazane 7 grudnia 2022 roku.

Środek trwały numer MM-003772 pn. „grunt ul. Lumumby 22/26”, wartość księgowa brutto 4.240.000,00 zł

Przedmiotowy środek trwały został potwierdzony protokołem weryfikacji z dnia 17 stycznia 2022 roku sporządzonym przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanym przez inspektora Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego. Treść protokołu weryfikacji została w dniu 17 stycznia 2022 roku sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Wydziału Księgowości Agnieszkę Spych, czym potwierdzona została zgodność wyników dokonanej inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi.

Z uwagi na brak możliwości połączenia ww. środka trwałego z Ewidencją Gruntów i Budynków Miasta Łodzi, w dniu 23 lutego 2023 roku poproszono o podanie numeru działki oraz obrębu przypisanego do przedmiotowego środka trwałego. W odpowiedzi udzielonej drogą elektroniczną (korespondencja mailowa) w dniu 24 lutego 2023 roku Wydział Dysponowania Mieniem poinformował, że na dzień udzielenia odpowiedzi, tj. 24 lutego 2023 roku przy adresie ul. Lumumby 22/26 znajdują się niżej wymienione środki trwałe:

- a) działka 43/50 o powierzchni 0,5183 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015155 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektora Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- b) działka 43/48 o powierzchni 0,2949 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015152 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektora Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- c) działka 43/32 o powierzchni 0,0694 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-021841 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji

z dnia 2 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Gospodarki Komunalnej, podpisanego przez inspektor Katarzynę Kozieł, inspektor Annę Piaseczną oraz pełniącego obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Roksanę Wołoszczuk);

- d) działka 43/10 o powierzchni 0,0694 ha, zaewidencjonowana w 2022 pod nr MM-024284;
- e) działka 43/9 o powierzchni 0,2680 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015159 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- f) działka 43/52 o powierzchni 0,5347 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015157 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);

Z przekazanej informacji wynika zatem, że środek trwały o numerze MM-003772 pn. „grunt ul. Lumumby 22/26” nie został odnaleziony w Ewidencji Gruntów i Budynków Miasta Łodzi, natomiast przy tym adresie zlokalizowano ww. działki z nowymi numerami środków trwałych (wskazanych powyżej). W związku z powyższym w dniu 13 marca 2023 roku pismem znak WK-601-2/47/1/2022/2023 zwrócono się do kontrolowanego z pytaniem czy numery działek wskazane w udzielonej odpowiedzi z dnia 24 lutego 2023 roku to wszystkie działki znajdujące się przy adresie ul. Lumumby 22/26 oraz wskazanie czy środek trwały o numerze MM-003772 mógł zostać mylnie zaewidencjonowany pod tym adresem (w tym przypadku poproszono o podanie właściwego adresu, z podaniem numeru działki i numeru obrębu identyfikującego ten środek trwały). W odpowiedzi z dnia 3 kwietnia 2023 roku, przekazanej pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że Wydział Dysponowania Mieniem od dłuższego czasu prowadzi korespondencję z Wydziałem Księgowości odnośnie środka trwałego o numerze MM-003772 (nie wskazano od kiedy dokładnie), ze względu na brak możliwości zidentyfikowania tej nieruchomości. Ponadto, z uwagi na brak danych adresowych takich jak obręb, numery działek i wskazana powierzchnia niemożliwa była weryfikacja ww. nieruchomości, w wyniku czego po przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2021 roku ujawniono środki trwałe od numeru MM-015150 do numeru MM-015159 oraz MM-024284. **Kontrolujące wskazują, iż w wyniku dokonanej inwentaryzacji protokołem z dnia 17 stycznia 2022 roku Wydział Dysponowania Mieniem potwierdził posiadanie w swojej ewidencji działki o numerze MM-003772.** Pomimo tego, przekazano, że *„wskazanie działek (zaewidencjonowanych jako środek trwały numer MM-003772) jest niemożliwe z uwagi na fakt, że nieruchomości „żyją”, tzn., że np. dochodzi do podziału działek w wyniku czego powstają nowe z nowym numerem. Zdarzają się również takie sytuacje, że w wyniku podziału działki powstają nowe działki, których lokalizacja jest określona przy innej ulicy. W związku z powyższym podjęcie jakiegokolwiek próby określenia/wskazania nr działek, które aktualnie miałyby wchodzić w skład środka trwałego wprowadzonego w 2005 roku jest niewykonalne, a wielokrotne reorganizacje Urzędu Miasta Łodzi, które miały miejsce na przestrzeni lat również to utrudniają, bo wydziały już nie istnieją”.* Powyższe wyjaśnienia wskazują, iż kontrolowana jednostka nieprawidłowo wypełnia postanowienia art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki mają obowiązek prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla środków trwałych (w tym gruntów), które zawierają zapisy uszczegółowujące i uzupełniające zapisy kont księgi głównej. Zgodnie z powyższym,

podział działki należy odpowiednio odnotować w księgach inwentarzowych, a mianowicie na podstawie decyzji o podziale działki należy wykreślić z ewidencji analitycznej środków trwałych działkę "pierwotną" i wpisać wyodrębnione, powstałe w wyniku podziału nowe działki.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 3 kwietnia 2023 roku, przekazanej pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 oraz wyjaśnieniach uzupełniających z dnia 18 kwietnia 2023 roku, przekazanych pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że w korespondencji mailowej z dnia 24 lutego 2023 roku wskazano jedynie działki zaewidencjonowane przy adresie u. Lumumby 22/26, natomiast przy adresie ul. Lumumby (bez numeru) zaewidencjonowane są również działki o niżej wymienionych numerach:

- a) działka 43/5 o powierzchni 0,2558 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015154 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- b) działka 43/41 o powierzchni 1,1453 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015150 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- c) działka 43/49 o powierzchni 1,0188 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015153 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- d) działka 43/51 o powierzchni 1,4690 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015156 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- e) działka 43/53 o powierzchni 0,0437 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015158 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego);
- f) działka 43/45 o powierzchni 0,1218 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015151 (środek trwały ujawniony w wyniku inwentaryzacji na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 15 lutego 2022 roku sporządzonego przez Wydział Dysponowania Mieniem, podpisanego przez inspektor Renatę Rogalską oraz pełniącego obowiązki Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem Adama Komorowskiego).

Ponadto, w przekazanych wyjaśnieniach poinformowano, że na podstawie zarządzenia nr 2104/IV/04 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 14 października 2004 roku w sprawie użyczenia Akademickiemu Związkowi Sportowemu Organizacji Środowiskowej w Łodzi, działki o numerach: 43/5, 43/9, 43/41, 43/48, 43/49, 43/52 zostały użyczone ww. podmiotowi. Po zakończeniu umowy użyczenia Rada Miejska w Łodzi w dniu 19 stycznia 2005 roku podjęła uchwałę nr XLIII/751/05 w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości położonych w Łodzi przy ul. Lumumby 22/26 i ul. Tamka 13, w wyniku której oddano w dzierżawę

następujące działki: 43/5, 43/9, 43/41, 43/45, 43/48, 43/49, 43/50, 43/51, 43/52, 43/53 o łącznej powierzchni 5,6703 ha.

W dniu 4 maja 2022 roku na podstawie umowy nr DM-DM-XIV.6845.145.2022 wydierżawiono Akademickiemu Związkowi Sportowemu Organizacji Środowiskowej w Łodzi niżej wymienione działki:

- a) działka 43/50 o powierzchni 0,5183 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015155;
 - b) działka 43/48 o powierzchni 0,2949 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015152;
 - c) działka 43/10 o powierzchni 0,0694 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-024284;
 - d) działka 43/9 o powierzchni 0,2680 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015159;
 - e) działka 43/52 o powierzchni 0,5347 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015157;
 - f) działka 43/5 o powierzchni 0,2558 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015154;
 - g) działka 43/41 o powierzchni 1,1453 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015150;
 - h) działka 43/49 o powierzchni 1,0188 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015153;
 - i) działka 43/51 o powierzchni 1,4690 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015156;
 - j) działka 43/53 o powierzchni 0,0437 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015158;
 - k) działka 43/45 o powierzchni 0,1218 ha, zaewidencjonowana pod nr MM-015151
- oraz działka 42/1 o powierzchni 0,1171 ha położona przy ul. Tamka 15.

Jednocześnie poinformowano, że środek trwały o numerze MM-003772 pn. „grunt ul. Lumumby 22/26” został wprowadzony do ewidencji księgowej w 2005 roku na podstawie dokumentu OT nr MM-ST-87/2005 z dnia 12 grudnia 2005 roku przez Wydział Księgowości.

Wydział Dysponowania Mieniem przekazał również, że *„trudno określić jakie działki wchodzi w skład środka o nr MM-003772, który był wprowadzony na ewidencję w 2005 roku bez określenia numerów działek i powierzchni, ponieważ na podstawie uchwały można przypuszczać/domniemywać, że działki które zostały oddane w dzierżawę zlokalizowane były przy adresie Lumumby 22/26 i Tamka 13”*.

W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej za 2022 rok ustalono, że środki trwałe od numeru MM-015150 do numeru MM-015159 i MM-024284 dotyczące nieruchomości położonych przy ul. Lumumby (bez numeru) i Lumumby 22/26 prawdopodobnie widnieją już w systemie ZFM jako środek trwały o numerze MM-003772 pn. „grunt ul. Lumumby 22/26”. W związku z powyższym w dniu 20 lutego 2023 roku Wydział Dysponowania Mieniem wystąpił do Wydziału Księgowości z wnioskiem o likwidację środka trwałego numer MM-003772.

Analizując przekazane przez kontrolowanego wyjaśnienia należy uznać, iż w 2005 roku środek trwały o numerze MM-003772 pn. „grunt ul. Lumumby 22/26” został nieprawidłowo ujęty w ewidencji analitycznej środków trwałych Urzędu Miasta Łodzi. Jeżeli już w październiku 2004 roku (umowa użyczenia) oraz w styczniu 2005 roku (dzierżawa) posługiwano się ww. numerami działek, to w momencie wprowadzania środka trwałego o numerze MM-003772 (2005 rok) kontrolowana jednostka posiadała wiedzę o podziale gruntu zlokalizowanego przy ul. Lumumby. Błędem było więc wprowadzenie do ewidencji analitycznej ww. gruntu jako jednego środka trwałego, skoro wcześniej został on podzielony na mniejsze działki, które ponadto w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały ujawnione jako nowe środki trwałe.

W wyniku nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2021 roku, w zakresie nieruchomości znajdujących się przy adresie ul. Lumumby 22/26, majątek Miasta Łodzi został zawyżony o wartość gruntu zaewidencjonowanego jako środek trwały o numerze MM-003772, tj. kwotę 4.240.000,00 zł

W związku z brakiem możliwości zidentyfikowania środków trwałych (objętych powyższą próbą) na podstawie ich opisu zawartego w ewidencji analitycznej poproszono o wskazanie osób odpowiedzialnych za prowadzenie ww. ewidencji. W przekazanych wyjaśnieniach poinformowano, że wszystkie środki trwałe objęte próbą zostały wprowadzone do ewidencji analitycznej do programu STRES przed 2020 rokiem, tj. w latach 2001-2014 przez pracowników księgowości. Inicjowanie dokumentu OT odbywało się zgodnie z ówczesnymi uregulowaniami wewnętrznymi, w oparciu o dokumenty źródłowe otrzymane z wydziałów merytorycznych takie jak: akt notarialny, protokół przekazania-przejęcia, a w przypadku braku informacji niezbędnych do wygenerowania dokumentu przyjęcia środka trwałego na stan ewidencyjny również w oparciu o ustne ustalenia z pracownikami dokonującymi sprzedaży, zamiany czy też przekazania. W oparciu o zgromadzone dane wystawiany był dokument OT, następnie po podpisaniu przez osobę sporządzającą oraz kierownika oddziału, przekazywany był on do podpisu do komórki merytorycznej w celu potwierdzenia poprawności wprowadzonych w dokumencie danych. Zwrot podpisanego przez komórkę merytoryczną dokumentu stanowił podstawę ujęcia środka trwałego w analitycznej ewidencji środków trwałych.

Wprawdzie zapisami art. 20 ust. 4 ustawy o rachunkowości, ustawodawca dopuścił, aby w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych kierownik jednostki zezwalał na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Niemniej jednak ustne ustalenia na podstawie, których ujmowano grunty w ewidencji analitycznej środków trwałych nie spełniają warunku dowodu zastępczego. Ponadto, jeśli stroną sprzedaży, zamiany czy też przekazania jest Miasto Łódź, wówczas kontrolowana jednostka powinna posiadać stosowne dokumenty w tym zakresie.

Wśród analizowanej próby, znajdowały się takie środki trwałe, które pod jednym numerem miały zaewidencjonowaną więcej niż jedną działkę gruntu, np. środki trwałe o numerach: MM-006753, MM-005694. W powyższym zakresie należy zauważyć, że zasadniczo nie powinno łączyć się w jeden obiekt inwentarzowy kilku indywidualnych składników aktywów, jeżeli każdy z nich spełnia definicję środka trwałego. Jak wskazuje definicja środków trwałych zawarta w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Każda wyodrębniona działka gruntu spełnia wymogi ww. ustawy, w związku z czym każdą działkę należy ująć w ewidencji analitycznej środków trwałych jako odrębny obiekt inwentarzowy. Ww. sposób ujmowania każdej działki ma swoje uzasadnienie w określonych sytuacjach, np. w przypadku sprzedaży jednej z kilku działek, które w ewidencji analitycznej stanowią jeden środek trwały. Wówczas w związku z przeniesieniem prawa własności sprzedaną działkę należy wykreślić z ksiąg inwentarzowych, a pozostałe zostawić. Istotne wątpliwości co do sposobu ewidencji pojawiają się w sytuacji zbycia jednej z działek zaewidencjonowanych w ramach zbiorczego środka trwałego, składającego się z kilku działek. Przyjęty przez kontrolowaną jednostkę ww. sposób ewidencjonowania gruntów stwarza ryzyko naruszenia art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (w przypadku sprzedaży jednej z kilku działek stanowiących jeden środek trwały i w konsekwencji zmniejszenia wartości tego środka trwałego o wartość sprzedanej działki), zgodnie z

którym środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia (grunty) lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Z kolei stosownie do art. 31 ust. 3 ww. ustawy, wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Powyższe przepisy nie przewidują więc możliwości nowej wyceny środków trwałych z wyjątkiem aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona na dzień 1 stycznia 1995 roku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 20.01.1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych.

Wyjaśnienie znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 4 do Części IV protokołu kontroli.

Wyjaśnienie znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 18 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 5 do Części IV protokołu kontroli.

Ad.2 Występowanie działek, które zostały sprzedane lub oddane w aport do spółek w 2021 roku, a pomimo to znajdowały się w ewidencji analitycznej środków trwałych według stanu na 31 grudnia 2021 roku

W wyniku przeprowadzonej analizy przy założeniach przyjętych przez zespół kontrolny wskazanych w piśmie znak WK-601-2/47/1/2022/2023 z dnia 13 marca 2023 roku w 393 przypadkach stwierdzono brak możliwości zweryfikowania środka trwałego z ewidencją zasobu nieruchomości Gminy Miasta Łodzi. Z uwagi na znaczącą liczbę wyników wymagających weryfikacji, kontrolujące ograniczyły się do wyznaczonej próby działek o wskazanych poniżej numerach inwentarzowych:

- **działka: W34-138/37, pow.: 0,0184ha, adres: Janowska o wartości brutto 136.120,86 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023373.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047. Przedmiotową operację ujęto po stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” oraz po stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”. Jak wynikało z treści zapisów protokołu weryfikacji gruntów Mienia Miasta oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Miasta*/gruntów Skarbu Państwa oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa* wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, sporządzonego w dniu 2 lutego 2022 roku przez zespół weryfikacyjny w składzie osobowym inspektor Katarzyna Koziół oraz inspektor Anna Piaseczna, który wskazał, że dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. Przedmiotowy protokół został zatwierdzony przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Roksanę Wołoszczuk, a także sprawdzony w dniu 28 lutego 2022 roku przez pracownika Wydziału Księgowości podinspektor Joannę Krajkę. Załącznik nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej stanowiący zestawienie nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, w którym wyszczególniono pod pozycją 8119 działkę o numerze inwentarzowym MM-023373

zawierał adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową. Niniejszy dokument został podpisany przez inspektor Małgorzatę Krupot - Błasiak, kierownika Oddziału ds. Ekonomicznych i Kontrolnych Jarosława Stasińskiego oraz Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Małgorzatę Gajecką. Z uwagi na fakt, iż działki o numerze inwentarzowym MM-023373 nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany udzielił wyjaśnienia pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku, z którego wynikało, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023373 nie miała odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 136.120,86 zł;**

- **działka: W34-138/38, pow.: 0,0096ha, adres: Janowska o wartości brutto 27.312,79 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023374.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji”, ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8120 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023374. Z uwagi na niemożność porównania ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych działki o ww. numerze inwentarzowym z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku wskazał, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023374 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez inspektorów nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 27.312,79 zł;**
- **działka: W34-138/39, pow.: 0,0392ha, adres: Janowska o wartości brutto 64.646,51 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023375.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący

sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji”, ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8121 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023375. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformował, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023375 nie miała odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 64.646,51 zł;**

- **działka: S1-253/2, pow.: 0,0194ha, adres: Pomorska o wartości brutto 107.870,67 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-021678.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 6424 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-021678. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 wskazał, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 14935/2021 z dnia 16 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-021678 nie miała odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00057 z dnia 30.12.2022r.**

Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 107.870,67 zł;

- **działka: W34-138/31, pow.: 0,7965ha, adres: Moryca Welta o wartości brutto 1.314.467,55 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023367.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8113 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023367. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowała, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023367 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez inspektorów nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 1.314.467,55 zł;**
- **działka: W34-138/32, pow.: 0,2039ha, adres: Moryca Welta o wartości brutto 336.418,50 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023368.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową,

pod pozycją 8114 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023368. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 wskazał, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023368 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 336.418,50 zł;**

- **działka: W34-138/33, pow.: 0,5809ha, adres: Moryca Welta o wartości brutto 958.554,30 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023369.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8115 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023369. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana udzieliła wyjaśnienia pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku, z którego wynikało, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023369 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez zespół kontrolny nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 958.554,30 zł;**
- **działka: W39-40/5, pow.: 0,0646ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 106.547,27 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023727.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu

weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8473 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023727. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowała, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023727 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 106.547,27 zł;**

- **działka: W39-40/6, pow.: 0,0437ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 72.075,47 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023728.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8474 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023728. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 wyjaśnił, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023728 nie miała odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r.**

Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 72.075,47 zł;

- **działka: W39-40/7, pow.: 0,2812ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 464.074,05 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023729.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8475 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023729. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 wyjaśniła, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023729 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez inspektorów nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 464.074,05 zł;**
- **działka: W39-40/10, pow.: 0,0067ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 10.992,60 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023718.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową,

pod pozycją 8464 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023718. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformował, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023718 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 10.992,60 zł;**

- **działka: W39-40/11, pow.: 0,0162ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 26.717,13 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023719.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8465 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023719. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana udzieliła wyjaśnienia pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku, z którego wynikało, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023719 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez zespół kontrolny nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 26.717,13 zł;**
- **działka: W39-40/12, pow.: 0,1285ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 212.081,10 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023720.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu

weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8466 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023720. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformował, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023720 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 212.081,10 zł;**

- **działka: W39-40/18, pow.: 0,0125ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 20.636,72 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023726.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8472 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023726. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana udzieliła wyjaśnienia pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku, z którego wynikało, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023726 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r.**

Stwierdzona przez zespół kontrolny nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 20.636,72 zł;

- **działka: W39-41/12, pow.: 0,7345ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 1.212.154,35 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023734.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8480 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023734. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 wskazał, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023734 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 1.212.154,35 zł;**
- **działka: W39-41/13, pow.: 0,1641ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 270.859,05 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023735.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową,

pod pozycją 8481 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023735. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, jednostka kontrolowana udzieliła wyjaśnienia pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku, z którego wynikało, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023735 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez inspektorów nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 270.859,05 zł;**

- **w odniesieniu do działek: [1] B54-124/1, pow.: 0,0934ha, adres: Obłęgorska 11 o wartości brutto 516.123,58 zł, [2] B54-6/2, pow.: 0,0939ha, adres: Widok 10/12 o wartości brutto 522.043,97 zł oraz [3] B54-6/5, pow.: 0,063ha, adres: Widok 10/12 o wartości brutto 350.073,17 zł należy wskazać, że ww. składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycjami 2720, 2726, 2727 wyszczególniono odpowiednio działkę o numerze inwentarzowym MM-017974, MM-017980 oraz MM-017981. Z uwagi na fakt, że działki o ww. numerach inwentarzowych ujętych w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformował, że ww. działki aktem notarialnym Rep. A nr 773/2021 z dnia 12 lipca 2021 roku zostały wniesione aportem do Widzewskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego sp. z o.o. **Operacje dotyczące przekazania aportem ww. składników majątkowych nie znalazły odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00054. Stwierdzona przez kontrolujące nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o łączną kwotę 1.388.240,72 zł;****
- **działka: W39-41/14, pow.: 0,9375ha, adres: Transmisyjna o wartości brutto 1.547.139,00 zł, ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych pod numerem inwentarzowym MM-023736. Wskazany składnik majątkowy**

został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz „zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji” ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 8482 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-023736. W związku z faktem, że działki o ww. numerze inwentarzowym ujętej w ewidencji analitycznej środków trwałych nie można było porównać z ewidencją zasobu nieruchomości, kontrolowany w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku poinformował, że ww. grunt został sprzedany na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5778/2021 z dnia 27 września 2021 roku. **Operacja zbycia działki o numerze inwentarzowym MM-023736 nie znalazła odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych w 2021 roku. Przedmiotową operację ujęto w następnym roku, na podstawie wystawionego dokumentu LS/2022/00023 z dnia 14.12.2022r. Stwierdzona przez zespół kontrolny nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych prezentowanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku o kwotę 1.547.139,00 zł;**

- w odniesieniu do działek: [1] P13-1/20, pow.: 95,7306ha, adres: Krańcowa o wartości brutto 88.077.193,38 zł, [2] W24-93/11, pow.: 1,0068ha, adres: Wodna 33; Wodna 35; Wodna 45; Wodna 47 o wartości brutto 5.597.423,92 zł oraz [3] W35-58/8, pow.: 1,354ha, adres: Maksa Bauma o wartości brutto 9.618.163,43 zł kontrolowany wyjaśnił, że działki te uległy podziałowi na wiele innych działek.

Ustalenia kontroli:

- operacje dotyczące sprzedaży lub oddania w aport do spółek działek objętych próbą kontroli nie znalazły odzwierciedlenia w ewidencji środków trwałych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;
- w myśl art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Jednym z przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych jest 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, które określa m.in.: pojęcie środków trwałych, szczególne zasady ich wyceny oraz zasady

ewidencji środków trwałych, w tym nieruchomości. Ponadto art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości wskazuje, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności 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. Definicji środków trwałych nie sposób jednak rozpatrywać bez jej oceny przez pryzmat pojęcia aktywów. W rachunkowości zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 12 przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Mając na względzie powyższe rozważania należy wskazać, że jednostka kontrolowana na dzień 31 grudnia 2021 roku nie była w posiadaniu tytułu prawnego do władania ww. składnikami majątkowymi, które ujawniono jako nadwyżki inwentaryzacyjne (za wyjątkiem środka trwałego o numerach inwentarzowych MM-020737, MM-022852 oraz MM-23604). Powyższe stanowiło naruszenie zapisów art. 24 ust. 2 przywołanej ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W przekazanym przez kontrolowaną jednostkę piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku, udzielono dodatkowych wyjaśnień o następującej treści: *„Postępowanie dotyczące obiegu dokumentów księgowych w przypadku sprzedaży działek jest uregulowane w Zarządzeniu nr 9169/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości. Zapisy te są zawarte w Dziale VIII Rozdziale 13 § 74 pkt 1-5. powołanej powyżej Instrukcji.*

Wydział Gospodarki Komunalnej zgodnie z zapisami § 74 w pkt 5 Instrukcji otrzymuje od komórki prowadzącej sprawę sprzedaży – Wydziału Zbywania i Nabywania Nieruchomości (WZINN) w Departamencie Gospodarowania Majątkiem UMŁ wystawiony przez Wydział Księgowości dowód LT i składa podpis jako władający nieruchomością, a następnie odsyła go do WZiNN.

Wydział Gospodarki Komunalnej nie otrzymując, wystawionych przez Wydział Księgowości dowodów LT od jednostki prowadzącej w imieniu Miasta sprzedaż nieruchomości – tj. Wydziału Zbywania i Nabywania Nieruchomości, zgodnie z procedurą zawartą w Instrukcji Obiegu dokumentów w zakresie rachunkowości, nie posiadał tym samym wiedzy o sprzedaży środka trwałego stąd potwierdzał jego posiadanie.

Likwidacji – wykreślenia środka trwałego, który podlegał sprzedaży - z ewidencji Miasta (ZFM) - na podstawie dokumentów przekazanych przez Wydział Zbywania i Nabywania Nieruchomości dokonuje wyłącznie Wydział Księgowości UMŁ.

W przypadku wniesienia mienia Miasta w formie aportu stosuje się przepisy zawarte w Dziale VIII Rozdziale 13 § 75 pkt 1-3 powołanego wyżej Zarządzenia. Wydział Gospodarki Komunalnej otrzymuje jedynie - wystawiony przez Wydział Księgowości, na podstawie dokumentów przekazanych mu przez Biuro Nadzoru Właścicielskiego, dowód LT - celem jego podpisania jako dotychczas władający działką. Wszelkie zmiany w ewidencji środków trwałych (ZFM) dotyczące nieruchomości wniesionych aportem do spółek, dokonywane są wyłącznie przez Wydział Księgowości na podstawie dokumentów przekazanych mu przez Biuro Nadzoru Właścicielskiego. Wydział Gospodarki Komunalnej zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Łodzi nie ma w swoim zakresie zadań prowadzenia spraw

związanych ze zbywaniem i wnoszeniem aportem nieruchomości będących własnością Gminy Miasto Łódź.”

Powyższe uzupełnienia wskazują w istocie na przyczynę stwierdzonych nieprawidłowości. Nie kwestionują one bowiem ustaleń kontrolujących dotyczących niespójności stanu ewidencyjnego gruntów ze stanem faktycznym, a jedynie wskazują na wadliwość organizacji w zakresie przepływu informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Łodzi.

Ad.3 Wykazywanie podwójnie tych samych działek w ewidencji analitycznej środków trwałych

W wyniku analizy ewidencji środków trwałych stwierdzono, że zawiera ona 71 par działek charakteryzujących się różnymi numerami inwentarzowymi przy tożsamym opisie środka trwałego, tj. ten sam numer działki oraz jej lokalizacja. Ze względu na dużą ilość powtórzeń, kontrolujące ograniczyły próbę do 30 par działek, tj. 60 środków trwałych.

Zestawienie ww. środków trwałych i ich wartości stanowi załącznik nr 6 do IV Części protokołu kontroli.

W dniu 13 marca 2023 roku pismem znak WK-601-2/47/1/2022/2023 kontrolujące wystąpiły o udzielenie pisemnej informacji w zakresie niżej wymienionych powtórzeń środków trwałych:

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-009659	Działka Nr 65/6, Łódź, ul. Liściasta 69 a, pow. 0,0450 ha, B-4	033	9 849,81	0,0450
MM-010745	Działka nr 65/6, Łódź, ul. Liściasta 69a, pow. 450m2, B-4	034	9 844,92	0,0450

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-009659 oraz MM-010745, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **środki trwałe o numerach „MM-009659 i MM-010745 – wprowadzone bilansem otwarcia ze STRES – został niepotrzebnie przeniesiony z ewidencji urzędu miasta na ewidencję mienia miasta i powinien zostać zdjęty z ewidencji”**. Z uwagi na niewystarczające wyjaśnienia w zakresie ujęcia ww. środków trwałych, poproszono o udzielenie dodatkowych informacji odnośnie ewidencji, którymi w przekazanej odpowiedzi posługuje się kontrolowana jednostka oraz wskazania, który środek trwały powinien zostać zdjęty z ewidencji analitycznej. W dniu 28 kwietnia 2023 roku poinformowano, że na dzień 1 stycznia 2014 roku w ewidencji analitycznej (wówczas prowadzonej w systemie STRES) widniał środek trwały numer ST-0000 pn. „grunty” o wartości 31.549.989,94 zł, w skład którego wchodziło wiele działek. Dysponentem ww. środka trwałego był Wydział Praw do Nieruchomości. W 2014 roku podjęto czynności porządkowania przedmiotowego środka trwałego, które przeprowadzał Wydział Księgowości we współpracy z Wydziałem Praw do Nieruchomości w oparciu o informacje z Ewidencji Gruntów i Budynków. Wynikiem podjętych działań było ustalenie wartości poszczególnych działek, w tym działki numer 65/6 położonej w Łodzi przy ul. Liściastej 69a, obręb B-4, o powierzchni 0,0450 ha. Wówczas ww. działka została wprowadzona do ewidencji na podstawie dokumentu OT nr MM-ST-134/2014 jako środek trwały nr MM9487 (obecnie po migracji do ZFM nr środka trwałego to MM-009659). Dysponentem wprowadzonego środka trwałego został Wydział Gospodarki Komunalnej. W roku 2016 kontynuowano czynności porządkowania zbiorczego środka trwałego, składającego się z wielu działek. W wyniku podjętych działań

przedmiotowa działka została na podstawie dokumentu OT 147/2016 jako środek trwały numer MM11222 (obecnie po migracji do ZFM nr środka trwałego to MM-010745), ponownie wprowadzona do ewidencji analitycznej. Dysponentem wprowadzonego środka trwałego ponownie został Wydział Gospodarki Komunalnej. Grunt zaewidencjonowany pod ww. numerami inwentarzowymi, tj. MM-009659 (od 2014 roku) oraz MM-10745 (od 2016 roku) widniały w ewidencji księgowej i podlegały corocznej inwentaryzacji. **Kontrolowana jednostka nie wskazała, który środek trwały powinien zostać zlikwidowany.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-016195	Działka: B37-157/12, pow.: 0,002ha, adres: Chochoła 63	033	3 267,87	0,0020
MM-016210	Działka: B37-157/12, pow.: 0,002ha, adres: Chochoła 63	013	98 536,64	0,0020

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-016195 oraz MM-016210, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że środek trwały o numerze MM-016210 został zaewidencjonowany pod błędnym adresem, prawidłowy adres to ul. Spadkowa dz. B-37-21/4. W wyjaśnieniu przekazano również, że błędny zapis został skorygowany.

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-010002	Działka Nr 16/4, Łódź, ul. Rzgowska 50, pow. 0,3840 ha, G-14	032	6 664,00	0,3840
MM-010439	Działka nr 16/4, Łódź, ul. Rzgowska 50, 3840m2, G-14	032	326 304,00	0,3840

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-010002 oraz MM-010439, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **ww. środki trwałe zostały „wprowadzone bilansem otwarcia ze STRES – dzierżawa części działki od roku 2014”.** Kontrolujące wskazują, że powyższe wyjaśnienie nie informuje czy działki zaewidencjonowane pod wskazanymi numerami inwentarzowymi zostały prawidłowo ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych. **Niestety nie udzielono dokładniejszych wyjaśnień.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-009647	Działka Nr 127/2, Łódź, ul. Retmańska 2, pow. 0,0393 ha, G-23	021	1 330,72	0,0393
MM-010012	Działka Nr 127/2, Łódź, ul. Retmańska 2, pow. 0,0393 ha, G-23	032	15 300,00	0,0393

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-009647 oraz MM-010012, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **ww. środki trwałe zostały wprowadzone bilansem otwarcia z programu STRES, natomiast Wydział Gospodarki Komunalnej nie posiada wiedzy odnośnie podwójnego wprowadzenia ww. działki do ewidencji analitycznej.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
--------------------	-----------------------	-----	-------------------------	--------------

MM-009665	Działka Nr 350/7, Łódź, ul. Rz.Olechówka	070	14 404,97	0,0000
MM-014904	Działka G25-350/7; pow. 0,0239ha; (...)¹; udz.1/1; RZEKA OLECHÓWKA	061	22 003,55	0,0239

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-009665 oraz MM-014904, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że działka zaewidencjonowana jako dwa odrębne środki trwałe o numerach „*MM-009665, MM-014904* została zlikwidowana w 2022 roku”. Z uwagi na nieprecyzyjne określenie, który konkretnie środek trwały został w 2022 roku zlikwidowany poproszono o doprecyzowanie powyższej informacji. W dniu 28 kwietnia 2023 roku pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi Wydział Gospodarki Komunalnej przyznaje, iż **ww. działka była ujęta w ewidencji analitycznej jako środek trwały numer MM-009665, lecz omyłkowo została zakwalifikowana do ujawnienia w 2021 roku jako nieodnaleziona w ZFM i ponownie zaewidencjonowana jako środek trwały o numerze MM-014904. Działka o numerze MM-014904 została na wniosek Wydziału Gospodarki Komunalnej zlikwidowana w 2023 roku (pismo nr DEP-GK-VI.2611.38.2023 z dnia 23 marca 2023 roku). W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 22.003,55 zł.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgową brutto	Powierzchnia
MM-011082	Działka 31/1, Łódź, przy składowisku odpadów Łaskowice, G-53	033	26 270,00	0,0000
MM-020106	Działka: G53-31/1, pow.: 0,5318ha, adres: Przy składowisku odpadów Łaskowice; Zespół przyrodniczo-kr	010	85 052,00	0,5318

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-011082 oraz MM-020106, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że działka zaewidencjonowana jako dwa odrębne środki trwałe o numerach „*MM-011082, MM-020106* została zlikwidowana w 2022 roku”. Z uwagi na nieprecyzyjne określenie, który konkretnie środek trwały został w 2022 roku zlikwidowany poproszono o doprecyzowanie powyższej informacji. W dniu 28 kwietnia 2023 roku pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi Wydział Gospodarki Komunalnej przyznaje, iż **ww. działka była ujęta w ewidencji analitycznej jako środek trwały numer MM-011082, lecz omyłkowo została zakwalifikowana do ujawnienia w 2021 roku jako nieodnaleziona w ZFM i ponownie zaewidencjonowana jako środek trwały o numerze MM-020106. Działka o numerze MM-020106 została na wniosek Wydziału Gospodarki Komunalnej zlikwidowana w 2023 roku (pismo nr DEP-GK-VI.2611.38.2023 z dnia 23 marca 2023 roku). W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 85.052,00 zł.**

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

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-009952	Część działki nr 476/2, pow. 1127m2, przy rzece Ner, G-53	033	85 652,00	0,1127
MM-010758	Część działki 476/2 o pow.17465m2 przy rzece Ner, G-53	033	1 327 340,00	1,7465

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że ww. nieruchomości została celowo rozdzielona ze względu na konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji z dzierżawcą. Środek trwały o numerze MM-009952 o powierzchni 1127 m² został oddany w dzierżawę na podstawie umowy nr DM-DM-XIII.6845.402.2020 i znajduje się we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem, natomiast środek trwały o numerze MM-010758 o powierzchni 17465 m² nie jest przedmiotem dzierżawy i znajduje się we władaniu Wydziału Gospodarki Komunalnej. Z uwagi na przedstawiony sposób podziału środka trwałego poproszono o wskazanie regulacji wewnętrznych, na podstawie których kontrolowany dokonują takiego podziału, a także wskazanie metody wyceny podzielonego gruntu (pismo znak WK-601-2/47/3/2022/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku). Wyjaśnienie w tym zakresie opisano poniżej, przy środkach trwałych o numerach MM-011920 oraz MM-012228, które również zostały utworzone w celu potwierdzenia posiadania przez dzierżawcę części działki.

Należy zaznaczyć, iż w przekazanych przez kontrolowanego wyjaśnieniach w zakresie wszystkich środków trwałych (objętych próbą) stanowiących grunty oddane w dzierżawę, podano ten sam numer umowy, a mianowicie DM-DM-XIII.6845.402.2020.

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-008942	Działka 230/2, Łódź, ul. Denna, pow. 536 m2 (0,0536 ha), P-35	030	58 671,02	0,0536
MM-021454	Działka: P35-230/2, pow.: 0,0536ha, adres: Denna	042	78 726,14	0,0536

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że działka zaewidencjonowana jako środek trwały numer MM-008942 znajduje się we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem i została oddana w dzierżawę na podstawie umowy nr DM-DM-XIII.6845.402.2020. **Natomiast działka o numerze MM-021454 została błędnie ujawniona w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku przez Wydział Gospodarki Komunalnej. W dniu 23 marca 2023 roku pismem znak DM-DM-II.2613.20.2018 Wydział Dysponowania Mieniem zwrócił się do Wydziału Księgowości z „prośbą o uporządkowanie ewidencji środków trwałych”. Na podstawie dyspozycji Wydziału Gospodarki Komunalnej znak Dep-GK-VI.2611.38.2023 z dnia 23 marca 2023 roku został wystawiony dokument LI/2022/00034 w zakresie likwidacji środka trwałego numer MM-021454. W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 78.726,14 zł.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-005815	Część działki 285, ul. Prądzyńskiego 173 dz.285 pow.7475 m2, P-35.	033	286 923,88	0,7475
MM-010831	Część działki 285, Łódź, ul. Prądzyńskiego 173, pow.2245m2, P-35	040	86 173,12	0,2245

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że ww. nieruchomość została celowo rozdzielona ze względu na konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji z dzierżawcą. Środek trwały o numerze MM-010831 o powierzchni 2240 m² został oddany w dzierżawę na podstawie umowy nr DM-DM-XIII.6845.402.2020 i znajduje się we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem, natomiast środek trwały o numerze MM-005815 o powierzchni 7475 m² nie jest przedmiotem dzierżawy i znajduje się we władaniu Wydziału Gospodarki Komunalnej. Z uwagi na przedstawiony sposób podziału środka trwałego poproszono o wskazanie regulacji wewnętrznych, na podstawie których kontrolowany dokonują takiego podziału, a także wskazanie metody wyceny podzielonego gruntu (pismo znak WK-601-2/47/3/2022/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku). Wyjaśnienie w tym zakresie opisano poniżej, przy środkach trwałych o numerach MM-011920 oraz MM-012228, które również zostały utworzone w celu potwierdzenia posiadania przez dzierżawcę części działki.

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgową brutto	Powierzchnia
MM-009274	Działka nr 288/2, Łódź, ul. Gen. Ignacego Prądzyńskiego, pow. 0,0776 ha, P-35 (771m ² dzierżawa na Por	040	76 287,15	0,0776
MM-021491	Działka: P35-288/2, pow.: 0,0776ha, adres: Gen. Ignacego Prądzyńskiego	042	113 709,86	0,0776

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że działka zaewidencjonowana jako środek trwały numer MM-009274 znajduje się we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem i została oddana w dzierżawę na podstawie umowy nr DM-DM-XIII.6845.402.2020. **Natomiast działka o numerze MM-021491 została błędnie ujawniona w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku przez Wydział Gospodarki Komunalnej. W dniu 23 marca 2023 roku pismem znak DM-DM-II.2613.20.2018 Wydział Dysponowania Mieniem zwrócił się do Wydziału Księgowości z „prośbą o uporządkowanie ewidencji środków trwałych”. Na podstawie dyspozycji Wydziału Gospodarki Komunalnej znak Dep-GK-VI.2611.38.2023 z dnia 23 marca 2023 roku został wystawiony dokument LI/2022/00034 w zakresie likwidacji środka trwałego numer MM-021491. W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 113.709,86 zł.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgową brutto	Powierzchnia
MM-011920	Działka nr 310/1(Część), Łódź, ul. Prądzyńskiego 145, pow.1852m ² , P-35	010	89 178,31	0,1852
MM-012228	Działka nr 310/1(Część), Łódź, ul. Prądzyńskiego 145, pow.3111m ² , P-35	010	149 802,23	0,3111

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że ww. nieruchomość została celowo rozdzielona ze względu na konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji z dzierżawcą. Środek trwały o numerze MM-011920 o powierzchni 1852 m² został oddany w dzierżawę na podstawie umowy nr DM-DM-XIII.6845.402.2020 i znajduje się we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem, natomiast środek trwały o numerze MM-012228 o powierzchni 3111 m² nie jest przedmiotem dzierżawy i znajduje się we władaniu Wydziału Gospodarki Komunalnej. Z uwagi na przedstawiony sposób podziału środka trwałego poproszono o wskazanie regulacji wewnętrznych, na podstawie których kontrolowany dokonują takiego podziału, a także wskazanie metody wyceny podzielonego gruntu (pismo znak WK-601-2/47/3/2022/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 roku). W odpowiedzi udzielonej w dniu 18 kwietnia 2023 roku pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 wskazano, iż grunty zostały wycenione metodą określoną

w Zarządzeniu nr 9076/VIII/2021 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 grudnia 2021 roku, zmieniające zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi. Kontrolujące wskazują, iż powyższe zarządzenie nie odnosi się do metody wyceny nowo powstałych środków trwałych, utworzonych na potrzeby potwierdzenia posiadania przez dzierżawcę części działki, lecz do wyceny wartości początkowej gruntów stanowiących zasób Miasta Łodzi ujawnionych w trakcie inwentaryzacji. Kontrolowana jednostka nie wskazała w jaki sposób dokonała wyceny ww. środków trwałych.

Zarówno w zarządzeniu nr 2565/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 14 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia ramowych zasad (polityki) rachunkowości Miasta Łodzi i jego zmian, jak i w zarządzeniu nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi, nie wprowadzono zasad podziału oraz sposobu wyceny działki, która w celu potwierdzenia zgodności z dzierżawcą, została wprowadzona do ewidencji analitycznej jako dwa odrębne środki trwałe.

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 1390 ze zm.), działkę ewidencyjną stanowi ciągły obszar gruntu, położony w granicach jednego obrębu ewidencyjnego, jednorodny pod względem prawnym, wydzielony z otoczenia za pomocą granic działek ewidencyjnych. Natomiast zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Biorąc powyższe pod uwagę trudno jest określić, czy środek trwały składający się z wydzielonej części działki spełnia wymogi definicji środka trwałego zawartego w ustawie o rachunkowości. W przypadku spełnienia warunku kompletności, środek trwały powinien stanowić funkcjonalną całość również w aspekcie prawnym. W ww. rozporządzeniu określono, iż najmniejszą jednostką ewidencyjną jest działka gruntu posiadająca swoje granice pozwalające jednoznacznie wyznaczyć obszar jej położenia, spełniając tym samym warunek kompletności. Natomiast w prowadzonej przez kontrolowaną jednostkę ewidencji analitycznej środków trwałych zawarta jest jedynie informacja odnośnie powierzchni wydzierżawionej części działki, nie ma natomiast określonych jej granic, co w ocenie kontrolujących nie spełnia powyższego warunku. W związku z brakiem przepisów jednoznacznie określających przyzwolenie na taki podział należy uznać, iż jedna działka jako najmniejsza jednostka ewidencyjna gruntu, powinna tworzyć jeden środek trwały.

Ponadto, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - właściwą metodą inwentaryzowania środków trwałych z grupy „0” (gruntów) jest metoda weryfikacji. Przywołany przepis prawa wprost określa metodę inwentaryzowania gruntów, tj. jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację 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. Co więcej kontrolowana jednostka posiada stosowne dokumenty, tj. umowy dzierżawy, aby móc przeprowadzić inwentaryzację wskazaną metodą.

Natomiast na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m. in. powierzonych kontrahentom

własnych składników aktywów – drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W związku z powyższym jednostki są zobowiązane do potwierdzenia sald powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów. Drugostronnie jednak, jednostki będące w użytkowaniu wymienionych składników aktywów (według kontrolowanej jednostki – dzierżawca części działki) są zobligowane do sporządzenia inwentaryzacji tych składników drogą spisu z natury, stosownie bowiem do zapisów art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. W ocenie kontrolujących przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów drogą spisu z natury nie jest możliwe.

Kontrolowana jednostka określiła w swoich regulacjach wewnętrznych sposób inwentaryzowania wydzierżawionych gruntów, odmienny niż wskazany w wyjaśnieniach, a mianowicie w § 16 ust. 1 pkt 3 w związku z § 71 ust. 1 „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w używaniu lub pod nadzorem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 379/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 23 stycznia 2019 roku, zmienionej zarządzeniem nr 2074/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 13 września 2019 roku określono, iż inwentaryzacja aktywów trwałych stanowiących własność Miasta Łodzi, będących w bezpośrednim używaniu lub pozostających pod nadzorem merytorycznych komórek organizacyjnych powinna być przeprowadzana w drodze: (...) weryfikacji stanu ewidencyjnego składników majątkowych, których stan rzeczywisty nie może być lub nie podlega ustaleniu w drodze spisu z natury, względnie nie podlega uzgodnieniu z kontrahentami), polegającej na porównaniu danych wynikających z zapisów w księgach rachunkowych z danymi zawartymi w odpowiednich dokumentach, w szczególności składników majątkowych, znajdujących się przejściowo poza jednostką (np. wydzierżawione środki trwałe, itp.), (...).

Zgodnie z zapisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4, tzn. jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, po spełnieniu co najmniej jednego z siedmiu warunków w nim określonych (art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy o rachunkowości). Na podstawie ww. przepisów prawa wydzierżawione działki powinny zostać ujęte w ewidencji bilansowej dzierżawcy, wówczas jednak nie powinny znajdować się w ewidencji analitycznej środków trwałych wydzierżawiającego, tj. kontrolowanej jednostki. Inspektorzy kontroli nie znają warunków zawartych umów dzierżawy w zakresie środków trwałych objętych próbą kontrolną, w związku z czym nie są w stanie określić, czy którykolwiek z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy o rachunkowości został spełniony.

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-014342	Działka nr 283/50, Łódź, ul. Rodziny Grohmanów, S-2	033	57 902,40	0,0000
MM-021778	Działka: S2-283/50, pow.: 0,008ha, adres: Rodziny Grohmanów	033	44 395,38	0,0080

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-014342 oraz MM-021778, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **działka zaewidencjonowana jako dwa odrębne środki trwałe o numerach „MM-014342, MM-021778 została zlikwidowana w 2022 roku”**. Z uwagi na nieprecyzyjne określenie, który konkretnie środek trwały został w 2022 roku zlikwidowany poproszono o doprecyzowanie powyższej informacji. Niestety nie udzielono dodatkowych wyjaśnień.

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-014132	ul. Zbójnicka bez numeru działka 242 w obrębie W-8 o pow. 0,7183 ha (...) ²	043	833 946,00	0,7183
MM-022186	Działka: W8-242, pow.: 0,7183ha, adres: Zbójnicka	043	1 181 154,55	0,7183

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-014132 oraz MM-022186, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **działka zaewidencjonowana jako środek trwały numer MM-014132 została wprowadzona do ZFM w 2021 roku przez Wydział Dysponowania Mieniem. Natomiast w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku ww. działka została ponownie wprowadzona do ewidencji analitycznej przez Wydział Gospodarki Komunalnej, w związku z czym środek trwały o numerze MM-022186 powinien zostać zlikwidowany, z uwagi na fakt, iż został błędnie zakwalifikowany do ujawnienia. W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 1.181.154,55 zł.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-008071	grunt ul. Brzezińska bez nr dz.87 pow.886m2 cel: rozbudowa cmentarza	050	107 230,00	0,0886
MM-022235	Działka: W10-87, pow.: 0,0886ha, adres: Brzezińska	010	167 530,92	0,0886

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-008071 oraz MM-022235, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **działka zaewidencjonowana jako dwa odrębne środki trwałe o numerach „MM-008071, MM-022235 została zlikwidowana w 2023 roku”**. Z uwagi na nieprecyzyjne określenie, który konkretnie środek trwały został w 2023 roku zlikwidowany poproszono o doprecyzowanie powyższej informacji. W dniu 28 kwietnia 2023 roku pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi Wydział

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.

Gospodarki Komunalnej przyznaje, iż **ww. działka była ujęta w ewidencji analitycznej jako środek trwały numer MM-008071, lecz omyłkowo została zakwalifikowana do ujawnienia w 2021 roku jako nieodnaleziona w ZFM i ponownie zaewidencjonowana jako środek trwały o numerze MM-022235. Wydział Gospodarki Komunalnej przyznaje, iż działka o numerze MM-022235 powinna zostać zlikwidowana. W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 167.530,92 zł.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
MM-014512	Udział 5/12 w działce 165/1 tj. 435 m2 w łącznej pow. 1044 m2, Łódź, ul. Tuwima 73, W-24.	033	84 000,00	0,1044
MM-022818	Działka: W24-165/1, pow. 0,1044ha, adres: Juliana Tuwima 73	033	193 495,41	0,1044

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie środków trwałych o numerach: MM-014512 oraz MM-022818, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **działka zaewidencjonowana jako dwa odrębne środki trwałe o numerach „MM-014512, MM-022818 została zlikwidowana w 2023 roku”**. Z uwagi na nieprecyzyjne określenie, który konkretnie środek trwały został w 2023 roku zlikwidowany poproszono o doprecyzowanie powyższej informacji. W dniu 28 kwietnia 2023 roku pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi Wydział Gospodarki Komunalnej poinformował, że Miasto Łódź jest właścicielem jedynie 5/12 działki numer 165/1, co jest zgodne z opisem środka trwałego numer MM-014512. **W wyniku dokonanego w 2021 roku ujawniania gruntów należących do Miasta Łodzi, przez pomyłkę wprowadzono na stan ewidencji analitycznej całą działkę numer 165/1 nadając jej numer inwentarzowy MM-022818. Wydział Gospodarki Komunalnej przyznaje, iż środek trwały o numerze MM-022818 powinien zostać zlikwidowany, a w ewidencji analitycznej powinien pozostać jedynie środek trwały numer MM-014512. W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 193.495,41 zł.**

LP	Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgowa brutto	Powierzchnia
1	MM-014833	Działka 10/2; pow. 0,037ha; (...)³; udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	70 091,78	0,0370
	MM-023125	Działka: W31-10/2, pow.: 0,037ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	70 091,78	0,0370
2	MM-014835	Działka 11/1; pow. 0,0347ha; (...)⁴ udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	65 634,79	0,0347

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.

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

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

	MM-023127	Działka: W31-11/1, pow.: 0,0347ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	65 634,79	0,0347
3	MM-014836	Działka 12/1; pow. 0,0701ha; (...) ⁵ udz.1/1; Papiernicza, W-31	040	132 506,01	0,0701
	MM-023128	Działka: W31-12/1, pow.: 0,0701ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	132 506,01	0,0701
4	MM-014838	Działka 13/1; pow. 0,0229ha; (...) ⁶ udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	43 325,98	0,0229
	MM-023129	Działka: W31-13/1, pow.: 0,0229ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	43 325,98	0,0229
5	MM-014840	Działka 14/1; pow. 0,0226ha; (...) ⁷ UDZ.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	42 643,88	0,0226
	MM-023148	Działka: W31-14/1, pow.: 0,0226ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	42 643,88	0,0226
6	MM-014842	Działka 15/1; pow. 0,0231ha; (...) ⁸ udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	43 621,96	0,0231
	MM-023153	Działka: W31-15/1, pow.: 0,0231ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	43 621,96	0,0231
7	MM-014843	Działka 16/1; pow. 0,0684ha; (...) ⁹ udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	129 360,11	0,0684
	MM-023165	Działka: W31-16/1, pow.: 0,0684ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	129 360,11	0,0684
8	MM-014844	Działka 18/1; pow. 0,1336ha; (...) ¹⁰ udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	252 460,53	0,1336
	MM-023184	Działka: W31-18/1, pow.: 0,1336ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	252 460,53	0,1336
9	MM-014845	Działka 19/1; pow. 0,0547ha; (...) ¹¹ udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	103 439,32	0,0547

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.

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

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

	MM-023185	Działka: W31-19/1, pow.: 0,0547ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	103 439,32	0,0547
10	MM-014846	Działka 2/8; pow. 0,062ha; (...) ¹² ; udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	103 296,84	0,0620
	MM-023186	Działka: W31-2/8, pow.: 0,062ha, adres: Papiernicza	040	103 296,84	0,0620
11	MM-014847	Działka 20/1; pow. 0,0673ha; (...) ¹³ ; udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	127 164,68	0,0673
	MM-023187	Działka: W31-20/1, pow.: 0,0673ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	127 164,68	0,0673
12	MM-014860	Działka 29/12; pow. 0,077ha; (...) ¹⁴ ; udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	145 611,27	0,0770
	MM-023205	Działka: W31-29/12, pow.: 0,077ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	145 611,27	0,0770
13	MM-014861	Działka 29/44; pow. 0,1027ha; (...) ¹⁵ ; udz.1/1; Łódź, Papiernicza, W-31	040	194 021,73	0,1027
	MM-023209	Działka: W31-29/44, pow.: 0,1027ha, adres: Droga wewnętrzna; Papiernicza	040	194 021,73	0,1027

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 nie udzielono wyjaśnień odnośnie ww. środków trwałych, w związku z czym w dniu 7 kwietnia 2023 roku kontrolujące ponownie zwróciły się do kontrolowanego w powyższym zakresie. W dniu 18 kwietnia 2023 roku, pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 udzielono następujących wyjaśnień:

- **MM-0014833, MM-023125 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014835, MM-023127 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014836, MM-023128 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014838, MM-023129 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014840, MM-023148 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014842, MM-023153 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014843, MM-023165 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014844, MM-023184 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014845, MM-023185 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0023186, MM-014846 – została zlikwidowana w 2023 roku**
- **MM-0014847, MM-023187 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014860, MM-023205 – została zlikwidowana w 2023 roku,**
- **MM-0014861, MM-023209 – została zlikwidowana w 2023 roku.**

Z uwagi na nieprecyzyjne określenie, który konkretnie środek trwały został w 2023 roku zlikwidowany poproszono o doprecyzowanie powyższej informacji. W dniu 28 kwietnia 2023 roku pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 udzielono dodatkowych wyjaśnień,

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.

¹⁴ 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.

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zgodnie z którymi **środki trwałe zaewidencjonowane pod numerami: MM-014833, MM-014835, MM-014836, MM-014838, MM-014840, MM-014842, MM-014843, MM-014844, MM-014845, MM-014847, MM-014860, MM-014861 oraz MM-014846 zostały wprowadzone do ZFM w 2021 roku przez Wydział Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami. Natomiast środki trwałe o numerach: MM-023125, MM-023127, MM-023128, MM-023129, MM-023148, MM-023153, MM-023165, MM-023184, MM-023185, MM-023187, MM-023205, MM-023209 oraz MM-023186 zostały wprowadzone do ZFM w 2021 roku przez Wydział Gospodarki Komunalnej. Po stwierdzeniu, iż obydwa Wydziały dokonały w wyniku ujawnienia w 2021 roku gruntów stanowiących mienie Miasta Łodzi, lecz nieobjętych ewidencją księgową, w swoich zasobach te same działki Wydział Księgowości dokonał na wniosek Wydziału Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami likwidacji działek o numerach MM-014833, MM-014835, MM-014836, MM-014838, MM-014840, MM-014842, MM-014843, MM-014844, MM-014845, MM-014847, MM-014860, MM-014861 oraz MM-014846 (dokument LI/2022/00003 z dnia 26 maja 2022 roku). W związku z powyższym stan aktywów wykazany w bilansie Urzędu Miasta Łodzi sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku został zawyżony o wartość 1.453.178,88 zł.**

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgową brutto	Powierzchnia
MM-008674	Działka Nr 124/3, Łódź, ul. Rokicińska 188 a, 8840 m2	033	567 300,00	0,8840
MM-011109	Działka 124/3, Łódź, ul. Rokicińska bez nr, pow. 8840 m2, W-34	033	0,00	0,8840

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że ww. działka została podwójnie zaewidencjonowana jako środki trwałe numerach MM-008674 oraz MM-011109. Wydział Dysponowania Mieniem przekazał, że wskazane środki trwałe dotyczą tej samej nieruchomości. Środek trwały o numerze MM-008674 został przekazany na podstawie dowodu PZO/2020/00329 do Wydziału Gospodarki Komunalnej i był we władaniu tego wydziału. Natomiast środek trwały o numerze MM-011109 był we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem. Na podstawie dokumentu LI/2021/00006 z dnia 20 września 2021 roku środek trwały o numerze MM-011109 został na wniosek wydziału nim władającego, zdjęty z ewidencji analitycznej.

Nr środka trwałego	Nazwa środka trwałego	KŚT	Wartość księgową brutto	Powierzchnia
MM-008949	Grunty zabudowane- tereny przy ul. Byszewskiej 1, Łódź, dz. 91/1, pow. 546m2, W-46	030	5 460,00	0,0546
MM-010569	Działka nr 91/1, Łódź, ul. Byszewska 1, pow. 546m2, W-46	030	1 436,00	0,0546

W odpowiedzi przekazanej w dniu 3 kwietnia 2023 roku, pismo znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 poinformowano, że **ww. działka została podwójnie ujęta w ewidencji analitycznej środków trwałych, lecz „w zakresie powielenia tej nieruchomości winien wypowiedzieć się wydział wówczas wprowadzający na ewidencję środków trwałych, tj. Wydział Księgowości”**. Niestety nie udzielono dodatkowych wyjaśnień, który z zaewidencjonowanych środków trwałych powinien zostać zlikwidowany, nie określono również czy jakiegokolwiek działania z tym związane zostały podjęte. Zarówno środek trwały o numerze MM-008949, jak i MM-010569 pozostają we władaniu Wydziału Dysponowania Mieniem.

Ponadto, wśród niektórych par środków trwałych objętych ww. próbą występowały przypadki w których ten sam środek trwały posiadał inne oznaczenie nadane na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), np. środek trwały o numerze MM-009647, pn. „Działka Nr 127/2, Łódź, ul. Retmańska 2, pow. 0,0393 ha, G-23”, **KŚT 021**

(wprowadzony w 2014 roku na podstawie dokumentu OT nr MM-ST-102/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku, władający – Wydział Gospodarki Komunalnej) oraz środek trwały o numerze MM-010012, pn. „Działka Nr 127/2, Łódź, ul. Retmańska 2, pow. 0,0393 ha, G-23”, **KŚT 032** (wprowadzony w 2014 roku na podstawie dokumentu OT nr MM-ST-130/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku, władający – Wydział Gospodarki Komunalnej). Kontrolowany w wyjaśnieniach opisanych powyżej potwierdza, iż obydwie środki trwałe zostały powielone w ewidencji księgowej i dotyczą tej samej działki, jednak nie posiada wiedzy z jakiego powodu nieruchomość została podwójnie ujęta w ewidencji analitycznej. Pomimo podwójnego wprowadzenia tej samej działki do ewidencji zostało jej nadane inne oznaczenie środka trwałego na podstawie ww. rozporządzenia. W związku z powyższym poproszono jednostkę kontrolowaną o udzielenie wyjaśnień w sprawie odmiennej klasyfikacji tego samego środka trwałego. W udzielonej odpowiedzi Wydział Gospodarki Komunalnej poinformował, że przy klasyfikacji środków trwałych brał pod uwagę dominujący na dzień ujawnienia środka trwałego (wg powierzchni) użytek gruntowy na danej nieruchomości. Natomiast w zakresie działek, które zostały wprowadzone do ewidencji przed 2021 rokiem (niekiedy wiele lat wcześniej), poinformowano, że posiadały one określony przez Wydział Księgowości numer rodzaju środka trwałego na podstawie użytku gruntowego na dzień ich wprowadzenia na stan środków trwałych. Kontrolowana jednostka przekazała również, iż na przestrzeni lat zmieniał się charakter działek i tym samym ich użytku, stąd przy ujawnieniu działek brano pod uwagę użytek aktualny.

W przekazanych wyjaśnieniach odnośnie nadzoru nad procesem ujawniania gruntów stanowiących Majątek Miasta Łodzi, znajdujących się poza ewidencją księgową poinformowano, że czynności w tym zakresie podjęte zostały zgodnie z zarządzeniem nr 8592/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21 października 2021 roku w sprawie powołania Zespołu ds. realizacji zalecenia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w zakresie objęcia ewidencją księgową wszystkich gruntów komunalnych stanowiących zasób Miasta Łodzi i zasób Skarbu Państwa, zmienionym zarządzeniem nr 1341/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 czerwca 2022 roku. Zgodnie z ww. zarządzeniami został powołany Zespół ds. realizacji ww. zalecenia. W skład ww. zespołu powołano:

- Przewodniczącego – Michała Fisiaka, Dyrektora Departamentu Finansów Publicznych Miasta Łodzi,
- Zastępcę – Michała Chmielewskiego, Dyrektora Departamentu Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi, zmienionego zarządzeniem nr 1341/2022 z dnia 15 czerwca 2022 roku na Zbigniewa Wiatr, p.o. Dyrektora Departamentu Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi,
- Członków – Adama Komorowskiego, p.o. Dyrektora Wydziału Dysponowania Mieniem w Departamencie Gospodarowania Majątkiem Urzędu Miasta Łodzi; Annę Czekalę, Dyrektora Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi; Annę Wierzbicką, p.o. Dyrektora Wydziału Informatyki w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi; Jana Schnerch, Dyrektora Łódzkiego Ośrodka Geodezji; Macieja Garnysza Zastępcę Dyrektora ds. Informatycznych Łódzkiego Ośrodka Geodezji.

Do zadań ww. Zespołu należało m.in. przygotowanie wykazu działek stanowiących własność Miasta Łodzi i Skarbu Państwa, ze wskazaniem podmiotów władających, administrujących, zarządzających tymi działkami, w celu przeprowadzenia przez te podmioty analizy danych ujętych we własnej ewidencji z bazą referencyjną; wybór metody szacowania wartości początkowej gruntów stanowiących zasób Miasta Łodzi i zasób Skarbu Państwa nieobjętych dotychczas ewidencją księgową, w porozumieniu z firmą doradczą U-FIN; zobowiązanie kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi i

kierowników miejskich jednostek organizacyjnych, jako władających, zarządzających, administrujących gruntami zgodnie z Ewidencją Gruntów i Budynków do: ujawnienia w drodze inwentaryzacji gruntów Miasta Łodzi i Skarbu Państwa, które nie są ujęte w ewidencji środków trwałych oraz doprowadzenie do zgodności danych zawartych w Ewidencji Gruntów i Budynków z ewidencją księgową środków trwałych i informacją o stanie mienia komunalnego. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta Łodzi.

W przekazanych wyjaśnieniach z dnia 3 kwietnia 2023 roku oraz wyjaśnieniach uzupełniających z dnia 18 kwietnia 2023 roku poinformowano, że dane dotyczące działek, będących własnością Miasta lub Skarbu Państwa i władających nimi podmiotów zostały pobrane z Ewidencji Gruntów i Budynków, stanowiącej państwowy zasób geodezyjny i kartograficzny, realizowany przez Prezydenta Miasta Łodzi, a prowadzony w Łódzkim Ośrodku Geodezji. Dane zostały pobrane w postaci kilku oddzielnych raportów z wyznaczeniem szacowanej wartości działek, które następnie zostały scalone w postaci jednego pliku zawierającego około 60 tysięcy wierszy. Ze względu na rozmiar pliku, łatwość jego uszkodzenia oraz brak możliwości umieszczenia go w całości w jednym dostępnym dla wszystkich jednostek (wydziałów Urzędu Miasta Łodzi oraz Miejskich Jednostek Organizacyjnych) miejscu, został on podzielony na mniejsze pliki zawierające podzbiory danych pochodzące z pliku zbiorczego, dotyczące działek, którymi władały poszczególne jednostki, w podziale na działki odnalezione w ZFM (znajdujące się w ewidencji analitycznej) oraz działki nieodnalezione w ZFM (działki podlegające procesowi ujawnienia). Poszczególne pliki zostały przekazane do odpowiednich jednostek, które zobowiązane były do weryfikacji danych w nich zawartych, a mianowicie: oznaczyć, czy dana działka pochodzi z ich zasobu oraz oznaczyć działki niepodlegające importowi i wprowadzić nowe działki, które w wyniku podziału, scalenia lub zamiany własności gruntów nie znajdowały się w pobranej bazie danych (ze względu na różnicę czasową pomiędzy pobraniem danych a przekazaniem plików do weryfikacji). Zgodnie ze strukturą danych w przekazywanych plikach jednostki deklarowały następujące dane: grupa środków trwałych, rodzaj KŚT, symbol PKD, forma zagospodarowania, jednostka, dysponent. Po zebraniu ww. informacji ze wszystkich jednostek, dane były scalane i walidowane, a następnie przekształcane do struktury uzgodnionej z wykonawcą, który dokonywał próby ich importu do systemu ZFM. W przypadku wystąpienia błędów podczas importu, były one przekazywane jednostkom w celu wyjaśnienia i ponownego uzgodnienia. Po zakończeniu importu danych do programu ZFM a przed zaksięgowaniem, jednostki miały możliwość podglądu danych dotyczących gruntów, którymi władały w celu ponownego sprawdzenia. Po uzyskaniu akceptacji przez poszczególne jednostki zaimportowane dane zostały zaksięgowane.

Część działek, które w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji według stanu na 31 grudnia 2021 roku stanowiły nadwyżki inwentaryzacyjne stwierdzone przez Wydział Zarządzania Kontaktami z Mieszkańcami, zostały wprowadzone w „sposób ręczny” poprzez zainicjowanie kartoteki środka trwałego przez ww. Wydział, a następnie zaksięgowany przez Wydział Księgowości.

Wydział Księgowości dokonał sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym danych zaimportowanych do programu ZFM z przekazanymi przez poszczególne jednostki zestawieniami nadwyżek inwentaryzacyjnych, a mianowicie czy ww. zestawienia zostały podpisane przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi oraz czy dane takie jak: numery środków trwałych, nazwy środków trwałych, dysponenti i jednostki, kwoty, zawarte w tych zestawieniach były zgodne z dokumentem OT/U w systemie ZFM.

Weryfikowano również poprawność przypisanych kont księgowych i wymiarów finansowych.

Wyjaśnienie znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 4 do IV Części protokołu kontroli.

Wyjaśnienie znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 18 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 5 do IV Części protokołu kontroli.

Wyjaśnienie znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 28 kwietnia 2023 roku stanowi załącznik nr 7 do IV Części protokołu kontroli.

Ad.4 Wykazywanie tych samych działek jako grunty oddane w użytkowanie wieczyste oraz jako grunty będące we władaniu Miasta Łodzi

Na podstawie otrzymanych wyników analizy porównawczej danych pochodzących z ewidencji analitycznej środków trwałych grupa 0 – grunty z ewidencją wartościową gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, przy przyjętych przez kontrolujące założeniach wskazanych w piśmie znak WK-601-2/47/2/2022/2023 z dnia 13 marca 2023 roku otrzymano rezultat połączenia dla 65 działek w ramach 26 ksiąg wieczystych o łącznej wartości 39.511.376,90 zł. Z uwagi na znaczącą liczbę wyników wymagających weryfikacji, kontrolujące ograniczyły się do wyznaczonej poniżej próby działek ujawnionych w następujących księgach wieczystych:

- **księga wieczysta nr (...)¹⁶ obejmuje trzy działki tj. działkę o nr 201/326 o pow. 0,0613 ha, działkę o nr 201/387 o pow. 0,0116 ha oraz działkę o numerze 201/409 o pow. 0,6713 ha. W odniesieniu do działki: P25-201/387, pow.: 0,0116ha, adres: Wincentego Tomaszewicza stwierdzono nieprawidłowość polegającą na jednoczesnym występowaniu ww. składnika majątkowego, zarówno w ewidencji analitycznej środków trwałych - grupa 0 pod numerem inwentarzowym MM-021101 o wartości brutto 85.698,13 zł, jak i w ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste w kwocie zbiorczej 2.806.000,00 zł.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047. Przedmiotową operację ujęto po stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” oraz po stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”. Jak wynikało z treści zapisów protokołu weryfikacji gruntów Mienia Miasta oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Miasta*/gruntów Skarbu Państwa oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa* wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, sporządzonego w dniu 2 lutego 2022 roku przez zespół weryfikacyjny w składzie osobowym inspektor Katarzyna Kozieł oraz inspektor Anna Piaseczna, który wskazał, że dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez łódzki Ośrodek Geodezji ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. Przedmiotowy protokół został zatwierdzony przez p.o.

¹⁶ 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.

Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Roksana Wołoszczuk, a także sprawdzony w dniu 28 lutego 2022 roku przez pracownika Wydziału Księgowości podinspektor Joannę Krajkę. Załącznik nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej stanowiący zestawienie nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, w którym pod pozycją 5847 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-021101, zawierał adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową. Niniejszy dokument został podpisany przez inspektor Małgorzatę Krupot-Błasiak, kierownika Oddziału ds. Ekonomicznych i Kontrolnych Jarosława Stasińskiego oraz Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Małgorzatę Gajeczką. Z wyjaśnienia przedłożonego przez jednostkę kontrolowaną pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku wynikało, że cyt. „*W księdze wieczystej (...) ¹⁷ znajdują się 3 działki o nr 201/326, 201/387 i 201/409, które są we własności Gminy Miasta Łodzi oraz w użytkowaniu wieczystym Retkińskiej Spółdzielni Mieszkaniowej Botanik do dnia 28.04.2072 r. Jak wynika z zapisów ewidencji gruntów do działki nr 201/387 jako władający ujawniony jest również Wydział Gospodarki Komunalnej. W ocenie Wydziału Dysponowania Mieniem z tego zapisu wynikają okoliczności: 1) błędnie jest wpisany w ewidencji gruntów Wydział Gospodarki Komunalnej, gdyż grunt jest oddany w użytkowanie wieczyste, a władającym jest użytkownik wieczysty, ten błędny zapis spowodował, że Wydział Gospodarki Komunalnej wskazał te działki jako środek trwały z grupy 0*”. Stwierdzona nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych o kwotę 85.698,13 zł - prezentowaną w pozycji A.1.1 Grunty bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku;

- **księga wieczysta nr (...) ¹⁸ obejmuje działkę: P33-54/36, pow.: 0,0043ha, adres: Droga wewnętrzna; Falista w odniesieniu do której stwierdzono nieprawidłowość polegającą na jednoczesnym występowaniu ww. składnika majątkowego, zarówno w ewidencji analitycznej środków trwałych - grupa 0 pod numerem inwentarzowym MM-021360 o wartości brutto 7.183,34 zł, jak i w ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste w kwocie 8.800,00 zł.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 6106 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-021360. Kontrolowany w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku wskazał, że cyt. „*W księdze wieczystej nr (...)*¹⁹ *znajduje się działka o nr 54/36, która jest we własności Gminy Miasta Łodzi oraz w użytkowaniu wieczystym Spółdzielni Mieszkaniowej Pienista do dnia 23.04.2074r. Jak wynika z zapisów ewidencji gruntów do ww. działki jako władający ujawniony jest również Wydział Gospodarki Komunalnej.*” Stwierdzona nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych o kwotę 7.183,34 zł - prezentowaną w pozycji A.1.1 Grunty bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku;

- **księga wieczysta nr (...)**²⁰ **obejmuje działkę: P33-54/48, pow.: 0,0053ha, adres: Droga wewnętrzna; Falista w odniesieniu do której stwierdzono nieprawidłowość polegającą na jednoczesnym występowaniu ww. składnika majątkowego, zarówno w ewidencji analitycznej środków trwałych - grupa 0 pod numerem inwentarzowym MM-021362 o wartości brutto 8.729,31 zł, jak i w ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste w kwocie 11.312,61 zł.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 6108 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-021362. Kontrolowany w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku wskazał, że cyt. „*W księdze wieczystej (...)*²¹ *znajduje się działka o nr 54/48, która jest we własności Gminy Miasta Łodzi oraz w użytkowaniu wieczystym Spółdzielni*

¹⁹ 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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

Mieszkańcowej Pienista do dnia 23.04.2074r. Jak wynika z zapisów ewidencji gruntów do ww. działki jako władający ujawniony jest również Wydział Gospodarki Komunalnej.” Stwierdzona nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych o kwotę 8.729,31 zł - prezentowaną w pozycji A.1.1 Grunty bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku;

- **księga wieczysta (...)²² obejmuje działkę: B8-193/4, pow.: 0,1213ha, adres: Trzciniowa w odniesieniu do której stwierdzono nieprawidłowość polegającą na jednoczesnym występowaniu ww. składnika majątkowego, zarówno w ewidencji analitycznej środków trwałych - grupa 0 pod numerem inwentarzowym MM-015488 o wartości brutto 895.524,15 zł, jak i w ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste w kwocie 455.000,00zł.** Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 235 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-015488. Kontrolowany w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku wskazał, że cyt. „*W księdze wieczystej (...)²³ znajduje się działka o nr 193/4, która jest we własności Gminy Miasta Łodzi oraz w użytkowaniu wieczystym Spółdzielni Mieszkańcowej Radogoszcz Wschód do dnia 15.10.2079r. Jak wynika z zapisów ewidencji gruntów do ww. działki jako władający ujawniony jest również Wydział Gospodarki Komunalnej.” Stwierdzona nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych o kwotę 895.524,15 zł - prezentowaną w pozycji A.1.1 Grunty bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku;*
- **księga wieczysta nr (...)²⁴ obejmuje działkę: B8-234/15, pow.: 0,238ha, adres: Tatarakowa w odniesieniu do której stwierdzono nieprawidłowość**

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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.

polegającą na jednoczesnym występowaniu ww. składnika majątkowego, zarówno w ewidencji analitycznej środków trwałych - grupa 0 pod numerem inwentarzowym MM-015493 o wartości brutto 1.760.909,58 zł, jak i w ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste w kwocie 893.000,00 zł. Wskazany składnik majątkowy został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Łodzi pod datą 31 grudnia 2021 roku na podstawie dokumentu OT/U/2021/00047 w następujący sposób Wn 011 Ma 800. Z treści zapisów przywołanego powyżej protokołu weryfikacji gruntów wynikało, że zespół weryfikacyjny dokonał inwentaryzacji gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Mienia Miasta*/Skarbu Państwa w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z właściwymi dokumentami źródłowymi oraz zasobem prowadzonym w Ewidencji Gruntów i Budynków przez Łódzki Ośrodek Geodezji ujawniając nadwyżki w łącznej wysokości 4.400.587.675,44 zł (zgodnie z załącznikiem 7,8,9,14), w tym Gmina 4.213.374.517,86 zł. W załączniku nr 9 do protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej będącym zestawieniem nadwyżek inwentaryzacyjnych na łączną kwotę 4.153.802.727,83 zł, posiadającym adnotację o dokonaniu weryfikacji gruntów stanowiących zasób gminy z ewidencją księgową, pod pozycją 240 wyszczególniono działkę o numerze inwentarzowym MM-015493. Kontrolowany w piśmie znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku wskazał, że cyt. *„W księdze wieczystej (...)”²⁵ znajduje się działka o nr 234/15, która jest we własności Gminy Miasta Łodzi oraz w użytkowaniu wieczystym Spółdzielni Mieszkaniowej Radogoszcz Wschód do dnia 15.10.2079r. Jak wynika z zapisów ewidencji gruntów do ww. działki jako władający ujawniony jest również Wydział Gospodarki Komunalnej.”* Stwierdzona nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych o kwotę 1.760.909,58 zł - prezentowaną w pozycji A.1.1 Grunty bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku;

- **w odniesieniu do działek o numerach 28/22 i 28/32 (...)”²⁶ kontrolowany wyjaśnił, że ww. działki do dnia 26 listopada 2019 roku znajdowały się w użytkowaniu wieczystym Bilex sp. z o.o. i nie powinny zostać wykazane w zestawieniu wartości nieruchomości gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste na dzień 31 grudnia 2021 roku.** W odpowiedzi udzielonej pismem znak DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku kontrolowany poinformował, że *„Po powzięciu informacji o powstałej nieprawidłowości zostały podjęte działania przez pracowników Wydziału Dysponowania Mieniem prowadzące do jej wyeliminowania. W wyniku podjętych działań w bieżącej ewidencji dokonano odpisu błędnie przypisanej należności i odsetek.”* Stwierdzona przez zespół kontrolny nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem aktywów trwałych o kwotę 532.314,00 zł - prezentowaną w pozycji A.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym

²⁵ 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.

²⁶ 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.

podmiotom bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Wyjaśnienie znak: DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 z dnia 30 marca 2023 roku stanowi załącznik nr 8 do IV Części protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- analiza danych objętych próbą kontroli potwierdziła powielanie się działek w obu zbiorach danych tj. w zestawieniu ewidencji analitycznej środków trwałych grupa 0 – grunty oraz w zestawieniu ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste;
- grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom wyceniano i prezentowano w bilansie Urzędu Miasta Łodzi według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku na podstawie przekazanego przez Wydział Finansowy zestawienia obrotów i sald wraz z listą nieruchomości pozostających w użytkowaniu wieczystym sporządzanej przez Wydział Dysponowania Mieniem.

Wnioski

Zespół kontrolny wskazuje, że zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości - jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Warunkiem realizacji ww. obowiązku jest w szczególności przestrzeganie wymogu wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każdą operację gospodarczą, która w tym czasie wystąpiła. Pojęcie okresu sprawozdawczego ustawodawca wyjaśnił w art. 3 ust. 1 pkt 8 przywołanej ustawy tj. przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Ponadto, inwentaryzacja stanowi element rachunkowości stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 3 przywołanej ustawy i jest jednym z instrumentów gwarantujących, że sprawozdanie finansowe rzetelnie i wiernie odzwierciedla obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, bowiem jej głównym celem jest potwierdzenie istnienia i wartości aktywów i pasywów prezentowanych w bilansie.

Jednostka naruszyła ww. reguły, w związku z czym nie został w omawianym zakresie zachowany wymóg z art. 4 ust. 1 ustawy, bowiem w minionych latach, w zakresie gruntów: jednostka nie prowadziła bieżącej ewidencji operacji gospodarczych i nie weryfikowała w ramach inwentaryzacji stanu przedmiotowych składników majątkowych.

Należy również podkreślić, że ww. obowiązki mają swoje źródło w przepisach powszechnie obowiązujących, ich źródłem nie jest natomiast zalecenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, jak sugeruje przywołane w tekście protokołu zarządzenie Prezydent Łodzi.

Powyższe wnioski mają swoje uzasadnienie w ustaleniach wynikających z dokonanych czynności kontrolnych, w szczególności odnoszących się do rzetelności inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, gdzie w wyniku zbadania przy wykorzystaniu komputerowych technik wspierania analiz, pełnego zakresu danych, zawartych w bazach danych przekazanych inspektorom RIO obejmujących: [1] analityczną ewidencję środków trwałych grupa 0 – grunty; [2] wyciąg z ewidencji zasobu nieruchomości Gminy – Miasta Łodzi oraz [3] ewidencję wartościową gruntów oddanych w

użytkowanie wieczyste (zestawienie wartości nieruchomości UW 2021.xlsx)
zidentyfikowano poniższe nieprawidłowości:

- 1. występowanie działek, których jednostka na potrzeby kontroli nie była w stanie zidentyfikować, a które widniały w dokumentacji inwentaryzacyjnej potwierdzone protokołem weryfikacji. W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że z powodu zbyt ogólnego opisu środków trwałych (gruntów) w ewidencji analitycznej środków trwałych w 82 przypadkach niemożliwe było ich odnalezienie w ewidencji zasobu nieruchomości Miasta Łodzi. Wybrana próba – 9 przypadków potwierdziła zaistnienie nieprawidłowości (skutek finansowy - 4.240.000,00 zł);**
- 2. występowanie działek w analitycznej ewidencji środków trwałych – grupa 0 niepowiązanych z ewidencją zasobu nieruchomości Gminy – Miasta Łodzi. Na podstawie danych otrzymanych od jednostki kontrolowanej ustalono, że w 393 przypadkach niemożliwe było zweryfikowanie środka trwałego z ewidencją zasobu. W ramach badanej próby liczącej 23 środki trwałe, w przypadkach 20 stwierdzono występowanie działek, które zostały sprzedane lub oddane w aport do spółek w 2021 roku, a pomimo to znajdowały się w ewidencji analitycznej środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku. Powyższe skutkowało zawyżeniem stanu aktywów trwałych wykazanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi o wartość 8.276.908,64 zł;**
- 3. wykazywanie podwójnie tych samych działek w ewidencji analitycznej środków trwałych – grupa 0. W wyniku analizy ww. ewidencji stwierdzono, że zawiera ona 71 par działek charakteryzujących się różnymi numerami inwentarzowymi przy tożsamym opisie środka trwałego. Próba kontroli objęto 30 par tj. 60 działek. Powyższa nieprawidłowość skutkowało zawyżeniem stanu aktywów wykazanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi co najmniej o kwotę 3.294.851,31 zł;**
- 4. występowanie działek ujętych zarówno w analitycznej ewidencji środków trwałych – grupa 0, jak i w ewidencji wartościowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. W odniesieniu do 65 działek ujętych w 26 księgach wieczystych stwierdzono istnienie ryzyka wystąpienia powtórzeń w ww. zasobach. W ramach badanej próby liczącej 6 ksiąg wieczystych ustalono, że we wszystkich przypadkach działki ujawnione w księgach wieczystych figurowały także w zestawieniu analitycznym ewidencji środków trwałych grupa 0 – grunty. Powyższe skutkowało zawyżeniem stanu aktywów wykazanych w bilansie Urzędu Miasta Łodzi o wartość 3.290.358,51 zł.**

W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami należy uznać, iż zarówno dokonana na dzień 31 grudnia 2021 roku inwentaryzacja, jak i proces ujawniania gruntów nie zostały prawidłowo przeprowadzone. **Inspektorzy RIO wskazują na konieczność przeanalizowania przez jednostkę kontrolowaną pozostałych wyników, które uzyskano w toku prowadzonych czynności kontrolnych, wyspecyfikowanych w załączniku nr 1, 2 i 3 do pisma znak WK-601-2/47/1/2022/2023 z dnia 13 marca 2023 roku oraz wyszczególnionych w załączniku nr 1 do pisma znak WK-601-2/47/2/2022/2023 z dnia 13 marca 2023 roku, które nie zostały objęte próbą kontroli. Ich weryfikacja jest bowiem niezbędna z punktu widzenia prawidłowego**

przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, która zapewnia rzetelność ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań finansowych.

Jednym z założeń zarządzenia nr 8592/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21 października 2021 roku w sprawie powołania Zespołu ds. realizacji zalecenia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w zakresie objęcia ewidencją księgową wszystkich gruntów komunalnych stanowiących zasób Miasta Łodzi i zasób Skarbu Państwa było doprowadzenie do zgodności danych zawartych w Ewidencji Gruntów i Budynków z ewidencją księgową środków trwałych i informacją o stanie mienia komunalnego, tymczasem występowały przypadki: [1] potwierdzania zgodności posiadania środków trwałych przez poszczególne wydziały, pomimo braku możliwości ich zidentyfikowania, [2] wykazywania działek, które w procesie ujawniania gruntów stanowiły nadwyżki inwentaryzacyjne pomimo, iż w 2021 roku zostały one sprzedane lub oddane w aport do spółek, [3] ujmowania podwójnie tej samej nieruchomości jako dwa odrębne środki trwałe, [4] ujmowaniu tych samych nieruchomości jako grunty przekazane w użytkowanie wieczyste oraz grunty będące we władaniu Miasta Łodzi (powyższe ma istotne znaczenie w przypadku sprawozdawczości finansowej, ponieważ grunty oddane w użytkowanie wieczyste stanowią odrębną pozycję w bilansie). Zgodnie z ww. zarządzeniem kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi oraz Miejskich Jednostek Organizacyjnych zostali zobligowani do wyjaśnienia rozbieżności oraz uzgodnienia stanu posiadanych gruntów z Ewidencją Gruntów i Budynków. Powyższe założenie nie zostało spełnione.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, także za wymaganą ustawą jej częstotliwość, jest kierownik jednostki. W związku z tym, iż ustawa o rachunkowości nie reguluje procedur związanych z organizacją i przeprowadzaniem inwentaryzacji to kierownik jednostki odpowiedzialny jest za opracowanie i wydanie procedur z nią związanych. Wynika to z faktu, że to właśnie kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych ustawą o rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru. Właściwe przygotowanie, zorganizowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji wymaga w każdej jednostce sektora finansów publicznych opracowania instrukcji inwentaryzacyjnej, która ma na celu dostarczenie informacji o sposobie organizacji oraz wymaganej dokumentacji przeprowadzanej inwentaryzacji.

Rzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji jest podstawowym mechanizmem kontrolnym sprawowanym przez kierownika jednostki w ramach kontroli zarządczej. Porównanie posiadanych składników majątku, dokumentów bankowych oraz dokumentów będących w posiadaniu kontrahentów z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych ma na celu wykazanie zaistniałych nieprawidłowości. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych jednostki stanowi zatem nie tylko formalny wymóg wynikający z ustawy o rachunkowości, lecz jest przede wszystkim obowiązkiem istotnym głównie z punktu widzenia zasad prawidłowej gospodarki, pozwala bowiem sprawować realną kontrolę nad stanem sytuacji majątkowej, niezbędnej do wykonania powierzonych jednostce zadań.

AKTA KONTROLI IV [strony 108-900] kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem bilansu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem bilansu Wydziału Księgowości Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zestawienia obrotów i sald Wydziału Księgowości za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (data na wydruku: 28 marca 2022 roku), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem bilansu Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zestawienia obrotów i sald Wydziału Edukacji za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (data na wydruku: 23 marca 2022 roku), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem bilansu Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z

oryginałem zestawienia obrotów i sald Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (data na wydruku: 4 marca 2022 roku), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem bilansu Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zestawienia zawierającego informację dotyczącą sald bilansu otwarcia, obrotów w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz salda Wn-Ma 2021 sporządzone w dniu 29 marca 2022 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem bilansu Wydziału Budżetu Urzędu Miasta Łodzi sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zestawienia obrotów i sald Wydziału Budżetu za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (data na wydruku: 25 marca 2022 roku), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zarządzenia 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 użytkowaniu lub pod nadzorem komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi” wraz z załącznikiem, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zarządzenia nr 2074/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi 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” wraz z załącznikami, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zarządzenia nr 6478/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 9 lutego 2021 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” wraz z załącznikami, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zarządzenia nr 8798/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 listopada 2021 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” wraz z załącznikiem, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem zarządzenia nr 8077/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 12 sierpnia 2021 roku w sprawie powołania w Urzędzie Miasta Łodzi Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Planu inwentaryzacji – po zmianie na dzień 1 października 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Polecenia Nr 4/21 Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 28 września 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (rocznej) składników majątku, przekazanych do użytkowania obcym podmiotom (na podstawie zawartych umów cywilno – prawnych), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Polecenia Nr 7/21 Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 14 października 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (rocznej) gruntów, o których mowa w poz. 10 i 11 Planu Inwentaryzacji na rok 2021, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Protokołu Nr 2 Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 11 marca 2022 roku, kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem protokołów weryfikacji sporządzonych przez Wydział Dysponowania Mieniem, kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem protokołów weryfikacji sporządzonych przez Wydział Gospodarki Komunalnej, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem protokołu weryfikacji sporządzonego przez Wydział Zbywania i Nabywania Nieruchomości, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem pisma znak DOM-ZKM-IV.2611.1.2022 z dnia 28 lutego 2022 roku wraz z załącznikiem, kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem protokołów weryfikacji sporządzonych przez Wydział Kultury, kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem protokołów weryfikacji sporządzonych przez Wydział Techniczno-Gospodarczy, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem protokołu weryfikacji sporządzonego przez Wydział ds. Zarządzania Projektami, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem protokołu weryfikacji sporządzonego przez Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa, kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem protokołów weryfikacji sporządzonych przez Wydział Edukacji, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem protokołu weryfikacji sporządzonego przez Wydział Finansowy, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-134/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku (MM-009659), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-147/2016 z dnia 29 września 2016 roku (MM-010745), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-130/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku (MM-010002), kserokopia

potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-126/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku (MM-010439), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-102/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku (MM-009647), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-28/Z/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku (MM-010012), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-97/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku (MM-009665), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego (MM-ST-129/2016) z dnia 22 sierpnia 2016 roku (MM-011082), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-72/2015 z dnia 29 maja 2015 roku (MM-010758), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-25/2015 z dnia 27 marca 2015 roku (MM-010831), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-63/2018 z dnia 17 maja 2018 roku (MM-011920), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-63a/2018 z dnia 17 maja 2018 roku MM-012228, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-112/2011 z dnia 23 czerwca 2011 roku (MM-008071), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-262/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku (MM-008071), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-175/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku (MM-008949), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego MM-ST-125/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku (MM-010569), kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/U/2021/00020 z dnia 30 listopada 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/U/2021/00021 z dnia 27 października 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/INW/2021/00038 z dnia 9 sierpnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/U/2021/00041 z dnia 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/U/2021/00042 z dnia 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/U/2021/00045 z dnia 31 grudnia 2021 roku, kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT/U/2021/00047 z dnia 31 grudnia 2021 roku.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 9 do Części IV protokołu kontroli.

