

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana	 Miasto Bełchatów
Termin kontroli	7 czerwca – 21 sierpnia 2015 roku (z przerwami)
Kontrolujący	Beata Katarzyna Rozen – St. Inspektor Zuzanna Sieradzka – Inspektor Tomasz Walach – St. Inspektor
Okres objęty kontrolą	2013 – 2015 (I półrocze)
Numer i data upoważnienia	WK-601-2/29/2015 z dnia 18 maja 2015 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity z 2014 r., Dz.U. poz. 782 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Bełchatów to miasto powiatowe położone w województwie łódzkim, na wzniesieniach południowomazowieckich, w odległości 50 km od Łodzi, 25 km od Piotrkowa Trybunalskiego oraz 150 km od Warszawy. Według danych aktualnych na 31 marca 2015 roku Miasto Bełchatów zamieszkuje 60.299 osób.

Zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bełchatowie osób bezrobotnych, w miesiącu lipcu 2015 roku było ogółem 666, z czego 371 kobiet. Według stanu na dzień 31 lipca 2015 roku zarejestrowanych bezrobotnych mężczyzn było 2.130, a kobiet 3.030, w tym 489 z prawem do zasiłku. Liczba osób długotrwale bezrobotnych wynosiła 2.996, a spośród mieszkańców do 30 roku życia bez pracy pozostawało 1.474 osób.

Siedziba Urzędu Miasta Bełchatowa znajduje się przy ul. Kościuszki 1, 97-400 Bełchatów.

Miasto Bełchatów

NIP – 769-21-66-386

REGON – 590648244

Urząd Miasta w Bełchatowie

NIP – 769-10-04-500

REGON - 001232830

Kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2. Wskaźniki finansowe

Dokonano wyliczenia podstawowych wskaźników finansowych obrazujących sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2012-2014, w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z. Szczegółowe dane przedstawiono poniżej:

Lp.	Dane	WYKONANIE (ZŁ)			
		2012	2013	2014	I kw. 2015
1.	Dochody ogółem	152.509.437,87	173.366.787,39	179.432.798,42	49.462.522,82
2.	Dochody bieżące	142.942.922,66	151.045.131,91	168.699.515,12	48.141.695,30
3.	Dochody majątkowe	9.566.515,21	22.321.655,48	10.733.283,30	1.320.827,52
4.	Dochody ze sprzedaży majątku	3.068.446,46	7.539.004,92	7.481.343,72	1.293.929,10
5.	Dochody własne	84.760.725,72	104.420.356,23	107.932.162,31	27.335.600,16
6.	Nadwyżka operacyjna Db-Wb	10.207.695,42	15.757.084,91	20.235.740,68	11.503.665,76
7.	Wydatki majątkowe	20.707.104,39	40.419.975,87	17.157.916,09	4.502.065,42
8.	Wydatki ogółem	153.442.331,63	175.708.022,87	165.621.690,53	41.140.094,96
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	72.015.985,91	71.256.726,39	76.832.511,11	20.353.211,11
10.	Wydatki bieżące	132.735.227,24	135.288.047,00	148.463.774,44	36.638.029,54
11.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące)	53.293.230,24	53.848.854,63	56.292.326,80	18.556.096,66
12.	Liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (stan na	60.940	60.402	60.017	60.299.

	dzień 31 grudnia każdego roku)				
13.	Zobowiązania ogółem	72.075.731,26	75.914.284,86	64.977.543,53	58.199.664,85
14.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych)	72.075.731,26	75.914.284,86	64.977.543,53	58.199.664,85
15.	Zobowiązania wymagalne	0,00	84.219,72	0,00	0,00 ¹
16.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	3.682.230,29	2.619.288,51	2.240.354,13	292.109,93
17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	10.971.000,00	8.900.000,00	11.650.000,00	1.730.000,00
18.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki, o których mowa w art.169 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	10.971.000,00	8.900.000,00	11.650.000,00	1.730.000,00
PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE					
WB1	Db	93,73	87,12	94,02	97,33
	Do				
WB2	Dw	55,58	60,23	60,15	55,27
	Do				
WB3	No	6,69	9,09	11,28	23,26
	Do				
WB4	Wm	13,50	23,00	10,36	10,94
	Wo				
WB5	Ww	54,26	52,67	51,75	55,55
	Wb				
WB6	No+Sm	8,71	13,44	15,45	25,87
	Do				
WB7	No+Dm	95,49	94,21	180,49	284,86
	Wm				
WL1	Tb	874,52	891,51	937,94	307,73
	Lm				
WL2	No	167,50	260,87	337,17	190,78
	L				
WL3	Zo	1.182,73	1.256,82	1.082,65	965,18
	L				
WL4	Zo_UE	1.182,73	1.256,82	1.082,65	965,18
	L				
WZ1	Zo	47,26	43,79	36,21	117,66
	Do				
WZ2	Zo_UE	47,26	43,79	36,21	117,66
	Do				
WZ3	O+R	9,61	6,64	7,74	4,09
	Do				
WZ4	O+R_UE	9,61	6,64	7,74	4,09
	Do				
WZ5	O+R	17,29	11,03	12,87	7,40
	Dw				

¹ Wg stanu na dzień 31 marca 2015 roku zobowiązania wymagalne w wysokości 37.779,09 wynikają z solidarnej odpowiedzialności jednostki za brak rozliczenia się Wykonawcy z Podwykonawcą, w ramach inwestycji realizowanej na rzecz Miasta Belchatowa, na podstawie art. 647¹ §5 Kodeksu Cywilnego w związku z art. 143c ustawy Prawo zamówień publicznych.

WZ6	Wb+R+O	103,11	97,19	96,24	80,30
	Db				
WZ7	Zw	0,00	0,11	0,00	0,06
	Zo				
WU1	Zu	0,00	0,05	0,00	0,00
	Do				
WU2	Zu	0,00	0,11	0,00	0,06
	ZO				

Wskaźnik **WB3** wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Ujemna wartość wskaźnika oznacza, że dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących. Dla Miasta Bełchatów, w latach objętych analizą, wskaźnik ten ulegał systematycznemu wzrostowi z 6,69 punktów procentowych osiągniętych w 2012 roku, przez 9,09 punktów procentowych w 2013 roku, do wartości 11,28 w 2014 roku. Według stanu na I kwartał 2015 roku wynosił 23,26%. Powyższe oznacza, że rosnący udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem zwiększał możliwości inwestycyjne Miasta.

Wskaźnik **WB4** obrazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe. W Mieście Bełchatów wskaźnik ten ulegał na przełomie lat znaczącym zmianom, co spowodowane było wahaniami wydatków majątkowych ponoszonych na przełomie lat: z kwoty 20.707.104,39 zł osiągniętej w 2012 roku, poprzez znaczący wzrost do kwoty 40.419.975,87 zł w 2013 roku, odnotowując na koniec 2014 roku spadek do kwoty 17.157.916,09 zł. Wzrost zanotowany w 2013 roku o 19.659.630,51 zł wynikał z realizacji projektów inwestycyjnych finansowanych z programów operacyjnych województwa łódzkiego na lata 2007 – 2013, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, a także zabezpieczeniem wkładu własnego jednostki na realizację tych inwestycji. Analogicznie spadek wydatków majątkowych w 2014 roku w odniesieniu do 2013 roku o 23.262.059,78 zł wynikał z zakończenia realizacji inwestycji dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Wskaźnik **WB5**, wskazujący na to jaką część wydatków bieżących stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, na przełomie lat 2012 – 2014 nie ulegał dość znaczącym zmianom. Jednocześnie stwierdzony wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2014 roku o 5.575.784,72 zł wynikał z płatności składek ZUS i FP oraz podatku od wynagrodzeń. Składki te od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w placówkach oświatowych zostały zapłacone w 2014 roku za grudzień 2013 roku oraz za grudzień 2014 roku w tym samym miesiącu. Dodatkowo wzrost wydatków spowodowany był utworzeniem od 1 września 2014 roku dodatkowych 12 oddziałów klas pierwszych w szkołach podstawowych oraz wzrostem wynagrodzeń pracowników MOPS-u.

Na udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem wskazuje wskaźnik **WB6**. Jego ujemna wartość oznacza, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, a osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku nie wystarczają na pokrycie deficytu operacyjnego. W Mieście Bełchatów wskaźnik ten zwiększył się w 2013 roku, w porównaniu do 2012 roku o 4,73 punkty procentowe, a w 2014 roku, w porównaniu do 2013 roku o 2,01 punkty procentowe. Powyższe spowodowane było systematycznym wzrostem nadwyżki operacyjnej o 5.549.389,49 zł w 2013 roku i o 4.478.655,77 zł w 2014 roku. Wzrost nadwyżki operacyjnej, stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi spowodowany był w głównej mierze wzrostem tych pierwszych: o 8.102.209,25 zł w 2013 roku (w odniesieniu do 2012 roku), o 17.654.383,21 zł w 2014 roku (w porównaniu do 2013 roku). Zmiana ta wynikała z uzyskania wyższych dochodów z tytułu: [1] podatku od nieruchomości od osób fizycznych (decyzje podwyższające wysokość podatku po przeprowadzonych

czynnościach kontrolnych i sprawdzających), [2] z tytułu podatku od środków transportowych w związku z realizacją tytułów wykonawczych przez organ egzekucyjny; [3] większych niż planowano dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, [4] opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które stanowiły źródło dochodów od połowy 2013 roku, [5] wzrostu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie pisma Ministra Finansów, [6] wprowadzeniem dochodów szkół, przedszkoli i gimnazjów do budżetu po zlikwidowaniu wydzielonych rachunków dochodów własnych na koniec 2012 roku. Wzrost dochodów bieżących w 2014 roku o 17.654.383,21 zł wynikał m.in. z: całorocznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wzrostu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, wzrostu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazanych przez Urzędy Skarbowe, a także po raz pierwszy odnotowanego wpływu dotacji na wychowanie przedszkolne przekazanej przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi.

Stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi (samofinansowanie) obrazuje wskaźnik **WB7**. Im wyższa jest jego wartość, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia. Jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten na przełomie lat 2012 i 2013 nie ulegał istotnym zmianom. W 2014 roku z kolei stwierdzono jego wzrost o 86,21 punktów procentowych w porównaniu do roku ubiegłego. Spowodowane było to odnotowanym wzrostem w 2014 roku nadwyżki operacyjnej przy jednoczesnym, znaczącym spadku wydatków majątkowych z kwoty 40.419.975,87 zł (2013 rok) do kwoty 17.157.916,09 zł (2014 rok).

Wskaźniki **WL1 – WL4** odnoszą się do wyliczeń poszczególnych wartości w odniesieniu na jednego mieszkańca Miasta Bełchatów. Udział transferów bieżących na jednego mieszkańca tj. subwencji ogólnej i dotacji bieżących (WL1) w latach objętych analizą ulegał systematycznemu wzrostowi. Udział nadwyżki operacyjnej na jednego mieszkańca, z uwagi na znaczny i systematyczny jej wzrost w latach 2012 - 2014 także zwiększał swoją wartość. Wysokość zobowiązań ogółem na jednego mieszkańca – wskaźnik WL3, najwyższą wartość osiągnął w 2013 roku, z uwagi na najwyższe w tym roku zobowiązania ogółem 75.914.284,86 zł.

Wskaźniki WZ1 – WZ7 odnoszą się do zobowiązań kontrolowanej jednostki. Dla Miasta Bełchatów udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (**WZ1 i WZ2**) w latach objętych analizą ulegał nieznacznym zmianom (każdorazowo nie przekraczając 50%), najniższą wartość osiągając w 2014 roku. Powyższe spowodowane było najwyższymi w porównaniu do lat ubiegłych osiągniętymi dochodami ogółem, przy jednocześnie najniższej kwocie zobowiązań ciążących na jednostce. W latach objętych analizą kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań na projekty unijne, wobec czego wskaźnik WZ1 i WZ2, a także **WZ3 i WZ4** są sobie równe. Dwa ostatnie z wyżej wymienionych wskaźników obrazują poziom zadłużenia – udział wydatków na obsługę długu, z uwzględnieniem odsetek i spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i obligacji samorządowych w dochodach ogółem. Im większa jest wartość tej relacji tym większe ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki. W Mieście Bełchatów wskaźnik ten najwyższą wartość osiągnął w 2012 roku, z uwagi na najwyższe koszty obsługi zadłużenia 3.682.230,29 zł, przy jednoczesnych najniższych w porównaniu do lat następnych dochodach ogółem wynoszących 152.509.437,87 zł. W latach następnych dochody ogółem ulegały znacznemu wzrostowi a koszty obsługi zadłużenia stopniowo były obniżane. Jednocześnie wartość wskaźnika w 2014 roku wzrosła o 1,1 punkt procentowy w porównaniu do roku ubiegłego z uwagi na wyższe w 2014 roku spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Poziom obciążenia dochodów własnych obsługą zadłużenia obrazuje wskaźnik **WZ5**. Im większa jest jego wartość tym większe ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego. W Mieście Bełchatów wskaźnik ten najwyższą wartość osiągnął w 2012 roku 17,29 punktów procentowych, a najniższą rok później 11,03. W 2014 roku nieznacznie wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 1,84 punktów procentowych, z uwagi na wspomniany powyżej wzrost spłat rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wskaźnik **WZ7** wskazuje na udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem. Jeśli jest większy od zera świadczy o nieterminowym wywiązywaniu się z płatności. Im większa jest wartość wskaźnika tym większa skala tego zjawiska. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten w 2013 roku wynosił 0,11, a według stanu na I kwartał 2015 roku 0,06. Występowanie zobowiązań wymagalnych w 2013 roku wynikało z niezapłaconych przez Szkołę Podstawową nr 3 w Bełchatowie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy. Z kolei zobowiązania wymagalne występujące na dzień 31 marca 2015 roku spowodowane były solidarną odpowiedzialnością jednostki za brak rozliczenia się wykonawcy z podwykonawcą, w ramach inwestycji realizowanej na rzecz Miasta Bełchatowa – na podstawie art. 647¹ §5 kodeksu cywilnego, w związku z art. 143c ustawy Prawo zamówień publicznych. Oba zagadnienia skutkujące pojawieniem się zobowiązań wymagalnych szczegółowo opisane zostały w dalszej części protokołu kontroli.

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy. W Mieście Bełchatów stwierdzono spełnianie w latach 2012 – I kwartał 2015 roku przedmiotowej relacji, co przedstawia poniższa tabela:

	2012		2013		2014		2015
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan I kwartał
Dochody bieżące	141.715.855,62	142.942.922,66	150.282.583,30	151.045.131,91	167.180.869,69	168.699.515,12	163.304.423,25
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	5.518.978,36	5.518.978,36	3.015.084,60	3.015.084,60	3.158.799,12	3.158.799,12	3.314.319,00
suma	147.234.833,98	148.461.901,02	153.297.667,90	154.060.216,51	170.339.668,81	171.858.314,24	166.618.742,25
Wydatki bieżące	134.570.395,26	132.735.227,24	137.285.545,94	135.288.047,00	151.099.886,39	148.463.774,44	152.048.216,50
wynik	12.664.438,72	15.726.673,78	16.012.121,96	18.772.169,51	19.239.782,42	23.394.539,80	14.570.525,75

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

Kontrolą objęto wskaźnik, o którym mówi art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym to przepisem - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: [1] spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, [2] wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, [3] potencjalnych spłat kwot

wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R + O}{D} \right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWÓT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
	2011 rok (wykonanie)	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartał 2014	2014 (wykonanie)
Dochody ogółem	161.666.888,76	152.509.437,87	173.366.787,39	174.532.449,97	179.432.798,42
Dochody bieżące	136.832.691,04	142.942.922,66	151.045.131,91	160.902.969,99	168.699.515,12
Dochody ze sprzedaży majątku	5.480.753,44	3.068.446,46	7.539.004,92	6.351.400,00	7.481.343,72
Wydatki bieżące	128.078.040,21	132.735.227,24	135.288.047,00	147.441.168,9	148.463.774,44
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	8,81	8,71	13,44	11,35	15,45
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 rok (Wykonanie)					10,32
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (Wykonanie), 2014 (Plan 3 kwartały)					11,16
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (Wykonanie)					12,53
Lewa strona wzoru dla wskaźnika na 2014 i 2015 rok					
2014 rok					
planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90				8.650.000,00	6,62
planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji				2.586.988,18	
dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym				169.726.464,83	
2015 rok					
planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90				6.840.000,00	5,34
planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji				2.407.978,62	
dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym				173.313.362,84	
wskaźnik roczny na 2014 rok	lewa strona	6,62	prawa strona	10,32	6,62 ≤ 10,32
wskaźnik roczny na 2015 rok	lewa strona	5,34	prawa strona	11,16	5,34 ≤ 11,16

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący rady miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Bełchatowie jest DARIUSZ KUBIAK, wybrany na stanowisko mocą uchwały nr I/1/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 1 grudnia 2014 roku. Funkcję Wiceprzewodniczącego powierzono Jolancie Pawlikowskiej – na mocy uchwały nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku, oraz Józefowi Wodzińskiemu – na mocy uchwały nr I/3/13 Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego pełniła EWA SKORUPA, wybrana na stanowisko uchwałą nr I/1/10 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 2 grudnia 2010 roku. Funkcję Wiceprzewodniczących pełnili: Grzegorz Gryczka oraz Włodzimierz Kuliński, wybrani uchwałami, odpowiednio nr I/1/10 oraz nr I/3/10 z 2 grudnia 2010 roku.

Prezydent Miasta Bełchatowa

Prezydentem Miasta Bełchatów jest MARIOLA CZECHOWSKA, wybrana w powszechnych wyborach przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 3 grudnia 2014 roku.

Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta Bełchatowa został Ireneusz Owczarek, powołany na stanowisko na mocy zarządzenia nr 6/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 7 stycznia 2015 roku. Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Bełchatowa została Agnieszka Wysocka, powołana na mocy zarządzenia nr 272/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku.

W okresie wcześniejszym funkcję Prezydenta Miasta Bełchatowa pełnił MAREK CHRZANOWSKI, wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 roku, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z 5 grudnia 2010 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Bełchatowa pełnił Dariusz Matyskiewicz powołany na stanowisko mocą zarządzenia nr 349/2010 z dnia 15 grudnia 2010 roku, a funkcję Drugiego Zastępcy Prezydenta Janusz Mękowski, powołany na stanowisko zarządzeniem nr 350/2010 z dnia 15 grudnia 2010 roku.

Skarbnik miasta

Skarbnikiem Miasta Bełchatów jest EWA GOCEL powołana na stanowisko mocą uchwały nr 56/V/97 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 kwietnia 1997 roku.

Sekretarz miasta

Sekretarzem Miasta Bełchatów jest ARTUR KURZEJA powołany na stanowisko uchwałą nr VII/44/03 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 lutego 2003 roku.

Na podstawie pisma znak WO.1111-1/09 z dnia 2 stycznia 2009 roku, z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy zawarty na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności jednostki

Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora Wydziału Organizacyjnego Krystyny Jeziak, wykaz jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Miasto Bełchatów zamieszczony jest jedynie na stronie BIP Miasta Bełchatów. Zgodnie z przedmiotowym rejestrem, jednostkami tymi są:

Szkoły i przedszkola

1. Szkoła Podstawowa nr 1,
2. Szkoła Podstawowa nr 3,
3. Szkoła Podstawowa nr 4,
4. Szkoła Podstawowa nr 5,
5. Szkoła Podstawowa nr 8,

6. Zespół szkolno-przedszkolny nr 9,
7. Szkoła Podstawowa nr 12,
8. Szkoła Podstawowa nr 13,
9. Publiczne Gimnazjum nr 1,
10. Samorządowy Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2,
11. Publiczne Gimnazjum nr 3,
12. Publiczne Gimnazjum nr 4,
13. Publiczne Gimnazjum nr 5,
14. Przedszkole Samorządowe nr 1,
15. Przedszkole Samorządowe nr 2,
16. Integracyjne Przedszkole Samorządowe nr 3,
17. Przedszkole Samorządowe nr 3,
18. Przedszkole Samorządowe nr 4,
19. Przedszkole Samorządowe nr 5,
20. Przedszkole Samorządowe nr 6,
21. Przedszkole Samorządowe nr 7,
22. Przedszkole Samorządowe nr 8,

Instytucje Kultury

1. Miejskie Centrum Kultury,
2. Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna,
3. Muzeum Regionalne,

Pozostałe jednostki

1. Biuro Planowania Przestrzennego,
2. Straż Miejska,
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
4. Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej „Koniczynka”,
5. Żłobek Miejski „Jaś i Małgosia”.

Jak ustalono dla wskazanych powyżej instytucji kultury, tj. Miejskiego Centrum Kultury, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej im. Józefa Ignacego Kraszewskiego, oraz Muzeum Regionalnego w Bełchatowie prowadzono Rejestr Instytucji Kultury, o którym mowa w rozporządzeniu z dnia 26 stycznia 2012 roku Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku nr 189).

3. Unormowania wewnętrzne

Statut miasta

Statut Miasta Bełchatowa wprowadzony został w życie na mocy uchwały nr L/390/10 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 25 marca 2010 roku. W Statucie tym uregulowano m.in. [1] organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Miasta, [2] zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, [3] uprawnienia Prezydenta Miasta i Wiceprezydentów, [4] zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych, [5] zasady dostępu obywateli do dokumentów.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzeniem nr 1/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z 2 stycznia 2013 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Bełchatowa, zmieniony zarządzeniem nr 273/2014 z 9 grudnia 2014 roku.

W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1. Kancelaria Prezydenta,
2. Wydział Organizacyjny,
3. Wydział Finansowy,
4. Wydział Skarbu Gminy,
5. Wydział Inwestycji,
6. Wydział Inżynierii,
7. Wydział Geodezji i Architektury,
8. Wydział Spraw Lokalowych,
9. Wydział Oświaty,
10. Zespół ds. Rozwoju Gospodarczego Miasta,
11. Zespół ds. Promocji i Współpracy z Miastami Partnerskimi,
12. Zespół ds. Budżetu,
13. Zespół ds. Informatyki,
14. Zespół ds. Kultury i Sportu,
15. Zespół ds. Pomocy Społecznej i Zdrowia,
16. Zespół ds. Ewidencji Danych Osobowych,
17. Zespół Obsługi Prawnej,
18. Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych,
19. Zespół ds. Obsługi Aktywności Gospodarczej,
20. Zespół ds. Komunikacji Społecznej,
21. Zespół ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi,
22. Zespół ds. Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi,
23. Centrum Informacji Turystycznej,
24. Urząd Stanu Cywilnego,
25. Asystent Prezydenta Miasta,
26. Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
27. Rewident,
28. Audytor Wewnętrzny,
29. Służba BHP.

W Regulaminie Organizacyjnym uregulowano także m.in.: [1] zasady kierowania pracą urzędu, [2] podział zadań w zakresie kierowania urzędem, [3] wewnętrzną strukturę organizacyjną Urzędu, [4] zadania wspólne wydziałów, [5] zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych, [6] zasady załatwiania interpelacji, zapytań i wolnych wniosków, [7] zasady podpisywania pism i dokumentów oraz poświadczania „za zgodność z oryginałem”, [8] tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania spraw indywidualnych mieszkańców, [9] zasady kontroli, [10] zasady planowania pracy w Urzędzie, [11] schemat organizacyjny Urzędu Miasta w Bełchatowie.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XXXI/259/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 29 listopada 2012 roku ustalono plan zbywania nieruchomości i lokali mienia komunalnego i nabywania nieruchomości do zasobów gminy Miasto Bełchatów na rok 2013.

Uchwałą nr XLII/368/13 z dnia 28 listopada 2013 roku Rada Miejska w Bełchatowie określiła zasady nabywania i gospodarowania nieruchomościami gminy Miasto Bełchatów. Akt ten regulował kwestię dotyczące: zbywania, wydzierżawiania oraz obciążania nieruchomości, a także nabywania nieruchomości do gminnego zasobu.

Instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy

Zarządzeniem nr 98/2006 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 maja 2006 roku wprowadzono w Mieście Bełchatów „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu

finansowaniu terroryzmu". Powyższy akt wydany został na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku nr 153, poz. 1505). **Zauważyć jednak należy, iż od dnia wydania przedmiotowego zarządzenia, do dnia przeprowadzania niniejszych czynności kontrolnych ustawa ta została parokrotnie znowelizowana. Ustawą z dnia 25 czerwca 2009 roku o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2009 roku nr. 166, poz. 1317) dokonano zmiany tytułu ustawy, która obecnie brzmi „o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Tą samą ustawą z dnia 25 czerwca 2009 roku usunięto art. 10 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku, dodając art. 10a, który mówi o tym, że instytucję obowiązane wprowadzają w formie pisemnej wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie trwania kontroli, zarządzenie nr 98/2006 z 29 maja 2006 roku nie było dotychczas zmieniane i nowelizowane.**

Stosownie do treści zarządzenia, jego wykonanie powierzone zostało Skarbnikowi Miasta oraz Pełnomocnikowi ds. Ochrony Informacji Niejawnych, który odpowiada również za prowadzenie „Rejestru powiadomień” Generalnego Inspektora Informacji Finansowej oraz za przepływ dokumentacji, wniosków i powiadomień pomiędzy pracownikami kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Bełchatowa, Skarbnikiem Miasta oraz Inspektorem. Odpowiada za realizację zadań, o których mowa w art., 15 i 15a ustawy o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. W trakcie czynności kontrolnych funkcję Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych Urzędu Miasta Bełchatowa pełniła Małgorzata Kowalczyk. Zgodnie z dokumentacją kadrową, funkcja ta została powierzona zanim w życie weszło zarządzenie nr 98/2006 z 29 maja 2006 roku. Niemniej jednak w dokumentacji wskazującej na zakres obowiązków pracownika: zakres czynności znak OIN.01112-1/04 z dnia 3 marca 2004 roku, uzupełniony na mocy pisma znak WO.0112-15/05 z 29 czerwca 2005 roku oraz pisma z dnia 2 stycznia 2013 roku brakuje informacji o czynnościach związanych z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, które nałożone zostały na pracownika na mocy zarządzenia nr 98/2006 z 29 maja 2006 roku.

AKTA KONTROLI [stronny 1-12]: zarządzenie nr 98/2006 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 29 maja 2006 roku, zakres czynności OIN.01112-1/04 z 3 marca 2004 roku, uzupełnienie z 29 czerwca 2005 roku, uzupełnienie z 2 stycznia 2013 roku.

3. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej

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

Unormowania wewnętrzne składające się na procedury kontroli wewnętrznej, tworzyły:

1. Zarządzenie nr 313/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Mieście Bełchatów.

Zgodnie z przedmiotowym dokumentem, w ramach kontroli zarządczej wyodrębniono: samokontrolę, kontrolę wewnętrzną, audyt systemu zarządzania jakością, audyt wewnętrzny, kontrolę finansową sprawowaną przez Skarbnika

Miasta Bełchatowa oraz osoby przez niego upoważnione, nadzór sprawowany przez Prezydenta Miasta, Wiceprezydentów, Sekretarza, Skarbnika, kierujących komórkami organizacyjnymi oraz kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych, a także tzw. „przeгляд zarządzania”. Wyodrębniono dwa poziomy kontroli zarządczej: poziom I – polegający na realizacji kontroli w Urzędzie oraz w samorządowych jednostkach organizacyjnych przez kierowników tych jednostek, poziom II – polegający na realizacji kontroli przez Prezydenta w Urzędzie oraz w samorządowych jednostkach organizacyjnych Miasta Bełchatowa. Zarządzenie to uregulowało także standardy kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Bełchatowa, cele i zarządzania ryzykiem, mechanizmy kontroli, zasady właściwego przepływu informacji między pracownikami urzędu, reguły monitorowania przez kierujących komórkami organizacyjnymi skuteczności systemu kontroli zarządczej w obszarze powierzonych kompetencji. Załącznikiem nr 2 do zarządzenia był kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Bełchatowa, a załącznikiem nr 3 oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

2. Zarządzenie nr 273/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 12 listopada 2013 roku w sprawie nadania regulaminu wewnętrznej kontroli instytucjonalnej w Urzędzie Miasta Bełchatowa.

Określa ono cel, organizację oraz tryb i zasady działania kontroli wewnętrznej instytucjonalnej, przeprowadzanej przez wewnętrzną jednostkę kontroli na podstawie imiennego upoważnienia Prezydenta Miasta Bełchatowa. Kontrola wewnętrzna oraz formułowane na jej podstawie oceny dokonywane są na podstawie kryterium: legalności, rzetelności, gospodarności, celowości, przejrzystości, zgodności z planem. Przeprowadzana jest na podstawie planu kontroli zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Bełchatowa, w terminie do końca roku budżetowego, w jednostkach organizacyjnie podległych, w wydziałach, zespołach Urzędu miasta Bełchatowa w okresach przynajmniej raz na cztery lata. Zgodnie z dokumentacją przedstawioną kontrolującym, plan pracy rewidenta (plan kontroli) na rok 2014 sporządzony został w dniu 31 grudnia 2013 roku w ramach pisma znak RU.0631.1.2013 oraz zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego.

3. Zarządzenie nr 270/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 3 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia procedur wewnętrznych w Urzędzie Miasta Bełchatowa, zastępujące zarządzenie nr 13/2011 z 20 stycznia 2011 roku o tym samym tytule. Zarządzenie określa m.in. system zarządzania ryzykiem w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Bełchatowa, który ma na celu poprawę zarządzania oraz ograniczenie negatywnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie efektywnego zarządzania zasobami, zapewniania ochrony majątku i efektywności finansowej wykonywania planu finansowego jednostki.
4. Zarządzenie nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa.
5. Zarządzenie nr 300/2008 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa, zmieniane zarządzeniem nr 404/2011 Prezydenta Miasta Bełchatowa z 27 grudnia 2011 roku, nr 72/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z 28 marca 2013 roku, oraz nr 262/2014 z 24 listopada 2014 roku. Dokument ten określał m.in. podstawowe zasady obiegu i kontroli umów dotyczących realizacji dochodów budżetowych, obiegu i ewidencji umów powodujących powstanie zobowiązań, obiegu, kontroli i zatwierdzania do zapłaty dokumentów dotyczących zobowiązań tj. faktur, rozrachunków, not

obciążeniowych i innych dokumentów równorzędnych, dokumentów dotyczących zobowiązań wynikających z orzeczeń sądowych, a także kwestie dotyczące przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych.

6. Zarządzenie nr 158/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie Instrukcji kasowej, oraz obowiązujące w okresie wcześniejszym zarządzenie nr 295/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2014 roku o tym samym tytule. W aktualnym zarządzeniu określono m.in. podstawowe zasady dotyczące ochrony wartości pieniężnych w kasie oraz zakres odpowiedzialności kasjera, a także zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego.
7. Zarządzenie nr 189/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie Instrukcji w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Skarbnikiem Miasta Bełchatowa jest Ewa Gocel, powołana na stanowisko mocą uchwały nr 56/V/97 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 kwietnia 1997 roku. Zgodnie z zakresem czynności, na podstawie art. 53 i art. 54 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skarbnikowi powierzono obowiązki m.in. w zakresie: [1] prowadzenia polityki finansowej Miasta, [2] wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, [3] dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, [4] dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Skarbnik Miasta spełniała wymogi, o których mowa w art. 54 ww. ustawy.

Dokonując weryfikacji dokumentów kadrowych czterech pracowników zatrudnionych w Wydziale Finansowym (dwóch inspektorów, głównego specjalistę, podinspektora) oraz trzech pracowników Zespołu ds. Budżetu (koordynatora Zespołu ds. Budżetu i dwóch inspektorów) stwierdzono, iż każdy z nich posiadał pisemnie przyjęty do wiadomości zakres czynności z obowiązkiem przestrzegania. W każdym z zakresów czynności wskazano imiennie na osoby, których pracownik zobowiązany jest zastępować w przypadku ich nieobecności i osoby, zobowiązane do zastępstwa konkretnego pracownika.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej zostało szczegółowo omówione przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych tematów, w tym m.in. rozrachunków i roszczeń, wydatków inwestycyjnych, wynagrodzeń i pochodnych.

4.Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych odbyła się w Mieście Bełchatów w terminie 27 stycznia 2011 roku – 15 kwietnia 2011 roku na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej WK-601-2/5/2011 z 10 stycznia 2011 roku. Wnioski pokontrolne skierowane zostały do Prezydenta Miasta Bełchatowa jako pismo znak WK-602/50/2011 z 11 października 2011 roku. Odpowiedź na zalecenia doręczona została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 14 listopada 2011 roku w załączeniu pisma znak PS.0911-4/2011 z dnia 8 listopada 2011 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012- 2014

Wykaz kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Bełchatów w latach 2012 – 2014 zawarto w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

5. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Umowa na obsługę bankową

Umowa w sprawie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Obsługa bankowa budżetu Miasta Bełchatowa oraz jednostek budżetowych podległych Miastu” zawarta została w dniu 19 grudnia 2014 roku pomiędzy Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Mariolę Czechowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a ING Bankiem Śląskim S.A. reprezentowanym przez Dyrektora Centrum Bankowości Korporacyjnej Annę Kowalską oraz Zastępcę Dagmarę Uss. Przetarg na wybór banku opisano w dalszej części protokołu.

Przedmiotem umowy było wykonanie bankowej obsługi budżetu miasta Bełchatowa oraz jednostek budżetowych podległych Miastu w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Dodatkowo strony ustaliły, że Bank udzieli Miastu Bełchatów, na mocy odrębnej umowy, w każdym roku budżetowym objętym umową, kredytu w rachunku bieżącym Miasta Bełchatowa, do wysokości określonej w każdym roku uchwałą budżetową Rady Miejskiej w Bełchatowie, nie więcej niż 8.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. Udzielenie kredytu w latach 2016 – 2019 nastąpi na podstawie aneksu do umowy. Udzielony kredyt podlegać będzie spłacie w tym samym roku budżetowym, w którym został zaciągnięty, a odsetki do wykorzystanego kredytu Bank będzie naliczać i pobierać w okresach miesięcznych w ostatnim dniu kalendarzowym miesiąc. Odsetki na koniec danego roku będą pobrane ostatniego dnia roboczego danego roku, nie później niż do dnia 31 grudnia, a w ostatnim roku obowiązywania Umowy, ostatniego dnia obowiązywania umowy.

Rachunki bankowe

Kontrolujący dokonali weryfikacji sald na poszczególnych rachunkach bankowych Miasta Bełchatowa, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2014 roku. Dane uzyskane w wyniku kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2013(zł)
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący MB 70 1540 1245 2096 4804 1940 0001	133	0,00
2.	Rachunek bieżący lokata 70 1540 1245 2096 4804 1940 0001	133/L	4.602.000,00
3.	Rachunek projektu „Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości”	133/7	0,00
4.	Rachunek projektu „Uwierz w siebie” MOPS	133/14	0,00
5.	Rachunek projektu „Budowa ul. Czyżewskiego”	133/17	0,00
6.	Rachunek projektu „Rewitalizacja centrum Miasta Bełchatowa”	133/18	0,00
7.	Rachunek projektu „Przebudowa Mck Gigant Mocy”	133/19	0,00
8.	Rachunek projektu „Opracowanie strategii marki Bełchatowa”	133/20	0,00
9.	Rachunek projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych”	133/21	0,00
		Razem:	4.602.000,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bieżący jednostki – dochody	130/D	4,93
2.	Rachunek projektu „Budowa nawierzchni ulic, ścieżki rowerowej, chodników, zjazdów, oświetlenia w os. Politanice – przebudowa ul. Czyżewskiego”	130/UE-Czyż	9.123,54
3.	Rachunek projektu „Budowa Miejskiego Centrum Kultury wraz z ekspozycją Gigant Mocy”	130/UE-Rewit	15.773,22
4.	Rachunek projektu „Rewitalizacja Centrum Miasta Bełchatowa – etap I”	130/UE-Rewit	1.849,34
5.	Rachunek projektu „Opracowanie strategii Miasta Bełchatowa związanej z	130/UE-	49,26

	województwem łódzkim"	Strategia	
6.	Rachunek projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w rejonie ulicy Czaplineckiej i Cegielnianej w Belchatowie”	130/UE-Strefa	7.721,50
7.	Rachunek projektu „Wsparcie rozwoju przedsiębiorców i otoczenia biznesu poprzez rozbudowę i przebudowę infrastruktury miejskiej Belchatowa”	130/UE-Wsparcie	537,18
		Razem:	35.058,99
8.	Rachunek Funduszu świadczeń Socjalnych	135	29.566,40
9.	Depozyty	139/DE	518.824,73
10.	Środki na dokształcanie młodocianych	139/WOS	24,82
		Razem:	548.415,95
Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014(zł)
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący MB 70 1540 1245 2096 4804 1940 0001	133	491,20
2.	Rachunek bieżący lokata 70 1540 1245 2096 4804 1940 0001	133/L	6.113.000,00
3.	Rachunek projektu „Uwierz w siebie” MOPS	133/14	213.722,51
4.	Rachunek projektu „Budowa ul. Czyżewskiego”	133/17	0,00
5.	Rachunek projektu „Rewitalizacja centrum Miasta Belchatowa”	133/18	0,00
6.	Rachunek projektu „Przebudowa Mck Gigant Mocy”	133/19	0,00
7.	Rachunek projektu „Opracowanie strategii marki Belchatowa”	133/20	0,00
8.	Rachunek projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych”	133/21	0,00
9.	Rachunek projektu „Dobre Relacje” MOPS	133/22	0,00
10.	Rachunek projektu „Zwiększenie atrakcyjności terenów inwestycyjnych”	133/23	0,00
11.	Rachunek projektu „Modernizacja oświetlenia SOWA”	133/24	0,00
		Razem:	6.327.213,71
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bieżący jednostki – dochody	130/D	0,01
2.	Rachunek Funduszu świadczeń Socjalnych	135	42.774,73
3.	Depozyty	139/DE	1.404.664,41
4.	Środki na dokształcanie młodocianych	139/WOS	66,72
		Razem:	1.446.505,84

Wskazane powyżej salda zweryfikowano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki oraz potwierdzeniami sald przesyłanymi przez banki. W wyniku kontroli stwierdzono:

- salda z przedstawionej wyżej tabeli zgodne były z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki oraz potwierdzeniami sald: Banku Ochrony Środowiska z dnia 16 stycznia 2014 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz z dnia 9 stycznia 2015 roku wg. stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, doręczonym do Urzędu Miasta w dniu 29 stycznia 2015 roku.

Dane zweryfikowano ze sprawozdaniami o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stwierdzając, że:

- sprawozdanie Rb-ST na koniec 2013 roku wskazywało na stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego 4.602.000,00 zł, w tym środki niewykorzystanych dotacji na w roku budżetowym 470.191,50 zł i środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 2.566.067,00 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu odpowiadała saldu konta 133/L „inne rachunki bankowe/lokaty”.
- sprawozdanie Rb-ST na koniec 2014 roku wskazywało na stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego 6.327.213,71 zł, w tym środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 174.870,38 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego 2.619.189,00 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu odpowiadała sumie sald kont 133 „rachunek bankowy budżetu”, 133/L „Inne rachunki bankowe/lokaty”, 133/14 „Rachunek projektu pn. „Uwierz w siebie” MOPS-POKL”.

Ustalenia kontroli:

W ocenie kontrolujących za nieprawidłowe należy uznać wykazywanie na koniec 2013 roku sald kont 130 wyodrębnionych dla projektów realizowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej. Zgodnie bowiem z art. 11 ustawy o finansach publicznych, jednostkami budżetowymi są

jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”. Urząd także jest jednostką organizacyjną, do której zastosowanie znajdują wskazane powyżej regulacje. W praktyce oznacza to, że środki przekazane przez budżet do jednostki, tytułem wykonywania zadań związanych z realizowanymi inwestycjami, w części niewykonanej do końca roku powinny zostać zwrócone do budżetu. Powyższe potwierdza także rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity 2013r. poz. 289 ze zm.). Zgodnie z powyższą regulacją konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: [1] wydatków budżetowych – saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, [2] dochodów budżetowych – saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Dodatkowo zauważyć także trzeba, iż kontrolowana jednostka, dokonując wyodrębnienia rachunkowości oraz planu kont dla poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków europejskich, zarządzeniami Prezydenta Miasta Bełchatowa wyodrębniła jeden rachunek bankowy projektu, wskazując, że jest prowadzony dla ewidencji księgowej budżetu miasta jak i Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej realizującej projekt.

W 2014 roku nie stwierdzono przedmiotowej nieprawidłowości.

6. Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

2013 rok

Zgodnie z uchwałą nr XXXII/276/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2013 rok ustalono dochody budżetu Miasta na kwotę ogółem 172.272.192,32 zł, w tym bieżące w kwocie 149.634.032,10 zł i majątkowe w kwocie 22.638.160,22 zł. Wydatki zaplanowano w wysokości 174.872.192,32 zł, w tym bieżące 131.250.731,32 zł i majątkowe 43.621.461,00 zł. Przychody budżetu Miasta ustalono w wysokości 11.500.000,00 zł, a rozchody 8.900.000,00 zł. Deficyt w wysokości 2.600.000,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

Przyjęto limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych

zobowiązań oraz pożyczki na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 21.761.752,03 zł, w tym: [1] na kredyt w rachunku bieżącym 6.000.000,00 zł, [2] kredyt długoterminowy 8.900.000,00 zł, [3] koszty obsługi zadłużenia 1.838.100,95 zł. W ramach wykonywania budżetu upoważniono Prezydenta Miasta Bełchatowa do: [1] zaciągania kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 6.000.000,00 zł, [2] zaciągnięcia kredytu do wysokości 8.900.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, [3] spłaty zobowiązań miasta do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej, [4] lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych, stanowiących dochody własne, na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu, [5] dokonywania innych zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu, polegających na przesunięciach między rozdziałami i paragrafami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, [6] dokonywania przeniesień planu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia się nowego zadania inwestycyjnego, [7] przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [8] zabezpieczenia zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową, [9] zabezpieczenia zawieranych umów o dofinansowanie realizowanych programów i projektów wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową lub w innej formie wymaganej przez dysponenta środków.

2014 rok:

Uchwałą nr XLIII/379/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2014 rok ustalono dochody budżetu Miasta na kwotę 169.726.464,83 zł, z tego bieżące 157.360.794,05 zł i majątkowe 12.365.670,78 zł. Wydatki budżetu Miasta ustalono w wysokości 161.076.464,83 zł, z tego bieżące 142.783.221,08 zł i majątkowe 18.293.243,75 zł. Różnica między dochodami a wydatkami wyniosła 8.650.000,00 zł – nadwyżka – i przeznaczona miała zostać na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy planowanych na 2014 rok rozchodach w wysokości 8.650.000,00 zł. Ustalono następujący limit zobowiązań:

— kredyt na przejściowy deficyt – 8.586.988,19 zł.

Upoważniono Prezydenta Miasta Bełchatowa do: [1] zaciągania kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 6.000.000,00 zł, [2] spłaty zobowiązań miasta do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej, [3] lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych, stanowiących dochody własne, na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu, [4] dokonywania innych zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu polegających na przesunięciach między rozdziałami i paragrafami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, [5] dokonywania przeniesień planu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, [6] przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [7] zabezpieczenia zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową, [8] zabezpieczenia zawieranych umów o dofinansowanie

realizowanych programów i projektów wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową lub w innej formie wymaganej przez dysponenta środków.

2015 rok

Zgodnie z uchwałą nr V/26/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2015 rok ustalono dochody budżetu Miasta na 2015 rok w wysokości 173.313.362,84 zł, w tym bieżące 164.188.521,59 zł i majątkowe 9.124.841,25 zł, oraz wydatki budżetu Miasta w wysokości 178.726.151,84 zł w tym bieżące 150.898.718,84 zł i majątkowe 27.827.433,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 12.252.789,00 zł, a rozchody w kwocie 6.840.000,00 zł. Deficyt budżetu miasta, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami wynosił 5.412.789,00 zł i pokryty miał zostać przychodami pochodzącymi z planowanej do zaciągnięcia pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie. Ustalono następujące limity zobowiązań:

- kredyt na przejściowy deficyt – 8.000.000,00 zł,
 - kredyt długoterminowy – 6.840.000,00 zł,
 - spłata pożyczki – 5.412.789,00 zł,
 - wydatki na obsługę długu – 2.407.978,62 zł.
- razem: 22.660.767,62 zł.

Upoważniono Prezydenta Miasta Bełchatowa do: [1] zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 8.000.000,00 zł; [2] spłaty zobowiązań miasta do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej, [3] lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych, stanowiących dochody własne, na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu; [4] dokonywania innych zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu, polegających na przesunięciach między rozdziałami i paragrafami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, [5] dokonywania przeniesień planu wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, [6] przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [7] zabezpieczenia zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową, [8] zabezpieczenia zawieranych umów o dofinansowanie realizowanych programów i projektów wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową lub w innej formie wymaganej przez dysponenta środków.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2013 rok – I kwartał 2015 roku

Kredyty i pożyczki zaciągane na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jak ustalono w trakcie kontroli w latach objętych kontrolą Miasto Bełchatów zaciągnęło jeden kredyt w 2013 roku oraz umowę pożyczki w 2014 roku:

2013 rok

Zarządzeniem nr 206/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 19 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2013 roku postanowiono zaciągnąć kredyt do kwoty 8.900.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr II/206/2013 z 27 sierpnia 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię, co do możliwości spłaty przez Miasto Bełchatów kredytu do kwoty 8.900.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta nr 206/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Zgodnie z dokumentacją przedstawioną kontrolującym, oszacowania wartości zamówienia dokonała Skarbnik Miasta Ewa Gocel w dniu 29 sierpnia 2013 roku na kwotę 1.838.100,95 zł, przy kwocie kredytu w wysokości 8.900.000,00 zł.

Zgodnie z załącznikami nr 3 do zarządzenia nr 41/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z 18 marca 2013 roku 2013 roku w sprawie nadania Regulaminu pracy komisji przetargowej oraz określenia trybu jej pracy, w postępowaniach o udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 zł euro Skarbnik Miasta Ewa Gocel złożyła: [1] informację o zabezpieczeniu w budżecie miasta w klasyfikacji dział 757, rozdział 75702, §8110 kwoty ogółem 1.838.100,95 zł, w tym dla 2013 roku 85.917,92 zł, a dla lat następnych 1.752.183,03 zł dla zamówienia pn. „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 8.900.000,00 zł”.

Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości 457.284,54 euro sporządzony został w dniu 9 września 2013 roku znak PP.II.271.26.2013 i zatwierdzony przez Skarbnika Miasta Ewę Gocel oraz Prezydenta Miasta w tym samym dniu. Zgodnie z dokumentem szacunkowa wartość zamówienia, po przeliczeniu na euro wynosiła 457.284,54 zł, według kursu ustalonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2011 roku, poz. 282, nr 1650). Tym samym dokumentem powołano komisję do rozstrzygnięcia postępowania w następującym składzie: Przewodnicząca Ewa Kowalska, Sekretarz Ewa – Wilk Stępień, pozostali członkowie Anna Graczyk, Artur Kurzeja, Anna Karasińska.

Upoważnieniem Prezydenta Miasta Bełchatów znak KP.0052.308.2013 z dnia 11 września 2013 roku upoważniono: [1] Ewę Kowalską – Przewodniczącą komisji, m.in. do podpisywania w imieniu Prezydenta wyjaśnień do siwz, wezwań do uzupełnienia dokumentów, zawiadomień o dokonanych poprawkach w ofercie, o wyniku postępowania, dokumentów dotyczących wadium oraz innych, z wyjątkiem: siwz, modyfikacji siwz, wezwania do złożenia oferty dodatkowej, wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny oraz zatwierdzania propozycji komisji dotyczącej rozstrzygnięcia postępowania; [2] Ewę Wilk-Stępień – Sekretarza Komisji m.in. do: sporządzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 12 września 2013 roku. Stosownie do treści art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierała ona:

- nazwę i adres zamawiającego,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia – usługa udzielenia kredytu CPV 66.11.30.00-5,
- termin wykonania zamówienia – 31.10.2013r. – 31.12.2020r.,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,

- informacje o sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- wymagania dotyczące wadium – 18.000,00 zł płatne do godziny 10:00 dnia 9 października 2013 roku,
- termin związania ofertą – 60 dni,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- miejsce i termin składania oferty – 9 października 2013 roku, godz. 10:00 Urząd Miasta Bełchatowa ul. Kościuszki 1, 97-400 Bełchatów, Kancelaria Prezydenta – Kancelaria Ogólna. Otwarcie ofert – 9 października 2013 roku, godz. 10:30.
- opis sposobu obliczania ceny,
- kryteria oceny ofert,

Załącznik do siwz stanowiły:

1. formularz ofertowy,
2. oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp,
3. oświadczenie dotyczące braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp,
4. informacja o przynależeniu do grupy kapitałowej x 2,

Wszczęcie postępowania miało miejsce w dniu 13 września 2013 roku poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2013-124541. Ogłoszenie zawierało elementy, o których mówi art. 41 ustawy Pzp.

W trakcie postępowania do zamawiającego wpływały pytania od oferentów:

1. Pytania od Banku Pekao z dnia 19 września 2013 roku znak ŁCK/III/109/2013 przekazane faxem w dniu 19 września 2013 roku;
2. Pytania od Banku Pocztowego z dnia 19 września 2013 roku znak BSM/KP/170/2013 przekazane faxem w dniu 19 września 2013 roku;
3. Pytania od Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 24 września 2014 roku znak ZA-064-690/13/JM przekazane faxem w dniu 24 września 2013 roku.

Odpowiedzi na pytania składane po wszczęciu postępowania, zamawiający udzielał z osobna każdemu pytającemu oraz umieszczał na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

W dniu 9 października 2013 roku oświadczenie na drukach ZP-1 złożyli: Ewa Wilk-Stępień, Anna Graczyk, Anna Karasińska, Artur Kurzeja, Ewa Kowalska, Prezydent Miasta Marek Chrzanowski.

Do dnia upływu terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęła jedna oferta złożona przez Bank Pekao S.A. Centrala z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 53/57 Łódzkie Centrum Korporacyjne (adres korespondencyjny) ul. Pilota Stanisława Wigury 21 90-319 Łódź w dniu 9 października 2013 roku o godzinie 9:35.

- cena ofertowa – 1.689.325,13 zł,
- oprocentowanie kredytu: Wibor 3M – marża banku 0,81%.

Zgodnie z wydrukiem listy operacji zaewidencjonowanych na koncie w okresie od dnia 1 października do dnia 9 października 2013 roku wadium w wysokości 18.000,00 zł w przedmiocie udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego w kwocie 8.900.000,00 zł wpłynęło od dwóch podmiotów: PKO Bank Polski S.A. w Piotrkowie

Trybunalskim ul. Słowackiego 9 Piotrków Trybunalski, oraz Bank Pekao S.A. Centrala Gospodarka Własna ul. Grzybowska 53/57 Warszawa (wpływ ewidencjonowano na stronie Ma konta 240/W/W Wn 139/DE).

Protokół z przeprowadzonego postępowania znak RP.II.271.26.2013 na druku ZP-PZ sporządzony został przez Sekretarza Komisji Przetargowej Ewę Wilk Stępień i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego w dniu 15 października 2013 roku.

Zgodnie z pismem znak RP.II.271.26.2013 z 15 października 2013 roku Przewodnicząca Komisji Przetargowej i Sekretarz Komisji wystąpili z wnioskiem o zatwierdzenie wyboru złożonej przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. oferty. Powyższy wniosek zatwierdzony został w tym samym dniu przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego.

Zgodnie z art. 92 ustawy Pzp, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzone w dniu 17 października 2013 roku zawierało uzasadnienie dokonanego wyboru oraz termin wyznaczony na podpisanie umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Na podstawie pisma z dnia 17 października 2013 roku Przewodnicząca Komisji Przetargowej wydała dyspozycję zwrotu wadium w kwocie 18.000,00 zł na rzecz PKO Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Grzybowska 53/57 – Łódzkie Centrum Korporacyjne (adres do korespondencji ul. Wigury 21, 90-319 Łódź) (RCK w Piotrkowie Trybunalskim ul. Słowackiego 9). Do Wydziału Finansowego dyspozycja wpłynęła w dniu 17 października 2013 roku. Dyspozycję zwrotu wadium dla Banku Pekao S.A. Centrala – Gospodarka Własna, ul. Grzybowska 53/57 Warszawa wydała Przewodnicząca Komisji Przetargowej w dniu 28 października 2013 roku. Zwrot wadium zaewidencjonowano Wn 240/W/W Ma 139/DE w dniu 30 października 2013 roku dla Banku PEKAO S.A, oraz w dniu 18 października 2013 roku dla Centrum Korporacyjnego PKO BP w Piotrkowie Trybunalskim.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 28 października 2013 roku pod numerem 2013-146027.

Umowa nr 6/ŁCK/III/2013 zawarta została w dniu 21 października 2013 roku pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez Pełnomocników: Krzysztofa Lange oraz Mariusza Jasińskiego, a Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Ewy Gocel. Przedmiotem umowy było udzielenie nieodnawialnego kredytu długoterminowego w maksymalnej wysokości 8.900.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W umowie strony ustaliły m.in.:

- Okres na jaki udzielono kredytu: od dnia 21 października 2013 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.
- Oprocentowanie kredytu: wg. stawki WIBOR dla depozytów 3M, powiększonej o marżę banku w wysokości 0,81 pp. – na dzień podpisania umowy wynosiło 4,48% p.a.
- Okres karencji w spłacie – do dnia 30 stycznia 2015 roku,
- Harmonogram spłat rat ustanowiony w §7 umowy, zgodnie z którym: spłata raty odbywać się będzie w okresach miesięcznych, w ostatnim dniu każdego z dwunastu miesięcy z tym, że:
 - w 2015 roku – 12 rat po 50.000,00 zł każda = 600.000,00zł
 - w 2016 roku – 12 rat po 50.000,00 zł każda = 600.000,00zł,

w 2017 roku – 12 rat po 50.000,00 zł każda = 600.000,00zł,

w 2018 roku – 12 rat po 100.000,00 zł każda = 1.200.000,00zł,

w 2019 roku – 2 pierwsze raty w kwocie 200.000,00 zł i 10 rat po 250.000,00 zł każda = 2.900.000,00 zł,

w 2020 roku – 12 rat po 250.000,00 zł każda = 3.000.000,00 zł

Kredyt przekazano Miastu Bełchatów w II transzach:

data	kwota	wyciąg bankowy	księgowanie
04.11.2013	4.500.000,00 zł	WB nr 221/2013	Wn 133 / Ma 134
27.12.2013	4.400.000,00 zł	WB nr 259/2013	Wn 133 / Ma 134

Spłata w 2015 roku kształtowała się następująco:

data	kwota	wyciąg bankowy	księgowanie
28.01.2015	50.000,00 zł	WB nr 18	Wn 134 / Ma 133
25.02.2015	50.000,00 zł	WB nr 39	Wn 134 / Ma 133
27.03.2015	50.000,00 zł	WB nr 62	Wn 134 / Ma 133

Kwoty spłaconych odsetek:

wg. stanu na 31 grudnia 2013 roku kwota spłaconych odsetek - 26.860,13 zł,
 wg. stanu na 31 grudnia 2014 roku kwota spłaconych odsetek - 229.829,62 zł,
 wg. stanu na 31 marca 2015 roku kwota spłaconych odsetek - 40.763,48 zł.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W dniu 21 grudnia 2012 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, reprezentowanym przez Prezesa Tomasza Łyska, oraz Zastępcę Andrzeja Czaplę, a Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego, z kontrasygnatą Skarbnika Miasta zawarto umowę nr 620/OW/P/2012. Przedmiotem umowy było udzielenie pożyczki na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie” w kwocie 2.484.950,00 zł, nie więcej niż 95% wartości koszt całkowitego zadania. Przedmiotowa umowa była dwukrotnie aneksowana:

- aneks nr 1 zawarty w dniu 2 sierpnia 2013 roku, przesuwający termin zakończenia zadania do dnia 30 września 2013 roku,
- aneks nr 2 zawarty w dniu 7 października 2013 roku przesuwający termin przekazania kwoty pożyczki – do dnia 31 października 2013 roku.

Stosownie do harmonogramu stanowiącego załącznik nr 3 do umowy z 21 grudnia 2012 roku, spłata następować miała od dnia 30 listopada 2013 roku w okresach miesięcznych po 50.000,00 zł w latach 2013 – 2017, w wysokości 200.000,00 zł w latach 2018 – 2019 z tym, że ostatnia rata płatna w terminie do dnia 30 listopada 2019 roku wynosiła 234.950,00 zł.

Wpływy poszczególnych transz kształtowały się następująco:

922.450,00 zł – WB nr 125 z 25 czerwca 2013 roku,
 237.500,00 zł – WB nr 128 z 28 czerwca 2013 roku,
 715.000,00 zł – WB nr 155 z 5 sierpnia 2013 roku,
 610.000,00 zł – WB nr 219 z 31 października 2013 roku.

Zgodnie z informacją przekazaną inspektorom RIO w trakcie czynności kontrolnych przedmiotowa pożyczka zaciągnięta została na mocy uchwały nr XXXIV/290/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zgodnie z którą postanowiono zaciągnąć pożyczkę długoterminową na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.484.950,00 zł z WFOŚiGW w Łodzi z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji deszczowej Os. Ludwików etap II w Bełchatowie”. Uchwała ta uchyliła uchwałę nr XXX/245/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 października

2012 roku, zgodnie z którą **postanowiono zaciągnąć w 2013 roku** pożyczkę długoterminową do kwoty 5.000.000,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Os. Ludwików etap II w Bełchatowie”. Uchwalając przedmiotową uchwałę w dniu 25 października 2012 roku moc utraciła uchwała nr XI/79/11 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 lipca 2011 roku, zgodnie z którą postanowiono zaciągnąć w 2012 roku pożyczkę długoterminową do kwoty 5.000.000,00 zł z WFOŚiGW z Łodzi z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia Budowa sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej w rejonie ul. Czaplineckiej i Cegielnianej w Bełchatowie, w ramach zadania pn. „Rozwój Bełchatowsko-Kleszczowskiego Parku Przemysłowo – Technologicznego jako ośrodka wspierania innowacji i przedsiębiorczości w regionie Łódzkim”.

Zgodnie z powyższym, na dzień podpisania umowy nr 620/OW/P/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku obowiązywała uchwała nr XXX/245/12 Rady Miejskiej z 25 października 2012 roku, zgodnie z którą postanowiono zaciągnąć pożyczkę w 2013 roku.

Według aktualnego na dzień zawarcia umowy nr 620/OW/P/2012 budżetu Miasta Bełchatowa – uchwałą nr XXXII/274/12 z 20 grudnia 2012 roku zaplanowano przychody budżetu w kwocie 14.918.978,36 zł pochodzące z kredytu bankowego 9.400.000,00 zł oraz wolnych środków 5.518.978,36 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz odsetek ustalono do kwoty 19.372.880,29 zł. Nie planowano żadnych przychodów z tytułu pożyczek. W 2012 roku zawarto dwie umowy kredytów bankowych: [1] umowa nr 234/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie na kwotę 4.400.000,00 zł, oraz [2] umowa nr 26102039160000089600536029 z dnia 3 września 2012 roku zawarta z PKO Bank Polski na kwotę 5.000.000,00 zł. Ogółem łączna kwota kredytów zaciągniętych w 2012 roku wynosiła 9.400.000,00 zł, tj. tyle ile wskazano w budżecie i WPF określając przychody na 2012 rok. Nie mniej jednak uwzględniając zaciągnięte w 2012 roku kredyty i pożyczki, w tym i pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi, wraz z kosztami zadłużenia² stwierdzić można przekroczenie limitu zobowiązań o którym mowa powyżej: [1] umowa nr 234/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie na kwotę 4.400.000,00 zł, kwota odsetek za okres 2013 – 2020 ogółem 959.406,88 zł, a koszty kredytu ogółem wynikające z postępowania przetargowego na udzielenie kredytu 1.541.773,48 zł (pismo znak RP.II.271.33.2012 z 6 grudnia 2012 roku); [2] umowa nr 26102039160000089600536029 z dnia 3 września 2012 roku zawarta z PKO Bank Polski na kwotę 5.000.000,00 zł, kwota odsetek 837.867,98 zł, a koszty kredytu wynikające z postępowania przetargowego na udzielenie kredytu 1.350.061,64 zł (pismo znak RP.II.271.23.2012 z 21 sierpnia 2012 roku); [3] kredyt na przejściowy deficyt – 6.000.000,00 zł. [4] umowa 620/OW/P/2012 z 21 grudnia 2012 roku na kwotę 2.484.950,00 zł, kwota odsetek 252.820,18 zł. Zgodnie natomiast z art. 91 ustawy o finansach publicznych, suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty kreślonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

² Do wyliczeń wartości odsetek za 2013 – 2014 przyjęto kwoty wykonane wynikające z ewidencji księgowej, a za lata 2015 i następne wartości kwoty wynikające z zestawień odsetek prognozowanych do spłaty w ramach WPF na 2015, sporządzone przez Koordynatora ds. Budżetu Renatę Olczak. Kwota odsetek wymaganych do spłaty w związku z pożyczką z WFOŚiGW wynika wprost z umowy nr 620/OW/P/2012 z 21 grudnia 2012 roku.

Pismem znak BF.3022.1.11 z dnia 19 września 2011 roku Prezydent Miasta Marek Chrzanowski wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia w 2012 roku w kwocie 5.000.000,00 zł. Jak wskazano planowana do zaciągnięcia pożyczka ujęta została w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bełchatowa na lata 2011 – 2020, a okres spłaty przewidziano na lata 2013 – 2018. Dodatkowo poinformowano, że opinia ta wymagana jest przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu składania wniosku o udzielenie pożyczki na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych, o którą Miasto będzie występowało w miesiącu wrześniu 2011 roku. W odpowiedzi na powyższe, pismem znak BR-0222/27/PT/2011 z dnia 7 października 2011 roku RIO stwierdziła, że „(...) **Wieloletnia Prognoza Finansowa zgodnie z regulacjami zawartymi w art. od 226 do 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm./ obejmuje wielkości prognozowane, które nie mogą być utożsamiane z wielkościami planowanymi. – art. 89 ust. 1 wspomnianej wyżej ustawy o finansach publicznych dopuszcza możliwość zaciągnięcia pożyczki lub kredytu m.in. na występujący przejściowy deficyt lub na planowany deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zarówno występujący przejściowy deficyt a także deficyt planowany w budżecie jednostki samorządu terytorialnego nie jest jednoznaczny z deficytem prognozowanym w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Biorąc powyższe pod uwagę przyjąć należy, że brak jest przesłanek formalno-prawnych do opiniowania możliwości spłaty pożyczki przeznaczonej na sfinansowanie deficytu, który to deficyt nie jest objęty budżetem lecz wynika z wielkości założonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Jednocześnie informuję Pana Prezydenta, że uwzględniając regulacje zawarte w art. 240 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych wydanie opinii w przedmiotowej sprawie będzie możliwe chwili przedstawienia organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej na rok 2012, gdzie termin przedstawienia tego projektu ustawa określa do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy”.**

Pozytywna opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej na podstawie art. 91 ustawy o finansach publicznych wydana została mocą uchwały nr II/52/2013 w dniu 22 marca 2013 roku. Zgodnie z jej treścią, wniosek Prezydenta Miasta z dnia 11 marca 2013 roku wpłynął do RIO w Łodzi w dniu 13 marca 2013 roku a zatem niecałe 3 miesiące po dniu podpisania umowy nr 620/OW/P/2012. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 91 ust.2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym to przepisem w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez JST papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię RIO o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Zgodnie z powyższym przepisem opinię tą należało uzyskać przed dniem zaciągnięcia zobowiązania – podpisania umowy pożyczki z dnia 21 grudnia 2012 roku. Bez znaczenia jest tutaj postanowienie §2 pkt. 2 ppkt 5 umowy, zgodnie z którym - wypłata dofinansowania nastąpi po dostarczeniu opinii RIO o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.

AKTA KONTROLI [strony 13-67] Kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem umowy nr 620/OW/P/2012 z 21 grudnia 2012 roku, aneksu nr 1 z 2 sierpnia 2013 roku, aneksu nr 2 z 7 października 2013 roku, uchwały nr XXX/245/12 Rady Miejskiej z 25 października 2012 roku, uchwały nr XI/79/11 Rady Miejskiej z 28 lipca 2011 roku, uchwały nr XXXIV/290/13 z 28 lutego 2013 roku, uchwały nr II/52/2013 z 22 marca 2013 roku, pismo BF.3022.1.11 z 19 września



2011 roku, pismo znak BR-0222/27/PT/2011 z 7 października 2011 roku, uchwały nr II/52/2013 z dnia 22 marca 2013 roku, uchwała nr XXXII/274/12 z 20 grudnia 2012 roku.

Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W dniu 5 maja 2014 roku pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarto umowę nr 253/2014/Wn05/OA-ES-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki. Przedmiotem umowy było udzielenie dofinansowania w formie pożyczki z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa”. Ustalono:

- całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia – 9.955.936,00 zł, w tym 100% kosztów kwalifikowanych;
- termin zakończenia zadania – 31 grudzień 2015 rok,
- kwota pożyczki – 5.412.789,00 zł, przy czym nie więcej niż 55% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia,
- okres na jaki udzielono pożyczki – 1 stycznia 2015 rok – 20 grudnia 2021 rok,
- okres karencji w spłacie pożyczki – 19 grudnia 2016 rok,
- wpłata pożyczki nastąpi w 4 transzach: [1] 2.987.949,00 zł – w okresie od dnia 1 stycznia do 31 marca 2015 roku, [2] 2.150.840,00 zł – w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 czerwca 2015 roku, [3] 100.000,00 zł – w okresie od dnia 1 lipca do dnia 30 września 2015 roku, oraz [4] 174.000,00 zł – w okresie od dnia 1 października do dnia 20 grudnia 2015 roku.

W dniu 28 października 2014 roku Prezydent Miasta Marek Chrzanowski zwrócił się pismem znak WIM.042.1.2014 do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Departamentu ds. Ochrony Klimatu, Zespołu ds. Systemu Zielonych Inwestycji z prośbą m.in. o zmianę terminu wypłaty pożyczki na styczeń 2016 roku w terminie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2016 roku, z uwagi na prawdopodobne przesunięcie terminów zakończenia realizacji zadania. W odpowiedzi na powyższe, pismem znak NF/DA/as/29630/2014 z dnia 1 listopada 2014 roku podpisanym przez Starszego Specjalistę Departamentu ds. Ochrony Klimatu Anitę Smolińską oraz Zastępcę Dyrektora Agnieszkę Rendemann wyrażono zgodę na przesunięcie wypłaty kwoty 5.412.789,00 zł jednorazowo w okresie od dnia 1 stycznia do 31 marca 2016 roku. Do Urzędu Miasta Bełchatowa pismo wpłynęło w dniu 24 listopada 2014 roku. Tym samym do dnia zakończenia czynności kontrolnych środki finansowe nie wpłynęły na rachunek Urzędu Miasta Bełchatowa. W piśmie tym zwrócono się także o przywrócenie terminu wypłaty II transzy dotacji na IV kwartał 2014 roku w niższej kwocie (2.361.600,00 zł) z uwagi na podpisanie umowy na realizację i zaakceptowanie przez Miasto Bełchatów harmonogramu realizacji zadania. Wskazano także, że w związku z opóźnieniem rozpoczęcia realizacji projektu w roku 2014 nie wykorzystana zostanie w całości dotacja, a co za tym idzie zwrócono się o przesunięcie części dotacji w wysokości 1.980.571,00 zł na II kwartał 2015 roku.

W zakresie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązania stwierdzono:

Uchwałą nr XLII/371/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 listopada 2013 roku, wydanej na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c i art. 58 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych **postanowiono zaciągnąć w 2015 roku pożyczkę długoterminową na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 5.412.789,00 zł z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa”, w ramach**

Programu Priorytetowego NFOŚiGW w Warszawie, System zielonych inwestycji część 6) „SOWA” – Energooszczędne oświetlenie uliczne. Zgodnie z przedmiotową uchwałą, pożyczka miała zostać spłacona w latach 2016 – 2021 z dochodów własnych. Upoważniono nią także Prezydenta Miasta Bełchatowa do podjęcia czynności formalno-prawnych związanych z zawarciem umowy pożyczki oraz zaciągnięcia zobowiązań wekslowych w celu zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy. Zgodnie z informacją uzyskaną od Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak, Rada Miejska w Bełchatowie nie uchwaliła innej uchwały dotyczącej zaciągnięcia zobowiązania w wysokości 5.412.789,00 zł. Zgodnie z budżetem Miasta Bełchatowa na 2014 rok, wprowadzonym w życie na mocy uchwały nr XLIII/379/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku nie planowano przychodów o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych. W §6 przyjęto jedyny limit zobowiązań – w kwocie 8.586.988,18 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. W uchwale budżetowej aktualnej na dzień podpisania umowy tj. uchwale nr XLVI/412/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 24 kwietnia 2014 roku określono przychody budżetu miasta w wysokości 1.000.000,00 zł pochodzące z wolnych środków, a limit zobowiązań wynosił 8.568.988,18 zł, z tym, że dotyczył on kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu. **W związku z powyższym stwierdzić można zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem limitu wskazanego w uchwale budżetowej,** bowiem ta nie odnosiła się w ogóle do limitów dotyczących kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie planowanego deficytu. Powyższe wskazuje na naruszenie przez kontrolowaną jednostkę art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym to przepisem suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Analogicznie do nieprawidłowości stwierdzonej przy zaciąganiu pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi, także i w tym przypadku doszło do naruszenia art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - to przepisem w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Powyższy zapis wprost wskazuje, iż opinia RIO wymagana jest przed zawarciem umowy kredytu czy pożyczki. Zgodnie z informacją uzyskaną od Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak Miasto Bełchatów nie występowało o przedmiotową opinię. Kontrolującym przekazano jedynie uchwałę nr II/62/2015 z dnia 5 marca 2015 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Bełchatów. Jednak opinia ta wydana została na podstawie art. 230 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi od Skarbnika Miasta Bełchatów Ewy Gocel z dnia 9 września 2015 roku „(...) *Biorąc pod uwagę opinię RIO w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim, wyrażonej w piśmie nr BR-0222/27/PT/2011 z dnia 7 października 2011 roku o braku przesłanek formalno-prawnych do opiniowania możliwości spłaty pożyczki przeznaczonej na sfinansowanie deficytu, który to deficyt nie jest objęty budżetem, lecz wynika z wielkości założonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, Miasto Bełchatów nie wystąpiło w 2014 roku o wydanie opinii do pożyczki, która znalazła się w prognozie finansowej na lata 2014 – 2021.*”

*Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Belchatów Ewy Gocel z dnia 9 września 2015 roku dotyczące opinii RIO dla pożyczki z NFOŚiGW stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.*

Zauważyć trzeba, iż stosownie do uchwały nr XLIII/378/13 Rady Miejskiej w Belchatowie z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Belchatów na lata 2014 – 2021, w załączniku nr 1 – prognoza długu i spłaty zobowiązań wskazano, iż w 2015 roku wynik budżetu Miasta Belchatów (poz. 3) wynosił -5.412.789,00 zł, przy planowanych przychodach w wysokości ogółem 14.252.789,00 zł (poz. 4.3. kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych 14.252.789,00 zł, w tym poz. 4.3.1. na pokrycie deficytu budżetu 5.412.789,00 zł) i rozchodach w poz. 5 w kwocie 8.840.000,00 zł. W załączniku nr 2 do WPF ujęto przedsięwzięcie „Modernizacja oświetlenia ulicznego wraz z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Belchatowa – Uzyskanie zmniejszenia zużycia energii elektrycznej i poprawa efektywności oświetlenia ulicznego Miasta Belchatowa”, w tym wskazano okres realizacji: 2011 – 2015, łączne nakłady finansowe 9.955.936,00 zł, w tym limit w 2014 roku 4.465.171,00 zł i limit w 2015 roku 4.465.171,00 zł. Limit zobowiązań ogółem stanowił 9.799.984,00 zł. Jednocześnie ujęcie w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2014 rok przedsięwzięcia wieloletniego powinno być poprzedzone zaplanowaniem w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w danym roku budżetowym. Bez znaczenia pozostaje w tym miejscu fakt, że środki nie zostały jeszcze uruchomione i kwota pożyczki nie została wypłacona. Czynności te powinny poprzedzać moment zawarcia umowy w sprawie udzielenia pożyczki.

Co istotne, ustawa o finansach publicznych nie przewiduje konstrukcji jaka została zastosowana w kontrolowanej jednostce: kiedy to organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego wyrażał w 2013 roku zgodę na zaciągnięcie pożyczki z przeznaczeniem na pokrycie deficytu prognozowanego dwa lata później w 2015 roku, przy zamiarze zawarcia umowy w 2014 roku. Wskazują to przepisy art. 89, 91 i następne ww. ustawy. Zgodnie bowiem z art. 89 ustawy, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego³, [2] **finansowanie planowanego deficytu budżetu** jednostki samorządu terytorialnego, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, [4] wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Jak już wskazano w piśmie RIO znak BR-0222/27/PT/2011 z 7 października 2011 roku wielkości prognozowane, ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej nie mogą być utożsamiane z wielkościami planowanymi, które zawiera uchwała budżetowa. Zgodnie bowiem z art. 221 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarowania finansami jednostki jest uchwała budżetowa określająca **roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki**. W tym m.in.: [1] łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, [2] łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, [3] **kwotę planowanego deficytu** albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego, [4] limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. Z uwagi na brak tożsamości pojęcia planowany deficyt i prognozowany deficyt, biorąc pod uwagę treść regulacji zawartej w art. 89 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,

³ Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

zgodnie z którym to przepisem JST mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie **planowanego** deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, możliwe jest jedynie zaciąganie zobowiązań na deficyt planowany w uchwale budżetowej na dany rok. W świetle powyższych regulacji brak jest podstaw prawnych do podpisania umowy pożyczki na deficyt roku następnego – deficyt prognozowany. **W związku z powyższym stwierdzić trzeba, iż pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska zaciągnięta została z naruszeniem art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.**

W tym miejscu wspomnieć też trzeba, iż Miasto Bełchatów przez cały 2014 rok do dnia zakończenia czynności kontrolnych – sierpień 2015 rok, planowała na 2015 rok przychody z tytułu pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 5.412.789,00 zł będąc jednocześnie w posiadaniu pisma znak NF/DA/as/29630/2014 z dnia 19 listopada 2014 roku, zgodnie z którym NFOŚiGW wyraził zgodę – na wniosek Prezydenta Miasta Bełchatowa - na zmianę terminu wypłaty pożyczki – w terminie od dnia 1 stycznia 2016 roku do 31 marca 2016 roku. Nieprawidłowość ta miała miejsce zarówno w Wieloletniej Prognozie Finansowej, jak i w budżecie na 2015 rok, gdzie w §5 uchwały nr V/26/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 stycznia 2015 roku wskazano, iż różnica pomiędzy dochodami i wydatkami, stanowiąca planowany deficyt budżetu w kwocie 5.412.789,00 zł zostanie pokryty przychodami z planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska. Powyższe szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli odnoszącej się do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

AKTA KONTROLI [strony 68-306]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem: umowy nr 253/2014/Wn05/0A-ES-KU/P z 5 maja 2014 roku, pisma znak WIM.042.1.2014 z 28 października 2014 roku, pisma znak NF/DA/as/29630/2014 z 19 listopada 2014 roku, uchwały nr XLIII/379/13 z 19 grudnia 2013 roku, uchwały nr XLIII/378/13 z 19 grudnia 2013 roku, uchwały nr V/25/15 z 29 stycznia 2015 roku, uchwały nr V/26/15 z 29 stycznia 2015 roku, uchwały nr XLII/371/13 z 28 listopada 2013 roku, protokołu nr XLII/13 z obrad XLII Sesji Rady Miejskiej w Bełchatowie z 28 listopada 2013 roku, uchwały nr II/62/2015 z 5 marca 2015 roku, uchwały nr XI/71/15 z 25 czerwca 2015 roku, uchwała nr XLIV/412/14 z 24 kwietnia 2014 roku, uchwały nr XLIV/412/14 z 24 kwietnia 2014 roku.

Kredyty i pożyczki zaciągane na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Jak ustalono w trakcie kontroli Miasto Bełchatów w latach 2013 – I kwartał 2015 roku nie zaciągało kredytów i pożyczek na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Kredyty i pożyczki zaciągane na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

W latach objętych kontrolą Miasto Bełchatów zaciągnęło trzy kredyty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, z tego w 2013 i 2014 roku jako aneks do umowy nr 2597/02/2011/1245/F/OBR z dnia 7 lutego 2011 roku, zawartej pomiędzy Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Przedmiotem umowy było udzielenie kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 6.000.000,00 zł. Zgodnie z umową kredytobiorca zobowiązał się do całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia

31 grudnia 2011 roku. Kontrolującym nie okazano oryginału przedmiotowej umowy. Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Miasta Ewy Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak „*Miasto Belchatów posiada projekt umowy nr 2597/02/2011/1245/F/OBR kredytu w rachunku bieżącym z dnia 04.02.2011 roku zawartej pomiędzy Miastem Belchatów a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. oraz kserokopię oryginału dokumentu powyższej umowy, potwierdzoną za zgodność z oryginałem. Dzisiaj nie jesteśmy w stanie ustalić przyczyn braku oryginalnej umowy w dokumentach bankowych Miasta Belchatowa.*”

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Belchatowa Ewy Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

— **2013 rok:**

Aneks nr 2 z 28 grudnia 2012 roku do umowy nr 2597/02/2011/1245/F/OBR zawarty został pomiędzy Miastem Belchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Ochrony Środowiska S.A.

Zgodnie z aneksem Bank udzielił kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 6.000.000,00 zł na okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. **Kredytobiorca zobowiązał się do dokonania całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 grudnia 2013 roku.**

Stosownie do potwierdzenia salda z Banku Ochrony Środowiska według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo konta wynosiło -1.572,45 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Miasta Ewę Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renatę Olczak „*Saldo rachunku bankowego na dzień 31.12.2013r. wynosiło 0,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 02.01.2014r. (saldo początkowe „0”). Kwota -1.572,45 zł wykazana w uzgodnieniu sald Miasta Belchatowa stanowi podstawę do ujęcia w kosztach Urzędu Miasta Belchatowa, kwoty naliczonych odsetek na dzień 31.12.2013r. przez Bank Ochrony Środowiska S.A. Bank zgodnie z umową powinien naliczyć i automatycznie pobrać odsetki od kredytu na dzień 31.12.2013r., ponieważ Miasto na ten czas posiadało środki finansowe na rachunku bankowym. Powyższa kwota odsetek została pobrana z rachunku bieżącego Miasta Belchatowa w dniu 02.01.2014r.*”

Odsetki spłacone zostały w dniu 2 stycznia 2014 roku, co potwierdza WB nr 1/2014.

Wyjaśnienie dotyczące salda ujemnego wskazanego przez BOŚ S.A. w uzgodnieniu sald Miasta Belchatowa na 31 grudnia 2013r. złożone przez Skarbnik Miasta Ewę Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 307-343]: kserokopia potwierdzona za zgodność Wyciągu bankowego nr 1/2014 z 2 stycznia 2014 roku, projektu umowy nr 2597/02/2011/1245/F/OBR z 4 lutego 2011 roku, umowy z 7 lutego 2011 roku, aneksu nr 1 z 28 grudnia 2011 roku, aneksu nr 2 z 28 grudnia 2012 roku, aneksu nr 3 z 30 grudnia 2013 roku.

— **2014 rok:**

Aneks nr 3 z 30 grudnia 2013 roku do umowy nr 2597/02/2011/1245/F/OBR zawarty pomiędzy Miastem Belchatów reprezentowanym przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a BOŚ S.A. Przedmiotem aneksu było udzielenie kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 6.000.000,00 zł na okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Kredytobiorca zobowiązał się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Kwota kredytu wynosiła 6.000.000,00 zł. Łączna kwota odsetek z tytułu umowy wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 14.224,20 zł.

— **2015 rok**

Umowa z ING Bank Śląski nr 894/2014/00000392/00 z 29 stycznia 2015 roku zawarta pomiędzy Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Mariolę Czechowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel. Przedmiotem umowy było udzielenie kredytobiorcy, w każdym roku budżetowym w okresie od 30 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku kredytu w rachunku bieżącym Miasta Bełchatowa do wysokości określonej w każdym roku Uchwałą Budżetową Rady Miejskiej w Bełchatowie, nie więcej niż do kwoty 8.000.000,00 zł. Kredyt udzielony został na okres od dnia udostępnienia tj. 30 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Udzielenie kredytu w latach następnych – 2016, 2017, 2018, 2019 następować będzie na podstawie aneksów do umowy, zmieniających okres kredytowania oraz po ustanowieniu prawnego zabezpieczenia spłaty udzielonego kredytu wraz z odsetkami i dostarczeniem do Banku uchwały Miasta Bełchatów w sprawie zaciągnięcia kredytu do wysokości 8.000.000,00 zł w kolejnym roku budżetowym.

Kontrolujący dokonali weryfikacji sald na rachunku bieżącym Miasta Bełchatowa, na którym uruchomiono kredyt w rachunku bieżącym - na ostatni dzień kwartałów w 2013, 2014 i I kwartale 2015 roku. Dane uzyskane w wyniku kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

kwartał	limit kredytu do wykorzystania	limit z umowy	zadłużenie	WB
31 marzec 2013	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	64/2013
30 czerwca 2013	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	129/2013
30 wrzesień 2013	4 113 926,00	6 000 000,00	1 886 074,00	196/2013
31 grudnia 2013	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	261/2013
31 marzec 2014	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	62/2014
30 czerwiec 2014	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	125/2014
30 wrzesień 2014	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	191/2014
31 grudnia 2014	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	255/2014
31 marzec 2015 rok	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00	64

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych.

Zgodnie z zasadami rachunkowości oraz zakładowym planem kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa, wprowadzonym w życie na mocy zarządzenia nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku, w tym załącznikiem nr 3, konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności: [1] akcji i udziałów w podmiotach gospodarczych, [2] akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długotrwałych aktywów finansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. W ramach konta 030 prowadzona jest analityka w podziale na podmioty, w których Miasto Bełchatów posiada udziały. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Saldo Wn konta 030 wskazuje na wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki – saldo Wn konta 030 wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 146.426.857,00 zł, a według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku 147.226.857,00 zł.

Obroty na koncie 030 w latach objętych kontrolą przedstawiono w dwóch tabelach poniżej:

l.p.	Nazwa spółki	Obroty 2013 roku				Wartość ogółem udziałów na 31.12.2013r.
		pieniężne		Rzeczowe		
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1	Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo Technologiczny	2.394.000,00 ^{a)}	0,00	0,00	0,00	6.789.500,00
2	Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	400.000,00 ^{b)}	0,00	868.500,00 ^{c)}	0,00	7.845.500,00
3	Bełchatowskie zakłady Przemysłu Bawełnianego Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	873.457,00
4	EKO-REGION Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	3.930.000,00
5	MZK Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	6.043.800,00
6	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	1.686.000,00 ^{d)}	35.045.500,00
7	Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857.700,00
8	Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	3.063.500,00
9	Zakład Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	80.977.900,00
	Razem	2.794.000,00	0,00	868.500,00	1.686.000,00	146.426.857,00

- a) Nabycie udziałów Bełchatowsko-Kleszczowskiego Parku Technologicznego Sp. z o.o. Wn 030 / Ma 130 w dniu 8 listopada 2013 roku – uchwała nr XVIII/137/11 Rady Miasta Bełchatów z 15 grudnia 2011 roku;
- b) Wkład pieniężny do Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. Wn 030 / Ma 130 w dniu 10 października 2013 roku;
- c) Aporty rzeczowe do Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego BTBS Sp. z o.o.;
- d) Zbycie udziałów w Spółce Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej PEC dla PGE Górnictwo o Energetyka Konwencjonalna Wn 800 / Ma 030 w dniu 8 listopada 2013 roku – uchwała nr XXXIX/338/13 Rady Miasta Bełchatów z 29 sierpnia 2013 roku.

l.p.	Nazwa spółki	Obroty 2014 roku				Wartość ogółem udziałów na 31.12.2014r.
		pieniężne		Rzeczowe		
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1	Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo Technologiczny	0,00	0,00	0,00	0,00	6.789.500,00
2	Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	800.000,00 ^{a)}	0,00	0,00	0,00	6.645.500,00
3	Bełchatowskie Zakłady Przemysłu Bawełnianego Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	873.457,00
4	EKO-REGION Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	3.930.000,00
5	MZK Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	6.043.800,00
6	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	35.045.500,00
7	Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857.700,00

	Sp. z o.o.					
8	Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	3.063.500,00
9	Zakład Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00	80.977.900,00
	Razem	800.000,00	0,00	0,00	0,00	147.226.857,00

a) Nabycie udziałów w Bełchatowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego AN REP. A 448/2014 Wn 030 / Ma 130 w dniu 29 stycznia 2014 roku.

Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

Wkład rzeczowy – 868.500,00 zł

W dniu 22 września 2011 roku do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta w Bełchatowie wpłynął wniosek znak BTBS/163/2011 Prokurenta Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. Anny Wojciechowskiej o przekazanie nieruchomości gruntowej znajdującej się w Bełchatowie na osiedlu Olsztyńskim przy ul. Wspólnej (działki nr 450/2, 450/3 - obręb 10, 215/15, 215/11, 215/5 - obręb 11). W uzasadnieniu wskazano, że powyższe grunty zostaną przeznaczone na realizację zadań statutowych polegających na budowie i wynajmie lokali mieszkalnych. Planowane było wybudowanie czterech budynków mieszkalnych, sześciokondygnacyjnych, dwuklatkowych o powierzchniach od 32 m² – 65 m².

Zleceniem znak WSG.0232.7.4.2011 Prezydent Miasta Marek Chrzanowski zlecił wybranemu w trybie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych (umowa nr 019/11 z 25 stycznia 2011 roku) wykonanie operatu szacunkowego z określeniem wartości nieruchomości gruntowych, położonych w Bełchatowie przy ul. Olsztyńskiej, oznaczonych w ewidencji gruntu jako działki nr 450/3 - obręb 10, nr 215/12 i nr 215/5 - obręb 11.

Oszacowania wartości przedmiotowych nieruchomości dokonano na podstawie niżej wskazanych operatów szacunkowych:

- Repertorium nr 179/2011/3809 według stanu na 2 września 2011 roku: wartość działki nr 450/2 – 373.200,00 zł, wartość działki nr 215/11 - 477.300,00 zł. Określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej w celu przekazania jej jako wkładu niepieniężnego – aportu do spółki.
- Repertorium nr 229/2011/3809 według stanu na 28 października 2011 rok: wartość działki nr 450/3 – 118.000,00 zł, działki nr 215/12 – 142.000,00 zł, działki nr 215/5 – 220.000,00 zł. Określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej w celu przekazania jej jako wkładu niepieniężnego – aportu do spółki.

Uchwałą nr XXI/173/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 23 lutego 2012 roku wyrażono zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego BTBS Sp. z o.o. w Bełchatowie przez Miasto Bełchatów z kwoty 6.577.000,00 zł do kwoty 7.907.500,00 zł, to jest o kwotę 1.330.500,00 zł poprzez objęcie 13.305 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy. Powyższe udziały Miasto Bełchatów przejąć miało w zamian za wniesiony wkład niepieniężny w kwocie 1.330.500,00 zł w postaci prawa własności nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 0,8289ha, na którą składają się działki nr 450/2 i 450/3 - obręb 10, działki nr 215/5 i 215/12 - obręb 11.

Na podstawie decyzji WGA.6831.37.2012 z 20 listopada 2012 roku dokonano podziału następujących nieruchomości:

- Działka nr 215/11 o powierzchni 0,2973 ha i o wartości ewidencyjnej 26.757,00 zł podzielona została na: nieruchomości nr 215/16 o powierzchni 0,1426ha i wartości 12.834,00 zł; nr 215/17 o powierzchni 0,1408ha i wartości 12.672,00 zł; nr 215/18 o powierzchni 0,0139ha i wartości 1.251,00zł.
- Działka nr 215/12 o wartości 7.974,00 zł podzielona została na: działkę nr 215/19 o powierzchni 0,0174 ha i wartości ewidencyjnej 1.566,00 zł, nr 215/20 o powierzchni 0,0712ha i wartości 6.408,00 zł.

Na podstawie decyzji WGA.6831.36.2012 z 20 listopada 2012 roku dokonano podziału działki nr 450/2 o powierzchni 0,2325 i wartości ewidencyjnej 39.525,00 zł na działkę nr 450/4 o powierzchni 0,0872ha i wartości 14.824,00 zł i nr 450/5 o powierzchni 0,1453 i wartości 24.701,00 zł.

W związku z dokonanymi podziałami zaktualizowano operaty szacunkowe dotyczące przedmiotowych nieruchomości:

- Aktualizacja operatu szacunkowego (229/2011/3809) Repertorium nr 254/2012/3809 według stanu na dzień 21 listopad 2012 rok. Wartość nieruchomości oszacowano: dla działki nr 450/3 – 77.000,00 zł, działki nr 215/12 – 93.000,00 zł, dla działki nr 215/5 – 143.500,00 zł. Jak wskazano spadek cen wynika z rozbudowującego się sąsiedztwa o charakterze usług przemysłowych, które jest mniej korzystne dla zabudowy mieszkaniowej i jednocześnie pogarsza lokalizację ogólną.
- Aktualizacja operatu szacunkowego (179/2011/3809) Repertorium nr 253/2012/3809 według stanu na 21 listopad 2012 rok. Wartość nieruchomości oszacowano następująco: działka nr 450/2 – 243.500,00 zł, działka nr 215/11 – 311.500,00 zł. Zmniejszenie cen uzasadniono jak wyżej.

Uchwałą nr XXXII/272/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2012 roku wyrażono zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Bełchatowie przez Miasto Bełchatów z kwoty 6.577.000,00 zł do kwoty 7.445.500,00 zł, to jest o 868.500,00 zł poprzez objęcie 8.685 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy. Udziały w kapitale Spółki objęte zostaną za wkład niepieniężny w kwocie 868.500,00 zł w postaci prawa własności nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 0,8289ha, na którą składają się tereny położone przy ul. Olsztyńskiej tj. działki o nr ewidencyjnych 450/4, 450/5, 450/3 – obręb 10 oraz działki nr 215/5, 215/16, 215/17, 215/18, 215/19, 215/20 – obręb 11.

Uchwałą nr 01/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników BTBS Sp. z o.o. z dnia 4 lutego 2013 roku podwyższono kapitał zakładowy Spółki o wskazane powyżej wartości.

Akt Notarialny Repertorium A 896/2013 podpisano w dniu 4 lutego 2013 roku. Dokumentem tym dokonano podwyższenia kapitału Spółki BTBS Sp. z o.o. o 868.500,00 zł, do kwoty 7.445.500,00 zł, poprzez ustanowienie 8.685 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej po 100 zł każdy. Uzgodniono, że wszystkie udziały obejmie Gmina Miasto Bełchatów i pokryje je wkładem niepieniężnym aportem w postaci prawa własności nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 0,8289ha, na którą składają się tereny położone przy ul. Olsztyńskiej, działki nr 450/3, 450/4, 450/5 – obręb 10 o łącznej powierzchni 0,3061ha oraz działki nr 215/5, 215/16, 215/17, 215/18, 215/19, 215/20 o łącznej powierzchni 0,5228ha.

Aktem Notarialnym Repertorium A 901/2013 z 4 lutego 2013 roku Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski złożył oświadczenie o objęciu 8.685 nowoutworzonych udziałów w kapitale zakładowym Spółki BTBS Sp. z o.o.

Aktem Notarialnym A 906/2013 z 4 lutego 2013 roku dokonano przeniesienia własności niezabudowanej nieruchomości o łącznej powierzchni 0,8289ha (działki nr

450/3, 450/4, 450/5 – obręb 10, działki nr 215/5, 215/16, 215/17, 215/18, 215/19, 215/20 – obręb 11) za kwotę 868.500,00 zł na Spółkę Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

Faktura VAT nr 0221/13/WSG/0013/13 z dnia 4 lutego 2013 roku wystawiona została na kwotę netto 868.500,00 zł, tj. 1.068.255,00 zł brutto, z terminem zapłaty do dnia 12 marca 2013 roku.

Postanowieniem z dnia 26 marca 2013 roku Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział KRS dokonano zmian w Dziale nr 1 rubryce 7 KRS 0000134822 wpisując, iż wspólnik Gmina Miasto Bełchatów jest w posiadaniu 74.455 udziałów w łącznej wysokości 7.445.500,00 zł, z tego Kapitał Spółki BTBS Sp. z o.o. posiada kapitał w wysokości 7.445.500,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową Miasta Bełchatowa z dniem 4 lutego 2013 roku dokonano wyksięgowania z konta 011 (Wn 030 Ma 011) na łączną kwotę 99.089,00 zł, na co składały się wartości ewidencyjne dziewięciu przenoszonych nieruchomości. Z dniem 4 lutego 2013 roku zaksięgowano Ma 030 Wn 800M – aktywa trwałe kwotę 769.411,00 zł, która wynikała z pomniejszenia o ww. wartość ewidencyjną kwoty 868.500,00 zł, wynikającej z aktu notarialnego (wartości nieruchomości oszacowane przez rzeczoznawcę majątkowego). Podatek VAT w wysokości 199.755 zł zaksięgowano Wn 221/S Ma 225VN w dniu 25 marca 2013 roku oraz Wn 130/D/S Ma 221/S.

Wkład pieniężny 400.000,00 zł – 2013 rok

Pismem z dnia 6 czerwca 2012 roku znak BTBS/121/2012 Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Fabryczna 1/1HA zwróciło się z prośbą o dofinansowanie budowy budynku mieszkalnego wielorodzinnego sześciokondygnacyjnego znajdującego się w Bełchatowie przy ul. Św. A. Chmielowskiego w wysokości 1.430.000,00 zł. Zgodnie z uzasadnieniem wskazano, że szacunkowy koszt brutto realizacji jednego nowego bloku wynosi 5.858.355,00 zł, z tego planowane finansowanie kredytem wynosić powinno 1.610.000,00 zł, wkładu własnego 4.248.255,00 zł, w tym: grunt 533.000,00 zł, dokumentacja 84.255,00 zł, partycypacja 30% 2.198.255,85 zł i gotówka 1.432.844,15 zł.

Uchwałą nr XXXVIII/331/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Bełchatowie i pokrycia go wkładem pieniężnym w zamian za udziały (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy o samorządzie gminnym) wyrażono zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Bełchatowie przez Miasto Bełchatów z kwoty 7.445.500,00 zł do kwoty 8.645.500,00 zł, to jest o kwotę 1.200.000,00 zł poprzez objęcie 12.000 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy. Wkład pieniężny miał zostać przekazany na konto spółki w transzach w latach 2013 – 2014.

Uchwałą nr 17/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z dnia 7 października 2013 roku zdecydowano o podwyższeniu kapitału zakładowego BTBS Sp. z o.o. z kwoty 7.445.500,00 zł do kwoty 7.845.500,00 zł – o kwotę 400.000,00 zł poprzez utworzenie 4.000 nowych udziałów w wartości nominalnej po 100,00 zł każdy.

Akt Notarialny Repertorium A – 7725/2013 podpisano w dniu 9 października 2013 roku. Zgodnie z dokumentem BTBS Sp. z o.o. podwyższyła o kwotę 400.000,00 zł kapitał zakładowy spółki do kwoty 7.845.500,00 zł, poprzez ustanowienie 4.000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. Wszystkie

udziały w podwyższonym kapitale Spółki objęła Gmina Miasto Bełchatów pokrywając je wkładem pieniężnym w wysokości 400.000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową przekazanie środków pieniężnych nastąpiło w dniu 10 października 2013 roku Wn 030 / Ma 130.

Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział KRS z dnia 13 stycznia 2014 roku w Dziale 1 Rubryce 8 – Kapitał Spółki dokonano zmian wysokości kapitału z kwoty 7.445.500,00 zł do kwoty 7.845.500,00 zł.

Wkład pieniężny 800.000,00 zł – 2014 rok

Uchwałą nr 1/2014 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Bełchatowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z dnia 20 stycznia 2014 roku podwyższono kapitał zakładowy BTBS Sp. z o.o. z kwoty 7.845.500,00 zł do kwoty 8.645.500,00 zł poprzez utworzenie 8.000 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy, celem objęcia wszystkich nowych udziałów przez Miasto Bełchatów.

Akt Notarialny Repertorium A 448/2014 podpisano w dniu 20 stycznia 2014 roku. Zgodnie z dokumentem wszystkie udziały w podwyższonym kapitale spółki (z 7.845.500,00 zł do 8.645.500,00 zł) obejmuje Gmina Miasto Bełchatów pokrywając je wkładem pieniężnym w wysokości 800.000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową środki w kwocie 800.000,00 zł przekazano w dniu 29 stycznia 2014 roku Wn 030 / Ma 130 w klasyfikacji rozdział 70021, §6010.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział KRS z dnia 19 lutego 2014 roku w Dziale 1, rozdziale 8 –Kapitał Spółki dokonano jego zwiększenia z kwoty 7.845.500,00 zł do kwoty 8.645.500,00 zł.

Stan zadłużenia Miasta Bełchatowa 2013 – I kwartał 2015 roku

Kontrolujący dokonali wyliczenia wskaźników zadłużenia Miasta Bełchatowa wynikających z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi:

1. łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym: [1] spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1, [2] wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 2 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1, [3] potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostek samorządu terytorialnego (art. 169).
2. łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki (art. 170).

Limity te przestały obowiązywać z końcem 2013 roku, dlatego też ich wyliczenie dotyczy tylko wskazanego roku. Od 2014 roku wskaźnikiem limitującym zadłużenie jest indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań wskazany w art. 243 ustawy



o finansach publicznych. Weryfikacja rzetelności przedmiotowego wskaźnika dokonana została w części protokołu dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Rb-Z według stanu na dzień 31 marca 2013 roku.

Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2013 roku sporządzonym w dniu 8 kwietnia 2013 roku, łączna kwota zobowiązań według tytułów dłużnych wynosiła 61.129.000,00 zł, z tego 100% stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe E2.2. wykazane w kolumnie nr 10 Banki.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na IV kwartał 2012 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na I kwartał 2013 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 – 2014	20.750.000,00	4.000.000,00	Rozchód 250.000,00 zł WB nr 19 z 28.01.2013r. Rozchód 250.000,00 zł WB nr 40 z 26.02.2013r. Rozchód 250.000,00 zł WB nr 61 z 27.03.2013r.	3.250.000,00	14.439,76 zł WB nr 18 z 25.01.2013r. 11.706,17 zł WB nr 38 z 28.02.2013r. 11.441,55 zł WB nr 59 z 31.03.2013
Bank Spółdzielczy w Belchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa 2012 – 2020	4.400.000,00	4.400.000,00	-	4.400.000,00	19.133,37 zł WB nr 24 z 04.02.2013 16.741,70 zł WB nr 44 z 04.03.2013
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 – 2016	6.000.000,00	3.850.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 19 z 28.01.2013r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 40 z 26.02.2013r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 61 z 27.03.2013r.	3.700.000,00	14.648,99 zł WB nr 18 z 25.01.2013r. 12.534,79 zł WB nr 38 z 22.02.2013 12.096,58 zł WB nr 59 z 25.03.2013r.
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 – 2020	15.000.000,00	14.800.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 19 z 28.01.2013r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 40 z 26.02.2013r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 61 z 27.03.2013r.	14.650.000,00	60.775,20 zł WB nr 26 06.02.2013r. 52.897,87 zł WB nr 44 04.03.2013
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 – 2018	18.000.000,00	15.450.000,00	Rozchód 150.000,00 zł WB nr 19 z 28.01.2013r. Rozchód 150.000,00 zł WB nr 40 z 26.02.2013r. Rozchód 150.000,00 zł WB nr 61 z 27.03.2013r.	15.000.000,00	62.604,24 zł WB nr 26 06.02.2013 55.985,43 WB nr 44 04.03.2013
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 – 2017	25.000.000,00	15.729.000,00	Rozchód 200.000,00 zł WB nr 19 z 28.01.2013r. Rozchód 200.000,00 zł	15.129.000,00	89.638,06 zł WB nr 18 25.01.2013 77.789,65 zł WB nr 38 22.02.2013

Aneks nr 4 z 29.12.2014r.				WB nr 40 z 26.02.2013r. Rozchód 200.000,00 zł WB nr 61 z 27.03.2013r.		82.020,65 WB nr 59 31.03.2013
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 – 2019	5.000.000,00	5.000.000,00	-	5.000.000,00	12.294,52 zł WB nr 24 z 04.02.2013 19.484,39 zł WB nr 44 z 04.03.2013
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013		8.900.000,00	-	-	-	-
RAZEM KREDYTY:						61.129.000,00
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Belchatowie”	2.484.850,00	-	-	-	-
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI						0,00
Łączna kwota długu Miasta Belchatów na dzień 31 marca 2013 roku – 61.129.000,00 zł						

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:
 saldo Ma konta 134 na dzień 31 marca 2013 roku wynosiło 61.129.000,00zł
 saldo Ma konta 260 na dzień 31 marca 2013 roku wykazywało brak obrotów.

Wskaźnik z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z uchwałą nr XXXII/276/12 Rady Miejskiej w Belchatowie z dnia 20 grudnia 2012 roku planowane dochody budżetu miasta wynosiły 172.272.192,32 zł, planowana splata otrzymanych kredytów i pożyczek 8.900.000,00 zł, a planowana kwota spłat odsetek od kredytów i pożyczek (dział 750, rozdział 75702) wynosiła 4.261.752,03 zł. Zgodnie z powyższym wskaźnik przedstawiał się następująco:

$$(8.900.000,00 + 4.261.752,03) : 172.272.192,32 \times 100\% = \mathbf{7,64\%}$$

Wskaźnik z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2013 roku kwota planowanych dochodów ogółem (po zmianach) wynosiła 173.717.871,99 zł. Łączna kwota długu Miasta Belchatowa na dzień 30 września 2013 roku wynosiła 61.129.000,00 zł, zatem wysokość wyliczonego wskaźnika przedstawiała się następująco:

$$61.129.000,00 : 173.717.871,99 \times 100\% = \mathbf{35,19\%}$$

Rb-Z według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2013 roku sporządzonym w dniu 30 czerwca 2013 roku, łączna kwota zobowiązań według tytułów dłużnych wynosiła 60.188.950,00 zł, z tego w grupie III wykazano 1.159.950,00 zł, a w grupie Banki 59.029.000,00 zł. Kwoty te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe (poz. E2.2 sprawozdania).

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na I kwartał 2013 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na II kwartał 2013 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 - 2014	20.750.000,00	3.250.000,00	Rozchód 250.000,00 zł WB nr 84 z 26.04.2014r. Rozchód 250.000,00 zł WB nr 104 z 27.05.2013r. rozchód 250.000,00 zł WB nr 126 z 26.06.2013r.	2.500.000,00	9.159,66 zł WB nr 82 z 25.04.2013 8.357,66 zł WB nr 102 z 27.05.2013 6.891,58 zł WB nr 121 z 24.06.2013
Bank Spółdzielczy w Belchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.400.000,00	-	4.400.000,00	17.713,31 zł WB nr 66 z 03.04.2013r 15.876,17 zł WB nr 85 z 30.04.2013r 15.284,27 zł WB nr 107 z 04.06.2013r.
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 - 2016	6.000.000,00	3.700.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 84 z 26.04.2014r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 104 z 27.05.2013r. rozchód 50.000,00 zł WB nr 126 z 26.06.2013r.	3.550.000,00	11.807,56 zł WB nr 82 z 25.04.2013 10.850,00 zł WB nr 102 z 27.05.2013r. 9.030,58 zł WB nr 121 z 24.06.2013r
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	14.650.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 84 z 26.04.2014r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 104 z 27.05.2013r. rozchód 50.000,00 zł WB nr 126 z 26.06.2013r.	14.500.000,00	51.544,62 zł WB nr 66 z 03.04.2013 52.145,98 zł WB nr 86 z 02.05.2013r 46.748,00 zł WB nr 107 z 04.06.2013
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	15.000.000,00	Rozchód 150.000,00 zł WB nr 84 z 26.04.2014r. Rozchód 150.000,00 zł WB nr 104 z 27.05.2013r. rozchód 150.000,00 zł WB nr 126 z 26.06.2013r.	14.550.000,00	58.288,07 zł WB nr 66 z 03.04.2013r. 51.534,24 zł WB nr 86 z 02.05.2013r 49.061,96 zł WB nr 107 z 04.06.2013r.
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r.,. Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	15.129.000,00	Rozchód 200.000,00 zł WB nr 84 z 26.04.2014r. Rozchód 200.000,00 zł WB nr 104 z 27.05.2013r. rozchód 200.000,00 zł WB nr 126 z 26.06.2013r.	14.529.000,00	73.116,59 zł WB nr 82 z 25.04.2013 72.779,90 zł WB nr 102 z 27.05.2013 66.583,15 zł WB nr 121 z 24.06.2013r.
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu	5.000.000,00	5.000.000,00	-	5.000.000,00	20.638,36zł WB nr 66 z 03.04.2013r.

	kredytów 2012 - 2019					18.534,25 zł WB nr 85 z 30.04.2013 17.878,08 zł WB nr 107 z 04.06.2013r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	-	-	-	-
RAZEM KREDYTY:						59.029.000,00
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie”	2.484.850,00	0,00	Przychód 922.450,00 zł WB nr 125 z 25.06.2013r. Przychód 237.500,00 zł WB nr 128 z 28.06.2013		1.159.950,00
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI						1.159.950,00
Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 30 czerwca 2013 roku – 60.188.950,00 zł						

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:
 saldo Ma konta 134 na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiło 59.029.000,00 zł.
 saldo Ma konta 260 na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiło 1.159.950,00 zł.

Wskaźnik z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku kwota planowanych dochodów ogółem (po zmianach) wynosiła 175.628.946,46 zł. Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 30 września 2013 roku wynosiła 60.188.950,00 zł, zatem wysokość wyliczonego wskaźnika przedstawiała się następująco:

$$60.188.950,00 : 175.628.946,46 \times 100\% = \mathbf{34,27\%}$$

Rb-Z według stanu na dzień 30 września 2013 roku.

Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2013 roku sporządzonym w dniu 30 września 2013 roku, łączna kwota zobowiązań według tytułów dłużnych wynosiła 60.590.424,00 zł, z tego w grupie III wykazano 1.874.950,00 zł a w grupie Banki 58.715.074,00 zł, w tym w wierszu E2.1. kredyty krótkoterminowe 1.886.074,00 zł i w wierszu E.2.2 56.829.000,00 zł. Dodatkowo w kolumnie III, wierszu E4.2 wymagalne zobowiązania pozostałe wykazano kwotę 400,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renatę Olczak oraz Skarbnika Miasta Ewę Gocel, kwota ta „(...) dotyczy omyłkowego naliczenia, a tym samym nieuiszczenia w terminie opłaty za gospodarowanie komunalnymi za miesiąc lipiec 2013 roku przez Szkołę Podstawową nr 1 w Bełchatowie (...)”.

Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Bełchatów Ewy Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak stanowią załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na II kwartał 2013 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na III kwartał 2013 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 - 2014	20.750.000,00	2.500.000,00	Rozchód 250.000,00 zł WB nr 150 z 29.07.2013 Rozchód 250.000,00 zł WB nr 170 z 27.08.2013 Rozchód 250.000,00 WB nr 195 z 27.09.2013	1.750.000,00	5.987,40 zł WB nr 144 z 24.07.2013r. 5.100,35 zł WB nr 167 z 27.08.2013r 4.354,52 WB nr 188 z 24.09.2013r.
Bank Spółdzielczy w Belchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.400.000,00	-	4.400.000,00	13.525,48 zł WB nr 129 z 03.07.2013 13.938,96 WB nr 153 05.08.2013 13.826,85zł WB nr 174 04.09.2013
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 - 2016	6.000.000,00	3.550.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 150 z 29.07.2013 Rozchód 50.000,00 zł WB nr 170 z 27.08.2013 Rozchód 50.000,00 zł WB nr 195 z 27.09.2013	3.400.000,00	9.821,34 zł WB nr 144 z 27.07.2013 8.284,93 WB nr 167 27.08.2013 8.380,19 WB nr 188 z 24.09.2013
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	14.500.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 150 z 29.07.2013 Rozchód 50.000,00 zł WB nr 170 z 27.08.2013 Rozchód 50.000,00 zł WB nr 195 z 27.09.2013	14.350.000,00	40.770,52 zł WB nr 129 z 03.07.2013 43.622,10 WB nr 153 z 06.08.2013 39.721,67 zł WB nr 174 z 04.09.2013r
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	14.550.000,00	Rozchód 150.000,00 zł WB nr 150 z 29.07.2013 Rozchód 150.000,00 zł WB nr 170 z 27.08.2013 Rozchód 150.000,00 zł WB nr 195 z 27.09.2013	14.100.000,00	42.650,14 zł WB nr 129 z 03.07.2013 43.622,10 WB nr 153 z 06.08.2013r. 42.683,17 WB nr 174 z 04.09.2013
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	14.529.000,00	Rozchód 200.000,00 zł WB nr 150 z 29.07.2013 Rozchód 200.000,00 zł WB nr 170 z 27.08.2013 Rozchód 200.000,00 zł WB nr 195 z 27.09.2013	13.879.000,00	65.153,61 zł WB nr 144 z 24.07.2013 62.309,56 WB nr 167 z 27.08.2013 59.225,67 WB nr 188 z 24.09.2013r.
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 – 2019	5.000.000,00	5.000.000,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 195 z 27.09.2013	4.950.000,00	15.863,01 zł WB nr 129 z 03.07.2013 16.349,32 WB nr 153 z 05.08.2013

						16.221,92 WB nr 174 z 04.09.2013r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	-	-	-	-
RAZEM KREDYTY:						56.829.000,00
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie”	2.484.850,00	1.159.950,00	Przychód: 715.000,00 zł WB nr 155 z 05.08.2013r	1.874.950,00	2.521,40 zł WB nr 129 z 03.07.2013r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI						1.874.950,00
Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 30 września 2013 roku – 58.703.950,00 zł						

Łączna kwota zadłużenia Gminy Miasta Bełchatów 60.590.424,00 zł wynika z powiększenia wartości 58.703.950,00 zł o kredyt w rachunku bieżącym, którego saldo na dzień 30 września 2013 roku wynosiło 1.886.074,00 zł oraz o zobowiązania wymagalne w wysokości 400,00 zł, opisane we wcześniejszej części protokołu kontroli.

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:

saldo Ma konta 134 na dzień 30 września 2013 roku wynosiło 56.829.000,00 zł.

saldo Ma konta 260 na dzień 30 września 2013 roku wynosiło 1.874.950,00 zł.

Wskaźnik z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku, kwota planowanych dochodów ogółem (po zmianach) wynosiła 174.004.179,85 zł. Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 30 września 2013 roku wynosiła 60.590.424,00 zł, zatem wysokość wyliczonego wskaźnika przedstawiała się następująco:

$$60.590.424,00 : 174.004.179,85 \times 100\% = \mathbf{34,82\%}$$

Rb-Z według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, łączna kwota zadłużenia Miasta Bełchatów wynosiła 65.798.169,72 zł, na co składały się: kredyty długoterminowe wykazane w kolumnie 7, grupa III w wysokości 2.434.950,00 zł, oraz w kolumnie 10 banki w wysokości 63.279.000,00zł. Dodatkowo w kolumnie 8 grupa IV sprawozdania, wiersz E4.2. wykazano posiadanie zobowiązań wymagalnych na kwotę 71.223,47 zł, a w kolumnie 13 gospodarstwa domowe kwotę 12.996,25 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta Bełchatów „Kwota 71.223,47 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2013 roku jako pozostałe zobowiązania wymagalne w grupie IV dotyczy naliczonych a niezapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy przez Szkołę Podstawową Nr 3 w Bełchatowie. Natomiast kwota 12.996,25 zł wykazana zarówno w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2013 roku oraz w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2014 roku jako pozostałe zobowiązania wymagalne w grupie gospodarstwa domowe dotyczy naliczanego a nieprzekazanego na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń

Socjalnych odpisu przez Szkołę Podstawową nr 3 w Belchatowie. Kwoty zobowiązań zostały ujawnione w wyniku przeprowadzonej kontroli w tej placówce oświatowej, zostało złożone zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz złożono doniesienie o możliwości popełnienia przestępstwa do Prokuratury Rejonowej w Belchatowie."

Kontrolującym przekazano dwa pisma Prezydenta Miasta Belchatów Marka Chrzanowskiego: znak RU.1711.1.2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku oraz znak RU.1711.3.2014 z dnia 9 maja 2014 roku. W pierwszym z nich, na podstawie art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zawiadomiono Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające na: [1] nieopłaceniu w terminie przez jednostkę składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne, składek na Fundusz Pracy w kwocie: 60.846,83 zł – za ubezpieczenia społeczne; 16.782,61 zł – za ubezpieczenia zdrowotne; 4.624,29 zł za Fundusz Pracy. Kwota ogółem wynosiła 82.253,73 zł; [2] nienależytem wykonaniu przez kierownika jednostki obowiązków w zakresie kontroli zarządczej mającym wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki, niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki. W piśmie z dnia 9 maja 2014 roku Prezydent Miasta Belchatów zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegających na nienależytem wykonaniu przez kierownika jednostki obowiązków w zakresie kontroli zarządczej mającym wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym. W odpowiedzi na powyższe, pismem znak RDF 8430/81/2014/SW z 6 października 2014 roku zawieszono postępowanie wyjaśniające wszczęte przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych na podstawie art. 104 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w związku z art. 25 ust. 2 tej ustawy.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Belchatowa Ewy Gocel oraz koordynatora ds. Budżetu Renaty Olczak dotyczące zobowiązań wymagalnych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2013 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na IV kwartał 2013 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 - 2014	20.750.000,00	1.750.000,00	Rozchody: 250.000,00 zł WB nr 218 z 30.10.2013 250.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013 250.000,00 z WB nr 257 z 23.12.2013	1.000.000,00	3.904,24 zł WB nr 211 z 25.10.2013 3.253,56 WB nr 231 z 25.11.2013 2.801,67 WB nr 250 z 23.12.2013r
Bank Spółdzielczy w Belchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.400.000,00	-	4.400.000,00	13.416,99 zł WB nr 195 z 03.10.2013r 13.714,74 zł WB nr 217 z 13.
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek	6.000.000,00	3.400.000,00	Rozchody: 50.000,00 zł WB nr 218 z 30.10.2013 50.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013	3.250.000,00	8.229,86 zł WB nr 211 z 25.10.2013 7.559,07 zł WB nr 231 z 26.11.2013 8.245,48 zł

	2008 – 2016			50.000,00 z WB nr 257 z 23.12.2013		WB nr 250 z 23.12.2013
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	14.350.000,00	Rozchody: 50.000,00 zł WB nr 218 z 30.10.2013 50.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013 50.000,00 z WB nr 257 z 23.12.2013	14.200.000,00	40.005,45 WB nr 195 z 03.10.2013r. 40.702,77 WB nr 217 z 05.11.2013r. 39.134,34 WB nr 237 z 04.12.2013r. 40.176,55 WB nr 253 z 30.12.2013
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	14.100.000,00	Rozchody: 150.000,00 zł WB nr 218 z 30.10.2013 150.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013 150.000,00 z WB nr 257 z 23.12.2013	13.600.000,00	40.993,16 WB nr 195 z 25.10.2013 41.434,68 zł WB nr 217 z 05.11.2013 39.556,85 zł WB nr 237 z 04.12.2013 40.317,97 WB nr 253 z 30.12.2013
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	13.879.000,00	Rozchody: 250.000,00 zł WB nr 218 z 30.10.2013 250.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013 250.000,00 z WB nr 257 z 23.12.2013	13.129.000,00	59.999,11 zł WB nr 211 z 25.10.2013 57.017,76 zł WB nr 231 z 25.11.2013 57.837,60 zł WB nr 250 z 23.12.2013
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 - 2019	5.000.000,00	4.950.000,00	Rozchody: 50.000,00 zł WB nr 218 z 30.10.2013 50.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013 50.000,00 z WB nr 257 z 23.12.2013	4.800.000,00	15.739,72 zł WB nr 195 z 06.10.2013 zł 15.933,58 zł WB nr 217 z 05.11.2013 15.223,56 WB nr 273 z 04.12.2013 15.529,30 zł WB nr 253 z 30.12.2013r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	-	Przychód: 4.500.000,00 zł WB nr 221 z 04.11.2013 4.400.000,00 WB nr 259 z 27.12.2013r	8.900.000,00	11.550,82 zł WB nr 237 z 30.12.2013r. 15.309,31 zł WB nr 253b z 30.12.2013
RAZEM KREDYTY:					63.279.000,00	
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Belchatowie”	2.484.850,00	1.874.950,00	Przychód: 610.000,00 zł WB nr 31.10.2013r. Rozchód 50.000,00 zł WB nr 237 z 27.11.2013r.	2.434.950,00	1.294,21 zł WB nr 217 z 05.11.2013r. 5.170,10 zł WB nr 237 z 04.12.2013r., 5.170,10 zł WB nr 253 z 30.12.2013r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI					2.434.950,00	
Łączna kwota długu Miasta Belchatów na dzień 31 grudnia 2013 roku – 65.713.950,00 zł						

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, tj. 65.798.169,72 zł składa się zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 65.713.950,00 zł powiększone o zobowiązania wymagalne w wysokości 84.219,72 zł, szczegółowo opisane we wcześniejszej części protokołu kontroli.

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:

saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 63.279.000,00 zł.

saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 2.434.950,00 zł.

Wskaźnik z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, kwota wykonanych dochodów ogółem (po zmianach) wynosiła 173.366.787,39 zł. Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 65.785.173,47 zł, zatem wysokość wyliczonego wskaźnika przedstawiała się następująco:

$$65.785.173,47 : 173.366.787,39 \times 100\% = \mathbf{37,95\%}$$

Rb-Z według stanu na dzień 31 marca 2014 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2014 roku, łączna kwota zadłużenia Miasta Bełchatów wynosiła 63.501.946,25 zł, na co składały się: kredyty długoterminowe wykazane w kolumnie 7, grupa III w wysokości 2.384.950,00 zł, oraz w kolumnie 10 banki w wysokości 61.104.000,00 zł. Dodatkowo w kolumnie 13 grupa gospodarstwa domowe sprawozdania, wiersz E4.2. wykazano posiadanie zobowiązań wymagalnych na kwotę 12.996,25 zł, o których szczegółowo mowa była we wcześniejszej części protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na II kwartał 2013 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na I kwartał 2014 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 - 2014	20.750.000,00	1.000.000,00	Rozchód: 125.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 125.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r. 125.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.	625.000,00 zł	2.240,76 zł WB nr 17 z 27.01.2014r. 1.769,02 zł WB nr 38 z 25.02.2014r. 1.678,31 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.
Bank Spółdzielczy w Bełchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.400.000,00	Rozchód: 20.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 20.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r. 20.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.	4.340.000,00	13.858,12 zł WB nr 24 z 05.02.2014 12.459,50 zł WB nr 44 z 05.03.2014
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 – 2016	6.000.000,00	3.250.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 50.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r. 50.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.	3.100.000,00	7.894,38 zł WB nr 17 z 27.01.2014 6.996,16 zł WB nr 38 z 25.02.2014 7.651,48 zł WB nr 69 z 27.03.2014
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz	15.000.000,00	14.200.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 50.000,00 zł	14.050.000,00	40.759,09 zł WB nr 24 z 05.02.2014r 36.580,66 zł WB nr 44 z

	zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020			WB nr 39 z 26.02.2014r. 50.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.		05.03.2014r
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	13.600.000,00	Rozchód: 200.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 200.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r. 200.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.	13.000.000,00	40.427,40 zł WB nr 24 z 05.02.2014r 35.875,29 zł WB nr 44 z 05.03.2014r
PKO BP S.A. 91102039160000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	13.129.000,00	Rozchód: 250.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 250.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r. 250.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.	12.379.000,00	56.868,35 zł WB nr 17 z 27.01.2014r. 50.386,88 zł WB nr 38 z 25.02.2014r. 54.702,60 zł WB nr 44 z 05.03.2014r.
PKO BP S.A. 26102039160000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 - 2019	5.000.000,00	4.800.000,00	Rozchód: 30.000,00 zł, WB nr 19 z 29.01.2014r. 30.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r. 30.000,00 zł WB nr 60 z 27.03.2014r.	4.710.000,00	15.613,81 zł WB nr 24 z 05.02.2014r 13.978,06 zł WB nr 44 z 05.03.2014r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	8.900.000,00		8.900.000,00	26.607,34 zł WB nr 24 z 05.02.2015 24.032,44 zł WB nr 44 z 05.03.2014r
RAZEM KREDYTY:						61.104.000,00
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie”	2.484.850,00	2.434.950,00	Rozchód 50.000,00 zł WB nr 39 z 26.02.2014r.	2.384.950,00	4.669,77 zł WB nr 24 z 05.02.2014r 5.063,93 WB nr 44 z 05.03.2014r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI						2.384.950,00
Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 31 marca 2014 roku – 63.488.950,00 zł						

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, tj. 63.501.946,25 zł składa się zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 63.488.950,00 zł powiększone o zobowiązania wymagalne w wysokości 12.996,25 zł, szczegółowo opisane we wcześniejszej części protokołu kontroli.

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:

saldo Ma konta 134 na dzień 31 marca 2014 roku wynosiło 61.104.000,00 zł.

saldo Ma konta 260 na dzień 31 marca 2014 roku wynosiło 2.384.950,00 zł.

Rb-Z według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku łączna kwota zadłużenia Miasta Bełchatów wynosiła 61.263.950,00 zł, na co składały się: kredyty

długoterminowe wykazane w kolumnie 7, grupa III w wysokości 2.334.950,00 zł, oraz w kolumnie 10 banki w wysokości 58.929.000,00 zł.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na II kwartał 2013 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na II kwartał 2014 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 - 2014	20.750.000,00	625.000,00 zł	Rozchód: 125.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 125.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 125.000,00 zł WB nr 123 z 26.06.2014r.	250.000,00	1.351,72 zł WB nr 79 z 24.04.2014r. 1.129,16 zł WB nr 102 z 28.05.2014r. 819,55 zł WB nr 121 z 25.06.2014t
Bank Spółdzielczy w Belchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.340.000,00	Rozchód: 20.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 20.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 20.000,00 zł WB nr 123 z 26.06.2014r.	4.280.000,00	13.728,02 zł WB nr 66 z 04.04.2014r 13.227,93 zł WB nr 85 z 05.05.2014r. 13.638,64 zł WB nr 108 z 05.06.2014r.
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 - 2016	6.000.000,00	3.100.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 50.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 50.000,00 zł WB nr 123 z 26.06.2014r.	2.950.000,00	7.287,12 WB nr 79 z 24.04.2014r 7.194,66 WB nr 102 z 28.05.2014r. 7.312,60 zł WB nr 121 z 25.06.2014r.
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	14.050.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 50.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 50.000,00 zł WB nr 123 z 26.06.2014r.	13.900.000,00	40.476,65 zł WB nr 66 z 04.04.2014r 39.032,06 z WB nr 85 z 05.05.2014r. 40.303,84 zł WB nr 108 z 05.06.2014r.
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	13.000.000,00	Rozchód: 200.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 200.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 200.000,00 zł WB nr 123 z 26.06.2014r.	12.400.000,00	39.238,36 zł WB nr 66 z 04.04.2014r. 37.397,26 zł WB nr 85 z 05.05.2014r. 38.158,02 zł WB nr 108 z 05.06.2014r.
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	12.379.000,00	Rozchód: 250.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 250.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 250.000,00 zł WB nr 123 z 26.06.2014r.	11.629.000,00	51.890,05 zł WB nr 79 z 24.04.2014r. 52.639,86 zł WB nr 102 z 28.05.2014r. 49.891,80 zł WB nr 121 z 25.06.2014r
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 - 2019	5.000.000,00	4.710.000,00	Rozchód: 30.000,00 zł WB nr 81 z 28.04.2014r. 30.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r. 30.000,00 zł	4.620.000,00	15.418,64 zł WB nr 66 z 04.04.2014r. 14.826,82 zł WB nr 85 z 05.05.2014r. 15.263,21 zł WB nr 108 z

				WB nr 123 z 26.06.2014r.		05.06.2014r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	8.900.000,00	-	-	26.607,34 zł WB nr 66 z 04.04.2014r. 25.749,05 zł WB nr 85 z 05.05.2014r. 25.753,92 zł WB nr 108 z 05.06.2014r.
RAZEM KREDYTY:						58.929.000,00 z
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie”	2.484.850,00	2.384.950,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 101 z 27.05.2014r	2.334.950,00	4.900,58 zł WB nr 66 z 04.04.2014r.5. 063,93 zł WB nr 85 z 05.05.2014r. 4.797,84 zł WB nr 108,84 zł WB nr 108 05.06.2014r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI						2.334.950,00 zł
Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 30 czerwca 2014 roku – 61.263.950,00zł						

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, tj. 61.263.950,00 zł składa się zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 58.929.000,00 zł i pożyczek w kwocie 2.334.950,00 zł

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:
 saldo Ma konta 134 na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiło 61.104.000,00 zł.
 saldo Ma konta 260 na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiło 2.384.950,00 zł.

Rb-Z według stanu na dzień 30 września 2014 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2014 roku, łączna kwota zadłużenia Miasta Bełchatów wynosiła 59.063.950,00 zł, na co składały się: kredyty długoterminowe wykazane w kolumnie 7, grupa III w wysokości 2.284.950,00 zł, oraz w kolumnie 10 banki w wysokości 56.779.000,00 zł.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na II kwartał 2014 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na III kwartał 2014 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Polskich Inwestycji S.A. (dawniej Dexia kommunalkredit Bank) umowa nr 100.002 z dnia 29.08.2006 roku Aneks nr 1 z 29.12.2006r. Aneks nr 2 z 10.01.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu gminy, związanego z realizacją zadań inwestycyjnych na 2006 rok 2007 - 2014	20.750.000,00	250.000,00	Rozchód: 125.000,00 zł WB nr 145 z 28.07.2014r. 125.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r.	0,00	553,39 zł WB nr 142 z 24.7.2014r. 280,17 zł WB nr 164 z 26.08.214r.
Bank Spółdzielczy w Bełchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.280.000,00	Rozchód: 20.000,00 zł WB nr 128 z 28.07.2014r. 20.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r. 20.000,00 zł WB nr 171 z 04.09.2014r.	4.220.000,00	13.137,21zł WB nr 128 z 004.07.2014r 13.368,99 zł WB 150 z 05.08.2014r 13.268,31 zł WB nr 171 z 04.09.2014r.

BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 - 2016	6.000.000,00	2.950.000,00	26.09.2014r. Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 145 z 28.07.2014r. 100.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r. 100.000,00 zł WB nr 189 z 26.09.2014r.	2.700.000,00	7.165,67 zł WB nr 142 z 24.07.2014r. 6.566,71 zł WB nr 164 z 26.08.2014r. 6.971,62 zł WB nr 185 z 24.09.2014r.
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	13.900.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 145 z 28.07.2014r. 50.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r. 50.000,00 zł WB nr 189 z 26.09.2014r.	13.750.000,00	38.868,91 zł WB nr 128 z 04.07.2014r. 39.543,77 zł WB nr 150 z 05.08.2014r. 39.279,31 zł WB nr 171 z 04.09.2014r.
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	12.400.000,00	Rozchód: 200.000,00 zł WB nr 145 z 28.07.2014r. 200.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r. 200.000,00 zł WB nr 189 z 26.09.2014r.	11.800.000,00	36.350,14 zł WB nr 128 z 04.07.2014r.
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	11.629.000,00	Rozchód: 250.000,00 zł WB nr 145 z 28.07.2014r. 250.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r. 250.000,00 zł WB nr 189 z 26.09.2014r.	10.879.000,00	50.371,09 zł WB nr 142 z 24.07.2014r. 49.191,57 zł WB nr 164 z 26.08.2014r. 46.467,39 zł WB nr 185 z 24.09.2014r.
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 - 2019	5.000.000,00	4.620.000,00	Rozchód: 30.000,00 zł WB nr 145 z 28.07.2014r. 30.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2014r. 30.000,00 zł WB nr 189 z 26.09.2014r.	4.530.000,00	14.676,16 zł WB nr 128 z 04.07.2014r. 14.910,00 zł WB nr 150 z 05.08.2014r. 14.774,77 zł WB nr 171 z 04.09.2014r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	8.900.000,00	-	8.900.000,00	26.682,93 zł WB nr 128 z 04.07.2014r. 26.380,57 zł WB nr 150 z 05.08.2014r. 26.304,99 zł WB nr 171 z 04.09.2014r.
RAZEM KREDYTY:					56.779.000,00 zł	
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Belchatowie”	2.484.850,00	2.334.950,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 166 z 27.08.2-14r.	2.284.950,00	4.957,77 zł WB nr 128 z 04.07.2014r. 4.957,77 zł WB nr 150 z 05.08.2014r. 4.695,10 zł WB nr 172 z 05.09.2014r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI					2.284.950,00 zł	
Łączna kwota długu Miasta Belchatów na dzień 30 czerwca 2014 roku – 59.063.950,00 zł						

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, tj. 59.063.950,00 zł składa się zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 56.779.000,00 zł i pożyczek w kwocie 2.284.950,00 zł

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:
 saldo Ma konta 134 na dzień 30 września 2014 roku wynosiło 56.779.000,00 zł.
 saldo Ma konta 260 na dzień 30 września 2014 roku wynosiło 2.284.950,00 zł.

Rb-Z według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, łączna kwota zadłużenia Miasta Bełchatów wynosiła 54.063.950,00 zł, na co składały się: kredyty długoterminowe wykazane w kolumnie 7 grupa III w wysokości 2.234.950,00 zł, oraz w kolumnie 10 banki w wysokości 51.829.000,00 zł.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2014 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na IV kwartał 2014 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Spółdzielczy w Bełchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.220.000,00	Rozchód: 20.000,00 zł WB nr 211 z 28.10.2014r. 20.000,00 zł WB nr 231 z 26.11.2014r. 20.000,00 zł WB nr 251 z 23.12.2014r.	4.160.000,00	12.535,89 zł WB nr 193 z 06.10.2014r. 11.784,51 zł WB nr 215 z 05.11.2014 10.244,47 zł WB nr 234 z 03.12.2014 10.858,40 zł WB nr 251 z 30.12.2014r.
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 - 2016	6.000.000,00	2.700.000,00	Rozchód: 100.000,00 zł WB nr 211 z 28.10.2014r. 100.000,00 zł WB nr 231 z 26.11.2014r. 100.000,00 zł WB nr 251 z 23.12.2014r.	2.400.000,00	6.168,58 zł WB nr 208z 27.10.2014 4.507,62 zł WB nr 230 z 27.11.2014r. 5.266,44 zł WB nr 246 z 19.12.2014
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	13.750.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 211 z 28.10.2014r. 50.000,00 zł WB nr 231 z 26.11.2014r. 50.000,00 zł WB nr 251 z 23.12.2014r.	13.600.000,00	37.203,28 zł WB nr 193 z 06.10.2014r. 34.679,84 zł WB nr 215 z 05.11.2014 29.832,47 zł WB nr 234 z 03.12.2014r. 31.645,56 zł WB nr 251 z 30.12.2014r.
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Bełchatowa oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	11.800.000,00	Rozchód: 200.000,00 zł WB nr 211 z 28.10.2014r. 200.000,00 zł WB nr 231 z 26.11.2014r. 200.000,00 zł WB nr 251 z 23.12.2014r.	11.200.000,00	33.435,61 zł WB nr 193 z 06.10.2014r. 30.967,73 zł WB nr 215 z 05.11.2014r. 26.409,86 zł WB nr 234 z 03.12.2014r. 28.468,77 zł WB nr 251 z 30.12.2014r.
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	10.879.000,00	Rozchód: 250.000,00 zł WB nr 211 z 28.10.2014r. 250.000,00 zł WB nr 231 z	7.129.000,00	45.366,92 zł WB nr 208 z 27.10.2014 39.312,74 zł WB nr 230 z 27.11.2014r.

Aneks nr 4 z 29.12.2014r.				26.11.2014r. 3.250.000,00 zł WB nr 255 z 29.12.2014r.		40.284,74 WB nr 246 z 19.12.2014r.
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 - 2019	5.000.000,00	4.530.000,00	Rozchód: 30.000,00 zł WB nr 211 z 28.10.2014r. 30.000,00 zł WB nr 231 z 26.11.2014r. 30.000,00 zł WB nr 251 z 23.12.2014r.	4.440.000,00	13.942,36 zł WB nr 193 z 06.10.2014 13.119,62 zł WB nr 215 z 05.11.2014r. 11.428,77 WB nr 234 z 03.12.2014r. 12.072,67 WB nr 171 z 30.12.2014r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	8.900.000,00	-	8.900.000,00	24.944,38 zł WB nr 193 z 06.10.2014r. 23.432,61 zł WB nr 215 z 05.11.2014 20.335,89 zł WB nr 234 z 03.12.2014r. 21.694,05 WB nr 171 z 30.12.2014r.
RAZEM KREDYTY:						51.829.000,00 zł
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie”	2.484.850,00	2.284.950,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 231 z 26.11.2014r.	2.234.950,00	4.851,61 zł WB nr 193 z 06.10.2014r. 4.695,10 zł WB nr 215 z 05.11.2014r. 4.745,44 WB nr 234 z 03.12.2014r. 4.745,44 zł WB nr 171 z 30.12.2014r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI						2.234.950,00 zł
Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 30 czerwca 2014 roku – 54.063.950,00 zł						

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, tj. 54.063.950,00 zł składa się zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 51.829.000,00 zł i pożyczek w kwocie 2.234.950,00 zł

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:

saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 51.829.000,00 zł.

saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 2.234.950,00 zł.

Rb-Z według stanu na dzień 31 marca 2015 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2015 roku, łączna kwota zadłużenia Miasta Bełchatów wynosiła 52.371.729,09 zł, na co składały się: kredyty długoterminowe wykazane w kolumnie 7 grupa III w wysokości 2.184.950,00 zł, oraz w kolumnie 10 banki w wysokości 50.149.000,00 zł, a także wykazane w kolumnie 12 przedsiębiorstwa niefinansowe 37.779,09 zł zobowiązania wymagalne. Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Koordynatora ds. Budżetu Renaty Olczak z dnia 4 sierpnia 2015 roku, kwota ta „(...) wynika z Wyroku Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22.09.2014 roku, Sygn. Akt. V GC 817/13, który uprawomocnił się w 2015 roku, a do Urzędu wpłynął w dniu 07.04.2015 roku. Na kwotę tą składają się: należność główna w wysokości 36.329,66 zł, koszty procesu i postępowania

klauzulowego w wysokości 1.49,43 zł. W załączeniu przekazujemy odpis wyroku sądu z dnia 22.09.2014 roku.”

Wyjaśnienie z dnia 4 sierpnia 2015 roku, dotyczące zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2015 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Jak poinformowała kontrolujących Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego Mirosława Mikła, zobowiązanie to wynika z solidarnej odpowiedzialności jednostki za brak rozliczenia się wykonawcy z podwykonawcą, w ramach inwestycji realizowanej na rzecz Miasta Bełchatowa, w związku z art. 647¹ §5 Kodeksu Cywilnego w związku z art. 143c ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym zwrócono się o przekazanie dokumentacji źródłowej, pism w sprawie. Zgodnie z przekazanym wyrokiem, po rozpoznaniu w dniu 11 września 2014 roku w Piotrkowie Trybunalskim, na rozprawie sprawy z powództwa Mirosława Różyckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Handlowo-Usługowo-Produkcyjny Z.H.U.P. Mirs w Porębach przeciwko Gminie Miasta Bełchatów w Bełchatowie i Panorama II Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością w Gdyni zasądzone m.in. od pozwanych Gminy i Miasta Bełchatowa i PANORAMA II Sp. z o.o. w Gdyni solidarnie na rzecz powoda Mirosława Różyckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Handlowo-Usługowo-Produkcyjny Z.H.U.P. Mirs w Porębach kwotę 36.329,66 zł z ustawowymi odsetkami od pozwanego Gminy Miasta Bełchatowa od dnia 9 lutego 2013 roku do dnia zapłaty, a od PANORAMA II Sp. z o.o. w Gdyni od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia zapłaty, oraz kwoty 1.377,43 zł tytułem kosztów procesu. Dodatkowo od pozwanego PANORAMA II s. z o.o. zasądzone na rzecz powoda kwotę 22.238,71 zł z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 31 października 2011 roku.

Zgodnie z pismem Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk oraz Zastępcy Dyrektora Mirosławy Mikły, skierowanym w związku z prowadzonym postępowaniem do Zespołu Obsługi Prawnej, w odpowiedzi na pozew Mirosława Różyckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Handlowo-usługowo-produkcyjny „MIRS” stwierdzono, że łączna kwota na jaką zawarto umowę wynosiła 498.150,00 zł, z czego Z.H.U.P. „MIRS” wystawił następujące faktury: 29/11 – 317.695,86 zł, 36/11 – 80.645,58 zł, 40/11 – 99.808,56 zł. W związku z art. 647¹ Kodeksu Cywilnego w dniu 6 października 2011 roku Miasto Bełchatów zawarto porozumienie trójstronne z Panoramą Sp. z o.o. i Z.H.U.P. „MIRS”, na podstawie którego uregulowano zobowiązanie z tytułu faktury 29/11 w kwocie 317.695,86 zł. Jak wskazano „Zobowiązanie z tytułu odpowiedzialności solidarnej wygasło w całości poprzez uregulowanie przez Miasto na rzecz Z.H.U.P. „MIRS” kwoty 285.926,27 zł (kwota faktury pomniejszona o potrącenie na okres gwarancji 10% wynagrodzenia) (...) Zgodnie z paragrafem 4 porozumienia: „Podwykonawca oświadcza, iż z chwilą dokonania płatności określonej w ust. 1 wygasają jego roszczenia w stosunku do Wykonawcy powstałe z tytułu Faktury VAT nr 29/2011 z dnia 22.08.2011r. z uwzględnieniem zapisów umowy zawartej pomiędzy Wykonawcą a podwykonawcą w dniu 13.06.2011 r. w Gdyni nr 13/06/PD/2011 dotyczących potrącenia z faktur na okres gwarancji 10% wynagrodzenia (paragraf 9 ust. 4 umowy).” W dalszej części pisma wskazano, że zobowiązanie z tytułu faktur nr 36/11 i 40/11 w wysokości 180.454,14 zł także wygasło na skutek: zapłaty przez Miasto Bełchatów na konto Z.H.U.P. „MIRS” kwoty 144.124,43 zł wskazanej przez Spółkę Panorama II w piśmie z dnia 31 października 2011 roku, oraz dokonania potrącenia przez Spółkę Panorama II w kwocie 36.329,66 zł wskazanego w piśmie z dnia 31 października 2011 roku z tytułu: [1] faktura VAT nr (A) FS-U10/00000045/11 na kwotę 4.981,50 zł – kompensata zgodnie z §6 ust. 11 umowy zawartej pomiędzy Z.H.U.P. „MIRS” a Panorama II Spółka z o.o., [2] kary umownej naliczonej zgodnie z Notą Księgową nr 03/10/2011 z dnia 31 października 2011 roku w kwocie 36.863,10 zł. „Miasto Bełchatów, mając na uwadze brak udokumentowania dokonania płatności przez Panorama II Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni na rzecz podwykonawcy Z.H.U.P. „MIRS” z tytułu faktury nr 36/11 z dnia 27.09.2011 i faktury nr 40/11 z 07.10.2011 r., co

zgodnie z §6 ust. 3 umowy zawartej pomiędzy Miastem Belchatów a Spółką z o.o. Panorama II stanowiło warunek konieczny dokonania przez Miasto płatności wobec Wykonawcy, do dnia 23.01.2013 r nie miało podstaw prawnych do zapłaty spornego zobowiązania wobec Spółki Panorama II. Zobowiązanie Miasta z tytułu faktury VAT nr (A)FS-U09/00000036/11 z dnia 28.09.2011 na kwotę 296.387,98 zł zostało uregulowane na podstawie dyspozycji Spółki Panorama II z dnia 31 października 2011 roku w następujący sposób: - kwota 144.124,48 została przelana na konto Z.H.U.P „MIRS”, - kwota 84.164,25 zł została przelana na konto Spółki Panorama II, - w stosunku do kwoty 68.098,95 zł opisanej jako potrącenia dokonane pomiędzy Wykonawcą a Podwykonawcą Urząd Miasta Belchatowa zwrócił się o udokumentowanie dokonania prawnie skutecznego potrącenia. W dalszej części pisma wskazano, że Miasto Belchatów było w posiadaniu pisma z dnia 7 listopada 2011 roku Podwykonawcy Z.H.U.P. „MIRS”, w którym wskazano, że nie otrzymał on od Panoramy II żadnej informacji o dokonaniu potrąceń i wystawieniu noty odsetkowej. Wobec czego Miasto Belchatów w dniu 16 listopada 2011 roku złożyło sporną kwotę 68.098,95 zł do depozytu sądowego. Sąd Okręgowy w Poznaniu w dniu 25 października 2012 roku oddalił wniosek o złożenie przedmiotu świadczenia do depozytu sądowego. „W odpowiedzi na wezwanie do zapłaty wystosowane przez Kancelarię (...) w imieniu Spółki Panorama II w dni 30.10.2012r. Miasto Belchatów pismem z dnia 05.11.2012 zwróciło się o udokumentowanie spełnienia zapisów umownych tj. dostarczenia potwierdzenia uregulowania zobowiązań Spółki z o.o. Panorama II wobec podwykonawcy Z.H.U.P. „MIRS” Mirosław Różycki. Równocześnie ponownie wystąpiliśmy do Pana Mirosława Różyckiego z zapytaniem, czy zostały zaspokojone poprzez zapłatę lub wygaśnięcie (np. kompensata, zwrot części zabezpieczenia/gwarancji) jego należności od Spółki Panorama II. W dniu 07.11.2012 otrzymaliśmy informację, iż Spółka Panorama II nie dokonała rozliczenia umowy nr 13/06/PD/2011, a pismo z dnia 07.11.2011r. zachowuje ważność. Po kolejnej wymianie korespondencji z Kancelarią (...) w dniu 21.01.2013r. Miasto Belchatów otrzymało wyciąg z pocztowej książki nadawczej, z którego wynika, że w dniu 02.11.2011 r. Spółka Panorama II nadała nieoznaczoną korespondencję do Z.H.U.P „MIRS”. Nie zostało tym samym, w dalszym ciągu udokumentowane przez panorama II Spółka z o.o. dokonanie skutecznego prawem potrącenia z Z.H.U.P. „MIRS” do kwoty 68.098,95 zł. W związku z powyższym poproszono Pana Mirosława Mireckiego o złożenie oświadczeń czy otrzymał i z jaką datą informację o dokonaniu potrącenia z dnia 31.10.2011 r. od Spółki Panorama II oraz czy Spółka Panorama II dokonała zwolnienia 70% potrąconej zgodnie z umową, kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% z faktury 29/2011. W dniu 23.01.2013r. Pan Mirosław Różycki złożył oświadczenie, iż otrzymał od Spółki Panorama II informację o dokonaniu potrącenia z dnia 31.10.2011r. (...). Poprzez własne działania Miasto ustaliło i udokumentowało w dniu 23.01.2013r., iż zobowiązanie Spółki Panorama II z tytułu faktur 36/11 i 40/11 na łączną kwotę 180.454,14 zł wygasają na skutek uregulowana poprzez zapłatę przez Urząd Miasta Belchatowa na podstawie dyspozycji Spółka Panorama II kwoty 144.124,78 zł oraz poprzez dokonanie potrącenia przez Spółkę Panorama II z tytułu kar umownych, wyliczonych zgodnie z Notą księgową nr 03/10/2011 z dnia 31.10.2011r. W związku z powyższym datę otrzymania oświadczenia o skuteczności dokonanego potrącenia tj. 23.01.2013r. Miasto uznało za dzień, w którym ustalono stan faktyczny i prawny w którym spełniony został warunek określony w §6 ust. 3 umowy, iż płatność wobec Wykonawcy odbywać się będzie po przedstawieniu Zamawiającemu przez wykonawcę odpowiednich dokumentów potwierdzających uregulowanie należności wobec innych podmiotów będących uczestnikami realizacji przedmiotu umowy np. potwierdzenia Podwykonawcy o otrzymaniu wynagrodzenia lub dokumentu księgowego. Dlatego też z Miasto Belchatów dokonało zapłaty kwoty 68.098,95 zł na rzecz Spółki Panorama II.”

W dniu 9 kwietnia 2015 roku zapłacono kwotę ogółem 47.463,68 zł na rzecz Z.H.U.P. „MIRS”, w tym: należność główna 36.329,66 zł, odsetki za okres 9 luty 2013 –

9 kwiecień 2015 roku - 9.684,59 zł oraz koszty postępowania klauzulowego 1.449,43 zł.

AKTA KONTROLI [strony 344-347]: wyrok sądu sygn. akt VGC 817/13 z 22 września 2014 roku

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty zadłużenia na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, harmonogramów i wyciągów bankowych potwierdzających przychody i rozchody. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli nr 9.

Tabela nr 9

Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na IV kwartał 2014 r.	Rozchody / przychody	Zadłużenie na I kwartał 2015 roku	Odsetki zł / WB
KREDYTY						
Bank Spółdzielczy w Belchatowie umowa nr 243/12 z 18.12.2012r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa 2012 - 2020	4.400.000,00	4.160.000,00	Rozchód: 20.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 20.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015 20.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.	4.100.000,00	10.794,66 zł WB nr 23 z 04.02.2015r. 9.521,01 zł WB nr 44 z 05.03.2015r.
BRE Bank Hipoteczny S.A. umowa nr 08/0096 z 15.09.2008 Aneks nr 1 z 24.12.2008 roku Aneks nr 2 z 27.03.2009 roku	Finansowanie planowanego deficytu w 2008 roku oraz spłata wcześniejszych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 2008 - 2016	6.000.000,00	2.400.000,00	Rozchód: 100.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 1/00.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015 100.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.	2.100.000,00	4.596,16 zł WB nr 19 z 29.01.2015r. 4.005,15 zł WB nr 37 z 24.02.2015r. 4.127,56 zł WB nr 58 z 25.03.2015r.
BRE Bank S.A. umowa nr 03/082/11/Z/OB. Z 31.08.2011r.	Finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniejszych zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2011 - 2020	15.000.000,00	13.600.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 50.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015 50.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.	13.450.000,00	31.529,63 zł WB nr 23 z 04.02.2015r. 27.749,71 zł WB nr 44 z 05.03.2015r.
Polska Kasa Opieki S.A. umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27 lipca 2010 roku	Finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Belchatowa oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 2010 - 2018	18.000.000,00	11.200.000,00	Rozchód: 200.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 200.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015 200.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.	10.600.000,00	26.235,62 zł WB nr 23 z 04.02.2015r. 23.543,01 zł WB nr 44 z 05.03.2015r.
PKO BP S.A. 911020391600000996002267 38 z 17.08.2019r., Aneks nr 1 z 22.12.2010r. Aneks nr 2 z 23.12.2011r. Aneks nr 3 z 28.12.2012r. Aneks nr 4 z 29.12.2014r.	Finansowanie planowanego deficytu 2009 - 2017	25.000.000,00	7.129.000,00	Rozchód: 90.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 90.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015 90.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.	6.859.000,00	27.670,29 zł WB nr 20 z 30.01.2015r. 24.229,01 zł WB nr 37 z 24.02.2015r. 25.850,28 zł WB nr 58 z 25.03.2015r.
PKO BP S.A. 261020391600000896005360 29 z 03.09.2012r.	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 2012 - 2019	5.000.000,00	4.440.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 50.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015 50.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.	4.290.000,00	11.991,65 zł WB nr 23 z 04.02.2015 10.507,13 zł WB nr 44 z 05.03.2015r.
PKO BP S.A. umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013	Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. 2013 - 2020	8.900.000,00	8.900.000,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 18 z 28.01.2015r. 50.000,00 zł WB nr 39 z	8.750.000,00	21.690,13 zł WB nr 23 z 04.02.2015r. 19.652,95 zł WB nr 44 z 05.03.2015r.

				25.02.2015 50.000,00 zł WB nr 62 z 27.03.2015r.		
RAZEM KREDYTY:					50.149.000,00 zł	
WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ						
WFOŚiGW w Łodzi Nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r. Aneks nr 1 z 02.08.2013r. Aneks nr 2 z 07.10.2013r.	„Budowa kanalizacji deszczowej w osiedlu Ludwików – etap II w Bełchatowie”	2.484.850,00	2.234.950,00	Rozchód: 50.000,00 zł WB nr 39 z 25.02.2015r.	2.184.950,00	4.286,21 zł WB nr 23 z 04.02.2015r 4.639,28 zł WB nr 44 z 05.03.2015r.
RAZEM WFOŚiGW W ŁODZI					2.184.950,00 zł	
Łączna kwota długu Miasta Bełchatów na dzień 31 marca 2015 roku – 52.333.950,00zł						

Na kwotę wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, tj. 52.371.729,09 zł składa się zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 50.149.000,00zł i pożyczek w kwocie 2.184.950,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 37.779,00 zł

Kontrolą objęto ewidencję księgową kontrolowanej jednostki, zgodnie z którą:

saldo Ma konta 134 na dzień 31 maja 2015 roku wynosiło 50.149.000,00 zł.

saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 2.184.950,00 zł.

Udzielone pożyczki

W latach objętych kontrolą, tj. 2013 – I kw. 2015 roku Gmina Miasto Bełchatów nie udzielała pożyczek.

Ewidencja księgową odsetek od kredytów i pożyczek

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2013 i 2014 rok, dokonano odpowiednio spłaty odsetek w łącznej wysokości 2.619.288,51 zł i 2.240.354,13 zł z klasyfikacji dział 757, rozdział 75702, §8110.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w Organie odsetki ewidencjonowano następująco:

Wn 134 / Ma 909 – przypis odsetek od kredytu

Wn 909 / Ma 134 – odpis spłaconych odsetek

Wn 260 / Ma 909 – przypis odsetek od pożyczki

Wn 909 / Ma 260 – odpis spłaconych odsetek pożyczki.

Wskazany powyżej sposób ewidencji odsetek zgodny był z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289).

W jednostce – Urzędzie Miasta Bełchatowa odsetki ewidencjonowano następująco:

Wn751 / Ma240/W/ZAL

Wn240/W/ZAL / Ma 130

Ewidencja księgową subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na styczeń roku następnego:

Kontrolą objęto ewidencję księgową subwencji oświatowej przekazanej do Urzędu Miasta Bełchatów w grudniu 2014 roku z przeznaczeniem na styczeń roku 2015.

Organ

W księgach rachunkowych Miasta Bełchatowa ewidencja subwencji przedstawiała się następująco:

22 grudnia 2014 roku Wn 133 / Ma 909 – 2.619.189,00 zł – wpływ środków (WB nr 250/2014 z 22 grudnia 2014 roku),

Wn 223 / Ma 133 – przekazywanie środków jednostkom samorządowym.

Urząd

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Bełchatów subwencja oświatowa ujęta została zbiorczo jako „Przychody JST nieujęte w placach finansowych innych jednostek budżetowych” Wn 222 / Ma 720 w pełnej kwocie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku w klasyfikacji rozdział 75801, § 2920.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA ISPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych.

W związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 885, ze zm.), a także §14, §15 i §16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289), zarządzeniem nr 380/2010 z 31 grudnia 2010 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wprowadził obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa. W ramach załączników do ww. zarządzenia wyodrębniono:

1. Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Bełchatowa (załącznik nr 1),
2. Zakładowy plan kont dla Budżetu Miasta Bełchatowa (załącznik nr 2),
3. Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bełchatowa (załącznik nr 3),
4. Zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (załącznik nr 4 i 5),
5. Wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 6)

Zmian w polityce rachunkowości dokonano:

- Zarządzeniem nr 173/2011 z 21 czerwca 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 405/2011 z 27 grudnia 2011 roku,
- Zarządzeniem nr 188/2012 z 16 sierpnia 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 236/2012 z 10 września 2012 roku,
- Zarządzeniem nr 176/2013 z 1 lipca 2013 roku.

- Zarządzeniem nr 314/2013 z 30 grudnia 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 318/2013 z 30 grudnia 2013 roku,
- Zarządzeniem nr 10/2015 z 12 stycznia 2015 roku.

W polityce rachunkowości uregulowano:

- W związku z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w załączniku nr 1 wskazano na okres sprawozdawczy – miesiąc. Wskazano także, że z uwagi na krótki termin sporządzania sprawozdań budżetowych, w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej Urzędu Miasta Bełchatowa za I, II, III kwartał roku budżetowego, ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do Urzędu Miasta Bełchatowa do dnia 7 dnia po zakończeniu kwartału. Dokumenty wpływające do Urzędu Miasta po tym terminie ujmuje się w ewidencji księgowej w miesiącu następnym. Wskazano także, że ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do 30 kwietnia roku następnego.
- Metody ustalania wyniku finansowego, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.
- W związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości w załączniku nr 2 wprowadzono zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa, a w załączniku nr 3 zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta.
- W załączniku nr 6 określono wykaz ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe) oraz opis systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b) ustawy o rachunkowości. Wskazano w nim m.in.:
 - Księgi rachunkowe dla budżetu Miasta Bełchatowa prowadzone są przy wykorzystaniu programu <bdf.efka.net> v.1.0. autorstwa PTH BDF-ELIN Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie zakupionego przez Urząd Miasta Bełchatowa bezpośrednio od producenta, na podstawie umowy licencyjnej (instalacja i baza danych „efkab”);
 - Księgi rachunkowe jednostki budżetowej Urzędu Miasta Bełchatowa prowadzone są przy wykorzystaniu programu <bdf.efka.net> v.1.0. autorstwa PTH BDF-ELIN Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie zakupionego przez Urząd Miasta Bełchatowa bezpośrednio od producenta, na podstawie umowy licencyjnej (instalacja i baza danych „efka”);
 - Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od 1 stycznia 2011 roku prowadzona jest w programie bdf.srt.net, który jest zintegrowany z programem księgowym <bdf.efka.net>. Pomocniczo może być prowadzona ewidencja środków trwałych o wartości niematerialnych i prawnych w programie komputerowym Majątek Trwały V.1.3.8. © Copyright by BDF-ELIN;
 - Ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest w systemie komputerowym przy użyciu programu BDF-PLN v.8 Kadry – Płace, w którym tworzone są indywidualne kartoteki pracowników. Dane z tego systemu przenoszone są do programu komputerowego bdf.efka.net. v.1.0. – „efka”, na podstawie zbiorczych zestawień płac i narzutów na płace (składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz pracy) sporządzanych w programie Kadry – Płace, według miejsc powstawania tj. rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

W dalszej części załącznika nr 6 zawarto szczegółowy opis programów wskazując m.in.: procedury i funkcję instalacji efkab, procedury i funkcję instalacji efka, programowe zasady ochrony danych, wykaz zbiorów tworzących księgi

rachunkowe na komputerowych nośnikach danych: a) tabele instalacji efkab (tabele przechowujące sumy obrotów i sald, dane słownikowe i definicyjne, b) tabele instalacji efka (tabele przechowujące dokumenty stanowiące dziennik i księgę główną i inne ewidencjonowane dokumenty, sumy obrotów i salda, dane słownikowe i definicyjne, tabele przechowujące parametry systemu i ustawienia osobiste użytkowników, tabele przechowujące dane o Ewidencji podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych, ewidencja podatków od środków transportowych, tabele przechowujące parametry systemu i ustawienia osobiste użytkowników.

Dodatkowo w ramach wewnętrznych regulacji dotyczących systemu przetwarzania danych oraz jego kontroli, w kontrolowanej jednostce obowiązuje także: [1] instrukcja zarządzania systemem informatycznym zatwierdzona przez Prezydenta Marka Chrzanowskiego w dniu 31 października 2013 roku określająca ogólne zasady zarządzania systemem informatycznym, służącym do przetwarzania danych, w tym szczególnie danych osobowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa, oraz [2] Polityka bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta Bełchatowa, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta w dniu 31 października 2013 roku, określająca zakres spraw i czynności związanych z ochroną danych osobowych, zastosowanych środków technicznych i organizacyjnych jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne zastosowane przy przetwarzaniu danych osobowych, a także innych informacji gromadzonych i przetwarzanych w systemach informatycznych.

2. Urządzenia księgowe

Zgodnie z zapisami załącznika nr 6 do obowiązującej polityki rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- Dziennik,
- Księgę główną,
- Księgi pomocnicze,
- Zestawienie obrotów i sald.

Księgi pomocnicze stanowią w szczególności:

Organ: ewidencja dochodów, przychodów i rozchodów budżetu, ewidencja kredytów i pożyczek, ewidencja sprawozdań z jednostek podrzędnych, rozrachunki z jednostkami budżetowymi i innymi podmiotami, rejestr umów dotacji udzielonych z budżetu, ewidencja zadań inwestycyjnych ujętych w WPI i WPF.

Urząd: ewidencja podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób fizycznych i prawnych, rozrachunki z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych, rozrachunki z tytułu podatków, pozostałych dochodów budżetowych, należności cywilnoprawnych i innych, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, z dostawcami i pozostałe rejestry zakupu i sprzedaży VAT, ewidencje umów sprzedaży, ewidencje umów zakupu i zaangażowania, raporty kasowe, ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych), ewidencja środków trwałych w budowie (inwestycji), ewidencja udziałów, kosztów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania zapisów księgowych w dzienniku „Dziennik główny”, przyjmując za próbę trzydzieści pozycji z marca 2014 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego wynikające z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

- Zapisy księgowe spełniały wymogi zawarte w art. 23 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe poddane zostały kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzone do wypłaty zgodnie z regulacjami wynikającymi z obowiązującej w kontrolowanej jednostce instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Bełchatowa, wprowadzonej w życie na mocy zarządzenia nr 300/2008 Prezydenta Miasta, zmienianej zarządzeniami nr 404/2011 z 27 grudnia 2011 roku, nr 72/2013 z 28 marca 2013 roku, nr 262/2014 z 24 listopada 2014 roku.

Kontrola obrotu bezgotówkowego w Mieście Bełchatów:

Weryfikacją objęto prawidłowość dokonywania obrotu bezgotówkowego na koncie 133, 130 dochody i 130 wydatki w latach 2012 i 2013. Szczegółowe dane, uzyskane w wyniku kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

	Saldo według ewidencji księgowej		Saldo według wyciągu bankowego		
	Konto	Kwota (zł)	WB nr z dnia	Kwota (zł)	
WYDATKI					
Stan na dzień 01.10.2014r.			WB nr 190/2014 z 01.10.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 31.10.2014r.	130/W	0,00	WB nr 212/2014 z 01.11.2014r.	0,00	0,00
Stan na dzień 03.11.2014r.			WB nr 213/2014 z 04.11.2014r.	0,00	0,00
Stan na dzień 30.11.2014r.	130/W	0,00	WB nr 231/2014 z 30.11.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 01.12.2014r.			WB nr 232/2014 z 02.12.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 31.12.2014	130/W	0,00	WB nr 252/2014 z 31.12.2014r.	0,00	0,00
Stan na dzień 02.01.2015			WB nr 1 z 02.02.2015r	0,00	0,00
Stan na dzień 30.01.2015r.	130/W	0,00	WB nr 20 z 30.01.2015r	0,00	0,00
Stan na dzień 02.02.2015r.			WB nr 21 z 02.02.2015r.	0,00	0,00
Stan na dzień 27.02.2015r.	130/W	0,00	WB nr 40 z 27.02.2015	0,00	0,00
Stan na dzień 02.03.2015r.			WB nr 41 z 02.30.2015	0,00	0,00
Stan na dzień 31.03.2015r.	130/W	0,00	WB nr 62 z 31.03.2015	0,00	0,00
BIEŻĄCY					
Stan na dzień 01.10.2014			WB nr 199/2014 z 02.10.2014	4,94	0,00
Stan na dzień 31.10.2014	130/D/BOŚ	5,13	WB nr 222/2014 z 01.11.2014	0,00	5,13
Stan na dzień 03.11.2014			WB nr 223/2014 z 04.11.2014	5,13	0,00
Stan na dzień 30.11.2014r.	130/D/BOŚ	4,99	WB nr 243/2014 z 30.11.2014	0,00	4,99
Stan na dzień 01.12.2014r.			WB nr 244/2014 z 01.12.2014r.	4,99	0,00
Stan na dzień 31.12.2014r.	130/D/BOŚ	0,01	WB nr 265/2014 z 31.12.2014r.	0,00	0,01
Stan na dzień 02.01.2015			WB nr 1/2015 z 02.01.2015	0,01	24.416,97
Stan na dzień 31.01.2015r	130/D/BOŚ	417.352,29	WB nr 21/2015 z 01.02.2015	417.732,29	417.352,29
Stan na dzień 2 luty 2015 r.			WB nr 22/2015 z 02.02.2015r	417.352,29	417.979,86
Stan na dzień 28.02.2015r.	130/D/BOŚ	142.449,42	WB nr 42/2015 z 28.02.2015r	142.459,42	142.449,42
Stan na dzień 02.03.2015r.			WB nr 43/2015 z 02.03.2015	142.449,42	143.479,63
Stan na dzień 31.03.2015r.	130/D/BOŚ	6.913,58	WB nr 64/2015 z 31.03.2015	144.297,68	6.913,51 zł
DOCHODY					
Stan na dzień 02.01.2015			WB nr 1 z 02.01.2015	0,00	0,00
Stan na dzień 31.01.2015	130/D/ING	161.421,11	WB nr 22 z 31.01.2015	161.394,50	161.421,11
Stan na dzień 02.02.2015			WB nr 23 z 02.02.2015r	161.421,11	447.164,00
Stan na dzień 28.02.2015	130/D/ING	5.431,33	WB nr 46 z 28.02.2015	0,00	5.431,00
Stan na dzień 02.03.2015			WB nr 47 z 02.03.3015r.	5.431,33	0,00
INWESTYCJE					
Stan na dzień 01.10.2014r			WB nr 190/2014 z 02.10.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 31.10.2014r.	130/WI	0,00	WB nr 212/2014 z 01.11.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 03.11.2014r			WB nr 213/2014 z 04.11.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 28.11.2014r.	130/WI	0,00	WB nr 231/2014 z 29.11.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 01.12.2014			WB nr 232/2014 z 02.12.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 31.12.2014r.	130/WI	0,00	WB nr 252/2014 z 31.12.2014	0,00	0,00
Stan na dzień 05.01.2015r.			WB nr 1 z 05.01.2015	0,00	0,00
Stan na dzień 27.02.2014r.	130/WI	0,00	WB nr 39 z 27.02.2015r.	0,00	0,00
Stan na dzień 02.03.2015r.			WB nr 40 z 02.03.2015r.	0,00	0,00
Stan na dzień 31.03.2015r.	130/WI	0,00	WB nr 61 z 31.03.2015r.	0,00	0,00

3. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 roku, nr 20, poz. 103), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz. 119), a także na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 roku, nr. 43, poz. 247 ze zm.):

- **Rb-27S** – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i 2014 roku;
- **Rb-28S** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i 2014 roku;
- **Rb-Z** – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku i IV kwartał 2014 roku;
- **Rb-PDP** – roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2014 roku.
- **Rb-ST** – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 i 2014 roku.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - 2013 i 2014 rok

Szczegółowo zagadnienie opisano we wcześniejszej części protokołu kontroli, odnoszącej się do zadłużenia Miasta Bełchatów w latach 2013 – I kwartał 2015 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Kwoty wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach zgodne były z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki oraz z ewidencją księgową banków.

W sprawozdaniach Rb-Z za I, II i III kwartał 2013 roku w części D. Dane uzupełniające o zobowiązaniach JST wynikające z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych wykazano kwotę 59.566,50 zł, ze wskazaniem na datę zaciągnięcia 24 wrzesień 2009 roku i datę rozpoczęcia spłaty 21 grudnia 2010 roku. Jak ustalono w trakcie kontroli kwota ta wynikała z umowy nr 680/09 zawartej w dniu 24 września 2009 roku pomiędzy Miastem Bełchatów, a TOBIN Consulting Engineers z siedzibą BLOCK 10-4, Blachardstown Corporate Park, Dublin 15w przedmiocie opracowania kompleksowej dokumentacji projektowej dla osiedla mieszkaniowego „LUDWIKÓW” w obszarze ograniczonym ulicami: Lipową, Al. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego, Ludwikowską i zachodnią granicą Miasta Bełchatowa w kierunku północnym”. Zgodnie z warunkami umowy, jej przedmiot miał zostać wykonany do dnia 31 marca 2010 roku, za wynagrodzeniem w kwocie ogółem w wysokości 695.100,00 zł netto, tj. 848.022,00 zł brutto w tym dla poszczególnych zakresów: [1] 325.500,00 zł netto, 397.110,00 zł brutto, [2] 113.700,00 zł netto 138.714,00 zł brutto, [3] 177.700,00 zł netto, 216.794,00 zł brutto, [4] 78.200,00 zł netto, 95.404,00 zł brutto. Zapłata za wykonanie faktur nastąpić miała na podstawie faktur (w oparciu o protokół odbioru), wystawianych na poszczególne podmioty w zależności od zakresu: Miasto Bełchatów, PGE dystrybucja Łódź Teren S.A., PEC Sp. z o.o., „WOD-KAN” Sp. z o.o. Zamawiający zobowiązani zostali dokonać zapłaty wynagrodzenia w wysokości 85% wynagrodzenia w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawianych faktur. Pozostałe 15% wynagrodzenia miało być płatne po uzyskaniu decyzji o pozwoleniach na budowę lub

decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Faktura VAT nr 210782 wystawiona została na Miasto Bełchatów w dniu 29 października 2010 roku, na kwotę 325.500,00 zł netto, tj. 397.110,00 zł brutto i doręczona w dniu 24 listopada 2010 roku. Pod fakturę załączono protokół zdawczo-odbiorczy sporządzony w dniu 31 sierpnia 2010 roku, zgodnie z którym kwotę 337.543,50 zł zapłacono w dniu 21 grudnia 2010 roku (w terminie 30 dni od dnia doręczenia). Kwota 59.566,50 zł stanowiąca zobowiązanie JST wynikające z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych, stanowiła 15% kwoty ogółem brutto wynikającej z faktury VAT nr 210782. Jak wskazano w uwagach do części „D uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego (...)” na dzień 30 września 2013 roku Miasto Bełchatów nie było w posiadaniu decyzji o pozwoleniach na budowę lub decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.

Na wniosek Dyrektora Wydziału Inwestycji Wandy Kaczmarek do Wydziału Finansowego - pismo znak WI.2220-29/08 z 10 stycznia 2014 rok, poleceniem księgowania PK wyksięgowano z datą 31 grudnia 2013 roku kwotę 59.566,50 zł wynikającą z faktury nr 210782 z 29 września 2010 roku z uwagi na jej przedawnienie. Poinformowano także, że należność nie została uregulowana z uwagi na wady w dostarczonej dokumentacji projektowo – kosztorysowej. Powyższe zatwierdziła Skarbnik Miasta Ewa Gocel oraz Prezydent Marek Chrzanowski.

Z uwagi na rozbieżne informacje związane z przyczyną przedawnienia przedmiotowej kwoty, kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Wydziału Inwestycji Ilony Ostrowskiej z następującymi pytaniami: [1] „Czy Wykonawca TOBIN Consulting Engineers uzyskał wszelkie wskazane w §2 ust. 3 umowy nr 680/09 decyzje, opinie i pozwolenia na budowę na rzecz każdego z gestorów uzbrojenia; [2] Czy w sytuacji wystąpienia wad w dokumentacji projektowej zamawiający korzystał z prawa nadanego mu §8 ust. 3 umowy nr 680/09 z 24 września 2009 roku i wezwał projektanta do nieodpłatnego usunięcia wad w terminie 7 dni od daty powiadomienia o tym fakcie projektanta (jeśli tak proszę o przekazanie w formie skanu korespondencji z wykonawcą⁴); [3] Na jakiej podstawie prawnej i faktycznej stwierdzono przedawnienie kwoty 59.566,50 zł, oraz od jakiego dnia (data dzienna) liczony był okres przedawnienia. W odpowiedzi na powyższe pytania Dyrektor Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych stwierdziła, że [1] „Wykonawca TOBIN uzyskał wszelkie decyzje, opinie niezbędne do uzyskania pozwoleń na budowę i decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej: dla UM na drogi, chodniki 17.01.2011r (ZRID), dla PEC na sieć ciepłą 11.08.2011r, dla ZE na zasilanie energetyczne 11.08.2011r, dla ZWIK na sieć wodociągową 11.08.2011r, na UM na sieć kanalizacji sanitarnej i deszczowej 11.08.2011, dla UM na oświetlenie ulic 16.10.2012r.” [2] Projektant złożył oświadczenie, że dokumentacja została wykonana zgodnie z umową i jest kompletna z punktu widzenia celu któremu ma służyć. Jest to stwierdzenie projektanta, że dokumentacja nie ma wad. Wady projektu zostały wykryte jeszcze przed uprawomocnieniem decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Inwestor zgłosił ten fakt Wykonawcy i zwrócił się z prośbą o szybkie usunięcie niedoróbek. Poinformował również Wykonawcę, że w przypadku nie usunięcia wad nie dokonana zostanie zapłata pozostałego 15% wynagrodzenia. Mimo prowadzonych rozmów telefonicznych, korespondencji w sprawie usunięcia wad, Wykonawca nie przedstawił dokumentacji projektowej na brakujące zjazdy, na brakujące odejścia od kanalizacji sanitarnej i deszczowej i na zjazdy zaprojektowane niezgodnie z ustaleniami z właścicielami działek (uzgodnienia pisemne) oraz nie przedstawił na nie pozwolenia na budowę. Wprawdzie była próba uzupełnienia dokumentacji projektowej, lecz po złożeniu dokumentów w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie okazało się, że wniosek należy uzupełnić. Pełnomocnik Urzędu Miasta, a przedstawiciel wykonawcy nie powiadomił ani Inwestora, ani Starostwo Powiatowe w Bełchatowie o zmianie adresu zamieszkania, więc wezwanie Starostwa do uzupełnienia wniosku nie zostało skutecznie doręczone. Próbowano nawiązać

⁴Kontrolującym nie przedstawiono żadnej korespondencji z Wykonawcą.

jakikolwiek kontakt z Wykonawcą, lecz bez rezultatu. Starostwo pozostawiło bez rozpoznania wnioski o wydanie pozwolenia na brakujące zjazdy, brakujące odejścia kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz na zjazdy zaprojektowane niezgodnie z ustaleniami. Biorąc powyższe pod uwagę należało procedurę wystąpienia z wnioskiem rozpocząć od początku (zakup aktualnej mapy d/c projektowych, wrysowanie zakresu i uzgodnienia), lecz Wykonawca do prac już nie przystąpił". [3] „Z uwagi na brak jakiegokolwiek możliwości kontaktu z Wykonawcą, Inwestor uznał, że nie otrzyma brakującej dokumentacji projektowej na zjazdy, których nie zaprojektowano, na odejścia kanalizacji sanitarnej i deszczowej których nie zaprojektowano, oraz na zjazdy nieprawidłowo zaprojektowane, jak również nie otrzyma na nie pozwolenia na budowę. Wady te Inwestor uznał, że nie są istotne, w rozumieniu prawa budowlanego (można realizować inwestycję według przekazanej dokumentacji, a wady uzupełnić i realizować oddzielnie), wobec tego obniżył Wykonawcy wynagrodzenie i nie wypłacił 15% z całości wynagrodzenia. Od daty wymagalności należności, czyli od terminu płatności (30 dni od daty otrzymania faktury, faktura wpłynęła do UM 24.11.2010r) za „opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej dla osiedla Ludwików w obszarze ograniczonym ulicami: Lipowa, al. Ks. Kard.S. Wyszyńskiego, Ludwikowską i zachodnią granicą Miasta Bełchatowa w kierunku północnym, zgodnie z założeniami technicznymi” minęło 3 lata i inwestor stwierdził jednocześnie przedawnienie zobowiązań”.

*Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Ilony Ostrowskiej dotyczące umowy nr 680/09 z 24 września 2009 roku stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.*

AKTA KONTROLI [strony 348-374]: kserokopia umowy nr 680/09 z 24 września 2009 roku, porozumienia zawartego w dniu 10 grudnia 2010 roku, wydruku z konta 080 dla przedmiotowej inwestycji, protokołu przekazania z 29 października 2010 roku, protokołu zdawczo-odbiorczego z 13 października 2010 roku, KP 514/z 27 stycznia 2014 roku, pisma znak WI.2220-29/08 z 10 stycznia 2014 roku, faktury VAT nr 210782 z 29 października 2010 roku, protokołu zdawczo-odbiorczego z 31 sierpnia 2010 roku, informacji specjalisty Sylwii Niciak oraz Dyrektora Wydziału Finansowego w sprawie kwoty 59.566,50 zł, decyzji nr 1172.2011 z 11 sierpnia 2011 roku.

Sprawozdanie Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku

2013 rok:

Kontrolą objęto sprawozdanie sporządzone w dniu 31 marca 2014 roku (korekta nr 1), zatwierdzone przez Skarbnika Ewę Gocel i Prezydenta Marka Chrzanowskiego.

Kwota dochodów plan po zmianach kol. 4 wynosiła 173.158.306,03 zł, kwota dochodów wykonanych (wpływy minus zwroty) kol. 7 wynosiła 173.366.787,39 zł. Powyższe wartości odpowiadają kwotom wskazanym w odpowiednio kol. 2 poz. A oraz kol. 3 poz. 2 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki kwota wykonania odpowiadała z salda konta 901 przed przeksięgowaniem na wynik finansowy.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły 1.621.269,93 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych wynosiły 15.233,13 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru wynosiły 108.061,00 zł.

Dane te zgodne były ze sprawozdaniem Rb-PDP rocznym sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013 roku

2014 rok:

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku sporządzone w dniu 3 czerwca 2015 roku (korekta nr 2), zatwierdzone przez Skarbnika Ewę Gocel i Prezydent Mariolę Czechowską.

Kwota dochodów plan po zmianach kol. 4 wynosiła 177.109.053,44 zł, kwota dochodów wykonanych (wpływy minus zwroty) kol. 7 wynosiła 179.432.798,42 zł. Powyższe wartości odpowiadają kwotom wskazanym w odpowiednio kol. 2 poz. A oraz kol. 3 poz. 2 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki kwota wykonania odpowiadała saldu konta 901 przed przeksięgowaniem na 961 „wynik wykonania budżetu”

Zgodnie ze sprawozdaniem:

Skutki obniżenia górnych stawek podatków– obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły 1.607.879.17 zł,

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych wynosiły 433.919,98 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru wynosiła 142.062,20 zł.

Kwoty te odpowiadały skutkom wskazanym w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, z uwzględnieniem faktu wykazania w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 756, rozdziale 75616, §0360 „podatek od spadków i darowizn” skutków umorzenia w wysokości 11.629,00 zł i skutków rozłożenia na raty, odroczenia, zwolnienia z obowiązku poboru w wysokości 7.786,20 zł, które to wartości nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP

Sprawozdanie 28-S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku

2013 rok

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-28s sporządzone w dniu 31 marca 2013 rok (korekta nr 1) zatwierdzone przez Skarbnika Ewę Gocel oraz Prezydenta Marka Chrzanowskiego.

Kwota wydatków plan po zmianach wykazana w kol. 4 wynosiła 178.658.340,63 zł, a kwota wydatków wykonanych wykazana w kol.6 wynosiła 175.708.022,87 zł. Wartości te odpowiadały odpowiednio kwotom wykazanym w kol. 2 poz. B oraz w kol. 3 poz. B sprawozdania Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Saldo 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiło 175.708.022,087 zł, co wskazuje na zgodność prowadzonej ewidencji ze sporządzonym sprawozdaniem.

W sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono występowanie zobowiązań wymagalnych powstałych w bieżącym roku, w kwocie ogółem 84.219,72 zł, co szczegółowo opisane zostało we wcześniejszej części protokołu kontroli, podczas weryfikacji zadłużenia jednostki.

Składały się na nią zobowiązania w ramach następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 800, rozdział 80101

§401 – 29.616,04 zł

§411 – 24.927,39 zł

§444 – 7.988,09 zł

Razem: 66.381.71 zł

Dział 801, rozdział 80103

§401 – 5.328,52 zł

§411 – 3.446,75 zł

§412 – 312,84 zł

§444 – 4.874,64 zł

Razem: 13.962,75 zł

Dział 854, rozdział 85401

§401 – 2.005,04 zł

§411 – 1.604,89 zł

§412 – 131,81 zł

§444 – 133,52 zł

Razem: 3.875,26 zł

2014 rok

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-28s sporządzone w dniu 22 kwietnia 2014 rok (korekta nr 3) zatwierdzone przez Skarbnika Ewę Gocel oraz Prezydenta Mariolę Czechowską.

Kwota wydatków plan po zmianach wykazana w kol. 4 wynosiła 168.617.852,56 zł, a kwota wydatków wykonanych wykazana w kol.6 wynosiła 165.621.690,53 zł. Wartości te odpowiadały odpowiednio kwotom wykazanym w kol. 2 poz. B oraz w kol. 3 poz. B sprawozdania Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Saldo 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiło 165.621.690,53 zł, co wskazuje na zgodność prowadzonej ewidencji ze sporządzonym sprawozdaniem.

W sprawozdaniu nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie RB-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 i 2014 roku.

2013 rok

Kontrolą objęto sprawozdanie zatwierdzone w dniu 20 lutego 2014 roku przez Skarbnika Ewę Gocel oraz Prezydenta Marka Chrzanowskiego.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w części plan dochodów po zmianach (173.158.306,03 zł), wykonane dochody (173.366.787,39 zł) zgodne były z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazanymi w kolumnie 4 „plan po zmianach”, oraz kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Kwota zaplanowanych wydatków (178.658.340,63 zł) oraz kwota wydatków wykonanych (175.708.022,87 zł) zgodna była z kwotami wykazanymi

w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Wykazany w sprawozdaniu deficyt: plan po zmianach -5.500.034,60 zł i wykonanie -2.341.235,48 zł stanowił różnicę pomiędzy odpowiednio planem po zmianie dochodów i wydatków oraz wykonanymi dochodami i wydatkami. Kwota nadwyżki zgodna była z wartością ujętą w sprawozdaniu finansowym Gminy Bełchatów sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu”. Wartość wykazana w pozycji D. Finansowanie (plan po zmianach 5.500.034,60 zł) (wykonanie 5.500.034,60 zł), stanowiła różnicę odpowiednio pomiędzy planem i wykonaniem przychodów i rozchodów.

Kwota wykonanych rozchodów wykazana w pozycji D21 „spłaty kredytów i pożyczek” w wysokości 8.900.000,00 zł zgodna była z faktycznymi spłatami zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę w 2013 roku. Na kwotę ujętą w pozycji D1 „przychody” składały się kredyty i pożyczki z pozycji D11 w wysokości 11.384.950,00 zł, co odpowiadało faktycznym rozchodom z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz inne źródła z pozycji D17 w wysokości 3.015.084,60 zł stanowiące wolne środki za rok ubiegły, w tym na pokrycie deficytu D171 2.341.235,48 zł.

2014 rok:

Kontrolą objęto sprawozdanie zatwierdzone w dniu 19 lutego 2015 roku przez Skarbnika Ewę Gocel oraz Prezydenta Mariolę Czechowską.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w części plan dochodów po zmianach (177.109.053,44 zł), wykonane dochody (179.432.798,42 zł) zgodne były z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazanymi w kolumnie 4 „plan po zmianach”, oraz kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Kwota zaplanowanych wydatków (168.617.852,56 zł) oraz kwota wydatków wykonanych (165.621.690,53 zł) zgodna była z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Wykazana w sprawozdaniu nadwyżka: plan po zmianach 8.491.200,88 zł i wykonanie 13.811.107,89 zł stanowiła różnicę pomiędzy odpowiednio planem po zmianie dochodów i wydatków oraz wykonanymi dochodami i wydatkami. Kwota nadwyżki zgodna była z wartością ujętą w sprawozdaniu finansowym Gminy Bełchatów sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu”.

Kwota wykonanych rozchodów wykazana w pozycji D21 „spłaty kredytów i pożyczek” w wysokości 11.650.000,00 zł zgodna była z faktycznymi spłatami zobowiązań przez kontrolowaną jednostkę w 2014 roku.

Kwota przychodów w wysokości 3.158.799,12 zł stanowiła wartość wykonanych wolnych środków za rok ubiegły.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

2013 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem stan środków na rachunkach bankowych jednostki kształtował się następująco:

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 4.602.000,00 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 470.191,50 zł

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego - 2.566.067,00 zł.

Powyższe zgodne było z potwierdzeniem salda z Banku z dnia 16 stycznia 2014 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, oraz z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, tj. saldem Wn konta 133/L „inne rachunki bankowe/lokaty”.

2014 rok:

Zgodnie ze sprawozdaniem stan środków na rachunkach bankowych jednostki kształtował się następująco:

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego - 6.327.213,71 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 174.870,38 zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego - 2.619.189,00 zł

Powyższe było zgodne z potwierdzeniem salda z Banku Ochrony Środowiska z dnia 9 stycznia 2015 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz z saldami Wn kont 133, 133/14, 133/L

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP/Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku; [2] od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Miasto Bełchatów w latach 2013-2014 obniżyło swoje dochody wskutek: [1] obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych; [2] umorzeń zaległości podatkowych; [3] odroczeń/rozłożeń na raty należności podatkowych. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty/odroczenie terminu płatności
ROK 2013					
Podatek od nieruchomości	22.186.078,53	891.653,98	0,00	8.827,13	79.465,00
Podatek rolny	126.245,79	0,00	0,00	95,00	0,00
Podatek leśny	11.792,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	1.571.456,37	729.615,95	0,00	6.311,00	28.596,00
Pozostałe	60.723.037,78	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM	84.618.611,09	1.621.269,93	0,00	15.233,13	108.061,00
ROK 2014					
Podatek od nieruchomości	23.609.287,77	880.328,72	0,00	421.447,84	122.685,00
Podatek rolny	137.012,43	0,00	0,00	89,00	0,00
Podatek leśny	10.961,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	1.477.411,60	727.550,45	0,00	754,14	11.591,00
Pozostałe	71.388.986,18	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM	96.623.659,13	1.607.879,17	0,00	422.290,98	134.276,00

Ustalenia kontroli:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków wyliczał program komputerowy. Jak ustalono w trakcie kontroli, zgodnie z informacją uzyskaną od pracownika odpowiedzialnego za wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek, program ten

dokonywał wyliczenia następującą metodą: „Do liczenia brane są pod uwagę decyzje wystawione i zaksięgowane od podanej daty. W decyzjach ustalony jest podatek roczny składający się z pozycji zaokrąglanych do jednego grosza, zaokrąglony do 1 zł podzielony jest na raty. Jeśli data jest różna do końca roku to sumuje się poszczególne raty wg terminów płatności i ustala się wskaźnik podatku w stosunku do podatku rocznego. Dla końca roku ten wskaźnik wynosi 1. Procedura wylicza następnie sumy kwot poszczególnych składników podatkowych za dany rok i mnożąc przez opisany w pkt 2 wskaźnik, oblicza kwotę poszczególnych składników, zaokrągloną do 1 grosza, od początku roku do podanej daty. Dalej wyliczany jest wskaźnik różnicy między stawką obowiązującą, a ustawową dla poszczególnych składników podatkowych: $wsk = \text{stawka dla gminy} / \text{stawka ustawowa}$. Mnożąc kwotę podatku dla poszczególnych składników podatkowych przez obliczony w pkt 4 wskaźnik (zaokrąglenie do 1 grosza) i otrzymuje się kwotę podatku, jaka byłaby wyliczona gdyby obowiązywały stawki ustawowe. Suma różnic między kwotami otrzymanymi w pkt 5 i pkt 3 jest różnicą ze stawek podatkowych. Do zestawienia nie są brane pod uwagę składniki zwolnione z opodatkowania”. Analogicznie do wskazanej wyżej metodologii wyliczane są skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla podatku od środków transportowych. Jak ustalono w trakcie kontroli, przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych brano pod uwagę korekty dokonywane przez podatników w latach ubiegłych do pięciu lat wstecz;

- w latach 2013-2014 Miasto Belchatów nie udzielało podatnikom ulg i zwolnień w podatkach i opłatach na podstawie przepisów wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego;
- **zawyżono wysokość skutków finansowych o kwotę 9.039,00 zł z tytułu rozłożenia należności podatkowej na raty (rok 2014). W dniu 29 grudnia 2014 roku organ podatkowy wydał decyzję WF.3127.3.6.2014, na mocy której należność w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 9.039,00 zł została rozłożona na raty. Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 9 stycznia 2015 roku. Zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015 r., Dz.U.poz. 613 ze zm.), organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Decyzje, o których mowa w art. 67d, wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania (ulgi udzielane z urzędu).**

Pismem z dnia 1 lipca 2015 roku Dyrektor Wydziału Finansowego Anna Graczyk wyjaśniła: „Decyzje w sprawie ulg w podatkach ujmowane są w ewidencji księgowej pod datą wydania decyzji. Taki sposób ewidencjonowania decyzji jest zgodny z przepisami dotyczącymi pomocy publicznej, które za dzień udzielenia pomocy, wynikającej z decyzji, uznają datę wydania tej decyzji. Zgodnie z art. 2 pkt 11 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, za dzień udzielenia pomocy należy rozumieć dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy. W myśl Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych, przez dzień udzielenia pomocy należy rozumieć dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc nabył prawo do otrzymania tej pomocy, np. dzień podpisania umowy, wydania decyzji. Data wydania decyzji wskazuje, iż w dniu tym wyrażony został akt woli organu podatkowego w indywidualnej sprawie podatkowej, a podmiot ubiegający się o pomoc w formie ulgi nabył w tym dniu prawo do jej otrzymania. Pomoc tę przelicza się na podstawie średniego kursu walut obcych na dzień wydania decyzji i na tę okoliczność wydaje się zaświadczenie, potwierdzające datę

udzielenia pomocy, którą jest data decyzji. Zaświadczenie to wydaje się w dniu udzielenia pomocy publicznej, zgodnie z § 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy w rolnictwie lub rybołówstwie. A skoro poświadcza się wielkość pomocy i datę jej udzielenia na dzień wydania decyzji, to z tą datą winna być ona zaewidencjonowana w księgach rachunkowych udzielającego pomocy. Podejście takie jest zgodne z ogólnymi przepisami dotyczącymi wydawania zaświadczeń, tj. art. 218 Kodeksu postępowania administracyjnego i art. 306b ustawy – Ordynacja podatkowa, które wskazują, iż organ wydający zaświadczenie potwierdza w nim fakty albo stan prawny wynikający z prowadzonej przez ten organ ewidencji.

Również przepisy o sprawozdawczości budżetowej nakazują wykazywać w sprawozdaniach RB 27S decyzje w sprawie ulg, w kolumnie – »Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy«, pod datą wydania decyzji. Paragraf 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowi: »(...)W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja«. Oznacza to, że rozłożenie na raty zaległości podatkowej np. decyzją wydaną w dniu 31 grudnia, a doręczoną w miesiącu styczniu następnego roku, winno być wykazane w sprawozdaniu RB 27S w miesiącu grudniu, a nie w miesiącu styczniu następnego roku. A więc decyzja ta winna być zaewidencjonowana pod datą wydania decyzji.

Artykułem 37 ust. 1 pkt 2 lit g) ustawy o finansach publicznych, nałożony został obowiązek podawania do publicznej wiadomości, w terminie do 31 maja następnego roku, wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej. Skoro decyzje o pomocy publicznej wydanej w dniu 31 grudnia wykazuje się w roku, w którym wydano decyzję, to w tym samym roku należy również podać do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f), dane dotyczące ulg udzielonych w tym roku. Te informacje muszą być tożsame i muszą wynikać z ewidencji księgowej organu podatkowego. Oznacza to więc, że decyzje w sprawie ulg winny być ujmowane w ewidencji księgowej pod datą ich wydania”.

Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 1 lipca 2015 roku, stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z §3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 do obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej. W kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: [1] umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu.

Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów; [2] rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Stosownie do §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Nie ulega więc wątpliwości, że podstawą zaewidencjonowania decyzji w ewidencji księgowej organu podatkowego jest jej doręczenie. Ponadto wskazać należy, iż zgodnie z §9 ust. 1 powoływanego rozporządzenia, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Na marginesie warto również przytoczyć treść komentarza do art. 2 pkt 11 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej autorstwa Sergiusza Szustera⁵: *„Należy jednak przyjąć, iż w większości przypadków pomocy indywidualnej podstawę nabycia prawa do otrzymania wsparcia ze środków publicznych będzie stanowić materialne rozstrzygnięcie zawarte w formie decyzji administracyjnej. Z tego też względu należy przyjąć, iż dniem udzielenia pomocy będzie dzień doręczenia (ogłoszenia) beneficjentowi decyzji administracyjnej, gdyż jest to moment wprowadzenia jej do obrotu prawnego [J. Borkowski (w:) B. Adamiak, J. Borkowski, Kodeks postępowania administracyjnego. Komentarz, Warszawa 2000, s. 462]. Wynika to z generalnej zasady sformułowanej w art. 110 k.p.a., zgodnie z którym organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile k.p.a. nie stanowi inaczej. Identyczne rozwiązanie obowiązuje w przypadku wydania decyzji administracyjnej w toku postępowania podatkowego unormowanego w o.p. (art. 212 o.p.)”.*

- zawyżono wysokość skutków finansowych o kwotę 1.201,00 zł z tytułu odroczenia płatności podatku (rok 2014). W dniu 27 listopada 2013 roku organ podatkowy wydał decyzję WF.3120.2.23.2013, na mocy której odroczone podatnikowi termin płatności podatku od nieruchomości w kwocie 1.201,00 zł do dnia 15 grudnia 2014 roku. Skutki finansowe ww. decyzji zostały wykazane w sprawozdaniu za rok 2013. W dniu 2 grudnia 2014 roku podatnik złożył wniosek o zmianę terminu odroczenia do dnia 30 października 2015 roku. Organ podatkowy decyzją z dnia 31 grudnia 2014 roku (ten sam znak decyzji) przychylił się do prośby podatnika. Z uwagi na wykazanie ww. decyzji w roku 2013, nie jest zasadne wykazywanie skutków tej decyzji w roku 2014 z uwagi na

⁵ System Informacji Prawnej LEX

fakt, iż zmianie uległ jedynie termin odroczenia płatności. Ponadto ww. decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 9 stycznia 2015 roku – vide art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa;

- w sprawozdaniach Rb-27S nie ujmowano umarzanych odsetek od zaległości podatkowych oraz odsetek od należności odraczanych lub rozkładanych na raty. W latach 2013-2014 stanowiło to odpowiednio 3.749,00 zł i 135.825,44 zł. Szczegółowe zestawienie kwot, które winny zostać wykazane w sprawozdaniach, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Data doręczenia	Miejsce do wykazania w sprawozdaniu	Kwota (zł)
ROK 2013					
1.	WF.3120.2.4.2013	07.02.2013	07.02.2013	Rozdział 75616 §0910 Kolumna 14	12,00
2.	WF.3120.2.5.2013	12.02.2013	13.02.2013		55,00
3.	WF.3127.3.2.2013	04.04.2013	04.04.2013		29,00
4.	WF.3120.2.14.2013	26.04.2013	26.04.2013		9,00
5.	WF.3127.3.4.2013	05.06.2013	14.06.2013		107,00
6.	WF.3120.2.18.2013	22.08.2013	04.09.2013		60,00
7.	WF.3124.1.5.2013	25.11.2013	05.12.2013		2.024,00
8.	WF.3127.3.5.2013	04.12.2013	13.12.2013		12,00
9.	WF.3120.2.16.2013	02.07.2013	16.07.2013	Rozdział 75616 §0910 Kolumna 15	18,00
10.	WF.3120.2.20.2013	16.10.2013	16.10.2013		35,00
11.	WF.3127.3.6.2013	12.12.2013	17.12.2013		1.388,00
Razem					3.749,00
ROK 2014					
1.	WF.3120.3.1.2014	19.02.2014	21.02.2014	Rozdział 75615 §0910 Kolumna 14	7.253,00
2.	WF.3120.3.2.2014	05.03.2014	05.03.2014		138,00
3.	WF.3120.3.6.2014	08.09.2014	10.09.2014		125.332,00
4.	WF.3120.3.9.2014	05.12.2014	05.12.2014		614,00
5.	WF.3127.3.1.2014	14.01.2014	24.01.2014	Rozdział 75616 §0910 Kolumna 14	257,88
6.	WF.3120.2.2.2014	27.01.2014	03.02.2014		24,00
7.	WF.3120.2.11.2014	24.04.2014	24.04.2014		88,00
8.	WF.3120.2.12.2014	28.04.2014	07.05.2014		11,00
9.	WF.3124.1.3.2014	23.07.2014	24.07.2014		1.147,56
10.	WF.3120.2.7.2014	09.06.2014	19.06.2014	Rozdział 75616 §0910 Kolumna 15	603,00
11.	WF.3124.1.4.2014	26.06.2014	26.06.2014		11,00
12.	WF.3120.2.31.2014	28.07.2014	28.07.2014		321,00
13.	WF.3120.2.32.2014	08.09.2014	15.09.2014		25,00
Razem					135.825,44

Pismem z dnia 1 lipca 2015 roku Dyrektor Wydziału Finansowego Anna Graczyk wyjaśniła: „Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów z dnia 03.08.2007r. Nr ST2-4834-104/2007/1356 odsetki za zwłokę od należności podatkowych nie są zaległością podatkową i nie mogą być wykazywane w sprawozdaniach RB 27S w kolumnie – Zaległości. Naliczone i zaewidencjonowane odsetki za zwłokę od należności podatkowych na koniec kwartału, winny być wykazywane w sprawozdaniu RB 27S tylko w kolumnie – Należności pozostałe do zapłaty – ogółem. Stanowisko swoje Ministerstwo Finansów opiera na przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 51 tejże ustawy, zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Odsetki za zwłokę, są konsekwencją powstania zaległości podatkowej i mają one w stosunku do należności głównej, tj. zaległości, charakter uboczny. Stąd też nie ujmuje się ich się w kolumnie 10 – Zaległości. Skoro więc odsetki za zwłokę nie stanowią zaległości podatkowych w sprawozdaniu RB 27S w kolumnie 10 – Zaległości, to tym samym nie mogą być wykazywane w tym samym sprawozdaniu RB27S jako umorzone w kolumnie 14, która dotyczy umorzenia zaległości podatkowych, wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa. Podejście takie jest konsekwencją jednakowego traktowania odsetek za zwłokę, jako niebędących zaległością podatkową. Nie można uznać za racjonalne różne traktowanie odsetek na potrzeby sporządzania

tego samego sprawozdania RB 27S, tj. raz uznawać, że nie stanowią zaległości podatkowej i nie wykazywać ich w kolumnie 10 - Zaległości, po czym wykazywać umorzone odsetki w kolumnie 14 jako umorzenie zaległości podatkowych w paragrafie 091”.

*Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 1 lipca 2015 roku, stanowią **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.*

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z przywoływaną już treścią §3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w przedmiotowym sprawozdaniu ujmujemy także odsetki za zwłokę.

AKTA KONTROLI [strony 375-572]: decyzje: WF.3127.3.6.2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku; WF.3120.2.23.2013 z dnia 27 listopada 2013 roku i z dnia 31 grudnia 2014 roku; WF.3120.2.4.2013 z dnia 7 lutego 2013 roku; WF.3120.2.5.2013 z dnia 12 lutego 2013 roku; WF.3127.3.2.2013 z dnia 4 kwietnia 2013 roku; WF.3120.2.14.2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku; WF.3127.3.4.2013 z dnia 5 czerwca 2013 roku; WF.3120.2.18.2013 z dnia 22 sierpnia 2013 roku; WF.3124.1.5.2013 z dnia 25 listopada 2013 roku; WF.3127.3.5.2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku; WF.3120.2.16.2013 z dnia 2 lipca 2013 roku; WF.3120.2.20.2013 z dnia 16 października 2013 roku; WF.3127.3.6.2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku; WF.3120.3.1.2014 z dnia 19 lutego 2014 roku; WF.3120.3.2.2014 z dnia 5 marca 2014 roku; WF.3120.3.6.2014 z dnia 8 września 2014 roku; WF.3120.3.9.2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku; WF.3127.3.1.2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku; WF.3120.2.2.2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku; WF.3120.2.11.2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku; WF.3120.2.12.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku; WF.3124.1.3.2014 z dnia 23 lipca 2014 roku; WF.3120.2.7.2014 z dnia 9 czerwca 2014 roku; WF.3124.1.4.2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku; WF.3120.2.31.2014 z dnia 28 lipca 2014 roku; WF.3120.2.32.2014 z dnia 8 września 2014 roku; wydruki z ewidencji podatkowej dotyczące umorzonych zaległości podatkowych.

Kontrola zgodności kwoty wolnych środków, wyliczonych w sprawozdaniach Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012, 2013, 2014 ze sprawozdaniami z wykonania budżetu Miasta.

Analizą porównawczą objęto roczne sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzane za 2012, 2013 i 2014 rok, a także sprawozdania finansowe Miasta. W wyniku kontroli stwierdzono:

Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Bełchatowa na dzień 31 grudnia 2011 roku z dnia 24 kwietnia 2012 roku.

Do wyliczenia uwzględniono następujące dane liczbowe:

AKTYWA

I.1 środki pieniężne – 6.424.829,09 zł

II należności i roszczenia – 1.874.227,70 zł

Razem 8.299.056,79 zł

PASYWA

I.2 zobowiązania wobec budżetów – 308.500,43 zł

I.3 pozostałe zobowiązania – 0,00 zł,

III inne pasywa – 2.471.578,00 zł

Razem: 2.780.078,43 zł

8.299.056,79 zł – 3.060.074,63 zł = **5.518.978,36 zł**

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 1 grudnia 2012 roku:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)
C. Nadwyżka/deficyt	-932.893,76
D. Finansowanie	3.947.978,36
D1. Przychody ogółem	14.918.978,36
D11. Kredyty i pożyczki	9.400.000,00
D13. Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00
D17. Inne źródła	5.518.978,36
D171. Środki na pokrycie deficytu	0,00
D2. Rozchody ogółem	10.971.000,00
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	10.971.000,00

Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Miasta Bełchatowa na dzień 31 grudnia 2012 roku, sporządzone w dniu 19 kwietnia 2013 roku.

Do wyliczenia uwzględniono następujące dane liczbowe:

AKTYWA

I.1 środki pieniężne – 4.216.250,67 zł
 II należności i roszczenia – 5.596.002,00 zł
 Razem: 9.812.252,67zł

PASYWA

I.2 zobowiązania wobec budżetów – 3.662.744,84zł
 I.3 pozostałe zobowiązania – 0,00 zł,
 III inne pasywa – 3.134.423,23 zł
 II.3 rezerwa na niewygasające wydatki – 0,00 zł
 Razem: 6.797.168,07 zł

9.812.252,67 zł – 6.797.168,07 zł = **3.015.084,60 zł**

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 1 grudnia 2013 roku:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)
C. Nadwyżka/deficyt	-2.341.235,48
D. Finansowanie	5.500.034,60
D1. Przychody ogółem	14.400.034,60
D11. Kredyty i pożyczki	11.384.950,00
D111 realizacja zadań art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00
D13. Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00
D17. Inne źródła	3.015.084,60
D171. Środki na pokrycie deficytu	2.341.235,48
D2. Rozchody ogółem	8.900.000,00
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	8.900.000,00

Sprawozdanie finansowe Miasta Bełchatowa sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku w dniu 20 sierpnia 2014 roku (korekta nr 1).

Do wyliczenia uwzględniono następujące dane liczbowe:

AKTYWA

I.1 środki pieniężne – 4.611.486,09 zł
 II należności i roszczenia – 1.656.930,80 zł
 Razem: 6.268.416,89 zł

PASYWA

I.2 zobowiązania wobec budżetów – 540.256,31 zł
 I.3 pozostałe zobowiązania – 1.500,00 zł,
 III inne pasywa – 2.567.861,46 zł
 Razem: 3.109.617,77 zł

6.268.416,89 zł – 3.109.617,77 zł = **3.158.799,12 zł**

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 1 grudnia 2014 roku:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)
C. Nadwyżka/deficyt	813.811.107,89
E. Finansowanie	0,00
D1. Przychody ogółem	3.158.799,12
D11. Kredyty i pożyczki	0,00
D111 realizacja zadań art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00
D13. Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00
D16. Wolne środki	3.158.799,12
D161. na pokrycie deficytu	0,00
D2. Rozchody ogółem	11.650.000,00
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	11.650.000,00

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku (organ)

Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu 27 stycznia 2015 roku. Ustalenia kontroli zawarto w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Numery kont	AKTYWA		Różnice (zł)	PASYWA	
		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)
I. ŚRODKI PIENIĘŻNE	Wn133 Wn140	6.334.674,00	6.334.674,00	-		
I.1.1 - Środki pieniężne budżetu	Wn133 Wn140 - Ma224	6.142.345,33	6.142.345,33	-		
I.1.2 - Pozostałe środki pieniężne	Ma 224	192.328,67	192.328,67	-		
II. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	II.1+ II.2+ II.3	2.010.445,59	2.010.445,59	-		
II.2. - Należności od budżetów	Wn 224	2.010.430,00	2.010.430,00	-		
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222	15,59	15,59			
III INNE AKTYWA		0,00	0,00	-		
Suma aktywów:			8.345.119,59			
I. ZOBOWIĄZANIA	I.1 + I.2 + I.3			-		54.256.278,67
I.1. Zobowiązania finansowe	Ma134 Ma260			-	54.063.950,00	54.063.950,00
I.1.1. Zobowiązania krótkoterminowe					0,00	6.840.000,00
I.1.2. Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma134 Ma260			-	54.063.950,00	47.223.950,00
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma224			-	192.328,67	192.328,67
II. AKTYWA NETTO BUDŻETU				-	-48.744.049,14	-48.744.049,14
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Ma961				13.811.107,89	13.811.107,89
II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	Ma961				13.811.107,89	13.811.107,89
II.5 Skumulowany wynik budżetu	Wn960			-	-62.555.157,03	-62.555.157,03
III. INNE PASYWA	Ma909			-	2.832.890,06	2.832.890,06
Suma pasywów:						8.345.119,59

Ustalenia kontroli:

- Bilans otwarcia po stronie aktywów i pasywów zgodny był z bilansem zamknięcia za 2013 rok

Aktywa:

- W pozycji I Środki pieniężne budżetu wykazano kwotę 6.334.674,00 zł, na którą składały się środki wykazane w pozycji I.1.1 Środki pieniężne budżetu w wysokości 6.142.345,33 zł, stanowiące saldo Wn konta 133 oraz saldo Ma konta 140 pomniejszone o saldo Ma konta 224, oraz środki z pozycji I.1.2 Pozostałe środki pieniężne (saldo Wn konta 224) w kwocie 192.328,67 zł. Saldo kont 133 zgodne był ze sprawozdaniem Rb-ST za 2014 rok.
- W poz. II Należności i rozliczenia ujęto kwotę 2.010.445,59 zł, na którą składało się saldo Wn konta 224 oraz saldo Wn konta 222.
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Pasywa:

- W poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano kwotę 54.256.278,67 zł, stanowiącą salda Ma kont 134 i 260 oraz Ma konta 224.
- W poz. I.1.1. Zobowiązania krótkoterminowe ujęto kwotę 6.840.000,00 zł. Zgodnie z ustną informacją uzyskaną od Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak, kwota ta stanowi planowane na 2015 rok rozchody ogółem z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
- W części II Aktywa netto budżetu wskazano na kwotę -48.744.049,14 zł, na którą składały się: poz. II.1 Wynik wykonania budżetu (Ma961) oraz poz. II.5 Skumulowany wynik budżetu (Ma960).

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku (jednostka)

Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta sporządzone w dniu 31 marca 2015 roku, zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marioli Czechowskiej i głównego księgowego Skarbnika Miasta Ewę Gocel.

Wyszczególnienie	Numery Kont	Aktywa		Różnice (zł)	Pasywa	
		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)
AKTYWA						
A. Aktywa Trwale			444.700.505,35			
A.I Wartości niematerialne i prawne	Wn020/1 Wn020/2 Wn020/I Wn020/W Ma071/WNP Ma072/2	1.879.465,72 147.797,75 -1.418.483,55 -147.797,75 ----- 460.982,17	460.982,17	-	-	-
A.II Rzeczowe aktywa trwałe				-	-	-
A.II.1 Środki trwałe			286.826.961,21	-	-	-
A.II.1.1 Grunty	Wn011/0-P Wn011/0-U Wn011/0-W	442.455,42 4.022.417,31 66.058.342,39 ----- 70.523.215,12	70.523.215,12	-	-	-
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wn011/1 Wn011/2 Ma071/1 Ma071/2	103.538.894,65 208.266.326,12 -23.305.581,72 -81.470.654,10 ----- 207.028.984,95	207.028.984,95	-	-	-
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	Wn011/3 Wn011/4 Wn011/5 Wn011/6 Ma071/3 Ma071/4 Ma071/5 Ma071/6	120.186,30 3.394.384,96 134.000,00 7.897.661,06 -103.898,97 -2.518.870,20 -31.386,61 -3.571.537,38 ----- 5.320.539,16	5.320.539,16	-	-	-

A.II.1.4 Środki transportu	Wn011/7 Ma071/7	6.845.210,29 -4.906.226,38 ----- 1.938.983,91	1.938.983,91	-	-	-
A.II.1.5 Inne środki trwałe	Wn011/8 Ma071/8	6.826.277,59 -4.811.039,52 ----- 2.015.238,07	2.015.238,07	-	-	-
A.II.2 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	Wn080 Wn080/sowa Wn080/UEgiganty Wn080/UEstrefa Wn080/UEwsparcie Wn080/UE-wysz	5.837.621,40 159.900,00 59.040,00 0,00 43.771,95 0,00 ----- 6.100.333,35	6.100.333,35	-	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	Wn300	-	15.129,00	-	-	-
A.III Należności długoterminowe	Wn 226 (część)	-	4.070.242,62	-	-	-
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	Wn030	147.226.857,00	147.226.857,00	-	-	-
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	0,00	0,00	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	-	-	10.779.299,69	-	-	-
B.I Zapasy	Wn330	7.815,75	7.815,75	-	-	-
B.I.1 Materiały	Wn300	15.129,00	-	-	-	-
B.II Należności krótkoterminowe		9.323.978,07	9.323.978,07	-	-	-
B.II.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00	-	-	-
B.II.2 Należności od budżetów		0,00	0,00	-	-	-
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Wn229	1.065,88	1.065,88	-	-	-
B.II.1.4 Pozostałe należności	Wn221 Wn224 Wn225/VN R Wn225/VN Wn226 (krótkoterm.) - Ma290/D-N Ma290/OK	14.439.330,65 4.086.648,33 1,20 108,00 691.872,00 - -9.893.848,86 -1.200,00 ----- 9.322.912,19	9.322.912,19	-	-	-
B.II.1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	Wn 222	0,00	0,00	-	-	-
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe		1.447.505,86	1.447.505,87	-	-	-
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	Wn 101	0,00	0,00	-	-	-
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 135 Wn 139	42.774,73 1.404.731,13 ----- 1.447.505,86	1.447.505,87	-	-	-
B.III.4 inne środki pieniężne	Wn 140	0,00	0,00	-	-	-
Suma aktywów:			455.479.805,04	-	-	-
A.Fundusz						444.661.247,26
A.I Fundusz jednostki	Ma 800	-	-	-	326.817.125,33	326.817.125,33
A.II Wynik Finansowy (+,-)	Ma 860	-	-	-	+117.844.121,93	+117.844.121,93
A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ma 855	-	-	-		0,00
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		-	-	-		6.312.674,34
C.II zobowiązania krótkoterminowe		-	-	-		6.312.674,34
C.II.1 zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201	-	-	-	3.851.443,98	3.851.443,98
C.II.2 zobowiązania wobec budżetów	Ma225/POZ Ma225/VAT Ma225/ZP	-	-	-	827,60 57.282,00 15.551,60 ----- 73.661,20	73.661,20

C.II.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Ma 229	-	-	-	16.040,47	16.040,47
C.II.4 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	-	-	-	903.492,36	903.492,36
C.II.5 Pozostałe zobowiązania	Ma 221 Ma 234 Ma240/W/M Ma240/W/ZAL Ma245/D/L	-	-	-	63.160,35 49,74 66,72 33,10 62,00 ----- 63.371,91	63.371,91
C.II.6 Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	Ma240/W/O Ma240/W/W Ma240/W/ZAB	-	-	-	59.974,49 611,78 1.344.078,14 ----- 1.404.664,41	1.404.664,41
C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 222	-	-	-	0,01	0,01
D.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ma 851	-	-	-	42.774,73	42.774,73
D.2 Inne fundusze	Ma 853	-	-	-	0,00	0,00
E.I rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ma 840	-	-	-	4.463.108,71	4.463.108,71
Suma pasywów:					455.479.805,04	455.479.805,04

Ustalenia kontroli:

- Bilans otwarcia zgodny był z bilansem zamknięcia za 2013 rok,

AKTYWA:

- W pozycji zaliczki na środki trwałe w budowie wskazano na kwotę 15.129,00 zł stanowiącą saldo Wn konta „Rozliczenie zakupu”. Zgodnie z zarządzeniem nr 405/2011 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 380/2010 z 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa wyodrębniono konto 300 „Rozliczenie zakupu”, które służy do ewidencji rozliczenia zakupu towarów promocyjnych, podlegających sprzedaży, a w szczególności do ustalania wartości towarów promocyjnych w drodze i wartości dostaw i usług niefakturowanych. Na stronie Wn konta ujmuje się faktury VAT i rachunki dostawców obejmujące wartość netto dostarczonych towarów bez naliczonego podatku VAT oraz ewentualne dodatkowe koszty netto obciążające nabywcę. Na stronie Ma ujmuje się wartość przyjętych do magazynów towarów. Saldo Wn konta 300 oznacza stan dostaw towarów w drodze a saldo Ma stan dostaw i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn konta 300 ujmuje się w bilansie razem z zapasami materiałów lub towarów, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług. Zgodnie z informacją uzyskaną od kontrolowanej jednostki kwota 15.129,00 zł stanowi zaliczkę dokonaną na poczet zakupu wartości niematerialnych i prawnych, która stanowi element majątku trwałego. Kwota ta została zapłacona ze środków na wydatki inwestycyjne i stanowi składnik aktywów trwałych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy o rachunkowości.
- W poz. A.III. Należności długoterminowe wskazano kwotę 4.070.242,62 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald przedstawionym kontrolującym w ramach konta 226 w Urzędzie Miasta Bełchatów wyodrębniono:

226/F „Należności z ustawy Prawo ochrony środowiska” - saldo Wn 3.941.002,11 zł;

226/G „Wykup Gruntu” – saldo Wn 229.125,43 zł,
 226/M „Wykup Mieszkań” – saldo Wn 479.378,95 zł,
 226/W „Wydłużone nieruchomości” – saldo Wn 112.600,00 zł
 Razem saldo Wn konta 226 wynosiło 4.762.115,49 zł.

Niemniej jednak, w ramach wskazanych powyżej sald konta 226 dokonano wyodrębnienia należności długoterminowych i krótkoterminowych, które wykazane zostały w różnych pozycjach sprawozdania finansowego. Podział ten wskazywał, że:

- dla konta 226/M saldo Wn w wysokości 479.387,95 zł stanowi w pełni zobowiązania krótkoterminowe,
- dla konta 226/F saldo Wn wynosi 3.941.002,11 zł, z tego 3.899.584,23 zł to należności długoterminowe, a 41.417,88 zł należności krótkoterminowe,
- dla konta 226/W saldo Wn wynosi 112.600,00 zł, z tego 21.600,00 zł to należności krótkoterminowe, a 91.000,00 zł należności długoterminowe,
- dla konta 226/G saldo Wn wynosiło 229.125,43 zł, z tego 79.658,39 zł to należności długoterminowe i 149.467,04 zł krótkoterminowe.

Ogółem dla konta 226:

- należności długoterminowe stanowiły 4.070.242,62 zł,
- należności krótkoterminowe stanowiły 691.872,87 zł.

Stosownie do wyjaśnień z dnia 15 września 2015 roku złożonych przez Dyrektora Wydziału Finansowego Annę Graczyk „Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c i d ustawy o rachunkowości ilekroć w ustawie jest mowa o aktywach obrotowych – rozumie się przez to tę część aktywów jednostki, które w przypadku: „c) należności krótkoterminowych – obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, d) – trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego”. Z drugiej strony w ewidencji księgowej należy uwzględnić nadrzędność zasad budżetowych – zasady roczności budżetu określonej w ustawie o finansach publicznych jak i uzupełniających ją rozporządzeniach wykonawczych. W jednostkach budżetowych do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych wskazano dwa odrębne konta: - dla należności budżetu danego roku – konto 221, - dla należności dotyczących kolejnego roku i następnych – konto 226. Dlatego, aby z jednej strony w ewidencji księgowej uwzględniać nadrzędność zasad budżetowych – roczności budżetu, z drugiej strony zapewnić prawdziwy i rzetelny obraz danych prezentowanych w bilansie jednostki, na potrzeby prezentacji w bilansie, dokonujemy podziału sald analitycznych konta 226 na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z definicją art. 3 ust. 1 pkt 18 litera c i d ustawy o rachunkowości. Salda konta 226 prezentujemy zarówno w pozycji należności długoterminowe jak i należności krótkoterminowe bilansu. Ponadto wyjaśniam, iż zapisy techniczne na kontach 226 służą czyszczeniu obrotów, tak aby na stronie wn konta prezentować prawidłowe saldo należności. Uwarunkowania techniczne programu księgowego, w celu prawidłowego wykazania danych w sprawozdaniu RB-N, wymagają aby należności konta 226 wykazywane były jako strona Wn.”

Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 15 września 2015 roku, dotyczące konta 226, stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki dokonywano zapisów ujemnych po stronie Wn i Ma tego samego konta:

- konto 226/G: [1] księgowanie Wn 226/G Ma 226/G -4.280,58 zł tytułem „opłata adiacencka rata za 2014 rok zapis czyszczący kartoteka rozrachunkowa”; [2] księgowanie Wn 226/G Ma 226/G -16.007,70 zł tytułem „wykup gruntu – rata za 2014 rok zapis czyszczący kartoteka rozrachunkowa”; [3] księgowanie Wn 226/G Ma 226/G -36.169,60 zł tytułem „przekształcenie prawa wieczystego użytkowania za 2014 r. zapis czyszczący Kartoteka rozrachunkowa”, [4] księgowanie Wn 226/G Ma 226/G -207,00 zł tytułem „wykup gruntu rata za 2014r. Kartoteka Rozrachunkowa”;
- konto 226/F: [1] księgowanie Wn 226/F Ma 226/F -2.825.791,85 zł tytułem „Zapis techniczny dot. przeksięgowania należności z konta 226/F na 221/F”.
- konto 226/M: [1] księgowanie Wn 226 Ma 226Ma -85.215,80 zł tytułem „zapis techniczny rat za 2014 rok za wykupione nieruchomości, inne wpłaty do wyjaśnienia”, [2] księgowanie Wn 226/M Ma 226M -89.122,56 zł tytułem „Zapis techniczny należności długoterminowych przeksięgowanych na bieżące w związku ze spłatą w 2014 roku długu hipotecznego za wykupioną nieruchomość (...) inne wpłaty do wyjaśnienia”;
- konto 226/W: [1] księgowanie Wn 226/W Ma 226/W – 21.519,04 zł tytułem „zapis techniczny rat za 2014 rok, za zwrócone, wywłaszczone nieruchomości, inne wpłaty do wyjaśnienia.

Zapisy techniczne prowadzone w kontrolowanej jednostce w sposób zbiorczy jako m.in. przeksięgowanie należności, inne wpłaty do wyjaśnienia ogółem uniemożliwiają weryfikację prawidłowości dokonywania zapisów ujemnych, mających na celu „czyszczenie obrotów”. Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: [1] datę dokonania operacji gospodarczej, [2] określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, [3] zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, [4] kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont których dotyczy. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, na co wskazuje art. 24 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z powyższym przepisem, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, za prowadzone bezbłędnie jeśli wprowadzono do nich kompletne i poprawne wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowy, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Z kolei za sprawdzalne uznaje się księgi rachunkowe gdy umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: [1] udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, [2] zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych, [3] w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych, [4] zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2013 - 2014)

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Zgodnie z polityką rachunkowości, wprowadzoną w życie na mocy zarządzenia nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja analityczna do konta 201, zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanej jednostce przepisami, powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewniać możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz terminów wymagalności

W ramach ewidencji konta 201, wprowadzono następujące konta szczegółowe:

Konto szczegółowe	Przedmiot	Saldo na dzień 31.12.2014 (zł)
201/I	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – inwestycje	2.657.181,17
201/S	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ZFŚS	0,00
201/W	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki bieżące	1.194.262,81

Kontrolą objęto terminowość regulowania w 2014 roku zobowiązań wobec wykonawców: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe SANEL S.J. oraz LEAR A.iR., w ramach których obroty Ma konta 201 narastająco wynosiły odpowiednio 3.331.539,87 zł i 4.499.658,70 zł. Łączna kwota obrotów narastająco objętych kontrolą wynosiła 7.831.198,57 zł, co stanowiło 63 % obrotów narastająco ogółem na koncie 201/I w 2014 roku.

Ustalenia kontroli:

- w ramach próby nie stwierdzono występowania na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązań wymagalnych,
- dokumenty księgowe podlegały kontroli zgodnie z regulacjami obowiązującymi w Gminie Miasto Bełchatów – rozdział 6 zarządzenia nr 300/2008 Prezydenta Miasta Bełchatowa z 28 listopada 2008 roku: kontroli merytorycznej dokonywali pracownicy wydziałów merytorycznych, kontroli formalno-rachunkowej dokonywali pracownicy Wydziału Finansowego,
- faktury objęte próbą kontroli opatrzone były datą wpływu dokumentu do Urzędu,
- w wyniku kontroli potwierdzenia przelewów i wyciągów bankowych potwierdzających dokonane płatności nie stwierdzono przypadków nieterminowego realizowania zobowiązań.

Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych próbą kontroli, ze wskazaniem na numer faktury, datę wystawienia i doręczenia, termin zapłaty wynikający z dokumentu i faktyczny termin zapłaty – zawarto w **załączniku nr 11** do protokołu kontroli.

2. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w kontrolowanej jednostce konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem. Konto może mieć dwa salda, Wn oznacza stan należności a Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

W ramach konta 225 wyodrębniono następujące konta szczegółowe:

Konto szczegółowe	Przedmiot	Saldo Wn na dzień 31.12.2014 (zł)	Saldo Ma na dzień 31.12.2014 (zł)
225	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0,00	0,00
225/DZ	Rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa	0,00	0,00
225/POZ	Pozostałe rozrachunki z budżetami	0,00	827,60
225/U	Umowy zlecenia - wydatki	0,00	0,00
225/UI	Umowy zlecenia – inwestycje	0,00	0,00
225/USB	Umowy zlecenia - ZFŚS	0,00	0,00
225/V	Vat naliczony przy zakupach bieżących	0,00	0,00
225/VAT	Rozrachunki z US Dochody	0,00	57.252,00
225/VI	Vat naliczony przy zakupach inwestycyjnych	0,00	0,00
225/VIR	j.w. do odliczenia w następnym miesiącu	0,00	0,00
225/VN	VAT należny dochody	0,00	0,00
225/VNR	VNR vat należny do rozliczenia w następnym okresie	1,20	0,00
225/VR	Vat naliczony zakupach bieżących do rozliczenia w następnym okresie	108,00	0,00
225/ZP	Rozrachunki z tytułu zajęcia pasa drogowego na drogach powiatowych	0,00	15.551,60

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Zgodnie z polityką rachunkowości, konto to służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Saldo Ma konta 229 wskazuje na stan zobowiązań, a saldo Wn stan należności.

W ramach konta 229 wyodrębniono następujące konta szczegółowe:

Konto szczegółowe	Przedmiot	Saldo Wn na dzień 31.12.2014 (zł)	Saldo Ma na dzień 31.12.2014 (zł)
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	1.065,88	16.040,47
229/P	PFRON	Brak konta w zestawieniu obrotów i sald	

229/UZ	Ubezpieczenia zdrowotne - wydatki	0,00	0,00
229/UZ/I	Ubezpieczenia zdrowotne – inwestycje	0,00	
229/N	Należności od ZUS tyt. nadpłaty składek	Brak konta w zestawieniu obrotów i sald	
229/UZU	Ubezp. zdrow. umowy zlecenia wydatki	0,00	0,00

Konto 229 szczegółowe służy do rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. W ramach tego konta prowadzi się analitykę:

- 229 ZUS pracownicy,
- 229 ZUS zakład pracy i fundusz pracy.

W wyniku kontroli stwierdzono brak wyodrębnienia w kontrolowanej jednostce w księgach rachunkowych Urzędu kont 229/P – PFRON, 229/N – należności od ZUS z tytułu nadpłaty składek oraz brak dokonywania operacji na koncie 229/P – PFRON, pomimo występowania operacji związanych z ww. funduszem. Wszystkie one było dokonywane na koncie 229 zbiorczym. W trakcie trwania czynności kontrolnych - w dniu 29 lipca 2015 roku - utworzono w księgach rachunkowych Urzędu Miasta konto 229/P oraz prześlęgowano należne operacje.

Zarządzeniem nr 261/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 sierpnia 2015 roku (wydanym w trakcie trwania czynności kontrolnych) zmieniającym zarządzenie nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości ora zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa wykreślono z Planu Kont Urzędu Miasta konto 229/N – należności od ZUS z tytułu nadpłaty składek.

Nieuregulowane zobowiązania do końca 2014 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Termin zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1.	Składka na ubezpieczenie społeczne	0,00	-	-	0,00
2.	Składka na Fundusz pracy	15 230,29	05.03.2015	03.03.2015	0,00
		24,89	07.04.2015	07.04.2015	0,00
		785,29	05.02.2015	03.02.2015	0,00
3.	Składka na PFRON	0,00	-	-	0,00
4.	Należności do Budżetu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.	6 207,87	08.01.2015	07.01.2015	0,00
OGÓLEM:		22 248,34	-	-	0,00

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec US z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za miesiące: październik, listopad, grudzień 2014 roku oraz styczeń, luty 2015 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Październik	Społeczne	215 689,04	05.11.2014	208 950,35	05.11.2014	3893/14	0,00
				215 689,04			

	Zdrowotne	67 933,72	05.11.2015	-6 738,69	05.11.2014	korekty 07,08,09.2014													
				68 012,39		3895/14	0,00												
				67 933,72		deklaracja 10.2014													
				78,67		korekty 07,08,09.2014													
	Fundusz pracy	15 786,73	05.11.2014	15 786,73	05.11.2014	3894/14	0,00												
				Listopad		Społeczne	219 813,61	05.12.2014	219 813,61	05.12.2014	4427/14	0,00							
													Zdrowotne	70 724,58	05.12.2014	70 724,58	05.12.2014	4428/14	0,00
Grudzień	Społeczne	255 002,99	05.01.2015	404	30.12.2014	4786/14	0,00												
				358,15				deklaracja 12.2014											
				255 002,99				składka od "13 pensji"											
				150 000,00				korekta 09.2014											
	Zdrowotne	84 574,96	05.01.2015	84 598,70	30.12.2014	4787/14	0,00												
				84 574,96				deklaracja 12.2014											
	Fundusz pracy	18 931,89	05.01.2014	23,74	30.12.2014	4788/14	0,00												
				18 931,89				korekty 09.2014											
Styczeń	Społeczne	250 202,78	05.02.2015	99 914,62	03.02.2015	288/15	0,00												
				250 202,78				deklaracja 01.2015											
				-150 000,00				zaliczenie przez ZUS na poczet 01.2015 wpłaty z 30.12.2014											
				-288,16				korekta 12.2014											
	Zdrowotne	73 434,92	05.02.2015	73 362,49	03.02.2015	288/15	0,00												
				73 434,92				deklaracja 01.2015											
	Fundusz pracy	17 286,15	05.02.2015	-72,43	03.02.2015	288/15	0,00												
				17 263,30				korekta 12.2014											
Luty	Społeczne	498 327,94	05.03.2015	498	05.03.2015	632/15	0,00												
				052,13				deklaracja 02.2015											
				498 327,94				korekta 01.2015											
				-275,81															
	Zdrowotne	136 589,35	05.03.2015	136	05.03.2015	631/15	0,00												
				520,04				deklaracja 02.2015											
	Fundusz pracy	31 790,52	05.03.2015	136 589,35	05.03.2015	633/15	0,00												
				-69,31				korekta 01.2015											
			31 768,66																
			31 790,52				deklaracja 02.2015												
			-21,86				korekta 01.2015												

W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 121).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontroli poddano terminowość dokonywania w 2014 roku wpłat miesięcznych na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych. Stosownie do przepisów zawartych w art. 21 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z

2011 roku, nr. 127, poz. 721 ze zm.) pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2 – 5 i art. 22 ww. ustawy, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomniki historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi 2%, 3% w 2005 roku, 4% w 2006 roku, 5% w 2007 roku i 6% w 2008 roku oraz w latach następujących.

Próbą kontroli objęto 100% miesięcznych informacji i wpłat dokonanych na PFRON w 2014 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za poszczególne miesiące 2014 roku	Numer i data wystawienia wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty przekazanej na PFRON (zł)	Wysokość wpłaty należnej do zapłaty wynikająca z deklaracji DEK-I-a (zł)	Różnica między wpłatą należną a przekazaną (zł)
Styczeń	34/2014 z 19.02.2014	5 016,00	5 016,00	0,00
Luty	53/2014 z 18.03.2014	4 563,00	4 563,00	0,00
Marzec	70/2014 z 10.04.2014	4 639,00	4 639,00	0,00
Kwiecień	95/2014 z 19.05.2014	4 566,00	4 566,00	0,00
Maj	114/2014 z 13.06.2014	4 543,00	4 543,00	0,00
Czerwiec	136/2014 z 16.07.2014	3 948,00	3 948,00	0,00
Lipiec	158/2014 z 18.08.2014	3 964,00	3 964,00	0,00
Sierpień	180/2014 z 17.09.2014	4 028,00	4 028,00	0,00
Wrzesień	201/2014 z 16.10.2014	3 700,00	3 700,00	0,00
Październik	223/2014 z 18.11.2014	3 878,00	3 878,00	0,00
Listopad	236/2014 z 05.12.2014	4 031,00	4 031,00	0,00
Grudzień	11/2015 z 19.01.2015	4 227,00	4 227,00	0,00

Ustalenia kontroli:

- Urząd Miasta Bełchatowa zarejestrowany został w Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pod numerem 10Y0159G0.
- Deklaracje miesięczne DEK-I-a kontrolowana jednostka składała w terminie do dnia 20 każdego miesiąca, a wpłat na Fundusz dokonywano w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące obowiązek zapłaty.
- Ewidencja księgowa dla operacji związanych z PFRON prowadzona była następująco: [1] naliczenie składek Wn 403 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”/Ma229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”; [2] przekazanie składek na rachunek PFRON Wn 229/Ma130w.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Pozostałe rozrachunki

240 – „Pozostałe rozrachunki”

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości w urządzeniach księgowych wyodrębniono konto 240 „pozostałe rozrachunki” służące do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz

splątę i zmniejszenie należności i roszczeń, a na stronie Wn konta powstałe należności i roszczenia oraz splątę i zmniejszenie zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda Wn i Ma.

W ramach konta 240 wyodrębniono następujące konta szczegółowe:

Konto szczegółowe	Przedmiot	Saldo Ma na dzień 31.12.2014 (zł)
240/D/B	Pozostałe rozrachunki (wyciąg bankowy)	0,00
240/D/W	Rozrachunki z tytułu wyroków sądowych	0,00
240/I	Pozostałe rozrachunki – inwestycje	0,00
240/P/D	Pozostałe rozrachunki – depozyty	0,00
240/P/S	Pozostałe rozrachunki – ZFŚS	0,00
240/W:	Pozostałe rozrachunki – wydatki	1.404.764,23
- 240/W/D	Diety	0,00
- 240/W/M	Mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych	66,72
- 240/W/O	Odsetki	59.974,49
- 240/W/P	Potrącenia wynagrodzeń	0,00
- 240/W/W	Wadia	611,78
-240/W/ZAB	Zabezpieczenia	1.344.078,14
-240/W/ZAL	Rozrachunki z tytułu zaliczek sądowych	33,10

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak wyodrębnienia w Polityce Rachunkowości Miasta Bełchatowa konta 240/D/G, na którym w 2014 roku ewidencjonowano operacje księgowe. Na podstawie wydruku pełnych obrotów z konta 240/D/G stwierdzono, że operacje te dotyczyły:

- W dniu 28 stycznia 2014 roku „Wykup gruntu – rata za 2014 rok” Wn240/D/G / Ma240/D/G na kwotę 3.459,00 zł, klasyfikacja rozdział 70005, §0770;
- W dniu 28 stycznia 2014 roku „Opłata adiac. – rata za 2014 rok” Wn240/D/G / Ma240/D/G na kwotę 809,82 zł, klasyfikacja rozdział 75618, §0490;
- W dniu 28 stycznia 2014 rok „wykup gruntu – rata za 2014r.” Wn240/D/G / Ma240/D/G na kwotę 207,54 zł, klasyfikacja rozdział 70005, §0920;
- W dniu 31 marca 2014 roku „wykup gruntu – rata za 2012r. korekta księgowania” na kwotę -2.159,80 zł, klasyfikacja rozdział 70005, §0770.

Obroty po stronie Wn i stronie Ma wynosiły 2.316,56 zł, a saldo konta na dzień 31 grudnia 2014 roku 0,00 zł. Wskazać należy, że zgodnie z dokumentacją przekazaną kontrolującym, na koncie tym dokonywano zapisów operacji księgowych po stronie Wn i Ma tego samego konta, traktując jedną kwotę jako należność i zobowiązanie. Zgodnie bowiem z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz splątę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz splątę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, zarządzeniem nr 261/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 sierpnia 2015 roku zmieniającym

zarządzenie nr 380/2010 z 31 grudnia 2010 roku wprowadzono do ewidencji księgowej Urzędu Miasta Belchatów konto 240/D/G – „pozostałe rozrachunki grunty”.

AKTA KONTROLI[strony 573-582]: wydruk z konta 240/D/G za 2014 rok, zarządzenie nr 261/2015.

Konto 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

W ramach obowiązującej polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce wyodrębniono konto 231, które służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z przepisami. Do konta 231 prowadzi się szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Konto może wykazywać dwa salda, gdzie saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Do konta 231 wyodrębniono następujące konta szczegółowe:

Konto szczegółowe	przedmiot	Saldo Ma na dzień 31.12.2014 (zł)
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	903.492,36
231/ZFŚS	ZFŚS	0,00

Konto 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”

W Mieście Belchatów konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn konta ujmuje się w szczególności: [1] wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, [2] należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, [3] należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, [4] należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód, [5] zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności: [1] wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, [2] rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, [3] wpływy należności od pracowników.

Do konta 234 wyodrębniono następujące konta szczegółowe:

Konto szczegółowe	Przedmiot	Saldo Ma na dzień 31.12.2014 (zł)
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	49,74

V. GOSPODARKA KASOWA

1. Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 318/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie instrukcji kasowej wraz ze zmianami, oraz zarządzenie nr 158/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 czerwca 2015 roku (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku) w sprawie zmiany instrukcji gospodarki kasowej. Wprowadzona zarządzeniem nr 158/2015 instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 1 do ww. zarządzenia określa m.in.:

- ochronę wartości pieniężnych w kasie,
- organizację pracy kasy Urzędu Miasta Bełchatowa,
- zapas gotówki w kasie, który występuje w formie pogotowia kasowego do kwoty 5.000,00 zł w każdej kasie, który podlega rozliczeniu do dnia 31 grudnia każdego roku,
- odpowiedzialność kasjera,
- obrót kasowy i dokumentację obrotu kasowego,
- zasady wypełniania druków kasowych,
- depozyty kasowe,
- kontrolę kasy,
- postępowanie w sprawie otrzymania fałszywego znaku pieniężnego.

W Urzędzie Miasta Bełchatowa obsługa kasowa prowadzona jest przez dwie kasy – zgodnie z § 3 pkt 1. W okresach płatności rat podatków i innych należności uruchamiana może być dodatkowa kasa Urzędu Miasta Bełchatowa (§ 3 pkt 2).

Obsługę kas powierzono:

Alinie Kolasie – zatrudnionej na stanowisku kasjera od dnia 1 czerwca 2006 roku na umowę na czas określony do dnia 31 sierpnia 2006 roku, natomiast od dnia 1 września 2006 roku zatrudniona na czas nieokreślony. W dniu 1 czerwca 2006 roku złożone zostało przez Alinę Kolasę oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne wartości pieniężne oraz depozyt z jednoczesnym zobowiązaniem się do przestrzegania obowiązujących przepisów wewnętrznych w zakresie prowadzenia operacji kasowych, jak również do ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie. Pierwszy zakres czynności na stanowisku kasjera podpisany został przez wymienioną osobę w dniu 12 czerwca 2006 roku, natomiast ostatni zakres czynności podpisany został w dniu 2 stycznia 2015 roku. (...) ⁶.

(...) ⁷ – zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Bełchatowa na czas określony: od 16 grudnia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku, a następnie na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2014 roku. W dniu 16 grudnia 2013 roku podpisany został przez wymienioną zakres czynności, z którego

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.

wynikało pełnienie funkcji kasjera oraz prowadzenie dodatkowej kasy Urzędu Miasta Bełchatowa. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne wartości pieniężne oraz depozyt złożone zostało w dniu 18 grudnia 2013 roku. Jednocześnie oświadczenie zawierało zobowiązanie się pracownika do przestrzegania obowiązujących przepisów wewnętrznych w zakresie prowadzenia operacji kasowych, jak również zobowiązanie do ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie. (...) ⁸.

(...) ⁹ –zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Bełchatowa na czas określony: od 25 listopada 2010 roku do dnia 31 marca 2011 roku. Zakres czynności wydany i podpisany został przez pracownika w dniu 25 listopada 2010 roku. Pismem z dnia 15 lutego 2011 roku zakres czynności uzupełniony został o czynności związane z obowiązkami kasjera, oraz o zastępstwo kasjera w przypadku jego nieobecności. W tym samym dniu złożone zostało oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne oraz depozyt, jak również oświadczenie zawierało zobowiązanie się pracownika do przestrzegania obowiązujących przepisów wewnętrznych w zakresie prowadzenia operacji kasowych, jak również zobowiązanie do ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie. W okresie od 1 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2012 roku wskazana osoba zatrudniona była również jako pomoc administracyjna w Wydziale Finansowym. Od 1 kwietnia 2012 roku zatrudnienie nastąpiło na podstawie umowy o pracę na zastępstwo jako referent w Zespole ds. Komunikacji Społecznej. Z dniem 2 kwietnia 2012 roku Prezydent Miasta Bełchatowa przeniósł wskazaną osobę do pracy do Wydziału Finansowego. Natomiast w dniu 7 kwietnia 2012 roku (...) ¹⁰ zatrudniona została na stanowisku kasjera na podstawie umowy o pracę na zastępstwo na czas określony od dnia 7 kwietnia 2012 roku w ramach zastępstwa usprawiedliwionej nieobecności kasjera – Aliny Kolasy. Następne zatrudnienie nastąpiło od dnia 2 maja 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku na stanowisko pomocy administracyjnej w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Bełchatowa na czas określony, natomiast z dniem 1 stycznia 2014 roku zawarta została z (...) ¹¹ umowa na czas nieokreślony jako pomoc administracyjna. W dniu 26 września 2012 roku przedłożony został pracownikowi zakres czynności obejmujący obowiązki wynikające z zastępstwa kasjera, oraz odpowiedzialność materialną za wartości pieniężne przyjęte oraz znajdujące się w kasie podczas pełnienia funkcji kasjera. (...) ¹².

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.

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.

W dniu 20 sierpnia 2015 roku inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy w Urzędzie Miasta Bełchatowa. W dniu przeprowadzania kontroli czynna była jedna kasa, w której operacje dokonywane były w oparciu o trzy raporty: raport kasowy dochodowy – odpady komunalne; raport kasowy dochodowy ogólny i raport kasowy wydatkowy. Stwierdzono zgodność gotówki w kasie ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych. Ostatnia kontrola stanu gotówki w kasie Urzędu Miasta Bełchatowa przeprowadzona została w dniu 22 maja 2015 roku na wniosek Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Bełchatowa z dnia 19 maja 2015 roku. Stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie (dowody wpłaty KP) był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania. W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono nieprawidłowości w gospodarce kasowej prowadzonej przez kasę.

Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 20 sierpnia 2015 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

2. Dokumentowanie operacji kasowych

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

- RK nr 25 z dnia 12 lutego 2014 roku – raport dochodowy – kasa dochodów nr 2 – na sumę obrotów obu stron 15.086,89 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 15.086,89 zł, rozchody 15.086,89 zł (36,00 zł zwrot podatku, odprowadzenie do banku 15.050,89 zł). Odprowadzenie środków do banku nastąpiło w dniu 12 lutego 2014 roku do banku (KW 25), tym samym saldo końcowe 0,00 zł – kasjer Elżbieta Mras.
- RK nr 29 z dnia 12 lutego 2014 roku – raport dochodowy, saldo początkowe 6.122,66 zł, przychody 11.033,00 zł rozchody 17.155,66 zł. Odprowadzenie środków do banku w kwocie 17.155,66 zł nastąpiło w dniu 12 lutego 2014 roku do banku (KW 38), tym samym saldo końcowe 0,00 zł – kasjer Alina Kolasa.
- RK nr 01/2014 za okres od 12 do 12 lutego 2014 oznaczony „Socj” – raport przychodowy na kwotę 2.614,00 zł. Raport obejmował dwie operacje: przyjęcie gotówki podjętej czekiem 2.614,00 zł, rozchód na podstawie listy płac na kwotę 2.614,00 zł. Stan kasy poprzedni i końcowy 0,00 zł – kasjer Alina Kolasa,
- RK 06/2014 za okres od 12 do 12 lutego 2014 roku – raport wydatkowy na sumę obrotów obu stron 1.690,46 zł. Raport obejmował operacje: przyjęcie gotówki podjętej czekiem 1.690,46 zł, oraz operacje rozchodowe na kwotę 1.690,46 zł. Stan kasy poprzedni i końcowy 5.000,00 zł, który to stan był pogotowiem kasowym – kasjer Alina Kolasa,
- RK nr 101 z dnia 30 czerwca 2014 roku – raport dochodowy na sumę obrotów obu stron 7.517,94 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 7.517,94 zł rozchody 7.517,94 zł (odprowadzenie do banku). Uzyskane dochody odprowadzono w dniu 30 czerwca 2014 roku do banku (KW 139). Saldo końcowe 0,00 zł. Kasjer Alina Kolasa.
- RK nr 109 z dnia 30 czerwca 2014 roku – raport dochodowy na sumę obrotów obu stron 501,45 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 501,45 zł rozchody 501,45 zł (odprowadzenie do banku). Uzyskane dochody odprowadzono w dniu 30 czerwca 2014 roku do banku (KW 126). Saldo końcowe 0,00 zł. Kasjer Elżbieta Mras.
- RK nr 154 z dnia 7 października 2014 roku – raport dochodowy na sumę obrotów obu stron 8.931,87 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 8.931,87 zł rozchody 8.931,87 zł (261,64 zł zwrot użytkownika wieczystego, odprowadzenie do banku

- 8.670,23 zł). Uzyskane dochody odprowadzono w dniu 7 października 2014 roku do banku (KW 209), tym samym, saldo końcowe 0,00 zł – kasjer Alina Kolasa.
- RK nr 156 z dnia 7 października 2014 roku – raport dochodowy – kasa dochodowa 2 – suma obrotów 1.613,40 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 1.613,40 zł rozchody 0,00 zł. Tym samym, saldo końcowe wynosiło 1.613,40 zł – kasjer Elżbieta Mras.
 - RK 47/2014 za okres od 26 do 27 listopada 2014 roku – raport wydatkowy na sumę obrotów 59.069,98 zł. Raport obejmował operacje: przyjęcie gotówki podjętej czekiem 59.069,98 zł, oraz operacje rozchodowe na kwotę 59.069,98 zł. Stan kasy poprzedni i końcowy 5.000,00 zł, który to stan był pogotowiem kasowym – kasjer Elżbieta Mras,
 - RK nr 30 z dnia 28 listopada 2014 roku – raport dochodowy – kasa dochodowa 4 – na sumę obrotów obu stron 1.478,00 zł. Uzyskane dochody odprowadzono w dniu 28 listopada 2014 roku do banku (KW 29), tym samym saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł – kasjer Edyta Pinar.
 - RK nr 189 z dnia 28 listopada 2014 roku – raport dochodowy na sumę obrotów obu stron 10.189,79 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 10.189,79 zł rozchody 10.189,79 zł (6,00 zł zwrot podatku, odprowadzenie do banku 10.183,79 zł). Uzyskane dochody odprowadzono w dniu 28 listopada 2014 roku do banku (KW 258), tym samym, saldo końcowe 0,00 zł – kasjer Alina Kolasa.

Raporty kasowe dochodowe podpisane zostały przez kasjera oraz przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego – Mirosławę Mikłę jako osobę dokonującą sprawdzenia. Natomiast raporty wydatkowe podpisane zostały przez kasjera i osobę dokonującą sprawdzenia – podinspektora Bożenę Dworzyńską. Raporty kasowe dochodowe sporządzane były komputerowo za okresy jednodniowe, zaś raporty kasowe wydatkowe sporządzane były ręcznie za okresy kilkudniowe.

W wyniku kontroli operacji gotówkowych zawartych w powyższych raportach kasowych stwierdzono w przypadku raportów dochodowych nr 25 (poz. 62) i 154 (poz. 18) operacje ujęte po stronie rozchodowej dokonane w kwotach odpowiednio: 36,00 zł (KW nr 24) i 261,64 zł (KW nr 208). Wskazane operacje dotyczyły zwrotu nadpłat w podatku od nieruchomości i nadpłaty z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie, które to zwroty dokonane zostały na podstawie wniosków zainteresowanych.

W związku z powyższymi operacjami rozchodowymi dokonanymi w raportach kasowych w dniu 21 sierpnia 2015 roku Mirosława Mikła – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego złożyła wyjaśnienie z którego wynika, że zwroty nadpłat w dochodach, w rozumieniu „Instrukcji kasowej” przyjętej zarządzeniem Prezydenta nr 158/2015, nie stanowią wypłat gotówkowych, które zgodnie z § 3 ust. 4 instrukcji dokonywane są w każdą środę. Zapisy instrukcji dotyczące wypłat stanowią, iż na wypłaty pobierana jest gotówka z banku, że nie można ich dokonywać z pobranych wpłat. Zwroty nadpłat zaś dokonywane są z pobranych dochodów codziennie tzn. klient składając wniosek o zwrot w urzędzie obsługiwany jest w tym samym dniu, po sprawdzeniu wniosku i zatwierdzeniu go do wypłaty i ujmowane są w codziennych raportach kasy dochodów. Podstawę wypłaty zwrotu nadpłaty w kasie urzędu stanowi dokument źródłowy, przygotowany przez pracownika merytorycznego. Dowód KW w zakresie zwrotu nadpłaty, wystawiony w systemie komputerowym, stanowi jedynie podstawę zapisu w raporcie kasowym.

Wyjaśnienie Mirosławy Mikły z dnia 21 sierpnia 2015 roku w sprawie operacji rozchodowych dokonanych w raportach kasowych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 583-593] kserokopie raportu kasowego nr 25 i raportu kasowego nr 154.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kontroli poddano zaliczki wypłacone pracownikom w roku 2015. Z ustaleń kontrolujących wynika, iż wypłacono w 2014 roku cztery zaliczki stałe (100,00 zł, 1.500,00 zł, 2.000,00 zł, 500,00 zł), oraz dwanaście zaliczek jednorazowych. Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia dwóch zaliczek jednorazowych oraz jednej zaliczki stałej, wypłaconej w następujących wysokościach:

1. 1.200,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Karolinie Oleksiewicz-Hoffer – inspektorowi Zespołu ds. Promocji i Współpracy na podstawie wniosku z dnia 7 sierpnia 2014 roku na zakup nagród dla zwycięzców konkursu „Tort urodzinowy”. Zaliczka zatwierdzona została do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Wiceprezydenta Miasta. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 8 sierpnia 2014 roku, którą zaewidencjonowano w RK nr 33/2014 poz. 02 za okres od 8 do 13 sierpnia 2014 roku. Rozliczenie zaliczki nastąpić miało do dnia 14 sierpnia 2014 roku. Środki na wypłatę zaliczki podjęto czekiem i przyjęto do kasy dowodem KP 60/14 z dnia 8 sierpnia 2014 roku (RK 33/2014 poz. 1), co zaewidencjonowano na kontach Wn 101 Ma 141-W. Natomiast wypłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234 Ma 101 z klasyfikacją budżetową rozdział 75075 § 4210. Rozliczenia dokonano w dniu 13 sierpnia 2014 roku załączając fakturę na kwotę 1.061,97 zł, zwracając kwotę niewykorzystanej zaliczki w wysokości 138,03 zł bezpośrednio do kasy, co potwierdza dowód KP nr 62/14 do RK nr 33/2014 poz. 07 za okres od 8 do 13 sierpnia 2014 roku. Rozliczenie zaksięgowano na kontach: kwota 1.061,97 zł Wn 409 Ma 201/W i Wn 201/W Ma 234; wpłata kwoty 138,03 zł do kasy **Wn 101 Ma 101**, odprowadzenie kwoty 138,03 zł z kasy na rachunek bankowy nastąpiło w dniu 13 sierpnia 2014 roku, **co zaksięgowano ze znakiem ujemnym na kontach Wn 234 Ma 130** z klasyfikacją budżetową rozdział 75075 § 4210,
2. 5.460,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Alfredzie Lidii Domagale – podinspektorowi na podstawie wniosku o zaliczkę (brak daty) celem wypłacenia wynagrodzenia za koncert z dnia 24 października 2014 roku w trakcie inauguracji roku kulturalno-sportowego zgodnie z zawartą umową o dzieło 526/14. Zaliczka zatwierdzona została do wypłaty przez Skarbnika i przez Wiceprezydenta Miasta. Wypłatę gotówki zaewidencjonowano w RK nr 41/14 za okres od 10 do 24 października 2014 roku i na kontach Wn 234 Ma 101. Rozliczenie zaliczki nastąpić miało do dnia 31 października 2014 roku. Rozliczenia dokonano w dniu 28 października 2014 roku załączając rachunek z dnia 24 października 2014 roku potwierdzający wydatek na kwotę netto 5.460,00 zł (brutto 6.000,00 zł, w tym podatek 540,00 zł). Rozliczenie kwoty rachunku 6.000,00 zł dokonano na kontach Wn 404 Ma 231, kwoty zaliczki 5.460,00 zł Wn 231 Ma 234 (z klasyfikacją budżetową rozdział 92195 § 4170) i kwoty podatku 540,00 zł Wn 231 Ma 225,
3. 2.000,00 zł – zaliczka stała udzielona Krystynie Urbańskiej – koordynatorowi w Wydziale Geodezji i Architektury UMB na podstawie wniosku z dnia 21 stycznia 2014 roku z przeznaczeniem na opłaty sądowe oraz regulowanie należności za wypisy i wyrisy w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie. Zaliczka zatwierdzona została do wypłaty przez Skarbnika i przez Wiceprezydenta Miasta. Wypłatę gotówki zaewidencjonowano w RK nr 03/2014 poz. 05 i na kontach Wn 234 Ma 101. Częściowe rozliczenie zaliczki nastąpiło zestawieniem zbiorczym wydatków na kwotę 1.020,00 zł z dnia 5 marca 2014 roku. W tym samym dniu wypłacono pracownikowi kwotę 1.020,00 zł, którą zaksięgowano Wn 403 Ma 234 i Wn 234 Ma 101 z klasyfikacją rozdział 70005 § 4510. Rozliczenie zaliczki nastąpić miało do dnia 17 grudnia 2014 roku. Rozliczenia dokonano w dniu 17 grudnia 2014 roku załączając cztery pokwitowania opłaty sądowej potwierdzające wydatek na kwotę 240,00 zł, zwracając kwotę niewykorzystanej zaliczki w wysokości 1.760,00 zł do kasy, co potwierdza dowód KP nr 099/2014 do RK 51/14 poz. 08 z dnia 17 grudnia 2014 roku. Rozliczenie zaksięgowano na kontach: kwota 240,00 zł Wn 403 Ma 234 i kwota zwrócona do kasy 1.760,00 zł **Wn 101 Ma 101**, natomiast

odprowadzenie kwoty 1.760,00 zł na rachunek bankowy nastąpiło w dniu 17 grudnia 2014 roku, **co zaksięgowano ze znakiem ujemnym na kontach Wn 234 Ma 130** z klasyfikacją budżetową rozdział 71013 § 4300 (1.000,00 zł) i 70005 § 4300 (760,00 zł).

Wszystkie zaliczki udzielono na podstawie wniosków o wypłatę zaliczki, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz przez Zastępcę Prezydenta. Wypłatę zaliczek ujęto w ewidencji księgowej kont Wn 234 Ma 101, **natomiast w sposób nieprawidłowy dokonywano rozliczenia zaliczek w zakresie zwrotu do kasy środków niewykorzystanych, gdzie dokonywano ewidencjonowania wpłacanych środków do kasy na kontach Wn 101 Ma 101, tj. z pominięciem konta 234. Ewidencji na koncie Wn 234 dokonywano w chwili przekazywania środków z kasy do banku, przy czym należy zauważyć, iż zwrotu środków pracownik nie dokonywał bezpośrednio na rachunek bankowy, a do kasy Urzędu. Zatem wpłatę niewykorzystanych środków należało zaksięgować Wn 101 Ma 234, natomiast przekazanie środków z kasy na rachunek bankowy: Wn 141 Ma 101 oraz Wn 130 Ma 141.**

AKTA KONTROLI [strony 594-633] kserokopie: wypłaty i rozliczenia zaliczki pobranej w kwocie 1.200,00 zł, wypłaty i rozliczenia zaliczki pobranej w kwocie 5.460,00 zł, wypłaty i rozliczenia zaliczki pobranej w kwocie 2.000,00 zł,

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JST

1. Informacje ogólne – 2014 rok.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	152.220.710,54	152.509.437,87	173.158.306,03	173.366.787,39	177.109.053,44	179.432.798,42
z tego:	x	x	x	x	x	x
Dochody własne	34.064.780,84	35.566.563,98	45.574.330,81	46.058.433,93	49.969.119,80	52.156.105,67
Dotacje	20.356.276,24	20.092.319,47	23.146.615,55	22.593.258,75	25.148.395,82	24.855.108,76
z tego:	x	x	x	x	x	x
- z budżetu Wojewody	17.698.486,98	17.590.527,33	20.648.648,61	20.121.643,63	22.612.786,21	22.322.089,36
- z funduszy celowych WFOŚ i GW	269.398,00	267.259,86	296.715,00	273.921,14	371.712,00	371.704,51
- Urząd Marszałkowski	x	x	x	x	x	x
- Starostwo Powiatowe w Belchatowie	2.278.451,26	2.124.592,28	2.159.739,94	2.156.181,98	1.858.996,61	1.858.995,89
- Ministerstwo Gospodarki	39.300,00	39.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- KBW	10.640,00	10.640,00	10.512,00	10.512,00	304.901,00	302.319,00
- Ministerstwo Sportu i Turystyki	60.000,00	60.000,00	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00
Inne	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pochodzące	6.871.552,46	5.758.855,88	14.632.272,67	14.019.519,18	2.265.610,82	1.911.856,22

z UE						
udziały w podatkach dochodowych	57.910.309,00	57.938.371,54	57.213.277,00	58.106.765,53	67.520.474,00	68.317.645,33
Subwencja	33.002.792,00	33.153.327,00	32.588.810,00	32.588.810,00	32.205.453,00	32.205.453,00
PRZYCHODY	14.918.978,36	14.918.978,36	14.400.034,60	14.400.034,60	3.158.799,12	3.158.799,12
z tego:	x	x	X	x	x	x
Kredyty i pożyczki	9.400.000,00	9.400.000,00	11.384.950,00	11.384.950,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	5.518.978,36	5.518.978,36	3.015.084,60	3.015.084,60	3.158.799,12	3.158.799,12

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
WYDATKI OGÓŁEM	156.168.688,90	153.442.331,63	178.658.340,63	175.080.022,87	168.617.852,56	165.621.690,53
z tego:	x	x	x	x	x	x
Wydatki majątkowe	21.598.293,64	20.707.104,39	41.372.794,69	40.419.975,87	17.517.966,17	17.157.916,09
Wydatki bieżące	134.570.395,26	132.735.227,24	137.285.545,94	135.288.047,00	151.099.886,39	148.463.774,44
ROZCHODY	10.971.000,00	10.971.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00	11.650.000,00	11.650.000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	10.971.000,00	10.971.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00	11.650.000,00	11.650.000,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową wprowadzoną w życie na mocy uchwały nr V/25/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bełchatowa na lata 2015 – 2021, oraz w ramach porównania do niej, jej najnowszą zmianę – uchwała nr XI/71/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bełchatowa na lata 2015 – 2021. Weryfikacją objęto wartości niezbędne do weryfikacji spełniania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. [1] planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupu papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, [2] planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, [3] dochody ogółem budżetu, [4] dochody bieżące, [5] dochody ze sprzedaży majątku, [6] dochody bieżące, [7] wydatki bieżące.

Uchwała nr XI/71/15 z 25 czerwca 2015 roku

	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018	2019
1	dochody ogółem	173.313.362,84	173.798.850,60	177.523.25,32	179.849.010,95	184.282.736,22
1.1	dochody bieżące	164.188.521,59	169.298.850,60	173.023.425,32	177.349.010,95	181.782.736,22

1.1.1.	z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych	67.205.221,00	68.885.351,53	70.400.829,26	72.160.849,99	73.964.871,24
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	18.762.663,74	19.237.327,86	19.660.549,07	20.152.062,80	20.655.864,37
1.2	dochody majątkowe	9.124.841,25	4.500.000,00	4.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
1.1.2	dochody ze sprzedaży majątku	4.174.500,00	4.500.000,00	4.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
1.2.2	dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4.894.741,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2	wydatki ogółem	178.726.151,84	163.998.850,60	165.354.425,32	167.249.010,95	172.987.786,22
2.1.3.1	wydatki na obsługę długu	2.407.978,62	2.075.693,14	1.620.579,36	1.154.589,36	735.891,72
2.2	wydatki majątkowe	27.827.433,00	11.288.862,39	10.811.917,25	10.851.992,78	14.714.003,83
4.	Przychody budżetu	12.252.789,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Wolne środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	12.252.789,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	W tym na pokrycie deficytu	5.412.789,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	rozchody budżetu	6.840.000,00	9.800.000,00	12.169.000,00	12.600.000,00	11.294.950,00

Ustalenia kontroli:

- Wieloletnia prognoza obejmowała pełen okres na jaki Miasto Bełchatów zaciągnęło zobowiązania, stosownie do art. 227 ustawy o finansach publicznych,
- zgodnie z art. 226 ust. 2a ww. ustawy do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości,
- w związku z art. 226 ust. 3 ww. ustawy w załączniku do Prognozy określono wykaz przedsięwzięć, który odrębnie dla każdego z nich określał: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji, łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań.

Kontrolą objęto wartości, których zmiana (wzrost/zmniejszenie) w porównaniu o roku poprzedniego wynosiła co najmniej 5%. O szczegółowe wyjaśnienia dotyczące tych wartości zwrócono się do Koordynatora ds. Budżetu Renatę Olczak. Wyżej wymieniona stwierdziła:

1. Dochody majątkowe

"(...) Biorąc pod uwagę, że dochody majątkowe nie są dochodami stabilnymi, w budżecie miasta przyjęto, że dochody ze sprzedaży majątku w planowanym 2015 roku, ustalone zostaną w oparciu o faktyczne wpływy ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych, których ilość od kilku lat utrzymuje się na zbliżonym poziomie (około 60 szt.) przy uwzględnieniu w miarę stabilnych cen za 1m² lokalu, planowanych do sprzedaży nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych, oraz sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w Strefie Ekonomicznej usytuowanej w północnej części miasta. W 2014 roku został zakończony projekt inwestycyjny polegający na uzbrojeniu terenów położonych w tej części miasta, co podnosi atrakcyjność tego obszaru. Poprzez wykonywanie i przedkładanie Radzie Miejskiej do uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego czynione są starania mające na celu przygotowanie do sprzedaży nieruchomości będących w zasobach miasta, nabytych w poprzednich okresach, na podstawie innych

tytułów. Dochody majątkowe stanowiące środki z budżetu UE założono w wysokości kwot wynikających z zawartych umów o dofinansowanie ze środków budżetu UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WŁ na lata 2007 – 2013 na realizację zadań inwestycyjnych, których termin zakończenia upływa w 2015 roku. Od 2016 roku nie uwzględnia się w prognozie Miasta środków pochodzących z budżetu UE, gdyż dla nowego okresu programowania z funduszy europejskich przypadających na lata 2014 – 2010 nie są znane warunki przyznawania tych środków (...)"

2. Wydatki ogółem

„(...) Spadek wydatków ogółem w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wynika z mniejszej zaplanowanej kwoty na wydatki majątkowe. Do prognozy wydatków majątkowych uwzględniono przede wszystkim kwoty wynikające z zawartych umów na realizację przedsięwzięć w ramach programów i projektów, kwoty na zadania inwestycyjne wynikające z Wieloletniego Planu Inwestycyjnego dla Miasta Bełchatowa na lata 2009 – 2015 przyjętego uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 17.06.2010 roku, zmienioną Uchwałą nr VIII/65/11 z dnia 26.05.2011 r. Prognozowane kwoty na wydatki majątkowe po 2015 roku stanowią część nadwyżki operacyjnej, którą Miasto może przeznaczyć na realizację nowych zadań inwestycyjnych (...).”

3. Rozchody

„(...) Planowane do spłaty w poszczególnych latach rozchody wynikają z harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zawartych w umowach (kserokopie umów pożyczek i kredytów wraz z harmonogramami spłaty zostały przekazane Kontrolującym). W WPF dokonano zmniejszenia rozchodów o kwotę 3.000.000,00 zł, z tego w 2015 roku o kwotę 2.000.000,00 zł oraz w 2016 roku o kwotę 1.000.000,00 zł w związku ze spłatą w 2014 roku wyższej kwoty zaciągniętego w 2009 roku kredytu długoterminowego. Spłaty dokonano na podstawie podpisanego, w dniu 29.12.2014 roku aneksu do umowy kredytowej. Kwoty rozchodów planowanych do spłaty w poszczególnych latach po dokonaniu zmniejszenia dostosowano po uchwaleniu budżetu na 2015 rok, uchwałą nr VI/38/15 z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bełchatów na lata 2015-2021 (...).”

Z uwagi na różnice w wyliczeniach kontrolujących i Miasta Bełchatowa weryfikacją objęto cały okres na jaki Gmina Miasto Bełchatów zaciągnęła zobowiązania 2015 – 2021. Różnice zawarto w poniższej tabeli:

rok	Rozchody wg. harmonogramów umów kredytów i pożyczek	Rozchody wg uchwały nr VI/25/15 z 29.01.2015r.	różnice	Rozchody wg uchwały nr XI/71/15 z 25.06.2015r.	różnice
2015	6 840 000,00	6 840 000,00	0,00	6 840 000,00	0,00
2016	9 600 000,00	9 800 000,00	-200 000,00	9 800 000,00	-200 000,00
2017	11 929 000,00	12 169 000,00	-240 000,00	12 169 000,00	-240 000,00
2018	11 400 000,00	12 600 000,00	-1 200 000,00	11 640 000,00	-240 000,00
2019	10 094 950,00	11 294 950,00	-1 200 000,00	11 294 950,00	-1 200 000,00
2020	8 400 000,00	10 000 000,00	-1 600 000,00	10 800 000,00	-2 400 000,00
2021	1 212 789,00	3 612 789,00	-2 400 000,00	3 772 789,00	-2 560 000,00
Suma:	59 476 739,00	66 316 739,00	-6 840 000,00	66 316 739,00	-6 840 000,00

Jak ustalono powyższa różnica między wyliczeniami kontrolujących a danymi wykazanymi w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynikała z faktu ujęcia w planie rozchodów kredytu, co do którego – jak poinformowała Koordynator Zespołu ds. Budżetu Renata Olczak - na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie podjęto jeszcze żadnych działań przygotowujących postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego bądź innych czynności mogących potwierdzić fakt ubiegania się o kredyt. Zgodnie z dokumentem jaki otrzymali kontrolujący od wyżej wymienionej

planowano zaciągnąć kredyt na kwotę ogółem 6.840.000,00 zł, przy czym rozchody z tytułu pożyczki zaplanowano następująco:

rok	Rozchody wg. Planu
2015	0,00
2016	200.000,00
2017	240.000,00
2018	240.000,00
2019	1.200.000,00
2020	2.400.000,00
2021	2.560.000,00
Suma:	6.840.000,00

Kredyt ten został uwzględniony w pozycji 4.3. WPF Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 12.252.789,00 zł, gdzie na pokrycie deficytu zaplanowano kwotę 5.412.789,00 zł (12.252.789,00 – 5.412.789,00 = 6.840.000,00).

4. Spłata odsetek

„(...) Metodologia wyliczenia wydatków na obsługę długu wynika z założeń makroekonomicznych (stawki WIBOR 1M i 3M) ujętych w objaśnieniach do WPF na lata 2015 – 2021. W załączeniu wydruki wyliczenia odsetek poszczególnych kredytów i pożyczek.”

Wyjaśnienia w sprawie planu dochodów i wydatków Uchwała nr V/25/15 z 29 stycznia 2015 roku, sporządzone przez Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renatę Olczak oraz Skarbnika Miasta Ewę Gocel, stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przekazano założenia metodologiczne, na podstawie których, dla każdego z zaciągniętych zobowiązań wyliczano prognozowane kwoty odsetek. Na ich podstawie dokonano wyliczenia planowanych kosztów obsługi zadłużenia w latach objętych prognozą oraz zestawiono wynik z danymi wynikającymi z uchwały nr XI/71/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 25 czerwca 2015 roku¹³. Rezultaty kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Koszty obsługi zadłużenia w latach 2015 - 2021,								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	założenia
Różnica WPF 25.06.2015 a Harmonogram UM	344 023,53	105.117,13	67 829,62	44 252,64	16 391,51	-4 440,00	-3 717,76	-
Uchwała nr XI/71/15 z 25.06.2015 WPF	2 407 978,62	2 075 693,14	1 620 579,36	1 154 589,36	735 891,72	333 502,25	72 715,12	-
Harmonogramy UM Bełchatów	2 063 955,09	1.970.576,01	1 552 749,74	1 110 363,72	719 500,21	337 942,25	76 432,88	-
Kwoty odsetek wykazane w harmonogramach sporządzonych przez Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renatę Olczak.								
nowy kredyt na 6.840.000,00	85 284,49	252 820,49	241 566,41	232 686,41	207 352,05	142 607,12	52 821,81	WIBOR 3M 2,70; Marża 1,00
Umowa nr 261020391600000896 00536029 z 03.09.2012r. Zawarta z PKO BP S.A.	158 990,49	130 093,50	93 027,99	56 355,99	19 683,99	0,00	0,00	WIBOR 3M 2,70; Marża 1,12
Umowa nr 5/ŁCK/III/2010 z 27.07.2010 zawarta z PKO S.A.	352 078,85	269 141,15	182 761,26	67 438,27	0,00	0,00	0,00	WIBOR 3M 2,70; Marża 0,79

¹³ Koszty obsługi zadłużenia wykazane w pozycji 2.1.3 – wydatki na obsługę długu i 2.1.3.1 – odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, były ze sobą tożsame oraz zgodne z kwotami wykazanymi w przedmiotowych pozycjach uchwały nr V/25/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Umowa nr 620/OW/P/2012 z 21.12.2012r zawarta z WFOŚiGW (aneks nr 1 z 02.08.2013r.; aneks nr 2 z 07.10.2013r.)	53 568,94	48 708,32	43 568,97	31 654,57	11 580,34	0,00	0,00	-
Umowa nr 911020391600000996 00226738 z 17.08.2009r. zawarta z PKO BP S.A. (aneks nr 1 z 22.12.2010r.; aneks nr 2 z 23.12.2011r.; aneks nr 3 z 28.12.2012r.; aneks nr 4 z 29.12.2014r.)	339 611,79	248 567,57	94 937,69	0,00	0,00	0,00	0,00	WIBOR 1M 2,61; Marża 2,49
Umowa nr 6/ŁCK/III/2013 z 21.10.2013r. Zawarta z PKO BP S.A.	302 634,12	282 367,48	260 514,12	229 698,25	161 397,49	56 785,07	0,00	WIBOR 3M 2,70; Marża 0,81
Umowa nr 243/12 z 18.12.2012r z Bankiem Spółdzielczym w Belchatowie	149 806,41	141 231,75	132 046,41	111 918,41	68 232,05	23 943,56	0,00	WIBOR 3M 2,70; Marża 1,00
Umowa nr 03/082/11/Z/ob. Z 31.08.2011r zawarta z MBank S.A.	450 259,70	420 668,33	356 458,29	256 743,22	155 643,22	54 797,12	0,00	WIBOR 3M 2,70; Marża 0,67
Umowa nr 08/0096 z dnia 19.09.2008r. MBank Hipoteczny S.A. (aneks nr 1 z 24.12.2008r.; aneks nr 2 z 27.03.2009r.)	52 741,53	18 507,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	WIBOR 1M 2,61; Marża 0,25
NFOŚiGW	118 978,77	158 379,69	147 868,60	123 868,60	95 611,07	59 809,38	23 611,07	-

Powyższa tabela wskazuje, że Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015 – 2021 nie została sporządzona na podstawie harmonogramów wyliczeń rozchodów oraz kosztów obsługi zadłużenia sporządzonych przez Koordynatora Zespołu ds. Obsługi Zadłużenia, na co wskazują otrzymane wyjaśnienia oraz ustna informacja otrzymana w trakcie trwania czynności kontrolnych. W latach 2015 - 2019 stwierdzono zawyżone koszty obsługi zadłużenia a w pozostałych latach objętych prognozą – zaniżone.

AKTA KONTROLI[634-655]:wydruki wyliczenia odsetek poszczególnych kredytów i pożyczek sporządzone przez Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renatę Olczak.

5. Przychody

Umowa nr 253/2014/Wn05/OA-ES-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki

W trakcie kontroli zadłużenia Miasta Bełchatów kontrolujący stwierdzili także, że w związku z pismem znak NF/DA/as/29630/2014 z dnia 19 listopada 2014 roku Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zgodził się na prośbę Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego z dnia 13 października 2014 roku w ramach której przesunięto **wypłatę pełnej transzy pożyczki w ramach umowy nr 253/2014/Wn05/OA-ES-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawartej w dniu 5 maja 2014 roku, w wysokości 5.412.789,00 zł na styczeń 2016 roku.** Jednocześnie będąc w posiadaniu przedmiotowego dokumentu w okresie od listopada 2014 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez Regionalną Izbę Obrachunkową – sierpień 2015 roku Miasto Bełchatów konstruowało swój budżet w oparciu o umowę pierwotną, planując w 2015 roku przychód w wysokości 5.412.789,00 zł.

Budżet i Wieloletnia Prognoza w 2014 roku:

Zgodnie z uchwałą nr XLIII/379/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2014 rok, w §5 planowano nadwyżkę budżetową w wysokości 8.650.000,00 zł (dochody

169.726.464,83 zł – wydatki 161.076.464,83 zł), która przeznaczona miała zostać na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Jedyne limit zobowiązań jaki przewidywała uchwała budżetowa wynosił 8.586.988,18 zł i dotyczył kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

W uchwale nr XLIII/378/13 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bełchatowa na lata 2014 – 2021, w załączniku nr 1 stanowiącym prognozę długu, wykazano: w poz. 3. Wynik budżetu na 2015 rok -5.412.789,00 zł, będącą różnicą pomiędzy dochodami ogółem z pozycji 1 WPF 165.294.813,90 zł, a wydatkami ogółem z pozycji w WPF 170.707.602,90zł. W związku z deficytem budżetu w poz. 4.3.1. Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu budżetu ujęto kwotę 5.412.789,00 zł. Ta sama kwota wykazana została w wykazie przedsięwzięć do Prognozy poz. 1.3.2.5. „Modernizacja oświetlenia ulicznego wraz z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa – uzyskanie zmniejszenia zużycia energii elektrycznej i poprawa efektywności oświetlenia ulicznego Miasta Bełchatowa” limit na 2015 rok 5.412.789,00 zł.

W uchwale budżetowej nr XLVI/412/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 24 kwietnia 2014 roku, aktualnej na dzień zawarcia umowy pożyczki z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, także przewidziano w §4 nadwyżkę budżetu, tu w wysokości 7.650.000,00 zł, a limit zobowiązań dotyczył jedynie kredytu na przejściowy deficyt i wynosił 8.586.988,18 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej wprowadzonej w życie na mocy uchwały nr XLVI/411/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 24 kwietnia 2014 roku (aktualnej na dzień podpisania umowy z NFOŚiGW), wynik budżetu w 2014 roku planowano w poz.3 WPF wysokości 7.650.000,00 zł (nadwyżka budżetu). W poz. 4.2. WPF Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wskazano na wolne środki w kwocie 1.000.000,00 zł. W poz. 5.1 rozchody budżetu ujęto kwotę 8.650.000,00 zł. Dla 2015 roku przedmiotową uchwałą planowano deficyt budżetu w 2015 roku w wysokości -5.412.789,00 zł, a także w poz. 4.3.1. kredyty, pożyczki emisja papierów wartościowych 14.252.789,00 zł, w tym na pokrycie deficytu budżetu 5.412.789,00 zł.

Budżet i Wieloletnia Prognoza w 2015 roku:

Uchwałą nr V/26/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2015 rok, w **§5 wskazano na planowany deficyt budżetu w wysokości 5.412.789,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z planowanej do zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Wskazać trzeba, iż od dnia 19 listopada 2014 roku kontrolowana jednostka była w posiadaniu informacji, że kwota pożyczki zostanie przekazana na jej rachunek w 2016 roku (na wniosek Miasta Bełchatów).** Przychody budżetu miasta ustalono w wysokości ogółem 12.252.789,00 zł, na co składała się powyżej wymieniona pożyczka z NFOŚiGW w Warszawie oraz będący na etapie planowania kredyt w wysokości 6.840.000,00 zł. . W §6 uchwały nr V/26/15 ustalono następujące limity zobowiązań: [1] kredyt na przejściowy deficyt – 8.000.000,00 zł, [2] planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy – 6.840.000,00 zł, [3] **planowana do zaciągnięcia pożyczka – 5.412.789,00 zł (umowa podpisana została w dniu 5 maja 2014 roku, a zatem około 9 miesięcy przed uchwaleniem budżetu Miasta Bełchatowa na 2015 rok)**; [4] wydatki na obsługę długu – 2.407.978,62 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2021, wprowadzonej w życie na mocy uchwały nr V/25/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 29 stycznia 2015 roku dla 2015 roku planowano deficyt budżetu w wysokości -5.412.789,00 zł, oraz przychody

ogółem w kwocie 12.252.789,00 zł. Na 2016 rok (rok w którym planowany jest przychód z tytułu pożyczki zawartej z NFOŚiGW w Warszawie) zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 9.800.000,00 zł.

Najnowsza Wieloletnia Prognoza Finansowa przekazana w trakcie trwania czynności kontrolnych, wprowadzona w życie na mocy uchwały nr XI/71/15 z dnia 25 czerwca 2015 roku przewidywała dla 2015 roku: deficyt w wysokości -9.357.108,00 zł, przychody ogółem 16.197.108,00 zł z tego w poz. 4.2.1 wolne środki na pokrycie deficytu 3.944.319,00 zł oraz kredyty i pożyczki 12.252.789,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 5.412.789,00 zł. Rozchody w 2015 roku planowano w wysokości 6.840.000,00 zł. Dla 2016 roku w dalszym ciągu planowano nadwyżkę budżetu w wysokości 9.800.000,00 zł.

Umowa nr 252/2014/WN05/OA do dofinansowanie w formie dotacji w ramach systemu zielonych inwestycji.

W dniu 5 maja 2014 roku pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel podpisano umowę dotacji o dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa”.

Zgodnie z warunkami szczegółowymi zawartej umowy:

- Przewidywany koszt realizacji przedsięwzięcia wynosił 9.955.936,00 zł, w tym 100% na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.
- Kwota dotacji – 4.480.171,00 zł, przy czym dotacja nie mogła przekroczyć 45% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia.
- Ustalono następujące terminy przekazania transz: [1] 138.000,00 zł – 1 marca – 30 czerwca 2014 roku, [2] 4.342.171,00 zł – od 1 października do 20 grudnia 2014 roku.
- Termin zakończenia realizacji Przedsięwzięcia – 31 grudnia 2015 roku,
- **Dotowany, celem otrzymania transz dotacji zobowiązany został do przekazania dokumentów rozliczeniowych: zestawienie faktur i innych dowodów księgowych, o których mowa w §4 ust. 4 warunków ogólnych umowy. Zestawienie to należało przedłożyć do NFOŚiGW nie później niż na 14 dni przed terminem wypłaty danej transzy dotacji lub kolejnej zaliczkowej kwoty.** Na każde żądanie dotowany zobowiązał się okazać: [1] potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur i rachunków prawidłowo opisanych wraz z ich zbiorczym zestawieniem, stwierdzające wykonanie elementu przedsięwzięcia, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zaakceptowanym przez dotującego, [2] potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie innych dowodów księgowych, wraz z ich zbiorczym zestawieniem, stwierdzające wykonanie elementu przedsięwzięcia, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zaakceptowanym przez dotującego.

Wypłata transzy dotacji nastąpić miała nie później niż w terminie 30 dni od daty wpływu kompletu dokumentów rozliczeniowych.

Pismem znak WIM.042.1.2014 z dnia 28 października 2014 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zwrócił się do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska o zmianę wypłaty transz dotacji:

- I transza 138.000,00 zł w terminie od 1 czerwca 2014 roku do 30 września 2014 roku,

- II transza 2.361.600,00 zł w terminie od 1 października 2014 roku do dnia 20 grudnia 2014 roku,
- III transza 1.980.571,00 zł w terminie od 1 kwietnia 2015 roku do 20 czerwca 2015 roku.

W odpowiedzi na powyższe, pismem znak NF/DA/as/31z dnia 4 grudnia 2014 roku (doręczonym w dniu 9 grudnia 2014 roku) wyrażono zgodę na ww. zmiany. Jak wskazano, zmiana ta zaczęła obowiązywać od 3 grudnia 2014 roku.

Jednocześnie **umowę nr 414/14** w przedmiocie realizacji zadania pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa dofinansowanego ze środków NFOŚiGW w ramach programu priorytetowego System Zielonych Inwestycji (GIS 0 Green Investment Scheme) część 6) SOWA – energooszczędne oświetlenie uliczne” zawarto w **dniu 7 sierpnia 2014 roku** pomiędzy Prezydentem Markiem Chrzanowskim a INST-EL J.A. Chancewicz Spółka Jawna ul. Kryńska 57A.

Zgodnie z §6 ww. umowy za wykonanie zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 7.606.525,74 zł netto tj. 9.356.026,66 zł brutto. Wynagrodzenie za wykonanie robót odbywać się miało trzema transzami na podstawie faktur wystawionych w oparciu o protokoły odbioru faktycznie wykonanych robót zgodnie z harmonogramem, ich zaawansowaniem, potwierdzonych przez inspektora nadzoru według następujących zasad:

- I transza – wystawienie faktury do końca listopada 2014 roku, płatność do końca grudnia 2014 roku,
- II transza – wystawienie faktury do końca maja 2015 roku, płatność do końca czerwca 2015 roku,
- III transza (po dokonaniu odbioru końcowego) – wystawienie faktury do końca października 2015 roku, płatność do końca listopada 2015 roku.

Ustalono, że ilość transz może ulec zwiększeniu w miarę posiadanych przez zamawiającego środków. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty faktury w ciągu 30 dni od daty doręczenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury i protokołu odbioru podpisanego przez obie strony.

W dniu 25 listopada 2014 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 414/14 z dnia 7 sierpnia 2014 roku, który swym zakresem obejmował m.in. **zmianę wypłaty pierwszej transzy wynagrodzenia – wystawienie faktury do końca stycznia 2015 roku – płatność do końca lutego 2015 roku.**

Budżet i Wieloletnia Prognoza w 2014 roku:

Zgodnie z uchwałą nr XLIII/379/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 19 grudnia 2013 roku: w zakresie dochodów majątkowych w dziale 900 „Gospodarka komunalna ochrona środowiska”, rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, §6280 „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” zaplanowano kwotę 4.480.171,00 zł. W zakresie wydatków majątkowych, w dziale 900, rozdziale 90015, §6050 zaplanowano wydatki w kwocie 4.565.171,00 zł, z tego 4.465.171,00 zł na zadanie „Modernizacja oświetlenia ulicznego wraz z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa”, oraz 100.000,00 zł na zadanie „PT i budowa oświetlenia ulic na terenie Miasta Bełchatowa”.

Stosownie do uchwały nr XLIII/378/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2014 – 2021 w wykazie przedsięwzięć

pod pozycją 1.3.2.5. dla zadania „Modernizacja oświetlenia ulicznego wraz z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach Miasta Bełchatowa” prognozowano łączne nakłady finansowe w wysokości 9.955.936,00 zł, z tego limit na 2014 rok 4.465.171,00 zł i na 2015 rok 5.412.789,00 zł.

Tym samym zauważyć trzeba, iż umowa z wykonawcą ustalała terminy zapłaty transz w sposób rozbieżny z umową dotacji:

	Umowa dotacji 05.05.2014	Zmiana umowy dotacji 28.10.2014	Umowa z wykonawcą 07.08.2014	Aneks nr 1 do umowy z wykonawcą 25.11.2014
I transza	138.000,00 zł od 01.03 do 30.06.2014 roku	138.000,00 zł od 01.06 do 30.09.2014 roku	Faktura do 30.11.2014r. Płatność do 31.12.2014r.	Faktura do 31.01.2015r. Płatność do 28.02.2015r.
II transza	4.342.171,00 zł od 01.10 do 20.12.2014 roku	2.361.600,00 zł od 01.10 do 20.12.2014 roku	Faktura do 31.05.2015r. Płatność do 30.06.2015r.	Bez zmian
III transza	Brak	1.980.571,00 zł od 01.04 do 30.06.2015 roku	Faktura do 31.10.2015r. Płatność do 30.11.2015r.	Bez zmian

Zmiany planu wydatków i dochodów realizowanych w ramach przedmiotowej inwestycji dokonane zostały dopiero na podstawie następujących uchwał:

klasyfikacja	Uchwała XLIII/379/13 z 19.12.2013	Uchwała LI/456/14 z 30.10.2014r.	Uchwała IV/13/14 z 29.12.2014r.	Wykonanie Rb- 27S i Rb-28S
90015, §6280	4.480.171,00 zł	- 1.980.571,00 zł = 2.499.600,00 zł	- 2.361.600,00 zł = 138.000,00 zł	138.000,00 zł
90015, §6050 ¹⁴	4.465.171,00 zł	- 1.943.671,00 zł = 2.521.500,00 zł	- 2.361.600,00 zł = 159.900,00 zł	159.900,00 ¹⁵ zł

Biorąc pod uwagę fakt, iż w dniu 7 sierpnia 2014 roku zamawiający podpisując umowę 414/14 na realizację przedmiotowej inwestycji ustalił z wykonawcą wskazany powyżej harmonogram, zgodnie z którym większość płatności dokonana miała być w 2015 roku, z wyjątkiem pierwszej transzy, a w umowie dotacji uzależniono obowiązek przekazania środków dotacji od przekazania przez zamawiającego dokumentów rozliczeniowych (faktury VAT), wątpliwym wydaje się uzyskanie w 2014 roku pełnej kwoty dotacji (na III kwartał planowano dochody z dotacji w pełnej wysokości wynikającej z umowy nr 252/2014/WN05/OA-ES-ZI/D - sprawozdanie Rb-27s za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 roku plan po zmianach dla klasyfikacji 900, 90015, §6280 wynosił 4.480.171,00 zł).

AKTA KONTROLI [656-713]: kserokopia umowy potwierdzona za zgodność z oryginałem umowy nr 252/2014/Wn05/OA-s-ZI/D z 5 maja 2014 roku, pisma znak NF/DA/as/31898/2014 z 4 grudnia 2014 roku, umowy nr 414/14 z 7 sierpnia 2014 roku, aneksu nr 1 z 25 listopada 2014 roku, wykaz inwestycji przyjętych do WPI na lata 2009 – 2015 roku.

Podsumowanie:

Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzić można, że Wieloletnia Prognoza Finansowa sporządzana przez kontrolowaną jednostkę naruszała art. 226 ustawy o finansach publicznych, w zakresie realistyczności prognozy, w odniesieniu do:

- **Przy planowanym w 2015 roku deficycie budżetu Miasta Bełchatowa kontrolowana jednostka od dnia posiadania wiadomości o przesunięciu wypłaty transzy pożyczki z NFOŚiGW z 2015 roku na 2016 rok (pismo doręczone w dniu 24 listopada 2014 roku z adnotacją, że zmiana**

¹⁴Dotyczy zdania „Modernizacja oświetlenia ulicznego wraz z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym”.

¹⁵Zgodnie z sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu kwota 159.900,00 zł dotyczyły pokrycia zobowiązania wobec Firmy ZestiFost za wykonanie projektu modernizacji oświetlenia ulicznego w ramach programu SOWA.

obowiązuje od dnia 19 listopada 2014 roku), w kolejnych miesiącach 2014 roku, oraz w 2015 roku planowała na 2015 rok przychody w wysokości 5.412.789,00 zł jako środki z NFOŚiGW z przeznaczeniem na pokrycie deficytu, biorąc pod uwagę fakt, iż środki te wypłacone zostaną dopiero w styczniu 2016 roku.

- **Będąc w posiadaniu dokumentacji wskazującej na przedmiotowe przesunięcie wypłaty środków (pismo NF/DA/as/29630/2014 z dnia 19 listopada 2014 roku) w WPF na 2015 rok dla 2016 roku nie planowane są żadne przychody, a nadwyżka budżetowa w wysokości 9.800.000,00 zł. W konsekwencji czego na 2016 rok, Miasto Bełchatów będąc w posiadaniu nadwyżki budżetowej w kwocie niecałych 10 mln, otrzyma wpływ środków z tytułu pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie, zwiększając tym samym swoje zadłużenie i obciążając dodatkowo kosztami jego obsługi w latach kolejnych. Jednocześnie, uwzględniając wskazane powyższe, prognozując na 2015 rok deficyt budżetu Miasta w wysokości 5.412.789,00 zł kontrolowana jednostka nie zapewniła de facto środków gwarantujących jego pokrycie.**

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓWBUDŻETOWYCH

1. Dochody z tytułu podatków lokalnych i opłat

Organizacja wymiaru i poboru opłat. Ewidencja należności podatkowych

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Bełchatowa Regulaminem Organizacyjnym, do zadań Wydziału Finansowego należy m.in.: [1] opracowywanie projektów uchwał Rady Miejskiej w sprawie ustalania wysokości stawek podatków lokalnych oraz zwolnień podatkowych; [2] dokonywanie wymiaru podatków lokalnych wynikających z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym i o podatku leśnym oraz dokonywanie jego zmian; [3] prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego; [4] prowadzenie ewidencji środków transportowych podlegających opodatkowaniu; [5] prowadzenie postępowań podatkowych i przygotowywanie indywidualnych decyzji w zakresie ulg w podatkach lokalnych; [6] prowadzenie postępowania egzekucyjnego w administracji. Dyrektorem Wydziału Finansowego jest Anna Graczyk.

Zarządzeniem nr 222/09 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2009 roku, zmienionym zarządzeniem nr 379/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku, wprowadzono procedury postępowania w zakresie windykacji dochodów budżetu Miasta Bełchatowa, realizowanych przez Urząd Miasta Bełchatowa, z tytułu podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych, pozostałych należności, do których zastosowanie ma ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz należności cywilnoprawnych. Obecnie, od dnia 1 czerwca 2015 roku, w powyższym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 155/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 czerwca 2015 roku.

Zarządzeniem nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku, wielokrotnie zmienianym, wprowadzono zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa. W przedmiotowym zarządzeniu uwzględniono przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375).

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Stawki podatku od nieruchomości zostały określone następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Bełchatowie: [1] XXX/252/12 z dnia 25 października 2012 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 26 listopada 2012 roku, poz. 3769) – stawki obowiązujące w roku 2013; [2] XLI/359/13 z dnia 24 października 2013 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 13 listopada 2013 roku, poz. 4791) – stawki obowiązujące w latach 2014-15. Wysokość stawek w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2013	Lata 2014-15
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,87 zł	0,88 zł
- pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,51 zł	4,56 zł
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,40 zł	0,41 zł
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,71 zł	0,72 zł
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	21,82 zł	22,03 zł
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,65 zł	10,75 zł
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,63 zł	4,68 zł
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,08 zł	7,15 zł
Od budowli	2% wartości	2% wartości

Uchwałą nr VII/131/11 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 24 listopada 2011 roku określono m.in. wzory formularzy dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, w tym: [1] deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1; [2] informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN-1; [3] załącznik do deklaracji i informacji: a) dane o nieruchomościach i obiektach budowlanych ZN-1/A, b) dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości ZN -1/B.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne: [1] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 r., Dz.U. poz. 849 ze zm.); [2] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015 r. Dz.U. poz. 613 ze zm.).

Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości – osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2013-2015 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2013				
15.132.000,00	16.564.253,80	15.297.888,03	1.242.136,88	27.358,11
ROK 2014				
16.193.000,00	17.708.832,77	16.517.504,05	1.199.877,73	8.549,01
ROK 2015 (I półrocze)				
17.000.000,00	19.094.577,82	8.137.445,23	2.139.228,66	27,72

Kontrolą objęto 20 podatników (tabela poniżej), dla których przypis podatku od nieruchomości wyniósł: [1] za rok 2013 – 3.926.225 zł; [2] za rok 2014 – 4.012.484 zł; [3] za rok 2015 – 4.054.500 zł (stan na dzień 30 czerwca 2015 roku).

(...)¹⁶

Ustalenia kontroli:

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

Zgodnie z §3 ust. 2 obowiązującego w jednostce zarządzenia nr 222/09 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2009 roku (analogiczny zapis zawarto w zarządzeniu z dnia 1 czerwca 2015 roku), w przypadku niezłożenia deklaracji podatkowej pracownik był zobowiązany wezwać podatnika do dopełnienia tego obowiązku w terminie niezwłocznym, nie później niż do 30 czerwca danego roku, a w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, nie później niż 3 miesiące od wymaganego prawem terminu jej złożenia. Jeżeli podatnik nie wywiązał się z tego obowiązku, w terminie wskazanym w wezwaniu, pracownika zobowiązano do wszczęcia z urzędu, w terminie niezwłocznym, nie później niż w terminie 2 miesięcy od daty doręczenia ww. wezwania, postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.

W badanej próbie stwierdzono, że w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 §6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529). W przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstawał lub wygasał w trakcie roku podatkowego, podatnicy niekiedy nie dopełniali obowiązków złożenia deklaracji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia. Organ podatkowy wzywał podatników do przedkładania ww. deklaracji (także korekt deklaracji) po powzięciu wiadomości o takim zdarzeniu;

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach w ewidencji, niekiedy ze znacznym opóźnieniem;
- **stwierdzono, że podatnik (...)**¹⁷

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

- prócz okoliczności wskazanej powyżej, organ podatkowy prowadził czynności sprawdzające mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia prawidłowości opodatkowania;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- wobec niektórych podatników, o których mowa w dalszej części protokołu, podjęto czynności windykacyjne.

Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2013-2015 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB FIZYCZNYCH				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2013				
6.500.000,00	9.001.430,59	6.888.190,50	2.089.834,55	33.236,68
ROK 2014				
7.000.000,00	9.319.314,16	7.091.783,72	2.135.489,92	32.650,48
ROK 2015 (I półrocze)				
6.850.000,00	9.634.681,37	4.616.938,38	2.000.643,94	33.670,11

Kontrolą objęto 10 podatników (tabela poniżej), dla których przypis podatku od nieruchomości wyniósł: [1] za rok 2013 – 60.383 zł; [2] za rok 2014 – 116.603 zł; [3] za rok 2015 – 68.733 zł. Przedmiot opodatkowania, będący w posiadaniu podatników, był wykorzystywany na prowadzenie działalności gospodarczej (nr identyfikacyjny przedsiębiorców wskazano w tabeli).

(...)¹⁸

Ustalenia kontroli:

- wymiar podatku był ustalany na podstawie posiadanych przez organ podatkowy informacji o nieruchomościach oraz informacji z ewidencji gruntów i budynków;
- od roku 2015 przypisu na koncie podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowej, wcześniej księgowanie odbywała się z datą wydania decyzji, co wówczas naruszało art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego, stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem art. 12 §5 ustawy Ordynacja podatkowa. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa;

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

- wobec niektórych podatników, o których mowa w dalszej części protokołu, podjęto czynności windykacyjne.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2013-2015 zostały określone uchwałą nr XXX/251/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 października 2012 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 26 listopada 2012 roku, poz. 3768). Dochody z tytułu podatku od środków transportowych w podziale na osoby prawne (rozdział 75615) i fizyczne (rozdział 75616) przedstawia tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2013					
75615	800.000,00	842.407,70	791.461,40	51.061,30	115,00
75616	730.000,00	1.469.181,46	779.994,97	660.276,71	476,22
ROK 2014					
75615	730.000,00	801.622,30	744.873,60	56.750,70	2,00
75616	690.000,00	1.487.111,35	732.538,00	743.759,75	777,40
ROK 2015 (I półrocze)					
75615	740.000,00	790.577,70	382.028,35	55.215,35	2,00
75616	720.000,00	1.531.088,35	436.462,58	709.267,95	17,22

Kontrolą objęto 15 podatników, dla których przypis netto podatku w latach 2013-2015 (do zakończenia II półrocza) wyniósł: [1] 131.398 zł w roku 2013; [2] 153.708 zł w roku 2014; [3] 148.997 zł w I półroczu 2015 roku. Zestawienie podatników zawiera poniższa tabela (w nawiasach wskazano liczbę środków transportowych objętych kontrolą; N – data nabycia środka transportowego; S – data zbycia środka transportowego; I – data wpływu informacji ze Starostwa Powiatowego w Bełchatowie; W – data wezwania organu podatkowego do złożenia deklaracji; C – czasowe wycofanie pojazdu z ruchu; P – data postanowienia o wszczęciu postępowania; D – data wydania decyzji określającej).

(...)¹⁹

Ustalenia kontroli:

- większość deklaracji została złożona w terminach wskazanych w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W sytuacji braku złożenia deklaracji, organ podatkowy wzywał podatników do ich przedłożenia w terminach wskazanych w powoływanym już zarządzeniu nr 222/09 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2009 roku ze zmianami;
- organ podatkowy otrzymuje od Starostwa Powiatowego w Bełchatowie informacje, o których mowa w §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity z 2013 r., Dz.U. poz. 190);
- (...)²⁰

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

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w terminie wskazanym w art. 11 ust. 1-2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- wobec niektórych podatników, o których mowa w dalszej części protokołu, podjęto czynności windykacyjne.

Ulgi w podatkach lokalnych

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

Poniższa tabela przedstawia liczbę decyzji oraz łączną kwotę objętą decyzjami, które zostały wydane przez organ podatkowy – Prezydenta Miasta Bełchatowa – w latach 2013-2014:

Rodzaj decyzji	Liczba decyzji	Kwota należności głównej (zł)	Kwota odsetek (zł)
ROK 2013			
Umorzenie zaległości podatkowej	10	15.233,13	2.308,00
Rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej	12	223.155,54	9.667,74
Odroczenie płatności podatku lub zaległości podatkowej	4	25.081,00	290,00
ROK 2014			
Umorzenie zaległości podatkowej	11	422.290,98	134.865,44
Rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej	16	301.424,44	4.370,51
Odroczenie płatności podatku lub zaległości podatkowej	1	26.427,00	-

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nr decyzji	Data: [1] wniosku, [2] wydania decyzji, [3] doręczenia decyzji, [4] odpisu	Przedmiot ulgi	Kwota ulgi (zł): [1] należność główna, [2] odsetki
1.	WF.3120.3.1.2014	14.02.2014 19.02.2014 21.02.2014 19.02.2014	Odroczenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za lata 2009-13 do dn. 30.06.2014 r. Umorzenie odsetek od zaległości podatkowych za lata 2009-13	26.427,00 7.253,00
2.	WF.3120.3.2.2014	06.02.2014 05.03.2014 05.03.2014 05.03.2014	Umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za 2011 rok (II-XII) i za lata 2012-2013	1.357,00 138,00
3.	WF.3120.3.6.2014	11.08.2014 08.09.2014 10.09.2014 08.09.2014	Umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za lata 2009-2013 i za rok 2014 (I-VII)	400.734,00 125.332,00
4.	WF.3120.3.9.2014	05.12.2014	Umorzenie zaległości podatkowych w	14.157,00

		05.12.2014 05.12.2014 05.12.2014	podatku od nieruchomości za 2014 rok (I-XI)	614,00
5.	WF.3124.1.3.2013	07.03.2013 02.04.2013 12.04.2013 02.04.2013	Umorzenie zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za 2013 rok (I rata)	522,00 -
6.	WF.3124.1.5.2013	07.10.2013 25.11.2013 05.12.2013 25.11.2013	Umorzenie zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za lata 2008-2013	5.789,00 2.024,00
7.	WF.3124.1.5.2013	23.06.2014 23.07.2014 24.07.2014 23.07.2014	Umorzenie zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za rok 2003	754,14 1.147,56
8.	WF.3120.2.2.2014	30.12.2013 27.01.2014 03.02.2014 27.01.2014	Umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (raty II-IV/2013)	780,00 24,00
9.	WF.3127.3.1.2014	16.12.2013 14.01.2014 24.01.2014 14.01.2014	Umorzenie zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (rata IV/2011, lata 2012-2013)	2.337,84 257,88
10.	WF.3120.2.29.2014	16.06.2014 14.08.2014 14.08.2014 14.08.2014	Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2009-2013	1.243,00

Ustalenia kontroli:

- stwierdzono, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie przyznania ulg w podatku od nieruchomości przeprowadzał postępowanie podatkowe. W ocenie kontrolujących, w zakresie decyzji objętych kontrolą, organ podatkowy dopełnił obowiązku, o którym mowa w art. 187 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z powołanym przepisem, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy;
- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- jak wskazano w powyższej tabeli, większość spraw była załatwiana w ciągu miesiąca, co było zgodne z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku pozostałych postępowań podatkowych, to ich niezakończono w terminie jednego miesiąca wiązało się z opóźnieniami spowodowanymi z winy strony. Wskazać należy, że w przypadku takich sytuacji czas tych opóźnień nie wlicza się do terminu załatwienia sprawy (art. 139 § 4);
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych;
- decyzje były wydawane przez upoważnione przez Prezydenta Miasta Bełchatowa osoby;
- **odpisu podatku (dotyczy decyzji umorzeniowych) z kont podatników dokonywano niezwłocznie po wydaniu decyzji, a nie doręczeniu decyzji. Stosownie do §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Zgodnie**

natomiast z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Decyzje, o których mowa w art. 67d (ulgi udzielane z urzędu), wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2014 r., Dz.U. poz. 1619 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.)²¹, które obowiązywało do dnia 20 maja 2014 roku;
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. poz. 656);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. Nr 137, poz. 1543). Zgodnie z §1 powołanego rozporządzenia, koszty upomnienia wynoszą czterokrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej "Poczta Polska" (obecnie Poczta Polska S.A.) za polecenie przesyłki listowej. Od dnia 1 lutego 2014 roku koszty opłaty dodatkowej, o której mowa powyżej, wynoszą 2,90 zł, stąd koszty upomnienia wynoszą 11,60 zł. We wcześniejszym okresie koszt ten wynosił 8,80 zł (4 x 2,20 zł);
- zarządzenie nr 222/09 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2009 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 379/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku, w którym ustalono terminy wystawiania upomnień. Dla zaległości podatkowych od osób fizycznych, z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz wymierzanego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego:
 - a) z tytułu I i II raty – niezwłocznie, nie później niż do końca czerwca danego roku;
 - b) z tytułu III i IV raty – niezwłocznie, nie później niż do końca stycznia

²¹ Z dniem 21 maja 2014 roku niniejsze rozporządzenie utraciło moc: 1) w części dotyczącej wzoru zarządzenia zabezpieczenia, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 645); 2) w części dotyczącej wzorów tytułów wykonawczych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 650); 3) w części dotyczącej trybu postępowania przy sprzedaży zajętych ruchomości ulegających szybkiemu zepsuciu oraz trybu postępowania przy przechowywaniu i sprzedaży niektórych ruchomości, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 653); 4) w części dotyczącej wysokości wynagrodzenia biegłego skarbowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 654); 5) w części dotyczącej określenia wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 655); 6) w części dotyczącej trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 656). Z dniem 22 maja 2014 roku ww. rozporządzenie utraciło moc: 1) w części dotyczącej sposobu ustalania i dokumentowania wydatków egzekucyjnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 668); 2) w części dotyczącej sposobu przeprowadzenia opisu i oszacowania wartości nieruchomości, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 maja 2014 roku (Dz.U. poz. 742). Z dniem 1 listopada 2014 roku ww. rozporządzenie utraciło moc w części dotyczącej określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 października 2014 roku (Dz.U. poz. 1494).

następnego roku; c) dla których termin płatności przypada na okresy inne niż określone ustawowo – niezwłocznie, że nie później niż do 3 miesięcy po upływie terminu płatności. Dla zaległości podatkowych powstających z mocy prawa, w sytuacji złożenia deklaracji przez podatnika, w której zostało zamieszczone pouczenie, że stanowi ona podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego w terminach: 1) z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych oraz jednostek niemających osobowości prawnej: a) z tytułu rat od I do V – niezwłocznie, nie później niż do końca czerwca danego roku, b) z tytułu rat VI do XI – niezwłocznie, nie później niż do końca grudnia danego roku, c) z tytułu XII raty – niezwłocznie, nie później niż do końca marca następnego roku; 2) dla zaległości z tytułu podatku od środków transportowych: a) powstałych w okresie I półrocza – niezwłocznie, nie później niż do końca lipca danego roku, b) powstałych w okresie II półrocza – niezwłocznie, nie później niż do końca stycznia. Wg powołanego zarządzenia, tytuły wykonawcze miały być wystawiane co do zasady, w terminie 3 miesięcy od dnia doręczenia upomnienia. Powyższe zarządzenie obowiązywało do dnia 31 maja 2015 roku.

Tabela przedstawia podejmowane przez organ podatkowy czynności w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych (należności za lata 2013-2014 i powstałe w tym okresie – dotyczy podatników objętych kontrolą w zakresie wymiaru podatku):

(...)²²

Ustalenia kontroli

- organ podatkowy prowadził ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych, zgodnie z przepisami powołanych wyżej aktów wykonawczych do ustawy;
- **stwierdzono, że niekiedy organ podatkowy podejmował czynności w celu wyegzekwowania należności podatkowych z naruszeniem uregulowań zawartych w zarządzeniu nr 222/09 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 11 września 2009 roku (kwota 78.422,80 zł należności głównej).**

2. Dochody z majątku

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Bełchatowa, wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem mienia komunalnego należy do zadań Wydziału Geodezji i Architektury. Ponadto do zadań ww. komórki organizacyjnej należy m.in.: [1] prowadzenie spraw związanych z użytkowaniem wieczystym; [2] prowadzenie spraw z zakresu wydzierżawiania gruntów miejskich; [3] realizacja ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego; [4] współprowadzenie z Wydziałem Skarbu Gminy gminnego zasobu nieruchomości; [5] prowadzenie spraw z zakresu naliczania opłat planistycznych oraz opłat adiacenckich. Dyrektorem Wydziału Geodezji i Architektury jest Elżbieta Rawicka-Radwańska.

Sprzedaż nieruchomości (w tym lokale)

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz za analogiczny okres 2014 roku, Miasto Bełchatów uzyskało w latach 2013-2014 dochody z tytułu zbycia mienia komunalnego w wysokości

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

odpowiednio 5.140.548,92 zł w roku 2013 oraz 7.480.815,72 zł w roku 2014 (rozdział 70005, §077).

Ustalenia ogólne

- uchwałą nr XXXI/259/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 listopada 2012 roku ustalono plan zbywania nieruchomości i lokali mienia komunalnego i nabywania nieruchomości do zasobów gminy Miasto Bełchatów na rok 2013. Obecnie obowiązuje uchwała nr XLII/368/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia zasad nabywania i gospodarowania nieruchomościami gminy Miasto Bełchatów;
- zarządzeniem nr 88/2003 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 26 maja 2003 roku powołano Komisję przetargową do przeprowadzania przetargów ustnych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Bełchatów;
- postanowieniem z dnia 29 lipca 2008 roku (sygn. akt Ns Rej. Pr. 3/08) Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim wpisał do rejestru dzienników i czasopism „Portal Internetowy Urzędu Miasta Bełchatów” umieszczony pod adresem www.belchatow.pl;
- zarządzeniem nr 1/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 7 stycznia 2014 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014-2016.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży nw. nieruchomości za łączną cenę 4.385.394,34 zł (dochód Miasta Bełchatowa z tytułu sprzedaży – 4.180.658,00 zł):

- działki nr 261/11, 262/10 (obręb 15) o łącznej powierzchni 1.177 m² za cenę 145.349,10 zł (w tym VAT w kwocie 27.179,10 zł), akt notarialny z dnia 19 marca 2013 roku;
- działka nr 262/5 (obręb 15) o powierzchni 1.278 m² za cenę 124.230,00 zł (w tym VAT w kwocie 23.230,00 zł), akt notarialny z dnia 9 maja 2013 roku;
- działki nr 259/8, 260/5 (obręb 15) o łącznej powierzchni 1.184 m² za cenę 121.455,12 zł (w tym VAT w kwocie 22.711,12 zł), akt notarialny z dnia 1 sierpnia 2013 roku;
- działki nr 260/11, 261/13, 262/14 (obręb 15) o łącznej powierzchni 1.568 m² za cenę 171.437,40 zł (w tym VAT w kwocie 32.057,40 zł), akt notarialny z dnia 30 października 2013 roku;
- działki nr 261/12, 262/12 (obręb 15) o łącznej powierzchni 1.271 m² za cenę 139.137,60 zł (w tym VAT w kwocie 26.017,60 zł), akt notarialny z dnia 30 października 2013 roku;
- działka nr 312/1 (obręb 15) o powierzchni 396 m² za cenę 58.500,00 zł (zw. z VAT), akt notarialny z dnia 5 listopada 2013 roku;
- działki nr 261/9, 262/7 (obręb 15) o łącznej powierzchni 1.359 m² za cenę 155.226,00 zł (w tym VAT w kwocie 29.026,00 zł), akt notarialny z dnia 17 grudnia 2013 roku;
- działka nr 276/6 (obręb 15) o powierzchni 1.218 m² za cenę 123.029,52 zł (w tym VAT w kwocie 23.005,52 zł), akt notarialny z dnia 23 września 2014 roku;
- działka nr 18/14 (obręb 12) o powierzchni 1.138 m² za cenę 115.029,60 zł (w tym 21.509,60 zł VAT), akt notarialny z dnia 21 października 2014 roku;
- działka nr 643/24 (obręb 10) o powierzchni 12.607 m² za cenę 3.232.000,00 zł (zw. z VAT), akt notarialny z dnia 4 listopada 2014 roku.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z powoływanymi uchwałami nr XXXI/259/12 z dnia 29 listopada 2012 roku oraz nr XLII/368/13 z dnia 28 listopada 2013, zbycie nieruchomości objętych kontrolą, mogło nastąpić po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Prawa i Porządku Publicznego, Komisji Gospodarki Komunalnej oraz Komisji Budżetu i Skarbu Miasta Rady Miejskiej w Bełchatowie. W zakresie działki nr 260/11 takiej zgody nie było. W powyższej sprawie wyjaśnienia złożyła Dyrektor Wydziału Geodezji i Architektury Elżbieta Rawicka-Radwańska: „Działka nr 260/11 o pow. 0,0105 ha obręb 15 stanowi fragment nieruchomości gruntowej budowlanej o pow. 0,1568 ha składającej się z działek nr nr 260/11, 261/13 oraz 262/14 z obręb 15 miasta Bełchatowa. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, zatwierdzonym uchwałą nr LI/470/06 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 5 października 2006r. nieruchomość przedmiotowa została pod tereny zabudowy mieszkaniowej z dopuszczeniem usług. Szczegółowe zapisy planu dotyczące tej nieruchomości wskazują, iż może być ona wykorzystana jedynie łącznie, tzn. jako działki nr 260/11, 261/13, 262/14, o czym świadczy zapis jednostki urbanistycznej C8MN(u): »wykorzystanie terenu działek, dla których na rys. planu wskazano granice działek do likwidacji, zgodnie z przeznaczeniem terenu, możliwe jest po dokonaniu tej likwidacji«. Wynika z niego jednoznacznie, że działka nr 260/11 o pow. 0,0105 ha nie mogła być zbyta samodzielnie.

Z uwagi na powyższe zapisy, do sprzedaży w drodze przetargu można było przeznaczyć jedynie całą nieruchomość gruntową oznaczoną działkami nr 260/11, 261/13, 262/14 z obręb 15 i taką nieruchomość przedstawiono komisjom Rady Miejskiej występując o pozytywną opinię dotyczącą sprzedaży tej nieruchomości.

Nieuwzględnienie tego niewielkiego fragmentu gruntu w piśmie – wykazie działek do sprzedaży, przedłożonym Radzie Miejskiej to omyłka wynikająca jedynie z przeoczenia. Wyjaśniam jednocześnie, iż procedura poprzedzająca sprzedaż przedmiotowej nieruchomości (dokonanie wyceny, umieszczenie jej na wykazie, zarządzenie Prezydenta ws. sprzedaży, ogłoszenie o przetargu na jej sprzedaż, itd.) obejmowała nieruchomość oznaczoną wszystkimi działkami nr 260/11, 261/13, 262/14 z obręb 15”.

Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury Elżbiety Rawickiej-Radwańskiej dotyczące działki nr 260/11, stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

- wycena działek została dokonana przez rzeczoznawców majątkowych;
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykazy wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na Portalu Internetowym Urzędu Miasta Bełchatowa. Wykazy zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy;
- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Miasto Bełchatów ogłaszało przetargi na zbycie nieruchomości. Ogłoszenia zawierały informacje tożsame jak w wykazach nieruchomości;
- w terminach wskazanych w ogłoszeniu osoby zainteresowane wpłacały wadium;
- protokoły z przetargów zawierały wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108 ze zm.);
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych. Nabywcy przed zawarciem umowy uiszczali cenę sprzedaży.

Kontrolą objęto także procedurę sprzedaży nw. lokali (tryb bezprzetargowy) wraz z ułamkową częścią gruntu, za łączną cenę 142.179,20 zł:

- znak sprawy WGA.7125.90.2012, lokal o pow. 63,30 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym (Os. Dolnośląskie 128) za cenę 28.919,60 zł (80% bonifikaty), akt notarialny z dnia 20 marca 2013 roku;
- znak sprawy WGA.7125.7.2013, lokal o pow. 58,65 m² (Os. Dolnośląskie 134) za cenę 28.696,20 zł (80% bonifikaty), akt notarialny z dnia 18 kwietnia 2013 roku;
- znak sprawy WGA.7125.92.2013, lokal o pow. 74,80 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym (ul. Hubala 2) za cenę 36.390,20 zł (80% bonifikaty), akt notarialny z dnia 6 marca 2014 roku;
- znak sprawy WGA.7125.94.2013, lokal o pow. 47,49 m² (Os. Dolnośląskie 117) za cenę 22.563,40 zł (80% bonifikaty), akt notarialny z dnia 4 marca 2014 roku;
- znak sprawy WGA.7125.62.2014, lokal o pow. 54,64 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym (ul. Czaplinska 44C) za cenę 25.609,80 zł (80% bonifikaty), akt notarialny z dnia 17 grudnia 2014 roku.

Ustalenia kontroli

- uchwałą nr VII/54/07 Rady Miejskiej z dnia 6 marca 2007 roku, zmienioną uchwałą nr XXX/216/08 z dnia 27 listopada 2008 roku, ustalono zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miasto Bełchatów. Wszystkie lokale zostały zbyte z uwzględnieniem uregulowań tam zawartych;
- wycena lokali została dokonana przez rzeczoznawców majątkowych;
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykazy wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miasta, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na Portalu Internetowym Urzędu Miasta Bełchatowa. Wykazy zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy;
- pomiędzy Miastem a nabywcą sporządzano protokół uzgodnień, w którym określano m.in.: [1] szczegółowy opis lokalu, [2] cenę sprzedaży lokalu mieszkalnego;
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych. Nabywcy przed zawarciem umowy uiszczali cenę sprzedaży lokalu.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczyste w prawo własności

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity z 2012 r., Dz.U. poz. 83 ze zm.), osoby fizyczne i prawne będące w dniu 13 października 2005 roku użytkownikami wieczystymi nieruchomości mogą wystąpić z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego tych nieruchomości w prawo własności. Z takim żądaniem mogą wystąpić również osoby fizyczne będące w dniu 13 października 2005 roku użytkownikami wieczystymi nieruchomości, jeżeli użytkowanie wieczyste uzyskały: [1] w zamian za wywłaszczenie lub przejęcie nieruchomości gruntowej na rzecz Skarbu Państwa na podstawie innych tytułów, przed dniem 5 grudnia 1990 roku; [2] na podstawie art. 7 dekretu z dnia 26 października 1945 roku o własności i użytkowaniu gruntów na obszarze m.st. Warszawy (Dz.U. Nr 50, poz. 279). Ponadto z takim żądaniem mogą wystąpić: [1] osoby fizyczne i prawne będące właścicielami lokali, których udział w nieruchomości wspólnej obejmuje prawo

użytkowania wieczystego; [2] spółdzielnie mieszkaniowe będące właścicielami budynków mieszkalnych lub garaży.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz za analogiczny okres 2014 roku, Miasto Bełchatów uzyskało w latach 2013-2014 dochody z tego tytułu w wysokości odpowiednio 429.917,26 zł w 2013 roku oraz 571.848,40 zł w 2014 roku (rozdział 70005, §076).

Kontrolą objęto procedurę przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności następujących nieruchomości:

- działka nr 400/64 (obręb 12) o powierzchni 149 m², decyzja z dnia 3 stycznia 2013 roku (data przekształcenia – 18 stycznia 2013 roku), opłata za przekształcenie – 9.267,00 zł (rozłożona na raty – 5 lat);
- działka nr 234/4 (obręb 10) o powierzchni 99 m², decyzja z dnia 28 stycznia 2013 roku (data przekształcenia – 19 lutego 2013 roku), opłata za przekształcenie – 6.345,00 zł;
- działka nr 77 (obręb 15) o powierzchni 1.755 m², decyzja z dnia 10 maja 2013 roku (data przekształcenia – 29 maja 2013 roku), opłata za przekształcenie – 5.155,50 zł (bonifikata 90%);
- działka nr 40/13 o powierzchni 2.156 m², decyzja nr WGA.6826.119.2012 z dnia 31 października 2013 roku (data przekształcenia – 28 listopada 2013 roku), opłata za przekształcenie – 6.154,30 zł (bonifikata 90%);
- działki nr 96/16, 97/19, 98/23, 99/20 (obręb 14) o łącznej powierzchni 4.200 m², decyzja nr WGA.6826.175.2012 z dnia 20 listopada 2013 roku (data przekształcenia – 23 grudnia 2013 roku), opłata za przekształcenie – 11.988,90 zł (bonifikata 90%);
- działka nr 22/15 (obręb 02) o powierzchni 2.279 m², decyzja z dnia 3 października 2014 roku (data przekształcenia – 23 października 2014 roku), opłata za przekształcenie – 77.000,00 zł;
- działki nr 22/3, 22/6 (obręb 02) o powierzchni 2.198 m², decyzja z dnia 9 października 2014 roku (data przekształcenia – 14 listopada 2014 roku), opłata za przekształcenie – 84.700,00 zł (rozłożona na raty – 10 lat).

Ustalenia kontroli:

- z wnioskiem o przekształcenie prawa występowały uprawnione osoby, zgodnie z powoływanym na wstępie art. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości;
- decyzje zostały wydane przez Prezydenta Miasta Bełchatowa, z którego upoważnienia działała Zastępca Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury Grażyna Opołczyńska;
- opłatę z tytułu przekształcenia ustalano jako różnicę między wartością rynkową prawa własności gruntu a wartością rynkową prawa użytkowania (vide art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości);
- w dwóch przypadkach Prezydent Miasta Bełchatowa, działając na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, rozłożył na raty opłatę z tytułu przekształcenia. Pozostała część należności pozostająca do spłaty została zabezpieczona hipoteką przymusową (art. 4 ust. 6 ustawy);

- w trzech decyzjach Prezydent Miasta Bełchatowa, na podstawie uchwały nr XVI/103/11 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 października 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, udzielił bonifikat w wysokości 90% przedmiotowej opłaty. Zgodnie z §1 ust. 1 powoływanej uchwały prawo do bonifikaty przysługiwało: [1] właścicielom lokali mieszkalnych, których udział w nieruchomości wspólnej obejmuje prawo użytkowania wieczystego; [2] użytkownikom wieczystym nieruchomości – zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami;
- opłatę wnoszono w terminie określonym w decyzji, tj. w terminie 14 dni od dnia przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania, zarządu

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz za analogiczny okres 2014 roku, Miasto Bełchatów uzyskało w latach 2013-2014 dochody z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania, zarządu w wysokości odpowiednio 779.608,83 zł w roku 2013 oraz 630.322,09 zł w roku 2014 (rozdział 70005, §047).

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat rocznych przez użytkowników wieczystych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Ustalenie wysokości opłaty rocznej	Wysokość opłaty (zł)	Data zapłaty za rok 2013	Data zapłaty za rok 2014	Uwagi
1.	WGA.72240/769/2010 z dn. 30.11.2010 r. (ul. Czaplinska 151, pow. 11.076 m ²)	33.749,68	18.03.2013	31.03.2014	
2.	WGA.72240/773/2010 z dn. 30.11.2010 r. (dz. 20/13, 20/14 (obręb 2), ul. Czaplinska 148, pow. 6.091 m ²)	18.559,89	07.03.2013	02.04.2014	Pobrane odsetki od nieterminowej wpłaty za 2014 roku (13,22 zł)
3.	WGA.72240/775/2010 z dn. 30.11.2010 r. (ul. Czaplinska pow. 1.074 m ²)	3.272,59	12.02.2014	31.03.2014	Pobrane odsetki od nieterminowej wpłaty za 2013 roku (365,99 zł) Brak czynności egzekucyjnych
4.	WGA.72240/822/2010 z dn. 30.11.2010 r. (dz. 447/12 (obręb 10), ul. Olsztyńska 3, pow. 1.045 m ²)	3.184,22	26.03.2013	31.03.2014	
5.	WGA.72240/823/2010 z dn. 30.11.2010 r. (dz. 447/4 (obręb 10), ul. Olsztyńska 3, pow. 9.554 m ²)	29.111,99	26.03.2013	31.03.2014	
6.	WGA.72240/824/2010 z dn. 30.11.2010 r. (dz. 447/10 (obręb 10), ul. Olsztyńska, pow. 323 m ²)	984,21	26.03.2013	31.03.2014	
7.	WGA.72240/837/2010 z dn. 30.11.2010 r. (dz. 11/24 (obręb 10), ul. Krótka, pow. 750 m ²)	3.385,80	15.04.2013	15.04.2014	
8.	WGA.72240/838/2010 z	3.300,03	15.04.2013	15.04.2014	Pobrane odsetki

	dn. 30.11.2010 r. (dz. 11/105, 11/106, 11/107 (obręb 10), ul. Bawełniana 11, pow. 731 m ²)		(3.269,07 zł) 17.04.2013 (30,96)	(3.264,31 zł) 30.04.2014 (35,72)	od nieterminowych wpłat za 2013 (30,98 zł) i 2014 rok (36,91 zł)
9.	WGA.72240/843/2010 z dn. 30.11.2010 r. (dz. 681/3 (obręb 9), ul. Pabianicka 26, pow. 1.738 m ²)	4.816,69	27.03.2013	27.03.2014	
10.	Ugoda z dn. 28.02.2011 r. przed SKO (dz. 681/16 (obręb 9), ul. Pabianicka 26, pow. 1.093 m ²)	4.687,52	27.03.2013	27.03.2014	
	RAZEM	105.052,62			

Ustalenia kontroli:

- zasadniczo wpłaty następowały w terminie wynikającym z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do dnia 31 marca z góry za cały rok;
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe;
- w przypadku użytkownika wieczystego wskazanego pod poz. 3 tabeli, z uwagi na brak uiszczenia opłaty za 2013 rok, nie podjęto czynności w celu wyegzekwowania tej należności. Opłata roczna za 2013 rok została uiszczona w lutym 2014 roku.

3. Pozostałe dochody – opłata adiacencka

Uchwałą nr XVI/127/07 z dnia 29 listopada 2007 roku Rada Miejska w Bełchatowie, w §1, ustaliła stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem w wysokości 15% różnicy pomiędzy wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale, z wyłączeniem nieruchomości przeznaczonych w planie miejscowym na cele rolne i leśne. Podstawą prawną do ustalenia ww. stawki procentowej był art. 98a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zauważyć należy, że w art. 146 ust. 2 powoływanej ustawy zawarto drugą podstawę prawną do ustalenia stawki opłaty adiacenckiej –w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Stosownie do powołanego przepisu, wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W kontrolowanej jednostce organ stanowiący nie ustalił stawki w powyższym zakresie, tym samym Miasto Bełchatów nie osiąga dochodów z powyższego tytułu.

W komentarzu do art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami autorstwa Konrada Marciniuka²³ wskazano: „Z przepisu art. 146 ust. 2 jednoznacznie wynika, że określanie wysokości stawki opłaty adiacenckiej należy do kompetencji rady gminy, przy czym jej wysokość nie może przekroczyć 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Co więcej, z porównania przepisów art. 146

²³System Informacji Prawnej LEX

ust. 2 zd. 2 i art. 145 ust. 1 wynika, że rada gminy ma obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej, natomiast dopiero jej wymiar w indywidualnej sprawie został pozostawiony uznaniu organu administracyjnego. Prowadzi to do wniosku, że ustalenie stawki procentowej opłaty adiacenckiej w wysokości 0% stanowi rezygnację ze źródła dochodów gminy określonego w ustawie, jest zatem obejściem przepisów konstytucyjnych i ustawy o gospodarce nieruchomościami (por. wyroki NSA: z 14 stycznia 2003 r., I SA 2053/01, LEX nr 121784; z 14 stycznia 2003 r., I SA 2293/02, LEX nr 126802). Brak uchwały określającej wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej uniemożliwia wydanie decyzji ustalającej tę opłatę.”.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – rok 2014

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Mieście Bełchatowie wykonuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie, będący jednostką budżetową i organizacyjną Miasta Bełchatów. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie powstał na podstawie uchwały nr XII/8/90 Miejskiej Rady Narodowej w Bełchatowie z dnia 28 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej. Statut MOPS, obowiązujący w trakcie przeprowadzanej kontroli, wprowadzony został przez Radę Miejską w Bełchatowie uchwałą nr XVII/124/11 z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie.

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie od dnia 1 lipca 2003 roku jest Marianna Bykowska, (...) ²⁴, co jest zgodne z wymogiem wynikającym z art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 163).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku:

Wyszczególnienie	2013	2014
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1.367.743,12	1.575.405,44
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	45.455,46	138.661,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	113.042,40	124.495,06
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	4.767.880,60	4.904.779,04
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	2.277.126,84	2.371.953,89
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	3.693.435,51	4.297.274,26

²⁴ 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.

Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).		
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).		
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność).	2.576.707,52	2.547.473,41

Wykonanie zadań rzeczowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bełchatowie w roku 2013 i 2014 ujęte zostały w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 16** do protokołu kontroli.

2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych – rok 2014

Wykonywaniem zadań związanych m.in. z przeprowadzaniem otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w związku z ustawą o pożytku publicznym i wolontariacie, oraz dokonywaniem kontroli formalno-rachunkowej rozliczeń dotacji budżetowych dla organizacji pozarządowych realizujących zadania publiczne w ramach zadań własnych zajmuje się, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Bełchatowa²⁵, Zespół ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi (§ 38 regulaminu), którego Koordynatorem jest Izabela Rudzka.

Uchwałą nr XLII/365/13 z dnia 28 listopada 2013 roku Rada Miejska w Bełchatowie przyjęła „Program współpracy Miasta Bełchatowa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2014”. Celem głównym Programu było kształtowanie lokalnego społeczeństwa obywatelskiego i wspomaganie rozwoju społeczności lokalnych poprzez organizowanie i wspieranie działań społecznych i inicjatyw obywatelskich na rzecz Miasta, rozwoju partnerstwa i więzi lokalnych; rozwijanie poczucia przynależności do społeczności lokalnej Miasta; promocja postaw obywatelskich i prospołecznych; rozwijanie współpracy z miastami partnerskimi. Zgodnie z rozdziałem 5 – „Wysokość środków przeznaczonych na realizację programu” w § 1 ww. programu wskazano, że Miasto Bełchatów przeznacza na realizację programu środki finansowe, które miały być wydatkowane w formie dotacji na realizację zadań publicznych w ramach Otwartego Konkursu Ofert oraz na organizację konkursów: „Dobrodziej Roku” i „Wolontariusz Roku”. Planowane środki finansowe wykazane w Programie wynosiły:

- zadania z zakresu pomocy społecznej – 185.000,00 zł,
- zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii – 615.000,00 zł,
- zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu – 1.330.000,00 zł
- zadania z zakresu turystyki i rekreacji – 5.000,00 zł,
- zadania z zakresu oświaty i wychowania – 27.000,00 zł,
- zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 40.500,00 zł,
- zadania z zakresu ochrony zdrowia – 44.000,00 zł,
- zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony p.poż. – 6.000,00 zł,
- zadania z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska – 3.500,00 zł,
- organizacja konkursów „Dobrodziej Roku” i „Wolontariusz Roku” – wydatki w ramach Działu Administracja Publiczna – 4.000,00 zł,
- zadania z zakresu współpracy Miasta Bełchatowa z miastami partnerskimi – 50.000,00 zł.

Tym samym planowana kwota, która miała zostać przeznaczona na realizację Programu wynosiła 2.310.000 zł. Wskazane kwoty miały zostać ujęte w projekcie

²⁵ Zarządzenie nr 11/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 stycznia 2015.

uchwały budżetowej na rok 2014. Wymieniony program uchwalony został w dniu 28 listopada 2013 roku, tj. zgodnie z terminem wskazanym w art. 5a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Rada Miejska w Bełchatowie poza uchwałą wprowadzającą program współpracy Miasta Bełchatowa z organizacjami pozarządowymi nie podejmowała innych uchwał regulujących kwestie udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Plan i wykonanie wydatków w zakresie dotacji udzielanych na realizację zadań Miasta Bełchatów przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w 2014 roku przedstawiał się następująco:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan wg projektu budżetu Miasta Bełchatowa przyjęty zarządzeniem nr 274/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 12.11.2013	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej na rok 2014 (XLIII/379/13 z dnia 19.12.2013) (w zł)	Plan końcowy (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)	Wykona nie %
ROK 2014					
630, 63095, 2360	brak	brak	5.000,00	5.000,00	100
750, 75075, 2360	brak	brak	2.500,00	2.500,00	100
754, 75495, 2360	brak	brak	6.000,00	6.000,00	100
801, 80195, 2360	brak	brak	27.000,00	27.000,00	100
851, 85153, 2360	brak	brak	30.000,00	30.000,00	100
851, 85154, 2360	brak	brak	465.000,00	465.000,00	100
851, 85195, 2360	brak	brak	97.500,00	94.974,72	97,41
852, 85295, 2360	40.000,00	40.000,00	175.000,00	175.000,00	100
900, 90095, 2360	brak	brak	3.500,00	3.500,00	100
921, 92195, 2360	brak	brak	36.400,00	35.600,00	97,80
906, 92601, 2360	800.000,00	800.000,00	810.000,00	810.000,00	100
926, 92695, 2360	brak	brak	467.000,00	466.963,00	99,99
Ogółem dotacje	840.000,00	840.000,00	2.124.900,00	2.121.537,72	99,84

Wykaz udzielonych w 2014 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W 2014 roku Miasto Bełchatów udzieliło dotacji w kwocie ogółem **2.123.100,00 zł** na następujące zadania:

Nr postępowania	Nazwa zadania	Data publikacja ogłoszenia	Ilość udzielonych dotacji w ramach przeprowadzonego postępowania	Data protokołu Data podpisania umów	Kwota udzielonych dotacji w ramach przeprowadzonego postępowania
I	1. „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2014 , w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie przy ul. Czaplinskiej 7 A”	02.12.2013	1	27.12.2013 02.01.2014	235.000,00
	2. „Administrowanie Przyszkołną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkołnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie, w roku 2014 ”,	02.12.2013	1	27.12.2013 02.01.2014	750.000,00
	3. „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie, w roku 2014 ”, realizowanego w formie wsparcia zadania przez Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS” w Bełchatowie.	02.12.2013	1	27.12.2013 02.01.2014	27.000,00
	4. „Prowadzenie poradni i telefonu zaufania dla osób z problemami uzależnień i przemocy w rodzinie w roku 2014 ”,	02.12.2013	1	27.12.2013 02.01.2014	45.000,00
	5. „Prowadzenie Ośrodka Wsparcia Rodziny”.	02.12.2013	1	27.12.2013 13.01.2014	40.000,00
II	Zgodnie z załącznikiem nr 1 do tabeli 2.	-	114	-	937.000,00
III	Administrowanie Miejskimi Kortami Tenisowymi , w roku 2014	07.04.2014	1	29.04.2014 30.04.2014	15.000,00
IV	„Kultywowanie tradycji Miejskiej Orkiestry Dętej”	07.05.2014 14.05.2014	1	14.05.2014 02.06.2014	8.000,00
V	Realizacja programu profilaktycznego w trakcie wyjazdu wakacyjnego –Jastrzębia Góra dzieci i młodzieży”	08.07.2014 15.07.2014	1	16.07.2014 21.07.2014	2.000,00
VI	Zdrowa Niedziela	19.05.2014 28.05.2014	1	02.06.2014 02.06.2014	9.000,00
VII	Zdrowa Niedziela –edycja jesienna	29.08.2014	1	22.09.2014 24.09.2014	24.000,00
VIII	„Słyszę” akcja przesiewowego badania słuchu u dzieci”	02.2014	1	24.09.2014 24.09.2014	12.500,00
IX	„Administrowanie Miejskim Lodowiskiem, w roku 2014”	06.10.2014	1	28.10.2014 10.11.2014	18.000,00
X	„Ćwicz oko i dłoń w Ojczyzny Obronie”	22.10.2014 29.10.2014	1	30.10.2014 31.10.2014	600,00
Ogółem dotacje udzielone					2.123.100,00

Wszystkie ww. postępowania, na podstawie których udzielono w 2014 roku dotacji na rzecz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 2.123.000,00 zł, przeprowadzone zostały na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1118 ze zm.).

Szczegółowej kontroli poddano procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji w zakresie postępowania I, zadania od nr 1 do nr 4, tj. w kwocie odpowiednio: 235.000,00 zł, 750.000,00 zł, 27.000,00 zł i 45.000,00 zł, oraz w ramach postępowania II. zadanie pn. „*Od zabawy do sportu i rekreacji*”, na które udzielono dotacji w kwocie 60.000,00 zł. Przyjęta do kontroli próba stanowi 52,61% (1.117.000,00 zł) ogółu udzielonych w 2014 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

KONKURS OFERT I

Zarządzeniem nr 289/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku Prezydent Miasta Bełchatowa, na podstawie art. 4 ust. 1 i art. 13, 14, 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, nr 234, poz. 1536 ze zm.)²⁶ określił Regulamin Komisji Konkursowej (załącznik nr 2 do zarządzenia) oraz ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych (załącznik nr 1 do zarządzenia) w zakresie:

1. pomocy społecznej i przeciwdziałania alkoholizmowi – wysokość środków przeznaczonych na zadanie w 2013 roku: 90.000,00 zł (rozdział 85295) i 145.000,00 zł (rozdział 85154) – zadanie pn.:
 „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2014, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie przy ul. Czaplinskiej 7A”
2. kultury fizycznej i sportu – wysokość środków przeznaczonych na zadanie w 2013 roku: 750.000,00 zł (dział 926) – zadanie pn.:
 „Administrowanie Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkolnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie, w roku 2014”
3. kultury fizycznej i sportu – wysokość środków przeznaczonych na zadanie w 2013 roku: 27.000,00 zł (dział 926) – zadanie pn.:
 „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie, w roku 2014, realizowanego w formie wsparcia zadania przez Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe AS w Bełchatowie”
4. przeciwdziałania alkoholizmowi i przeciwdziałania narkomanii – wysokość środków przeznaczonych na zadanie w 2013 roku: 32.000,00 zł (rozdział 85154) i 13.000,00 zł (rozdział 85153) – zadanie pn.:
 „Prowadzenie poradni i telefonu zaufania dla osób z problemami uzależnień i przemocy w rodzinie w roku 2014”
5. pomocy społecznej – wysokość środków przeznaczonych na zadanie w 2013 roku: 40.000,00 zł (rozdział 85295) – zadanie pn.:
 „Prowadzenie Ośrodka Wsparcia Rodziny”.

Zgodnie z treścią przedmiotowego zarządzenia, zlecenie realizacji zadań publicznych we wskazanym zakresie miało nastąpić na zasadzie powierzenia lub wsparcia wykonania zadania z udzieleniem dotacji na sfinansowanie lub dofinansowanie jego realizacji. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, stanowiące załącznik do zarządzenia, odnosiło się do środków finansowych danego rozdziału, w którym realizowane miało być zadanie, oraz do środków przeznaczonych na dane zadanie w 2013 roku.

W ogłoszeniu stwierdzono brak informacji o której mowa w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie gdzie prawodawca określił, iż ogłoszenie winno zawierać *zrealizowane przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.* **W ogłoszeniu, jak zostało wyżej wskazane, wskazano wysokość środków finansowych przeznaczonych na zadanie w 2013 roku. Biorąc zatem pod uwagę wskazaną w ogłoszeniu informację w odniesieniu do ww. zapisu art. 13 – w ogłoszeniu wskazano środki przeznaczone na dane zadania, co nie jest równoznaczne z przekazaniem**

²⁶ Obecnie Dz. U. z 2014, poz. 1118 ze zm.

dotacji. W związku z faktem, iż ogłoszenie konkursu nastąpiło w roku 2013, w myśl cytowanego art. 13 ust. 2 pkt 7, informacja dot. realizacji zadań publicznych tego samego rodzaju, powinna dotyczyć nie tylko roku 2013, ale również roku 2012. W zakresie roku 2012 i 2013 nie wskazano w ogłoszeniu, czy zadania były bądź nie były realizowane przez organizacje pozarządowe przy wsparciu finansowym z budżetu Miasta Bełchatowa – ograniczono się jedynie do wskazania środków przeznaczonych na dane zadanie, co nie świadczy o tym czy zadania były bądź nie były zrealizowane.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 wymienionej ustawy *termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia*. Zarządzenie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych podjęte zostało w dniu 2 grudnia 2013 roku. Ogłoszenie zgodnie z § 3 zarządzenia 289/2013 miało zostać opublikowane poprzez jego zamieszczenie w: [1] dzienniku pod nazwą „Portal Internetowy Urzędu Miasta Bełchatów”, [2] Biuletynie Informacji Publicznej, [3] na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa. Jak wynika z załączonej dokumentacji ogłoszenie w sprawie otwartego konkursu ofert zamieszczone zostało w dniu 2 grudnia 2013 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Bełchatowa. Na podstawie protokołu nr 40/2013 znak: KP.143.40.2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku ustalono, że na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Bełchatowie w dniu 2 grudnia 2013 roku wywieszono zostało zarządzenie nr 289/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku, które zdjęte zostało w dniu 27 grudnia 2013 roku. W dniu 23 grudnia 2013 roku sporządzony został protokół, na podstawie którego oświadczono, że ogłoszenie w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ukazało się na miejskim portalu internetowym www.belchatow.pl od dnia 2 do dnia 22 grudnia 2013 roku.

Zarządzenie nr 289/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych dotyczyło m.in. zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu pod nazwą „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie, w roku 2014, realizowanego w formie wsparcia zadania przez Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe AS w Bełchatowie”. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie – organy administracji publicznej wspierają i powierzają realizację zadań sfery publicznej organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie. Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy *wspieranie oraz powierzanie, odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia*. Zatem z powyższego wynika, że konkursy są konkursami otwartymi dla wszystkich organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ww. ustawy. Tym samym zapis wskazanego wyżej zadania ograniczał dostępność tegoż zadania innym podmiotom, gdyż skierowane ono było bezpośrednio do Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego AS w Bełchatowie.

Zarządzeniem nr 304/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 23 grudnia 2013 roku powołana została Komisja Konkursowa w celu oceny ofert na realizację zadań publicznych w roku 2014 w ramach otwartego konkursu ofert. Wymieniona komisja powołana została w składzie pięcioosobowym z udziałem czterech przedstawicieli z Urzędu Miasta w Bełchatowie, oraz jednego przedstawiciela Oddziału Łódzkiego Polskiego Towarzystwa Historycznego w Bełchatowie, którego wybór nastąpił w wyniku przeprowadzonego naboru.

Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 16 grudnia 2013 roku wydał zarządzenie nr 300/2013 w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członka Komisji Konkursowej powoływanej do opiniowania składanych w otwartym konkursie ofert na powierzenie lub wsparcie realizacji zadań publicznych w 2014 roku. Nabór dotyczył wyłonienia

kandydatów na członka Komisji Konkursowej reprezentujących organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, którzy są zainteresowani udziałem w pracach Komisji Konkursowej. Ogłoszenie o naborze, stanowiące załącznik do wskazanego zarządzenia, w części dotyczącej wymagań stawianych kandydatom określało, że *w skład Komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które spełniają kryteria: [1] nie reprezentują organizacji/podmiotów biorących udział w konkursie, [2] podlegają wyłączeniu na podstawie ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego.* **Należy zauważyć, iż wskazanym zapisem, zarządzenie dopuszcza udział w pracach Komisji konkursowej osoby podlegające wyłączeniu, co jednak jest sprzeczne z zapisem art. 15 ust. 2f ustawy o działalność pożytku publicznego i wolontariacie – gdzie jasno wskazano, że do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 roku poz. 267 ze zm.), gdzie w art. 24 ust. 1 określono przypadki w jakich powinno zostać zastosowane wyłączenie i tym samym osoby takie nie mogą brać udziału w pracach w komisji konkursowej.**

Jak wynika z protokołu Komisja Konkursowa w dniu 27 grudnia 2013 roku dokonała przeglądu i oceny merytorycznej 5 ofert, które wpłynęły w wyznaczonym terminie, po jednej ofercie na realizację każdego z ww. zadań. Członkowie Komisji dokonali oceny złożonych ofert, wypełniając dla każdej oferty indywidualne arkusze ocen oferty oraz zbiorczy formularz oceny. Każda oferta mogła uzyskać max. 500 punktów (po 100 pkt od każdego członka Komisji). Zgodnie z indywidualnymi kartami ocen, załączonymi odpowiednio do akt każdego podmiotu, który złożył ofertę, oraz zgodnie z listą rankingową, Komisja przyznała poszczególnym ofertom od 365 pkt do 471 pkt, i tak zadanie: [1] 366 pkt, [2] 381 pkt, [3] 392 pkt, [4] 365 pkt, [5] 471 pkt. Protokół zawierał wskazanie złożonych ofert, oraz postanowienie końcowe, z którego wynika, że po dokonaniu analizy ofert i w oparciu o wypełnione indywidualne arkusze ofert oraz zbiorczy formularz oceny Komisja wnioskowała o dofinansowanie lub finansowanie zadań zgodnie z listą rankingową zgłoszonych ofert na realizację zadań publicznych w roku 2014. Lista rankingowa, będąca załącznikiem do protokołu, zawierała proponowane wysokości dotacji, co spełniało wymóg zawarty w § 3 zarządzenia powołującego Komisję Konkursową, w którym określono, że *Przewodniczący Komisji Konkursowej przedstawi Prezydentowi Miasta Bełchatowa wyniki pracy z propozycją wysokości kwoty dofinansowania lub sfinansowania poszczególnych zadań niezwłocznie po zakończeniu prac Komisji Konkursowej.* Protokół podpisany został przez wszystkich członków Komisji, oraz podpisany przez Prezydenta Miasta Bełchatowa – Marka Chrzanowskiego. Zarządzeniem nr 311/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przyznania dotacji na dofinansowanie zadań publicznych w ramach konkursu ofert na rok 2014, ogłoszonego zarządzeniem nr 289/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych (...) Prezydent Miasta Bełchatowa udzielił dotacji na dofinansowanie w 2014 roku zadań:

1. „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2014, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie przy ul. Czaplinskiej 7A” – realizowanego w formie powierzenia w wysokości 235.000,00 zł (ze środków pomocy społecznej 90.000,00 zł, ze środków przeciwdziałania alkoholizmowi 145.000,00 zł)
 - dotacja dla Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej,
2. „Administrowanie Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkolnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie, w roku 2014” – realizowanego w formie powierzenia w wysokości 750.000,00 zł (środki Kultury fizycznej i sportu)

- dotacja dla Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS”,
- 3. „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie, w roku 2014” – realizowanego w formie powierzenia zdanía w wysokości 27.000,00 zł (środki Kultury fizycznej i sportu)
 - Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe AS
- 4. „Prowadzenie poradni i telefonu zaufania dla osób z problemami uzależnień i przemocy w rodzinie w roku 2014” – realizowanego w formie powierzenia zdanía w wysokości 45.000,00 zł (ze środków przeciwdziałania alkoholizmowi 32.000,00 zł i ze środków przeciwdziałania narkomanii 13.000,00 zł)
 - dotacja dla Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej,
- 5. „Prowadzenie Ośrodka Wsparcia Rodziny” – realizowanego w formie wsparcia zdanía w wysokości 40.000,00 zł (środki pomocy społecznej)
 - dotacja dla Rzymskokatolickiej Parafii Zesłania Ducha Świętego w Bełchatowie.

Wyniki konkursu zostały opublikowane poprzez zamieszczenie zarządzenia Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2013 roku dot. przyznania dotacji na stronie Miasta Bełchatowa, na stronie BIP Urzędu Miasta Bełchatowa, oraz przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UM w dniu 30 grudnia 2013 roku na okres do dnia 14 stycznia 2014 roku (protokół nr 47/2013). Powyższe było zgodne z zapisem § 2 zarządzenia nr 311/2013, gdzie wskazano, że listę projektów przekazuje się do informacji publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa oraz podanie w Biuletynie Informacji Publicznej w ciągu 14 dni od dnia podjęcia zarządzenia, jak również na stronie internetowej Miasta Bełchatowa, co było wymagane przez art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

AKTA KONTROLI [strony 714-767] kserokopie: zarządzenia nr 289/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 2 grudnia 2013 roku, zarządzenia nr 304/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 23 grudnia 2013 roku, zarządzenia nr 300/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 grudnia 2013 roku, zarządzenia nr 311/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Ustalenia kontroli w ramach poszczególnych zadań:

Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej oddział w Bełchatowie – dotacja w wysokości 235.000,00 zł przeznaczaniem na powierzenie realizacji zadania pn. „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2014, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie przy ul. Czaplínieckiej 7A”

W odpowiedzi na otwarty konkurs ofert do Urzędu Miasta w Bełchatowie w dniu 23 grudnia 2013 roku wpłynęła oferta Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej oddział w Bełchatowie na realizację zadania pn.: „Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2014, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie przy ul. Czaplínieckiej 7A”. Oferta określała realizację zadania poprzez objęcie pomocą osoby potrzebujące i bezdomne z terenu miasta Bełchatowa, a także osoby przebywające w schronisku, zarówno kobiety jak i mężczyźni, uzależnieni od alkoholu oraz przejawiający pierwsze objawy uzależnienia. Zadanie miało być realizowane poprzez uczestnictwo w zajęciach profilaktycznych oraz informacyjno-edukacyjnych dla osób w różnym wieku propagujących życie wolne od wpływu substancji psychoaktywnych, mających na celu podnoszenie świadomości i wiedzy na temat alkoholu i jego negatywnego wpływu na życie człowieka. Zadanie miało być realizowane poprzez profilaktykę drugorzędową i trzeciorzędową. Adresatami zadania miały być wszystkie osoby potrzebujące wsparcia. Z oferty wynika, że w schronisku na dzień składania oferty przebywały 42 osoby. W okresie zimowym w placówce przebywa około 60 osób, przy 45 miejscach noclegowych. Celem

powyższego zadania miało być stworzenie warunków do pełnej readaptacji społecznej osób bezdomnych, uzależnionych od alkoholu oraz ofiar przemocy w rodzinie, poprzez m.in. powiększenie zasobu wiedzy na temat środków uzależniających; pomocy w porządkowaniu życia osobistego, społecznego, zawodowego; zabezpieczenie warunków bytowych poprzez udzielenie pomocy socjalnej przez zapewnienie schronienia i podstawowych potrzeb bytowych; podnoszenie świadomości mieszkańców Belchatowa i uwrażliwienie ich na problem choroby alkoholowej i bezdomności. Przy realizacji zadania miało pracować pięć osób (w przeliczeniu na pełne etaty). Opis poszczególnych działań zadania był spójny z harmonogramem planowanych działań. Zgodnie z kosztorysem łączny koszt zadania obliczono na 235.000,00 zł, który w całości miał zostać pokryty z dotacji. W ramach dotacji sfinansowane miało zostać:

1. Zatrudnienie (kierownik, osoby pierwszego kontaktu, osoby prowadzące zajęcia interwencyjno-wspierające, księgowa, pracownik administracji)	- 174.900
2. Koszty mediów (energia elektryczna, CO, wywóz odpadów, woda, ścieki, rozmowy telefoniczne , ubezpieczenie budynku, konserwacja systemów ppoż.,)	- 51.000
3. Wyżywienie	- 2.000
4. Dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	- 2.000
5. Środki czystości, środki chemiczne zwalczające szkodniki	- 1.500
6. Pozostałe środki (środki medyczne, pościel, ręczniki, żarówki, sprzęt gospodarstwa domowego, naczynia jednorazowe, ozdoby świąteczne, naprawy, art. do remontów, łopaty do odśnieżania, itp.)	- 1.800
7. Koszty obsługi zadania (materiały biurowe, pomoce dydaktyczne, abonament telefoniczny, rozmowy telefoniczne , znaczki)	- 1.800

Analiza oferty wykazała brak wymaganych załączników zgodnie z wytycznymi zawartymi w ogłoszeniu. Jedynie na końcu oferty w części dot. adnotacji urzędowych wskazano, że komplet załączników znajduje się przy ofercie oznaczonej OP.524.126.2013. Powyższe oznacza, iż podmiot złożył więcej niż jedną ofertę, przy czym tylko jeden komplet wymaganych dokumentów. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 289/2013 wskazano w części II – Składanie ofert w pkt 3, że ofertę należy składać na formularzu ofertowym, wraz z kompletem wymaganych dokumentów z zaznaczeniem jakiego działu budżetu oferta dotyczy. Natomiast w tej samej części ogłoszenia w pkt 6 lit. f) wskazano, że w przypadku składania więcej niż jednej oferty, wymagane dokumenty należy złożyć w jednym komplecie, wskazując w pozostałych ofertach tę ofertę, która zawiera wymagane załączniki. Druga oferta złożona przez ten sam podmiot dotyczyła zadania pn. „Prowadzenie poradni i telefonu zaufania dla osób z problemami uzależnień i przemocy w rodzinie w roku 2014”,

Zgodnie z wymogami do oferty należało załączyć²⁷:

- a) odpis lub kopia odpisu z KRS lub innego rejestru ewidencji, przy czym odpis lub kopia powinna być poświadczona za zgodność ze stanem faktycznym na dzień składania oferty,
- b) statut oferenta lub jego kserokopię,
- c) oświadczenia:
 - o nie przeprowadzaniu działalności w celu osiągnięcia zysku,
 - o braku zajęć komorniczych wobec oferenta oraz braku zaległości w płatnościach na rzecz ZUS i US,
 - o wykorzystaniu zgodnie z przeznaczeniem dotacji na realizację zadań publicznych w ostatnich trzech latach,
- d) umowę partnerską o wspólnej realizacji zadania,

²⁷ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 289/2013 – część II – Składanie ofert, pkt 6.

- e) w przypadku składania (podpisania) oferty przez pełnomocnika – dokument potwierdzający upoważnienie do działania w imieniu oferenta (oferentów) zgodnie ze statutem podpisane przez osoby upoważnione do reprezentacji oferenta (oferentów).

W wyniku otwartego konkursu ofert w dniu 2 stycznia 2014 roku pomiędzy Miastem Bełchatów, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego a Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie z siedzibą w Bełchatowie, zawarto umowę nr 001/14 o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „*Prowadzenie Schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa z realizacją programu readaptacji społecznej dla uzależnionych od alkoholu i ofiar przemocy w rodzinie w roku 2014, w oparciu o obiekt usytuowany w Bełchatowie przy ul. Czaplinieckiej 7A*” – określonego szczegółowo w ofercie nr OP.524.125.2013 – przyznając dotację w wysokości 235.000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Przekazanie dotacji określono w formie dwunastu transz począwszy od m-ca stycznia 2014 roku, z czego pierwsza w kwocie 19.400,00 zł, pozostałe po 19.600,00 zł. Skarbnik Miasta Bełchatowa kontrasygnatą zawartej umowy dokonała dopiero w dniu 13 stycznia 2014 roku, tj. już po zawarciu wskazanej umowy. Środki przekazano na rachunek bankowy Stowarzyszenia z zachowaniem terminów wyznaczonych w umowie, w tym z rozdziału 85154 kwotę 145.000,00 zł, oraz z rozdziału 85295 kwotę 90.000,00 zł.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania dot. prowadzenia schroniska dla bezdomnych złożone zostało w UM w dniu 22 lipca 2014 roku za okres I półrocza 2014 roku na podstawie wezwania organu dotującego z dnia 25 czerwca 2014 roku. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem wykorzystanie środków z dotacji nastąpiło do kwoty 98.556,27 zł. Natomiast sprawozdanie końcowe złożone zostało w dniu 14 stycznia 2015 roku, co było zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z umową nr 001/14, która określała jego sporządzenie do dnia 15 stycznia 2015 roku. Przedmiotowe sprawozdania podpisane zostały przez V-ce Przewodniczącego Zarządu SRK Oddziału w Bełchatowie. Sprawozdania sprawdzone zostały pod względem formalno-prawnym przez Koordynatora Zespołu ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi. Szczegółowa analiza sprawozdań nie wykazała wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy. Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym na przedmiotowe zadanie w II półroczu wydatkowano kwotę 137.786,49 zł. Tym samym zadanie zamknęło się kwotą 236.342,76 zł, która została pokryta dotacją w wysokości 235.000,00 zł, odsetkami z rachunku bankowego 5,49 zł, oraz środkami własnymi 1.337,27 zł. Rozliczenie dotacji, po uwzględnieniu zmian między rodzajami kosztów na łączną kwotę 5.000,00 zł było zgodne z kosztorysem załączonym do oferty. Dotacja wykorzystana została przez Stowarzyszenie w 100%.

AKTA KONTROLI [strony 768-864]: kserokopie: oferta Stowarzyszenia Rodzin Katolickich – OP.524.125.2013, sprawozdanie częściowe i końcowe.

AKTA KONTROLI [strony 1232-1394]: kserokopie umowy 001/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku zawarta między Miastem Bełchatów a Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich w Bełchatowie.

Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS” – dotacja w kwocie 750.000,00 zł na powierzenie do realizacji zadania pn. „Administrowanie Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkolnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie, w roku 2014”

W dniu 20 grudnia 2013 roku na realizację powyższego zadania wpłynęła oferta Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS”. Zadanie pn. „Administrowanie Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkolnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie, w roku 2014” miało być realizowane poprzez administrowanie przyszkolną halą gimnastyczno-sportową i boiskiem przyszkolnym przy ulicy Dąbrowskiego w Bełchatowie z uwzględnieniem nieodpłatnego udostępniania

hali i organizacji zajęć dla: [1] KPS Skra Bełchatów S.S.A.; [2] Szkoły Podstawowej nr 1 w Bełchatowie, [3] Publicznego Gimnazjum nr 1 w Bełchatowie, [4] Urzędu Miasta w Bełchatowie (imprezy organizowane przez jednostki organizacyjne). Zadanie miało na celu: krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych; rozpowszechnianie różnych form aktywnego i zdrowego wypoczynku; kształtowanie właściwych zasad rywalizacji i postaw etyczno-moralnych. Zadanie adresowane było do mieszkańców Miasta Bełchatowa, w tym: uczniów szkół, których zajęcia odbywają się na hali, zawodników i trenerów drużyn KPS Skra Bełchatów, amatorów wynajmujących sektory i boiska na terenie hali. Szczegółowe działania miały polegać na: utrzymaniu obiektu we właściwym stanie technicznym umożliwiającym jego prawidłowe funkcjonowanie; dokonywanie przeglądów technicznych obiektów; utrzymanie w obiekcie właściwego stanu czystości; zapewnienie obsługi technicznej, administracyjnej oraz porządkowej hali; dokonywania wszelkich opłat za media; wyposażenie obiektu w niezbędny sprzęt i materiały. **Harmonogram działań ograniczał się jedynie do wskazania czasookresu trwania zadania.** Zakładanymi rezultatami realizacji zadania publicznego:

- zabezpieczenie dla uczniów Szkoły Podstawowej nr 1 w Bełchatowie i Publicznego Gimnazjum nr 1 w Bełchatowie w pełni potrzeb wynikających z programów wychowania fizycznego oraz zajęć pozaszkolnych,
- zapewnienie dla KPS SKRA Bełchatów S.S.A. realizacji zajęć treningowych, rozgrywek ligowych oraz innych zawodów,
- udostępnianie obiektu Miastu Bełchatów na potrzeby organizacji imprez sportowych, kulturalnych, itp.,
- powiększenie oferty dla mieszkańców Bełchatowa w zakresie amatorskich zajęć rekreacyjnych w dyscyplinach: piłka ręczna, siatkówka, tenis, siłownia, fitness, ściana wspinaczkowa, brydż sportowy w obiekcie zamkniętym, oraz piłka ręczna, siatkówka, piłka nożna, koszykówka, boules de petanque, piłka plażowa, tenis i lekkoatletyka na obiekcie otwartym,
- podnoszenie standardu technicznego.

Zadanie miało być realizowane przez 12 osób, tj. Administratora Hali Energia, Kierownika obiektu, Specjalistę ds. administracyjnych, personel sprzątający – 3 osoby, personel techniczny – 2 osoby, portierzy – 4 osoby. Zgodnie z kosztorysem łączny koszt zadania oszacowano na 905.000,00 zł, z czego z dotacji miały być pokryte koszty w wysokości 750.000,00 zł. W ramach dotacji sfinansowane miało zostać:

Koszty merytoryczne			Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Środki własne	Koszt wkładu osobowego, w tym pracy społecznej
1.	Środki czystości	-	9.000,00	8.800,00	200,00	0
2.	media	-	236.000,00	220.500,00	15.500,00	0
Koszty obsługi, w tym koszty administracyjne						
3.	Wynagrodzenie	-	480.000,00	446.400,00	33.600,00	0
4.	Księgowość	-	29.500,00	0,00	29.500,00	0
5.	Usługi konserwacyjne	-	86.100,00	59.900,00	26.200,00	0
Inne koszty						
6.	wyposażenie	-	64.400,00	14.400,00	50.000,00	0
Łącznie		-	905.000,00	750.000,00	155.000,00	0,00

Oferta zawierała wszystkie wymagane dokumenty, jednak załączony Statut Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS” nie był potwierdzony za zgodność z oryginałem; przedstawiony statut przybierał formę wyłącznie wydruku komputerowego, gdyż nie był przez nikogo podpisany czy też zatwierdzony, jak również brak było daty jego wprowadzenia. Tym samym trudno jest stwierdzić czy

załączony statut był dokumentem, czy też może tylko projektem statutu. **Zgodnie z zapisem pkt II ppkt 7 wszystkie dokumenty przedstawione w formie kserokopii muszą zostać potwierdzone za zgodność z oryginałem (na każdej stronie), przez co najmniej jedną z osób upoważnionych do reprezentowania oferenta (oferentów). Natomiast w ppkt 8 i 9 ogłoszenia wskazano, że w przypadku złożenia ofert nie spełniających warunków formalnych Oferenci są zobowiązani do usunięcia braków w terminie 14 dni po upływie terminu składania ofert. Oferta podlega odrzuceniu, jeżeli nie spełnia w/w warunków formalnych lub wnioskodawcą jest podmiot, który nie rozliczył poprzednio uzyskanego dofinansowania lub rozliczył je po terminie. Zatem biorąc pod uwagę wskazane zapisy organ winien wezwać oferenta do uzupełnienia oferty, a w przypadku nieuzupełnienia oferty – oferta winna zostać odrzucona.** Należy zauważyć, iż oferent w ramach ogłoszonego konkursu złożył jeszcze ofertę (OP.524.122.2013) na zadanie o nazwie, zgodnie z ogłoszeniem: „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie, w roku 2014, realizowanego w formie wsparcia zadania przez Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe AS w Bełchatowie”, do której to oferty obowiązywał również zestaw dokumentów złożony na zadanie związane z administrowaniem *Przyszkolnej Hali Gimnastyczno-Sportowej ENERGIA*. **Wobec powyższego, iż złożone do oferty związanej z administrowaniem hali, dokumenty nie spełniały określonych wymogów, a że dokumenty te obowiązywały do dwóch ofert – należało wezwać oferenta do uzupełnienia, a w przypadku braku stosownego uzupełnienia – obie oferty należało odrzucić.**

Jak wynika ze zbiorczego formularza ocen, oraz indywidualnych arkuszy ocen oferty, oferta uzyskała od każdego z członków Komisji od 76 do 77 pkt, całkowita suma punktów wynosiła 381.

Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, w dniu 2 stycznia 2014 roku zawarło umowę nr 004/14 z Bełchatowskim Towarzystwem Sportowym „AS” z siedzibą w Bełchatowie o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „Administrowanie Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkolnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie w roku 2014” – określonego szczegółowo w ofercie nr OP.524.123.2013 – przyznając dotację w wysokości 750.000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Przekazanie dotacji określono w formie dwunastu miesięcznych transz, które miały zostać wypłacone począwszy od miesiąca stycznia 2014 roku. Umowę podpisał Prezydent Miasta Bełchatowa – Marek Chrzanowski przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Bełchatowa – Ewy Gocel. Środki przekazane zostały na rachunek bankowy Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS” ze środków rozdziału 92601 z zachowaniem terminów i wysokości transz wyznaczonych w umowie.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania dot. administrowania halą gimnastyczno-sportową złożone zostało w UM w dniu 15 stycznia 2015 roku za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, co było zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z umową nr 004/14, która określała jego sporządzenie do dnia 15 stycznia 2015 roku. Sprawozdanie sprawdzone zostało pod względem formalno-prawnym przez Koordynatora Zespołu ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi. Szczegółowa analiza sprawozdania, w konfrontacji z losowo wybranymi fakturami potwierdzającymi wydatek, nie wykazała wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy. Okazane faktury były odzwierciedleniem kosztów zawartych w sprawozdaniu. Przedmiotowe zadanie zamknęło się kwotą 928.322,93 zł, która została pokryta dotacją w wysokości 750.000,00 zł, oraz środkami własnymi w kwocie 178.322,93 zł. Rozliczenie dotacji, było zgodne z kosztorysem załączonym do oferty, co przedstawia poniższe zestawienie. Dotacja wykorzystana została przez zleceniobiorcę w 100%.

Koszty merytoryczne	Koszty wg oferty			Koszty poniesione wg sprawozdania			
	Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Środki własne	Koszt całkowity	Koszt finansowany z dotacji	Koszt finansowany z Środków własnych	
1 Środki czystości	-	9.000,00	8.800,00	200,00	9.001,61	8.800,00	201,61
2 media	-	236.000,00	220.500,00	15.500,00	236.430,01	220.500,00	15.930,01
Koszty obsługi, w tym koszty administracyjne							
3 Wynagrodzenie	-	480.000,00	446.400,00	33.600,00	501.856,33	446.400,00	55.456,33
4 Księgowość	-	29.500,00	0,00	29.500,00	29.520,00	0,00	29.520,00
5 Usługi konserwacyjne	-	86.100,00	59.900,00	26.200,00	87.076,00	59.900,00	27.176,00
Inne koszty							
6 wyposażenie	-	64.400,00	14.400,00	50.000,00	64.438,98	14.400,00	50.038,98
Łącznie	-	905.000,00	750.000,00	155.000,00	928.322,93	750.000,00	178.322,93

AKTA KONTROLI [strony 865-1044] kserokopie: oferta Belchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS” – OP.524.123.2013, sprawozdanie końcowe, oraz faktury przyjęte celem weryfikacji kosztów.

Belchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS” – dotacja w kwocie 27.000,00 zł na powierzenie do realizacji zadania pn. „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Belchatowie, w roku 2014, realizowanego w formie wsparcia zadania przez Belchatowskie Towarzystwo Sportowe AS w Belchatowie”

W odpowiedzi na otwarty konkurs ofert do Urzędu Miasta w Belchatowie w dniu 18 grudnia 2013 roku wpłynęła oferta Belchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS” dotycząca zadania pn. „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Belchatowie, w roku 2014”. Zadanie miało być realizowane poprzez administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Belchatowie z uwzględnieniem nieodpłatnego udostępniania lodowiska i organizacji zajęć dla: [1] Belchatowskich Szkół Podstawowych [2] Urzędu Miasta w Belchatowie (imprezy organizowane przez jednostki organizacyjne). Zadanie miało na celu: krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci, młodzieży i dorosłych; rozpowszechnianie różnych form aktywnego i zdrowego wypoczynku; kształtowanie właściwych zasad rywalizacji i postaw etyczno-moralnych. Zadanie adresowane było do mieszkańców Miasta Belchatowa, w tym: uczniów belchatowskich szkół, których zajęcia odbywają się na lodowisku, amatorów korzystających z lodowiska oraz hokejowych klubów sportowych. Szczegółowe działania miały polegać na: utrzymaniu obiektu we właściwym stanie technicznym umożliwiającym jego prawidłowe funkcjonowanie (w tym wykonywanie lub zlecenie usług konserwacyjnych i serwisowych); dokonywanie przeglądów technicznych obiektu; utrzymanie w obiekcie właściwego stanu czystości; zapewnienie obsługi technicznej, administracyjnej oraz porządkowej w obiekcie; wyposażenia obiektu i pomieszczeń w niezbędny sprzęt i materiały; nieodpłatnego udostępniania obiektu na potrzeby realizacji zajęć wychowania fizycznego i innych zajęć sportowych dla uczniów szkół dla których organem prowadzącym jest Miasto Belchatów; nieodpłatnego udostępniania obiektu na potrzeby organizacji imprez sportowych których organizatorem lub współorganizatorem będzie Miasto Belchatów; uzgadnianie z Prezydentem Miasta Belchatowa zasad cennika korzystania z obiektu. **Harmonogram działań ograniczał się jedynie do wskazania czasookresu trwania zadania, tj. 1 stycznia 2014 roku – 31 marca 2014 roku.** Zakładanymi rezultatami realizacji zadania publicznego było:

- powiększenie oferty dla mieszkańców Belchatowa w zakresie amatorskich zajęć rekreacyjnych w dyscyplinach: łyżwiarstwo, hokej,
- dalsze podnoszenie standardu technicznego,
- udostępnianie obiektu Gminie Miasto Belchatów na potrzebę organizacji imprez sportowych, kulturalnych, itp.

Zadanie miało być realizowane przez 4 osoby, tj. Kierownika Miejskiego Lodowiska, oraz przez personel techniczny – 3 osoby. Zgodnie z kosztorysem łączny koszt zadania oszacowano na 34.500,00 zł, z czego z dotacji miały być pokryte koszty w wysokości 27.000,00 zł. W ramach dotacji sfinansowane miało zostać:

Koszty merytoryczne			Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Środki własne	Koszt wkładu osobowego, w tym pracy społecznej
1.	Koszt merytoryczny Utrzymanie lodowiska	-	2.500,00	0,00	2.500,00	0
2.	Koszty obsługi	-	31.000,00	27.000,00	4.000,00	0
3.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia obiektu i pomieszczeń w niezbędny sprzęt i materiały	-	1.000,00	0,00	1.000,00	0
Łącznie		-	34.500,00	27.000,00	7.500,00	0,00

Oferta nie zawierała wszystkich wymaganych dokumentów. Pełna dokumentacja znajdowała się przy ofercie oznaczonej OP.524.123.2013 zgodnie z zarządzeniem nr 289/2013, która to oferta, jak zostało wskazane wcześniej – winna zostać odrzucona.

Jak wynika ze zbiorczego formularza ocen, oraz indywidualnych arkuszy ocen oferty, oferta uzyskała od każdego z członków Komisji od 77 do 80 pkt, całkowita suma punktów wynosiła 392.

Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego w dniu 2 stycznia 2014 roku zawarło umowę nr 003/14 z Bełchatowskim Towarzystwem Sportowym „AS” o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie w roku 2014” – określonego szczegółowo w ofercie nr OP.524.122.2013 – przyznając dotację w wysokości 27.000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 marca 2014 roku. Przekazanie dotacji określono jako jednorazowa transza w wysokości 27.000,00 zł, która miała zostać przekazana do dnia 17 stycznia 2014 roku. Jednocześnie zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 7.500,00 zł. Umowę podpisał Prezydenta Miasta Bełchatowa – Marek Chrzanowski przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Bełchatowa – Ewy Gocel. Środki przekazane zostały na rachunek bankowy Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS” ze środków rozdziału 92601 z zachowaniem terminu wyznaczonego w umowie.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania dot. administrowania lodowiskiem złożone zostało w dniu 31 marca 2014 roku i było sprawozdaniem za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 marca 2014 roku. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem zadanie zamknęło się kwotą 35.529,76 zł, która została pokryta ze środków dotacji w kwocie 27.000,00 zł oraz ze środków własnych wynoszących 8.529,76 zł. Rozliczenie dotacji było zgodne z kosztorysem załączonym do oferty. Dotacja wykorzystana została przez Zleceniobiorcę w 100%. Jak wynika ze sprawozdania – w okresie sprawozdawczym zagwarantowano gotowość obiektu i całej posesji pod względem technicznym i sanitarno-porządkowym. Zrealizowane zostały w pełnym zakresie zajęcia dla użytkowników prywatnych, uczniów bełchatowskich szkół, hokejowych klubów sportowych oraz zajęcia nauki jazdy figurowej na łyżwach. Uczniowie bełchatowskich szkół wykorzystali ok. 120 godz. zegarowych. W zajęciach udział brało 3.194 dzieci. Zawodnicy Klubu UKS Niedźwiadek wykorzystali 32 wejścia na lodowisko. Zajęcia szkoły nauki jazdy figurowej odbyły się 26 razy. Stowarzyszenie Niedźwiedź Bełchatów wykorzystało ok 20 wejść na lodowisko.

AKTA KONTROLI [strony 1045-1104]: kserokopie: oferta Bełchatowskiego Towarzystwa Sportowego „AS” – OP.524.122.2013, sprawozdanie częściowe.

Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej oddział w Bełchatowie – dotacja w wysokości 45.000,00 zł z przeznaczeniem na powierzenie realizacji zadania pn. „Prowadzenie poradni i telefonu zaufania dla osób z problemami uzależnień i przemocy w rodzinie w roku 2014”

W dniu 23 grudnia 2013 roku do Urzędu Miasta w Bełchatowie, w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert, wpłynęła oferta Stowarzyszenia Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej oddział w Bełchatowie na realizację zadania pn.: „Prowadzenie poradni i telefonu zaufania dla osób z problemami uzależnień”, które miało być realizowane w okresie od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Głównym celem zadania miało być udzielanie kompetentnej i specjalistycznej pomocy psychologicznej, pedagogicznej, prawniczej i terapeutycznej oraz wsparcie osób dorosłych, dzieci, par/małżeństw oraz rodzin w sytuacjach krytycznych (kryzysy rozwojowe, małżeńskie, nieporadność wychowawcza, ostre fazy uzależnień), narastaniem sytuacji konfliktowych oraz podnoszenie świadomości w aspekcie prawnych uregulowań. Wskazana pomoc miała być udzielana w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, tj. negatywnym skutkom konsumpcji i nadużywania alkoholu, a także przeciwdziałania przemocy oraz udzielania wsparcia osobom znajdującym się w sytuacji kryzysowej poprzez podnoszenie poziomu świadomości społecznej dot. przemocy w rodzinie, udzielanie informacji o miejscach pomocy terapeutycznej oraz prowadzenie działań diagnostycznych, jak również świadczenie pomocy specjalistycznej dzieciom i osobom dorosłym doświadczającym przemocy domowej znajdującym się w sytuacji kryzysowej. Adresatami zadania mieli być mieszkańcy Bełchatowa, tj. osoby uzależnione od alkoholu, środków psychoaktywnych, współuzależnione, członkowie rodzin, w których dochodzi do przemocy, a także osoby znajdujące się trudnej sytuacji życiowej. Realizacja zadania miała przyczynić się do zapobiegania uzależnieniu od substancji alkoholowych, narkotykowych, podnosić świadomość dot. mechanizmów rządzących uzależnieniem u już uzależnionych i współuzależnionych, podnosić poziom wiedzy i świadomości w zakresie zjawiska przemocy, narkomanii, edukować dzieci i dorosłych w aspekcie sytuacji trudnych (kryzysy, sytuacje traumatyczne, choroby przewlekłe), jak również w aspekcie prawnym. **Oferta nie określała jednoznacznie ile osób miało pracować przy realizacji zadania.** Z opisu wynika, że zajęcia miały być prowadzone z psychologami, prawnikiem, pedagogiem, konsultantem ds. przeciwdziałania przemocy w rodzinie (Pedagog Pracy Socjalnej), instruktorem terapii uzależnień. Opis poszczególnych działań zadania był spójny z harmonogramem planowanych działań i kosztorysem. Zgodnie z kosztorysem łączny koszt zadania oszacowano na 45.000,00 zł, który w całości miał pochodzić z dotacji. Dotacja miała zostać przeznaczona na:

I.	<i>Wynagrodzenia specjalistów przeciwdziałania alkoholizmowi:</i>		
1.	Psycholog – spotkania indywidualne	–	5.880,00
2.	Prawnik – spotkania indywidualne	–	6.300,00
3.	Konsultant ds. przeciwdziałania przemocy w rodzinie – pedagog pracy socjalnej – spotkania indywidualne	–	5.740,00
4.	Pedagog – spotkania indywidualne	–	4.515,00
5.	Instruktor terapii uzależnień – spotkania indywidualne	–	5.880,00
6.	Psycholog – spotkania indywidualne	–	4.515,00
II.	<i>Wynagrodzenia specjalistów przeciwdziałania narkomanii:</i>		
7.	Psycholog – spotkania indywidualne	–	3.430,00
8.	Instruktor terapii uzależnień – spotkania indywidualne	–	3.360,00
9.	Instruktor terapii uzależnień – spotkania grupy wsparcia	–	4.200,00
III.	<i>Pozostałe koszty</i>		
10.	Abonament telefoniczny	–	516,60
11.	Materiały dydaktyczne	–	663,40

Do oferty załączone zostały wszystkie wymagane dokumenty. Jak wynika ze zbiorczego formularza ocen, oraz indywidualnych arkuszy ocen oferty, oferta uzyskała od każdego z członków Komisji od 72 do 74 pkt, całkowita suma punktów wynosiła 365.

W dniu 2 stycznia 2014 roku pomiędzy Miastem Bełchatów reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego a Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie z siedzibą w Bełchatowie zawarto umowę nr 002/14 o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie Poradni i Telefonu Zaufania dla osób z problemami uzależnień i przemocy w rodzinie w roku 2014” – określonego szczegółowo w ofercie nr OP.524.126.2013 – przyznając dotację w wysokości 45.000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Przekazanie dotacji określono w formie czterech transz, które miały zostać wypłacone w miesiącach: styczeń, kwiecień, maj i wrzesień 2014 roku, z czego pierwsza i druga w kwocie po 10.000,00 zł, trzecia w kwocie 12.000,00 zł i czwarta – 13.000,00 zł. Skarbnik Miasta Bełchatowa kontrasygnaty zawartej umowy dokonała dopiero w dniu 13 stycznia 2014 roku, tj. już po zawarciu wskazanej umowy. Środki przekazano na rachunek bankowy Stowarzyszenia z zachowaniem terminów wyznaczonych w umowie, w tym z rozdziału 85154 kwotą 32.000,00 zł, oraz z rozdziału 85295 kwotą 13.000,00 zł.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania dot. prowadzenia poradni i telefonu zaufania złożone zostało na podstawie wezwania organu dotującego z dnia 25 czerwca 2014 roku w dniu 22 lipca 2014 roku i było sprawozdaniem za okres I półrocza 2014 roku. Zgodnie z powyższym sprawozdaniem wykorzystanie środków z dotacji nastąpiło do kwoty 23.625,44 zł. Natomiast sprawozdanie końcowe złożone zostało w dniu 14 stycznia 2015 roku, co było zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z umową nr 002/14. Sprawozdanie końcowe podpisane zostało przez V-ce Przewodniczącego Zarządu SRK Oddziału w Bełchatowie, oraz przez Sekretarza Zarządu. Sprawozdania sprawdzone zostały pod względem formalno-prawnym przez Koordynatora Zespołu ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi. Szczegółowa analiza zestawienia poniesionych kosztów, będącego częścią sprawozdań, nie wykazała wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy. Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym na przedmiotowe zadanie w II półroczu wydatkowano kwotę 21.374,56 zł. Tym samym zadanie zamknęło się kwotą 45.000,00 zł, która w całości została pokryta ze środków dotacji. Rozliczenie dotacji było zgodne z kosztorysem załączonym do oferty. Dotacja wykorzystana została przez Stowarzyszenie w 100%.

AKTA KONTROLI [strony 1105-1206] kserokopie: oferta Stowarzyszenia Rodzin Katolickich – OP.524.126.2013, sprawozdanie częściowe i końcowe.

Z zawartych powyżej umów wynika, że Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS” w ramach rozstrzygniętego konkursu ofert otrzymało dotację na administrowanie trzema obiektami sportowymi Miasta Bełchatowa, tj. Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie oraz Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową ENERGIA i boiskiem przyszkolnym przy ul. Dąbrowskiego 11 w Bełchatowie. Jednocześnie kontrolujący ustalili, iż Miasto Bełchatów wskazane obiekty oddało w dzierżawę Bełchatowskiemu Towarzystwu Sportowemu „AS”.

Rada Miejska w Bełchatowie w dniu 25 kwietnia 2013 roku podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na czas nieokreślony nieruchomości zabudowanych: miejskimi kortami tenisowymi, miejskim lodowiskiem oraz przyszkolną halą gimnastyczno-sportową „Energia” wraz z boiskiem przyszkolnym. Na podstawie wskazanej uchwały Rada Miejska w Bełchatowie wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na czas nieokreślony nieruchomości zabudowanych:

- 1) miejskimi kortami tenisowymi położonymi przy ul. Edwardów na działkach: o nr 415/1 o pow. 0,3508 ha i 415/7 o pow. 0,4511 ha w obrębie 12 miasta Bełchatowa,
- 2) miejskim lodowiskiem położonym przy ul. Edwardów na działce nr 417 o pow. 0,5091 ha w obrębie 12 miasta Bełchatowa,
- 3) przyszkolną halą gimnastyczno-sportową „Energia” wraz z boiskiem przyszkolnym położoną przy ul. Dąbrowskiego 11 na działkach: o nr 597/1 o pow. 0,0441 ha i 598/3 o pow. 0,9746 ha w obrębie 10 miasta Bełchatowa.

Wskazane dzierżawy przeznaczone na cel publiczny, tj. utrzymanie obiektów sportowych.

W wyniku powyższego Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 26 sierpnia 2013 roku podjął zarządzenia:

- 1) nr 212/2013 w sprawie oddania w dzierżawę na czas nieokreślony Bełchatowskiemu Towarzystwu Sportowemu „AS” nieruchomość zabudowaną budynkiem przyszkolnej hali gimnastyczno-sportowej „Energia” wraz z boiskiem przyszkolnym, położoną na działkach: o nr 597/1 o pow. 0,0441 ha i 598/3 o pow. 0,9746 ha w obrębie 10 miasta Bełchatowa.
- 2) 213/2013 w sprawie oddania w dzierżawę na czas nieokreślony Bełchatowskiemu Towarzystwu Sportowemu „AS” nieruchomość zabudowaną miejskim lodowiskiem położonym przy ul. Edwardów 6 na działce o nr 417 o pow. 0,5091 ha w obrębie 12 miasta Bełchatowa.

Przedmiotowe nieruchomości, jak wynika z ww. zarządzeń, zostają przekazane w dzierżawę z przeznaczeniem na cel publiczny, tj. utrzymanie obiektów sportowych – *administrowanie przyszkolną halą gimnastyczno-sportową wraz z boiskiem przyszkolnym oraz administrowanie miejskim lodowiskiem*. Umowy dzierżawy miały zostać zawarte na czas nieokreślony począwszy od 1 września 2013 roku.

W dniu 26 sierpnia 2013 roku Prezydenta Miasta Bełchatowa – Marek Chrzanowski zawarł z Bełchatowskim Towarzystwem Sportowym „AS” z siedzibą w Bełchatowie dwie umowy dzierżawy w wyniku których „Wydzierżawiający” wydzierżawił, a „Dzierżawca” przejął w dzierżawę:

[1] nieruchomość zabudowaną budynkiem przyszkolnej hali gimnastyczno-sportowej „Energia” wraz z boiskiem przyszkolnym oraz środkami trwałymi wyspecyfikowanymi w załącznikach do umowy od nr 1 do nr 4. Wskazana nieruchomość została przekazana w dzierżawę z przeznaczeniem na cel publiczny, tj. utrzymanie obiektów sportowych – *administrowanie przyszkolną halą gimnastyczno-sportową wraz z boiskiem przyszkolnym*. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia wszelkich kosztów związanych z utrzymaniem i bieżącą eksploatacją przedmiotu dzierżawy, a w szczególności kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości oraz zawarciem odrębnych umów na dostawę energii elektrycznej, pobór wody i odprowadzenie ścieków, dostawę c.o., korzystanie z sieci telefonicznej, wywóz nieczystości. Ponadto zobowiązano Dzierżawcę do wykorzystywania dzierżawy zgodnie z jego przeznaczeniem określonym w przedmiocie dzierżawy, a w szczególności udostępnianie hali drużynie męskiej piłki siatkowej KPS „SKRA Bełchatów” S.A. oraz nieodpłatne udostępnianie na potrzeby zajęć wychowania fizycznego realizowanych przez Szkołę Podstawową nr 1, zgodnie ze szczegółowym każdorazowo ustalonym harmonogramem korzystania z obiektu hali. Nieodpłatnego udostępniania obiektu na potrzeby organizacji imprez sportowych kulturalnych itp., których organizatorem lub współorganizatorem będzie Miasto Bełchatów. Z tytułu przedmiotowej dzierżawy strony ustaliły miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie 1.000,00 zł wraz z obowiązującą stawką podatku VAT.

[2] nieruchomość zabudowaną miejskim lodowiskiem położonym przy ul. Edwardów 6 wraz ze środkami trwałymi wyspecyfikowanymi w załączniku do umowy nr 1. Przedmiotowa nieruchomość została przekazana w dzierżawę z przeznaczeniem na cel publiczny, tj. utrzymanie obiektów sportowych – *administrowanie lodowiskiem miejskim*. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia wszelkich kosztów związanych z utrzymaniem i bieżącą eksploatacją przedmiotu dzierżawy, a w szczególności kosztów związanych z podatkiem od nieruchomości oraz zawarciem odrębnych umów na korzystanie z sieci telefonicznej i wywóz nieczystości. Ponadto zobowiązano Dzierżawcę do wykorzystywania przedmiotu dzierżawy na prowadzenie działalności statutowej – rekreacyjno-sportowej. Ponadto do nieodpłatnego udostępniania obiektu na potrzeby organizacji imprez sportowych, kulturalnych itp., których organizatorem lub współorganizatorem będzie Miasto Bełchatów, oraz nieodpłatnego udostępniania obiektu na potrzeby realizacji zajęć wychowania fizycznego i innych zajęć sportowych dla uczniów szkół dla których organem prowadzącym jest Miasto Bełchatów. Z tytułu przedmiotowej dzierżawy strony ustaliły miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie 200,00 zł wraz z obowiązującą stawką podatku VAT.

Umowy zawarte zostały na czas nieokreślony począwszy od dnia 1 września 2013 roku. W wymienionych umowach w § 5 wskazano, że „Dzierżawca” może wypowiedzieć umowę dzierżawy z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia w przypadku gdy nie uzyska w poszczególnych latach począwszy od 2013 roku od „Wydzierżawiającego” prawa realizowania zadania publicznego pn. odpowiednio: „Administrowanie przyszkolną halą gimnastyczno-sportową i boiskiem przyszkolnym” i „Administrowaniem lodowiskiem miejskim” w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wskazano również, że w przypadku nie uzyskania prawa realizacji ww. zadania przysługuje „Dzierżawcy” prawo rozwiązania umowy z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, biegnącego od daty wyłonienia nowego wykonawcy ww. zadania. Umowy podpisane zostały ze strony Miasta Bełchatów przez Prezydenta Miasta – Marka Chrzanowskiego.

AKTA KONTROLI [strony 1207-1231] kserokopie: uchwały nr XXXVI/313/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 kwietnia 2013 roku, dwóch zarządzeń Prezydenta Miasta Bełchatowa nr 212/2013 i 213/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 roku, dwóch umów dzierżawy z dnia 26 sierpnia 2013 roku zawartych z Bełchatowskim Towarzystwem Sportowym „AS” w zakresie lodowiska miejskiego, oraz hali „Energia”.

Wobec powyższego należy zauważyć, iż zadania publiczne ogłoszone zarządzeniem nr **289/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa w dwóch przypadkach dotyczyły zadań, które związane były z bieżącym administrowaniem obiektów sportowych, które to obiekty w tym celu zostały wydzierżawione przez Miasto Bełchatów – Bełchatowskiemu Towarzystwu Sportowemu „AS”**. Zatem Miasto Bełchatów wydzierżawiło obiekty sportowe wskazanemu podmiotowi, który to podmiot zgodnie z zawartymi umowami miał utrzymywać te obiekty i ponosić wszelkie koszty związane z ich utrzymaniem i bieżącą eksploatacją. Przy czym koszty te ponoszone jednak były nie ze środków własnych BTS „AS”, ze środków Miasta Bełchatów w ramach przekazanej dotacji.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW

Uchwałą Rady Miejskiej w Bełchatowie nr XLIII/379/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bełchatowa na 2014 rok ustalono środki na dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych w 2014 roku (załącznik nr 9 do uchwały) w kwotach:

Dział 852 rozdział 85295 § 2360 – 40.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Świetlica środowiskowa ARKA. Działania opiekuńczo-wychowawcze”,

Dział 926 rozdział 92601 § 2360 – 800.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Administrowanie przyszkolną halą gimnastyczno-sportową i boiskiem przyszkolnym”

Łączna kwota środków zabezpieczonych na wskazane dotacje wynosiła 840.000,00 zł.

W dniu 30 grudnia 2013 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zawarł aneks nr 1 do umowy nr 004/13 z dnia 2 stycznia 2013 roku, na podstawie której Miasto Bełchatów powierzyło Stowarzyszeniu Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie realizację zadania pn. „Świetlica Środowiskowa Arka. Działania opiekuńczo-wychowawcze”. Zadanie miało być realizowane w okresie od 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Wskazany aneksem Miasto Bełchatów zobowiązało się do przekazania na realizację zadania w roku 2014 dotacji w wysokości 40.000,00 zł. Przyznane środki finansowe na rok 2014 w wysokości 40.000,00 zł miały zostać przekazane w czterech transzach po 10.000,00 zł w miesiącach: styczniu, kwietniu, lipcu i październiku. Aneks podpisany został ze strony Miasta Bełchatowa przez Prezydenta Miasta – Marka Chrzanowskiego oraz Skarbnika Miasta – Ewę Gocel.

W dniu 2 stycznia 2014 roku, w wyniku przeprowadzonego konkursu ofert na poszczególne zadania, Prezydent Miasta Bełchatowa zawarł cztery umowy, oraz jedną umowę w dniu 13 stycznia 2014 roku:

<i>l.p.</i>	<i>Nr umowy</i>	<i>Podmiot z którym mowa została zawarta</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Wysokość udzielonej dotacji</i>	<i>Klasyfikacja budżetowa</i>
<i>2 stycznia 2014 roku</i>					
1.	001/14	Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej	„Prowadzenie schroniska dla bezdomnych z terenu miasta Bełchatowa (...)”	235.000,00	85154 – 145.000,00 85295 – 90.000,00
2.	002/14	Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej	„Prowadzenie Poradni i Telefonu Zaufania (...)”	45.000,00	85154 – 32.000,00 85153 – 13.000,00
3.	003/14	Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS”	„Administrowanie Miejskim Lodowiskiem w Bełchatowie w roku 2014”	27.000,00	Dział 926 – 27.000,00
4.	004/14	Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS”	„Administrowanie Przyszkolną Halą Gimnastyczno-Sportową i boiskiem przyszkolnym (...)”	750.000,00	Dział 926 – 750.000,00
Razem zaciągnięte w dniu 2 stycznia 2014 roku zobowiązanie				1.057.000,00	
<i>13 stycznia 2014 roku</i>					
5.	005/14	Rzymskokatolicka Parafia Zesłania Ducha Świętego	„Prowadzenie Ośrodka Wsparcia Rodziny”	40.000,00	85295 – 40.000,00

Wobec powyższego zobowiązania wykazane w pkt 1 i 2 tabeli w kwotach 235.000,00 zł i 45.000,00 zł zaciągnięte zostały bez zabezpieczenia środków w budżecie, co jest niezgodne z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym zgodnie, z którym *Wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.*

Dopiero zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 13 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Bełchatowa dokonał zmian w budżecie m.in. poprzez zwiększenie środków na dotacje na zadania bieżące (kolumna 10 załącznika nr 2 do zarządzenia) w klasyfikacji:

dział 851 rozdział 85153 o 13.000,00 zł,

dział 851 rozdział 85154 o 177.000,00 zł,

dział 852 rozdział 85295 o 130.000,00 zł.

Wprowadzona zmiana zniwelowała trwające 12 dni przekroczenia spowodowane zaciągnięciem zobowiązań na łączną kwotę 280.000,00 zł bez zabezpieczenia środków w budżecie.

W wyniku dokonanych zmian w budżecie Skarbnik Miasta w dniu 13 stycznia 2014 roku dokonała kontrasygnaty umów nr 001/14 i 002/14 zawartych przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 2 stycznia 2014 roku.

W zakresie umowy nr 001/2014 i 002/2014 nie stwierdzono wypłacenia transz dotacji przed zabezpieczeniem środków w budżecie. Zabezpieczenie środków, w przypadku obu umów, nastąpiło w dniu 13 stycznia 2014 roku, natomiast transze dotacji w wysokości odpowiednio 19.400,00 zł i 10.000,00 zł przekazane zostały w dniu 22 stycznia 2014 roku.

AKTA KONTROLI [strony 1232-1394]: kserokopie: uchwały nr XLIII/379/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 19 grudnia 2013 roku; zarządzenia nr 5/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 13 stycznia 2014 roku; umowy 001/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku zawartej między Miastem Bełchatów a Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich w Bełchatowie, poleceń przekazania transz dotacji do umowy nr 001/14; umowy 002/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku zawartej między Miastem Bełchatów a Stowarzyszeniem Rodzin Katolickich w Bełchatowie, poleceń przekazania transz dotacji do umowy nr 002/14; umowy 003/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku zawartej między Miastem Bełchatów a Bełchatowskim Towarzystwem Sportowym AS, polecenia przekazania transzy dotacji do umowy nr 003/14; umowy 004/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku zawartej między Miastem Bełchatów a Bełchatowskim Towarzystwem Sportowym AS, poleceń przekazania transz dotacji do umowy nr 004/14; umowy nr 4/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku wraz z aneksem z dnia 30 grudnia 2013 roku, poleceń przekazania transz dotacji do umowy nr 004/13, umowy nr 005/14 z dnia 13 stycznia 2014 roku wraz z poleceniami przekazania transz dotacji, oraz wydruków klasyfikacji budżetowej wydatków z rozdziałów: 85153, 85154, 85295, 92601.

KONKURS OFERT II

Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny w Bełchatowie – dotacja w 2014 roku w wysokości 60.000,00 zł z przeznaczeniem na wsparcie realizacji zadania pn. „Od zabawy do sportu”

Zarządzeniem nr 312/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Prezydent Miasta Bełchatowa, na podstawie art. 4 ust. 1 i art. 13, 14, 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, nr 234, poz. 1536 ze zm.)²⁸ ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz określił Regulamin Komisji Konkursowej (załącznik nr 2 do zarządzenia) w zakresie:

- turystyki i rekreacji	- wsparcie realizacji zadania	-	5.000,00
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony p. pożarowej	- wsparcie realizacji zadania	-	6.000,00
- oświaty i wychowania	- wsparcie realizacji zadania	-	27.000,00
- zwalczania narkomanii	- wsparcie realizacji zadania	-	17.000,00
- przeciwdziałania alkoholizmowi	- wsparcie realizacji zadania	-	288.000,00
- ochronie zdrowia	- wsparcie realizacji zadania	-	44.000,00
- pomocy społecznej	- wsparcie realizacji zadania	-	5.000,00
- gospodarki komunalnej i ochrony środowiska	- wsparcie realizacji zadania	-	3.500,00

²⁸ Obecnie Dz. U. z 2014, poz. 1118 ze zm.

- kultury i ochrony dziedzictwa narodowego	- wsparcie realizacji zadania	-	40.500,00
- współpracy z miastami partnerskimi	- wsparcie realizacji zadania	-	50.000,00
- kultury fizycznej i sportu	- powierzenie realizacji zadania	-	47.000,00
	- wsparcie realizacji zadania	-	420.000,00
Łącznie			953.000,00

Jak wynika z przedmiotowego zarządzenia, realizacja poszczególnych zadań w większości miała nastąpić na zasadzie wsparcia realizacji zadań, jedynie w zakresie kultury fizycznej i sportu również w ramach powierzenia. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert dotyczyło realizacji zadań w 2014 roku i zawierało wskazanie środków finansowych danego rozdziału oraz środków przeznaczonych na dane zadanie w 2013 roku. **Ogłoszenie nie zawierało informacji o której mowa w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie** gdzie prawodawca określił, iż ogłoszenie winno zawierać *zrealizowane przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.* **W ogłoszeniu wskazano wysokość środków finansowych przeznaczonych na zadania w 2013 roku.** Biorąc zatem pod uwagę wskazaną w ogłoszeniu informację w odniesieniu do ww. art. 13 – w ogłoszeniu wskazano środki przeznaczone na dane zadania, co nie jest równoznaczne z przekazaniem dotacji. W związku z faktem, iż ogłoszenie konkursu nastąpiło w roku 2013, w myśl cytowanego pkt 7 ust. 2 art. 13, informacja dot. realizacji zadań publicznych tego samego rodzaju, powinna dotyczyć nie tylko roku 2013, ale również roku 2012. W zakresie roku 2012 i 2013 nie wskazano w ogłoszeniu, czy zadania były bądź nie były realizowane przez organizacje pozarządowe przy wsparciu finansowym z budżetu Miasta Bełchatowa – ograniczono się jedynie do wskazania środków przeznaczonych na dane zadanie, co nie świadczy o tym czy zadania były bądź nie były zrealizowane.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 wymienionej ustawy *termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia.* Zarządzenie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych podjęte zostało w dniu 30 grudnia 2013 roku. Ogłoszenie zgodnie z § 3 zarządzenia 312/2013 miało zostać opublikowane poprzez jego zamieszczenie w: [1] Biuletynie Informacji Publicznej, [2] na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa, [3] na stronie internetowej Urzędu Miasta Bełchatowa. Z załączonej dokumentacji wynika, że ogłoszenie w sprawie otwartego konkursu ofert zamieszczone zostało zgodnie z wymaganiami.

Zarządzeniem nr 39/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku Prezydent Miasta Bełchatowa, po zapoznaniu się z listą rankingową projektu przedstawioną przez Komisję Konkursową, udzielił dotacji na finansowanie lub wspieranie zadań publicznych w 2014 roku zadań w zakresie:

- turystyki i rekreacji	- wsparcie – dotacje otrzymał 1 podmiot – 5.000	-	5.000,00
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony p. pożarowej	- wsparcie – dotacje otrzymały 4 podmioty od 1.000 do 1.750	-	6.000,00
- oświaty i wychowania	- wsparcie - dotacje otrzymało 9 podmiotów – od 1.500 do 5.000	-	27.000,00
- zwalczania narkomanii	- wsparcie – dotacje otrzymały 3 podmioty – od 1.000 do 13.000	-	17.000,00
- przeciwdziałania alkoholizmowi	- wsparcie – dotacje dla 21	-	286.000,00

		podmiotów od 2.000 do 56.000		
-	ochronie zdrowia	- wsparcie – dotacje dla 11 podmiotów od 1.500 do 9.000	-	42.000,00
-	pomocy społecznej	- wsparcie – dotacje otrzymały 3 podmioty po 2.000 i 1.000	-	5.000,00
-	gospodarki komunalnej i ochrony środowiska	- wsparcie – dotacje otrzymały 2 podmioty po 2.500 i 1.000	-	3.500,00
-	kultury i ochrony dziedzictwa narodowego	- wsparcie – dotacje otrzymało 8 podmiotów od 2.000 do 14.000	-	29.000,00
-	współpracy z miastami partnerskimi	- wsparcie dotacje otrzymał 1 podmiot – 2.500	-	2.500,00
-	kultury fizycznej i sportu	- powierzenie – dotacje dla 4 podmiotów od 6.000 do 20.000	-	47.000,00
		- wsparcie realizacji zadania – 45 podmiotów, wysokość dotacji od 1.000 zł do 60.000	-	420.000,00
	Łącznie			890.000,00

Wyniki konkursu zostały opublikowane poprzez zamieszczenie zarządzenia Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 lutego 2014 roku dot. przyznania dotacji na stronie BIP Urzędu Miasta Bełchatowa, oraz przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UM w dniu 28 lutego roku na okres do dnia 17 marca 2014 roku (protokół nr 5/2014). Ponadto wyniki przyznania dotacji zamieszczone zostały na stronie Miasta Bełchatowa w dniu 28 lutego 2014 roku. Powyższe było zgodne z zapisem § 2 zarządzenia nr 39/2014, gdzie wskazano, że listę projektów przekazuje się do informacji publicznej poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Bełchatowa oraz podanie w Biuletynie Informacji Publicznej w ciągu 14 dni od dnia podjęcia zarządzenia, jak również na stronie internetowej Miasta Bełchatowa, co było wymagane przez art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

AKTA KONTROLI [strony 1395-1438] kserokopie: zarządzenia nr 312/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2013 roku, zarządzenia nr 39/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 lutego 2014 roku.

Ustalenia kontroli w ramach wybranej umowy:

W wyniku ogłoszonego konkursu ofert Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny w dniu 31 stycznia 2014 roku złożył ofertę na zadanie finansowane ze środków Kultura fizyczna i sport, pn. „Od zabawy do sportu”, które miało być realizowane w okresie od 1 lutego 2014 roku do 31 grudnia 2016 roku. Zadanie miało być realizowane poprzez systematyczną pracę szkoleniową na wszystkich etapach edukacyjnych, dającą efekty na szczeblu wojewódzkim, krajowym i międzynarodowym. Zajęcia treningowe miały się odbywać w zależności od potrzeb grup – kilka razy w tygodniu. Zawodnicy mieli wyjeżdżać na obozy sportowe, w tym obozy najlepszych zawodników bezpośrednio przygotowujące do Mistrzostw Polski oraz obozy szkoleniowe dla wszystkich członków klubu. Zawodnicy mieli wyjeżdżać na zawody sportowe reprezentujące Miasto Bełchatów. Celami zadania miały być: popularyzacja lekkiej atletyki wśród dzieci i młodzieży na wszystkich etapach edukacyjnych; prowadzenie naboru i selekcji kandydatów do sportu we wskazanych konkurencjach lekkoatletycznych (biegi krótkie i średnie, skoki krótkie i długie, rzuty), realizacje procesu treningowego i systemu współzawodnictwa w zakresie zawodów lekkoatletycznych; planowanie i programowanie pracy treningowej w odniesieniu do imprez rangi Mistrzostw Polski; rozwój sportu masowego; propagowanie zdrowego stylu życia; podejmowanie działań mających na celu zachęcanie młodzieży do aktywnego stylu życia; wyrabianie w zawodnikach BKL umiejętności pracy w grupie, systematyczności i poznawania możliwości własnego organizmu; promocja Bełchatowa na zawodach sportowych, w

których uczestniczą zawodnicy BKL. Adresatami wskazanego zadania, zgodnie z ofertą, miały być dzieci i młodzież z terenu miasta Bełchatowa na wszystkich etapach edukacyjnych. Zadanie miało być realizowane w obiektach Powiatowego Centrum Sportu (siłownia, sala gimnastyczna, boisko lekkoatletyczne), boisko lekkoatletyczne przy Publicznym Gimnazjum nr 4, boiska lekkoatletyczne w innych miejscowościach (Spała, Częstochowa, Kleszczów, Szczerców), oraz miejsca rozgrywania zawodów i organizowanych obozów sportowych. **Harmonogram działań zawarty w ofercie ograniczał się jedynie do wskazania czasookresu trwania zadania, tj. 1 lutego 2014 roku – 31 grudnia 2016 roku.**

Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów zawierał koszty:

Rodzaj kosztów		Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Środki własne	Koszt wkładu osobowego, w tym pracy społecznej
1.	Realizacja zajęć treningowych (m.in. badania lekarskie, ubezpieczenie, delegacje, wynagrodzenie trenerów, wynajem pomieszczeń treningowych i administracyjnych, wynajem obiektów sportowych, zakup odżywek i medykamentów, odnowa biologiczna, rehabilitacja, zakup sprzętu sportowego, zakup ubiorów sportowych, transport na treningi, zakup wody, zakup materiałów biurowych, udział trenerów w różnych formach doskonalenia).	- 170.000,00	136.000,00	28.000,00	6.000,00
2.	Organizacja obozów sportowych (transport, nocleg, wyżywienie, wynajem obiektów i sprzętu sportowego, odnowa biologiczna, zakup biletów do kina, muzeów, parków rozrywki, zakup wody, zakup art. aptecznych).	- 90.000,00	74.000,00	10.000,00	6.000,00
3.	Udział w zawodach (transport, opłaty startowe/wpisowe, licencje, komunikaty, diety, wyżywienie, nocleg).	- 66.000,00	51.000,00	10.000,00	5.000,00
4.	Organizacja podsumowania roku sportowego (wynajem Sali, zakup statuetek, pucharów, medali, nagród rzeczowych, gastronomia/poczęstunek).	- 15.000,00	13.000,00	1.000,00	1.000,00
5.	Koszty obsługi zadania publicznego (obsługa księgową i administracyjną)	- 30.000,00	25.000,00	5.000,00	0
Łącznie		- 371.000,00	299.000,00	54.000,00	18.000,00

Tym samym koszt łączny zadania wynosił 371.000,00 zł, w tym udział środków dotacji 80,59%, środki własne 14,56%, zaś wkład osobowy stanowił 4,85%. Do oferty załączone zostały wszystkie wymagane dokumenty.

W dniu 3 marca 2014 roku między Miastem Bełchatów a Bełchatowskim Klubem Lekkoatletycznym zawarta została umowa nr 103/14 na wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Od zabawy do sportu” określonego szczegółowego w złożonej w dniu 31 stycznia 2014 roku ofercie. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 3 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, co było zgodne z zapisem art. 16 ust. 3 ustawy gdzie wskazano, że *umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego może być zawarta na czas realizacji zadania lub na czas określony, nie dłuższy niż 5 lat.* Miasto Bełchatów w § 3 umowy zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego w 2014 roku kwoty dotacji w wysokości 60.000,00 zł, która miała zostać przekazana w formie czterech transz począwszy od m-ca kwietnia 2014 roku, w równych wysokościach po 15.000,00 zł. Jednocześnie wskazano, że o wysokości dotacji na realizację zadania publicznego w 2015 i 2016 roku oraz o sposobie przekazania środków finansowych Zleceniobiorca zostanie poinformowany w terminie 30 dni od daty uchwalenia przez Radę Miasta Bełchatowa uchwały w sprawie budżetu Miasta Bełchatowa na rok 2015 i 2016. Zobowiązano Zleceniobiorcę do przekazania w 2014 roku na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 12.300,00 zł, oraz wkładu osobowego o wartości 2.800,00 zł. Tym samym koszt całkowity w zakresie realizowanym w 2014 roku miał wynosić 75.100,00 zł. Przekazanie dotacji w 2014 roku w kwocie 60.000,00 zł określono w

formie czterech równych transz po 15.000,00 zł, które miały zostać wypłacone w miesiącach: kwiecień, maj, lipiec i wrzesień 2014 roku. Umowa podpisana została ze strony Miasta Bełchatów przez Prezydenta – Marka Chrzanowskiego oraz Skarbnik Miasta – Ewę Gocel. Środki przekazano na rachunek bankowy Klubu z klasyfikacji budżetowej rozdział 92695 § 2360 z zachowaniem terminów wyznaczonych w umowie.

Środki na zadanie realizowane w zakresie roku 2014 zabezpieczone zostały w dziale 926 rozdział 92695 w części dot. dotacji na zadania bieżące zarządzeniem nr 37/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 28 lutego 2014 roku gdzie zwiększono plan wydatków o 467.000,00 zł (załącznik nr 2 do zarządzenia – kolumna 10).

Zgodnie z kosztorysem zadania, uwzględniającym otrzymanie kwoty dofinansowania, stanowiącym załącznik do umowy, kalkulacja kosztów obejmowała:

Rodzaj kosztów		Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Środki własne	Koszt wkładu osobowego, w tym pracy społecznej
1.	Realizacja zajęć treningowych (m.in. badania lekarskie, ubezpieczenie, delegacje, wynagrodzenia trenerów, wynajem pomieszczeń treningowych i administracyjnych, wynajem obiektów sportowych, zakup odżywek i medykamentów, odnowa biologiczna, rehabilitacja, zakup sprzętu sportowego, zakup ubiorów sportowych, transport na treningi, zakup wody, zakup materiałów biurowych, udział trenerów w różnych formach doskonalenia).	27.000,00	23.300,00	2.900,00	800,00
2.	Organizacja obozów sportowych (transport, nocleg, wyżywienie, wynajem obiektów i sprzętu sportowego, odnowa biologiczna, zakup biletów do kina, muzeów, parków rozrywki, zakup wody, zakup art. aptecznych).	16.800,00	14.500,00	1.300,00	1.000,00
3.	Udział w zawodach sportowych (transport, opłaty startowe/wpisowe, licencje, komunikaty, diety, wyżywienie, nocleg).	14.200,00	10.300,00	3.100,00	800,00
4.	Organizacja podsumowania roku sportowego (wynajem sali, zakup statuetek, pucharów, medali, nagród rzeczowych, gastronomia/poczęstunek).	2.700,00	2.400,00	100,00	200,00
5.	Koszty obsługi zadania publicznego (wynagrodzenia dla księgowej i kierownika administracyjnego)	14.400,00	9.500,00	4.900,00	0
Łącznie		75.100,00	60.000,00	12.300,00	2.800,00

W wymienionym kosztorysie (załącznik do umowy) wskazano, że zadanie realizowane będzie w okresie od 1 marca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. Poza wskazaniem ogólnego czasookresu nie wskazano żadnych innych terminów, w których poszczególne działania miały być realizowane, tj. np. brak terminów obozów sportowych i terminów zawodów sportowych.

W dniu 30 stycznia 2015 roku wpłynęło do Urzędu Miasta Bełchatowa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania „Od zabawy do sportu” w okresie od 3 marca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, w którym w pkt I – Sprawozdanie merytoryczne pkt 2 – Opis wykonania zadania – ujęto, że poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania, tj. realizacja zajęć treningowych, organizacja obozów sportowych, udział w zawodach sportowych – odbywały się w okresie od 3 marca do 31 grudnia 2014 roku. **Nie wskazano szczegółowo kiedy odbywały się wskazane działania, poprzestano jedynie na podaniu ogólnego czasookresu realizacji wymienionych działań, przy czym zgodnie ze wzorem sprawozdania²⁹ w części I – Sprawozdanie merytoryczne w pkt 2 należało się odnieść do terminów realizacji poszczególnych działań. W pkt 4 – Opis osiągniętych rezultatów wymieniono imprezy sportowe, w których zawodnicy mogli**

²⁹ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011 roku nr 6, poz. 25.

startować, jednak w dwóch przypadkach (Halowe Mistrzostwa Województwa Młodzików – Łódź 18 stycznia 2014 roku; Halowe Mistrzostwa Polski Juniorów i Juniorów Młodszych – Spała 23-26 stycznia 2014 roku), wskazane zawody odbywały się w miesiącu styczniu 2014 roku, zaś umowa zawarta została dopiero w marcu 2014 roku. Biorąc powyższe pod uwagę, inspektorzy zweryfikowali zestawienie faktur dokumentujące poniesione wydatki – nie stwierdzając aby wydatki poniesione zostały przed zawarciem umowy nr 103/14. Jak wynika ze sprawozdania Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny realizował wszystkie zadania zgodnie z harmonogramem realizacji zadań. Należy jednak zauważyć, iż harmonogram realizacji zadania zawarty w ofercie, jak również w kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy nr 103/14 dot. założeń roku 2014, odnosił się jedynie do ogólnego czasookresu trwania zadania, tym samym trudno jest stwierdzić, że wszystkie zadania zostały przez Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny zrealizowane. Liczba uczestników zadania wynosiła od 40 do 60 ze względu na dużą rotację zawodników. Przedmiotowe zadanie w 2014 roku, zgodnie z sprawozdaniem, pokryte zostało środkami finansowymi w wysokości 74.333,98 zł, w tym 59.022,26 zł środki dotacji, oraz 15.311,72 zł środki własne. Ze sprawozdania wynika również wkład osobowy oszacowany na wartość 2.800,00 zł:

Koszty merytoryczne związane z:		Koszty wg oferty				Koszty poniesione wg sprawozdania				
		Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Środki własne	Wkład osobowy	Koszt całkowity	Koszt finansowany z dotacji	Koszt finansowany z Środków własnych	Wkład osobowy	
1	realizacją zajęć treningowych	–	27.000	23.300	2.900	800	29.540,72	23.820,72	4.920,00	800,00
2	organizacja obozów	–	16.800	14.500	1.300	1.000	17.193,93	14.523,93	1.670,00	1.000,00
3	udziałem w zawodach sportowych	–	14.200	10.300	3.100	800	12.736,89	8.728,57	3.208,32	800,00
4	organizacją podsumowania roku sportowego	–	2.700	2.400	100	200	2.922,44	2.409,04	313,40	200,00
5	Wynagrodzenie dla księgowej i kierownika administracyjnego	–	14.400	9.500	4.900	0	14.740,00	9.540,00	5.200,00	0,00
Łącznie		–	75.100	60.000	12.300	2.800	77.133,98	59.022,26	15.311,72	2.800,00

Ze sprawozdania wynika, że członkowie stowarzyszenia, tj. członkowie zarządu BKL, rodzice zawodników, w ciągu roku 2014 wielokrotnie wykonywali pracę społeczną na rzecz Bełchatowskiego Klubu Lekkoatletycznego. W ramach tych działań wykonywali rozmowy telefoniczne używając prywatnych telefonów, używali prywatnych samochodów jako środka transportu dla zawodników BKL na treningi, zawody i obozy. Działania te były przeprowadzone w ramach projektu „Od zabawy do sportu” współfinansowanego przez Miasto Bełchatów. Szacowana wartość wykonanej pracy wynosiła 2.800 zł.

AKTA KONTROLI [strony 1439-1514] kserokopie: oferta Bełchatowskiego Klubu Lekkoatletycznego – OP.524.102.2014, umowa nr 103/14 z dnia 3 marca 2014 roku wraz z aktualnym kosztorysem, polecenia przekazania dotacji, sprawozdanie częściowe.

Zarządzeniem nr 53/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa – Mariola Czechowska zatwierdziła rozliczenia dotacji z realizacji zadań publicznych zleconych w ramach otwartego konkursu ofert w 2014 roku. Jak wynika ze sprawozdania w ciągu 2014 roku zawartych zostało 125 umów, z których wszystkie zostały rozliczone.

3. Dotacje na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty) – rok 2014

Informacje ogólne

Wykonywanie zadań związanych m.in. z bieżącą kontrolą, przy współudziale z Zespołem ds. Budżetu, realizacji przez jednostki oświatowe Miasta, wydatków zgodnie z ich planami finansowymi, jak również z prowadzeniem spraw dotyczących zadań gminy wynikających z funkcjonowania na terenie Miasta szkół i przedszkoli niepublicznych lub publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Miasto, przypisano Wydziałowi Oświaty, którym kieruje Dyrektor – Elwira Antońska. Zastępcą Dyrektora Wydziału Oświaty Urzędu Miejskiego w Bełchatowie jest Barbara Barasińska.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXXII/268/12 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2012 roku regulująca tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji przez szkoły i przedszkola niepubliczne oraz publiczne prowadzone przez podmioty inne niż Miasto Bełchatów. Wskazana uchwała, w załączniku nr 1, określała:

- w odniesieniu do niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny, że dotacji udziela się na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości równej 50% ustalonych w budżecie Miasta Bełchatowa wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia. W przypadku braku na terenie Miasta Bełchatowa szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju (§ 8 ust. 1 i 2). Jednocześnie wskazano, że podmiot prowadzący ww. szkołę przekaze w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informację o aktualnej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, za który udzielana jest dotacja wraz ze wskazaniem liczby uczniów zamieszkałych na terenie gmin innych niż Miasto Bełchatów oraz listę uczniów, którzy w miesiącu poprzedzającym miesiąc udzielenia dotacji uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. Listę uczniów, którzy w miesiącu grudniu uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć należy przekazać do dnia 22 grudnia roku rozliczeniowego (§ 3 ust. 3). Kwota dotacji dla wskazanej szkoły za dany miesiąc będzie wypłacona z uwzględnieniem powyższej informacji, czyli zostanie pomniejszona o dotację dla uczniów, którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc udzielania dotacji. Dotacja za miesiąc grudzień zostanie pomniejszona o dotację na uczniów, którzy w listopadzie i grudniu nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych (§ 14 ust. 1 i 2). Jednocześnie w zakresie szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny, wskazano, że w lipcu i sierpniu roku rozliczeniowego dotacja przekazywana będzie wg liczby uczniów, którzy w czerwcu uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, łącznie z absolwentami szkoły, z wyłączeniem skreślonych z listy uczniów (§ 15 ust. 2).
- w odniesieniu do niepublicznych przedszkoli wskazano, że **udziela się dotacji na każdego ucznia w wysokości równej 100% ustalonych w budżecie Miasta Bełchatowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Bełchatów w przeliczeniu na jednego ucznia**, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Miasto (§ 10). Jednocześnie ustalono, że w lipcu

i sierpniu roku rozliczeniowego dotacja przekazywana będzie dla przedszkoli otwartych w lipcu lub sierpniu wg liczby uczniów wykazanej w informacji miesięcznej, zaś dla przedszkoli zamkniętych w lipcu lub sierpniu – wg liczby uczniów wykazanej w informacji miesięcznej w czerwcu (§ 15 ust. 3 i 4).

- wszystkie dotacje dla szkół publicznych jak i niepublicznych miały być przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca roku rozliczeniowego na podstawie zgodnej ze stanem faktycznym informacji (§ 12).

Wskazana uchwała obowiązywała również w roku 2014, mimo zmiany ustawy o systemie oświaty wprowadzonej ustawą z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku, poz. 827), w której zgodnie z zapisem art. 14 ust. 1 wskazano: Do dnia 31 sierpnia 2015 r. dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy. **Zatem należy zauważyć, iż uchwała nr XXXII/268/12 nie została dostosowana do wprowadzonej w 2013 roku zmiany zasad ustalania podstawy naliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Wskazana uchwała odnosiła się do wysokości równej 100% ustalonych w budżecie Miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych, bez stosowania wskaźnika 75% o którym mowa w art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.**

AKTA KONTROLI [strony 1515-1530] Kserokopia uchwały nr XXXII/268/2012 Rady Miejskiej w Belchatowie z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji przez szkoły i przedszkola niepubliczne oraz publiczne prowadzone przez podmioty inne niż Miasto Belchatów.

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywaniem dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych w 2014 roku kształtował się następująco:

Tabela nr 1

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (XLIII/379/13 załącznik nr 8)	Plan końcowy (w zł)	Wykonanie wg sprawozdania budżetowego Rb-28S (w zł)	Wykonanie %
801, 80101 § 2540	Brak planu	47.867,00	46.499,25	97,14
801, 80104 § 2540	2.716.243,00	2.967.743,00	2.954.937,46	99,57
801, 80110 § 2540	176.000,00	100.000,00	94.720,00	94,72
801, 85305 § 2540	310.340,00	290.340,00	282.736,00	97,38
801, 85306 § 2540	25.860,00	25.860,00	12.714,50	49,17
	3.228.443,00	3.431.810,00	3.391.607,21	98,83

Ustalenia szczegółowe

Miasto Bełchatów w latach 2013-2014, na podstawie przepisów art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty, udzieliło dotacje na prowadzenie niepublicznych placówek oświatowych następującym placówkom:

Tabela nr 2

Lp.	Nazwa szkoły	Kwota dotacji zaplanowanej	Kwota dotacji wypłaconej w 2013 roku (zł)	Kwota dotacji zaplanowanej	Kwota dotacji wypłaconej w 2014 roku (zł)
SZKOŁY PODSTAWOWE – rozdział 80101 § 2540					
1.	Niepubliczna Szkoła Podstawowa	-	-	47.867,00	46.499,25
RAZEM:		-	-	47.867,00	46.499,25
PRZEDSZKOLA – rozdział 80104 § 2540					
2.	Klub Malucha Baby TOWN	1.150.000,00	1.147.420,21	1.365.898,00	1.360.916,77
3.	Akademia Przedszkolaka Jabłuszko	1.248.500,00	1.245.947,20	1.268.230,00	1.267.768,90
4.	Akademia Małych Smoków	162.500,00	161.743,65	333.615,00	326.251,79
RAZEM:		2.561.000,00	2.555.111,06	2.967.743,00	2.954.937,46
GIMNAZJA – rozdział 80110 § 2540					
5.	Gimnazjum dla Dorosłych	100.000,00	97.460,93	100.000,00	94.720,00
RAZEM:		100.000,00	97.460,93	100.000,00	94.720,00
ŻŁOBKI – rozdział 85305 § 2540					
7.	Niepubliczne żłobki	351.700,00	346.524,00	290.340,00	282.736,00
7.1	Żłobek Klub Malucha Baby Town		251.273,00	290.340,00	282.736,00
7.2	Akademia Małych Smoków		95.251,00	-	-
RAZEM:		351.700,00	346.524,00	290.340,00	282.736,00
KLUBY DZIECIĘCE – rozdział 85306 § 2540					
8.	Klub dziecięcy Kraina Malucha	-	-	25.860,00	12.714,50
RAZEM:		-	-	25.860,00	12.714,50
<i>Łącznie dotacje z rozdziałów 80101, 80104, 80110, 85305, 85306 § 2540</i>		3.012.700,00	2.999.095,99	3.431.810,00	3.391.607,21

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości dotacji oraz terminowość przekazywania transz i rozliczenia dotacji udzielonych w 2014 roku poniższym placówkom:

Tabela nr 3

Lp.	Nazwa szkoły	Plan pierwotny dotacji wg uchwały budżetowej	Planowana kwota dotacji po zmianach (2014 rok)	Kwota dotacji udzielonej (2014 rok)
<i>Rozdział 80104 § 2540</i>				
1.	Przedszkole Niepubliczne „Klub Malucha – Baby Town”	1.092.398,00	1.365.898,00	1.360.916,77
2.	Przedszkole Niepubliczne „Akademia Przedszkolaka Jabłuszko”	1.077.230,00	1.268.230,00	1.267.768,90
<i>Rozdział 80110 § 2540</i>				
3.	Gimnazjum dla Dorosłych	176.000,00	100.000,00	94.720,00

	2.345.628,00	2.734.128,00	2.723.405,67
--	---------------------	---------------------	---------------------

Poddana kontroli wysokość udzielonych dotacji stanowiła 80,3% wydatków poniesionych na dotacje dla podmiotów prowadzących placówki niepubliczne w roku 2014.

PRZEDSZKOLA NIEPUBLICZNE

Wysokość dotacji dla przedszkoli niepublicznych ustalana była comiesięcznie na podstawie danych uzyskiwanych przez Wydział Oświaty z Zespołu ds. Budżetu Urzędu Miasta Bełchatowa, które to dane wykazywane były przez Zespół ds. Budżetu w oparciu o plany finansowe wydatków na 2014 rok ośmiu publicznych przedszkoli oraz jeden zespół szkolno – przedszkolny. W oparciu o informacje Wydziału Budżetu przekazane Wydziałowi Oświaty w zakresie planowanych dochodów i wydatków stanowiących podstawę do wyliczenia dotacji, inspektorzy sporządzili poniższe zestawienie:

Tabela nr 4

Data pisma skierowanego przez Wydział Oświaty do Zespołu ds. Budżetu i data wpływu	Data pisma – odpowiedź Zespołu ds. Budżetu skierowana do Wydziału Oświaty i data jego wpływu	Dane wykazane w piśmie Zespołu ds. Budżetu wg stanu na dzień:	Wysokość ustalonych w budżecie MB wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolach Publicznych nr 1-8 (rozdział 80104, 80148)	Wysokość ustalonych w budżecie MB wydatków bieżących ponoszonych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 (rozdział 80104)	Wysokość dotacji celowej na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego, uwzględnioną w budżecie MB po stronie dochodów 801/80104/2030 po stronie wydatków 801/80104/4010	Łącznie wydatki 80104 i 80148 + dotacja (kol.4 + kol.5 + kol.6)	Wysokość ustalonych w budżecie MB dochodów bieżących uzyskanych przez Przedszkola Publiczne nr 1-8 oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 9 z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz z tytułu wpłat za wyżywienie (801/80104/0830)	Ogółem plan wydatków uwzględniający zapis art.14 ust. 1 ustawy z dnia 13.06.2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2013, poz. 827)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.01.2014 13.01.2014	13.01.2014	01.01.2014	7.724.767,00	860.763,00	-	8.585.530,00	1.531.200,00	7.054.330,00
07.02.2014	10.02.2014 11.02.2014	01.02.2014	7.724.767,00	860.763,00	-	8.585.530,00	1.531.200,00	7.054.330,00
03.03.2014	06.03.2014 06.03.2014	01.03.2014	7.871.144,40	873.178,38	-	8.744322,78	1.531.200,00	7.213.122,78
02.04.2014 02.04.2014	04.04.2014	01.04.2014	7.871.494,40	873.178,38	2.739.676,00	11.484.348,78	1.531.200,00	9.953.148,78
05.05.2014	06.05.2014 07.05.2014	01.05.2014	7.976.397,40	873.178,38	2.739.676,00	11.589.251,78	1.531.200,00	10.058.051,78
02.06.2014	04.06.2014	01.06.2014	10.716.073,40	873.178,38	Dotacja wprowadzona do rozdz. 80104 i wykazana w kol. 4	11.589.251,78	1.531.200,00	10.058.051,78
01.07.2014 03.07.2014	04.07.2014	01.07.2014	10.647.473,40	953.178,38	j.w.	11.600.651,78	1.531.200,00	10.069.451,78
05.08.2014 06.08.2014	06.08.2014 06.08.2014	01.08.2014	10.647.473,40	953.178,38	j.w.	11.600.651,78	1.531.200,00	10.069.451,78
03.09.2014	04.09.2014 04.09.2014	01.09.2014	10.658.113,40	953.178,38	j.w.	11.611.291,78	1.531.200,00	10.080.091,78
03.10.2014	06.10.2014 13.10.2014	01.10.2014	10.220.649,40	957.471,38	j.w.	11.178.120,78	1.531.200,00	9.646.920,78
10.11.2014 13.11.2014	13.11.2014 14.11.2014	01.11.2014	10.227.149,40	957.471,38	j.w.	11.184.620,78	1.531.200,00	9.653.420,78
02.12.2014 02.12.2014	04.12.2014 04.12.2014	01.12.2014	10.256.914,40	958.575,38	j.w.	11.215.489,78	1.531.200,00	9.684.289,78

Wojewoda Łódzki decyzją z dnia 12 marca 2014 roku nr FN-I.3111.2.19.2014 przyznał dotację celową na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 2.739.676,00 zł (dział 801, rozdział 80104, § 2030), która przyjęta została do budżetu Miasta Bełchatowa uchwałą nr XLV/407/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 marca 2014 roku po stronie dochodów w klasyfikacji 801/80104/2030 i po stronie wydatków w klasyfikacji 801/80104/4010.

Analiza planów finansowych na rok 2014, wraz z ich zmianami w ciągu roku, w odniesieniu do miesiąca stycznia, maja, listopada i grudnia 2014 roku,

poszczególnych przedszkoli samorządowych (od nr 1 do 8), oraz jednego zespołu szkolno-przedszkolnego wykazała:

- wydatki, zgodnie z pierwotnymi planami finansowymi, planowane były w rozdziałach 80104 i 80148. Dla przedszkoli samorządowych od nr 1 do nr 8 wydatki te wynosiły łącznie 7.724.767,00 zł, w tym: rozdział 80104 – 5.811.517,00 zł, rozdział 80148 – 1.913.250,00 zł. Natomiast dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 wydatki te wynosiły: rozdział 80104 – 860.763,00 zł, rozdział 80148 – 429.212,00 zł. Natomiast łączne dochody zaplanowane zostały w wysokości 1.531.200,00 zł. Jednak do podstawy wyliczenia dotacji przyjęto w całości wydatki rozdziału 80104 i 80148 wszystkich przedszkoli samorządowych (7.724.767,00 zł), **oraz wydatki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego jedynie w zakresie rozdziału 80104 (860.763,00 zł), tj. bez wydatków zaplanowanych w rozdziale 80148, które powinny być również uwzględnione proporcjonalnie do ilości dzieci przedszkola. Tym samym podstawą do naliczenia dotacji była kwota 7.054.330,00 zł (7.724.767,00 zł + 860.763,00 zł – 1.531.200,00 zł), tj. ustalona w niepełnej wysokości kwota planowanych wydatków pomniejszona o planowane dochody, stosownie do zapisu art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw,**
- **od miesiąca marca 2014 roku zaplanowane zostały we wszystkich przedszkolach samorządowych oraz w Zespole Szkolno-Przedszkolnym wydatki w rozdziale 80146, które do końca roku były już niezmiennie i wynosiły dla przedszkoli samorządowych od nr 1 do nr 8 łącznie 23.600,00 zł, oraz 15.000,00 zł dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9. Wskazane wydatki w ogóle nie zostały uwzględnione do planowanych wydatków stanowiących podstawę do wyliczenia dotacji,**
- **podobnie od miesiąca maja 2014 roku zaplanowane zostały w poszczególnych przedszkolach samorządowych oraz w Zespole Szkolno-Przedszkolnym wydatki w rozdziale 80195, które w miesiącu maju wynosiły dla przedszkoli 33.000,00 zł, natomiast dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 – 26.563,00 zł. Natomiast od miesiąca czerwca niezmiennie już do końca roku wynosiły dla przedszkoli samorządowych od nr 1 do nr 8 łącznie 32.600,00 zł i 26.563,00 zł dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9. Wskazane wydatki również nie zostały uwzględnione do planowanych wydatków stanowiących podstawę do wyliczenia dotacji,**
- zgodnie ze zmianami w planach finansowych dokonanych na dzień 30 maja 2014 roku, wydatki planowane w rozdziale 80104 przedszkoli samorządowych wynosiły 6.062.366,40 zł, w rozdziale 80148 – 1.914.031,00 zł, w rozdziale 80146 – 23.600,00 zł i w rozdziale 80195 – 33.000,00 zł. Łączne wydatki przedszkoli samorządowych we wskazanych rozdziałach zaplanowane zostały w wysokości 8.032.997,40 zł. Natomiast w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 wydatki zaplanowano w kwotach:
rozdział 80104 – 873.178,38 zł,
rozdział 80148 – 429.212,00 zł,
rozdział 80146 – 15.000,00 zł,
rozdział 80195 – 26.563,00 zł.

Jednak do podstawy wyliczenia dotacji przyjęto tylko wydatki rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli samorządowych 7.976.397,40 zł i wydatki rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w wysokości 873.178,38 zł. Łączna kwota wydatków przyjęta jako podstawa do wyliczenia

dotacji wynosiła 8.849.575,78 zł, do której doliczono dotację otrzymaną z budżetu Wojewody Łódzkiego w wysokości 2.739.676,00 zł (tabela 4, kol. 6), co pomniejszono następnie o planowane dochody 1.531.200,00 zł. Tym samym w miesiącu czerwcu dotację wyliczono wg podstawy wynoszącej 10.058.051,78 zł.

Wobec powyższego podstawa wyliczenia dotacji została zaniżona o planowane wydatki w przedszkolach samorządowych w rozdziale 80146 i 80195, tj. o kwotę 56.600,00 zł, oraz o wydatki planowane w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 w rozdziale 80148, 80146 i 80195, które winny zostać proporcjonalnie przyjęte do wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli,

- do wyliczenia dotacji za miesiąc grudzień przyjęto podstawę w wysokości 9.684.289,78 zł, na którą złożyły się planowane wydatki w rozdziale 80104 i 80148 przedszkoli samorządowych w kwocie 10.256.914,40 zł, oraz planowane wydatki ZSP nr 9 w kwocie 958.575,38 zł, co następnie pomniejszone zostało o planowane dochody 1.531.200,00 zł. **Natomiast planowane wydatki, zgodnie ze zmianami w planach wydatków na dzień 30 listopada 2014 roku, które powinny zostać uwzględnione przy wyliczeniu dotacji wyniosły:**

dla przedszkoli samorządowych w rozdziałach 80104 i 80148 stanowiły kwotę 10.256.914,40 zł, zaś w rozdziałach 80146 i 80195 – 56.200,00 zł. Łączna kwota planowanych wydatków przedszkoli samorządowych ze wskazanych rozdziałów wynosiła 10.313.114,40 zł.

dla ZSP nr 9 w rozdziale 80104 – 958.575,38 zł, w rozdziale 80148 – 429.212,00 zł, w rozdziale 80146 – 15.000,00 zł i w rozdziale 80195 – 26.563,00 zł.

Zatem do podstawy wyliczenia dotacji za miesiąc grudzień 2014 roku nie wliczono planowanych wydatków rozdziału 80146 i 80195 przedszkoli samorządowych, tj. kwoty 56.200,00 zł, oraz proporcjonalnych wydatków z ZSP nr 9 z rozdziałów 80148, 80146 i 80195.

- dotacja w miesiącu grudniu 2014 roku naliczona i wypłacona została w oparciu o zmiany w planach wydatków przedszkoli i ZSP nr 9 dokonane wg stanu na dzień 30 listopada 2014 roku. Ustalono, iż w miesiącu grudniu w poszczególnych przedszkolach dokonane zostały zmiany w rozdziałach 80104 i 80148. Wprowadzone zmiany dotyczyły przesunięć między poszczególnymi paragrafami i między poszczególnymi przedszkolami, co w końcowym planie nie spowodowało zmian w stosunku do miesiąca listopada. Tym samym plan na 31 grudnia 2014 roku wynosił:

10.256.914,40 zł – dla przedszkoli samorządowych w rozdziałach 80104 i 80148,

56.200,00 zł – dla przedszkoli samorządowych w rozdziałach 80146 i 80195.

Łączna kwota planowanych wydatków przedszkoli samorządowych ze wskazanych rozdziałów wynosiła 10.313.114,40 zł,

oraz

958.575,38 zł – dla ZSP nr 9 w rozdziale 80104, a także: w rozdziale 80148 – 429.212,00 zł, w rozdziale 80146 – 15.000,00 zł i w rozdziale 80195 – 26.563,00 zł.

- ustalone w pierwotnych planach finansowych na rok 2014 planowane dochody w kwocie 1.531.200,00 zł w ciągu całego roku 2014 pozostały niezmiennie. **Jednak w oparciu o sprawozdania budżetowe Rb-27S wszystkich przedszkoli samorządowych oraz ZSP nr 9 ustalono, iż wykonanie zaplanowanych dochodów w rozdziale 80104 § 0830 – Wpływy z usług na dzień 30 listopada 2014 roku wyniosły 1.533.261,50 zł, zaś na dzień**

31 grudnia 2014 roku ich wykonanie wynosiło 1.698.314,22 zł. Tym samym planowane dochody na koniec listopada przekroczyły ustalony plan o 2.061,50 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku wykonanie dochodów przekroczyło plan o 167.114,22 zł. Tym samym należy podkreślić, iż w związku z faktem, iż na koniec roku plan dochodów w rozdziale 80104 § 083 nie został zmieniony i dostosowany do wykonania – podstawa do naliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych została zawyżona o kwotę nadplanowego wykonania, tj. o kwotę 167.114,22 zł.

W wyniku analizy planów finansowych przedszkoli samorządowych od nr 1 do nr 8 oraz ZSP nr 9, inspektorzy zwrócili się Prezydent Miasta Bełchatowa – Marioli Czechowskiej o wyjaśnienie:

- 1) dlaczego do podstawy naliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych nie przyjęto również wydatków bieżących rozdziału 80146 i 80195 Przedszkoli Publicznych nr 1-8 oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,
- 2) dlaczego do podstawy naliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych nie uwzględniono wydatków bieżących rozdziału 80148 ponoszonych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9.

W wyjaśnieniu z dnia 12 sierpnia 2015 roku Prezydent Miasta poinformowała, iż „(...) dotacja dla przedszkoli niepublicznych w 2014 roku została wyliczona na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2013 poz. 827). Miesięczne wydatki na 1 dziecko w Przedszkolach Samorządowych Miasta Bełchatowa były wyliczane przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Bełchatowa w oparciu o comiesięczne informacje, przekazywane przez Zespół ds. Budżetu Urzędu Miasta Bełchatowa, o wysokości ustalonych w budżecie Miasta Bełchatów wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Bełchatów z uwzględnieniem treści art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (...)”.

W dniu 18 sierpnia 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa złożyła wyjaśnienie uzupełniające o treści: „Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2013 poz. 827 z późn. zm.) zadania przedszkoli niepublicznych w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej są dofinansowywane w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy. Środki z dotacji mogą być wykorzystywane przez przedszkola niepubliczne wyłącznie na pokrycie ponoszonych przez nie wydatków określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) związanych z realizacją zadań statutowych przedszkola. Postanowienia cytowanego powyżej artykułu wskazują na obowiązek dofinansowania z dotacji wydatków przedszkoli niepublicznych związanych bezpośrednio z kształceniem i wychowaniem dzieci objętych opieką przedszkolną. W tej grupie wydatków nie mieszczą się wydatki organu prowadzącego na doksztalcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz ZFŚS dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami. W przedszkolach niepublicznych nie obowiązuje ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2014 poz. 191 z późn. zm.), która zobowiązuje samorządy do wydzielenia środków na doksztalcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli rozdział 80146 w wysokości 1% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, niezależnie od tego, czy te środki będą wykorzystane. Zgodnie z art. 70a Karty Nauczyciela to organ prowadzący musi wyodrębnić w swoim budżecie środki na dofinansowanie doksztalcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli. Nie jest to wydatek

przedszkola. Podobnie jest z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne. Dla nich zgodnie z art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych (rozdział 80195). Takich wydatków nie ponoszą przedszkola niepubliczne. Biorąc powyższe pod uwagę jako podstawę do ustalenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych przyjęto wydatki bieżące planowane przez Miasto w przedszkolach publicznych w rozdziale 80104 i 80148 klasyfikacji budżetowej. Tak jak wspominaliśmy w piśmie z dnia 12.08.2015 r. taki zakres rozdziałów stanowiący podstawę wyliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych został zaakceptowany w czasie kontroli Miasta w roku 2011. Nieuwzględnianie wydatków rozdziału 80148 ponoszonych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym do podstawy naliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych wynikało z faktu historycznie uwarunkowanego wiązania działalności stołówki ze Szkołą Podstawową nr 9 i jej funkcjonowania jako stołówki szkolnej. Zauważyć jednak trzeba, że nieujmowanie wydatków rozdziału 80148 ponoszonych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 9 do podstawy ustalania wysokości dotacji nie powodowało naruszenia art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. Okazuje się bowiem, że dotacja dla przedszkoli niepublicznych w roku 2014 ustalona z uwzględnieniem wydatków rozdziału 80148 Zespołu pozostawała w roku 2014 średnio na poziomie 98% ustalonych w budżecie Miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych."

Wyjaśnienia Prezydent Miasta Bełchatowa z dnia 12 i 18 sierpnia 2015 roku w sprawie wydatków bieżących przedszkoli miejskich stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia, w odniesieniu do podniesionej przez Prezydent Miasta Bełchatowa możliwości wykorzystywania przez przedszkola niepubliczne środków z dotacji jedynie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych przedszkola, należy zauważyć, iż działalność statutowa nie ogranicza się tylko do kosztów *bezpośredniego kształcenia i wychowania dzieci objętych opieką przedszkolną*, co podniosła w wyjaśnieniu Prezydent, ale również do dokształcania kadry pedagogicznej. *Zapis art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty mówi o dofinansowaniu realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, a co za tym idzie pozwala na pokrywanie z dotacji wydatków bieżących obejmujących każdy wydatek na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki. Działalnością szkoły prócz podstawowego zadania, jakim jest kształcenie dzieci, jest również dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, co bezpośrednio przedkłada się na wiedzę przekazywaną dzieciom w ramach kształcenia, o którym mowa w art. 90 ust. 3d ustawy. W wyjaśnieniu odniesiono się również do art. 70a Karty Nauczyciela zobowiązującego organ prowadzący do wyodrębnienia w swoim budżecie środki na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli, które to środki, jak wskazała Prezydent, nie są wydatkiem przedszkola. Z przedstawionym wnioskiem trudno jest się zgodzić. Należy w tym miejscu zaznaczyć, iż środki na dofinansowanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, czyli środki ze wskazanego przez Prezydent art. 70a Karty Nauczyciela, zabezpieczane są każdorazowo w rozdziale 80146 klasyfikacji budżetowej wydatków, który to rozdział wydatków ujmowany jest w planie finansowym każdego przedszkola, a co za tym idzie wydatki związane z doskonaleniem zawodowym nauczycieli są wydatkiem przedszkola i ich realizacja następuje bezpośrednio z budżetu przedszkola. Odzwierciedlenie powyższego znajduje się w planach finansowych wszystkich przedszkoli samorządowych Miasta Bełchatów, jak również w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych – sporządzanych obowiązkowo przez każde samorządowe przedszkole Miasta Bełchatów. Odnosząc się do powyższych wyjaśnień wskazać również należy, iż prawodawca w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty odniósł się do ustalonych w*

budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszając je następnie o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy. Zatem wskazując – wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach – nie sprecyzowano, które wydatki mają być uwzględniane, a które pominięte. Nie odniesiono się w żaden sposób, że mają to być wydatki bieżące ograniczone np. do konkretnej klasyfikacji budżetowej, czy też do poszczególnych rodzajów wydatków. W tym miejscu należy wskazać art. 211 ustawy o finansach publicznych definiujący budżet. Budżet, zgodnie ze wskazanym przepisem, *jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki*. Z powyższego wynika, że budżet obejmuje wszystkie planowane wydatki, jak i dochody. Natomiast zgodnie z zapisem art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – *przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi*. Zatem wydatkami bieżącymi są bez wyjątków wszystkie wydatki, które nie są wydatkami majątkowymi. Co za tym idzie wydatkami bieżącymi, o których mowa w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, są wszystkie wydatki bieżące znajdujące się w budżecie /planie finansowym/ wszystkich przedszkoli samorządowych. Wobec powyższego trudno jest zgodzić się ze stanowiskiem przedstawionym przez Prezydenta Miasta Bełchatowa, co do wyłączenia wydatków poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej (80146, 80195, 80148), gdyż nie ma ku temu podstaw prawnych.

Podstawę wyliczenia wydatków bieżących na jedno dziecko w przedszkolach samorządowych dokonywano miesięcznie w oparciu o ustalone wydatki bieżące pomniejszone o planowane dochody oraz w oparciu o ilość dzieci uczęszczających do przedszkoli samorządowych. Z informacji sporządzanych przez Wydział Oświaty do Zespołu ds. Budżetu wynika, że do podstawy wyliczenia wydatków bieżących w okresie od stycznia do grudnia 2014 roku przyjęto stałą liczbę dzieci 1.279. W wyniku powyższego zwrócono się do Wydziału Oświaty o wskazanie z czego wynika powyższa liczba dzieci i czy jest ona zmienna. W wyjaśnieniu z dnia 12 sierpnia 2015 roku poinformowano, że w okresie od stycznia do września uwzględniano liczbę dzieci wykazaną przez przedszkola samorządowe w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2013 roku, która na dzień sporządzenia raportu wynosiła właśnie 1.279. Natomiast w okresie październik – grudzień 2014 roku uwzględniono liczbę dzieci wykazaną przez Przedszkola Samorządowe w SIO na dzień 30 września 2014 roku, która na dzień sporządzenia raportu wynosiła 1.251 dzieci. Jednocześnie wyjaśniono, że w pismach skierowanych do Zespołu ds. Budżetu, dotyczących polecenia przekazania dotacji poszczególnym przedszkolom niepublicznym w okresie październik – grudzień 2014 roku omyłkowo pozostawiono w nagłówku kolumny nr 2 liczbę 1.279 zamiast 1.251. Jednocześnie wyjaśniono, że zapis ten nie miał wpływu na prawidłowość wyliczenia kwoty dotacji. Z wyjaśnienia wynika, że do naliczenia dotacji w okresie X-XII 2014 roku przyjęto wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach samorządowych pomniejszone o dochody z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, co podzielono przez liczbę dzieci wynoszącą 1.251, a następnie przez 12 miesięcy.

Wyjaśnienie z dnia 12 sierpnia 2015 roku Dyrektora Wydziału Oświaty – Elwiry Antońskiej stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wraz z powyższym wyjaśnieniem przekazano informacje z poszczególnych przedszkoli samorządowych o liczbie dzieci wg stanu na dzień: 31 stycznia, 31 marca, 30 września oraz 30 listopada 2014 roku, która w poszczególnych przedszkolach przedstawiała się następująco:

Nazwa placówki	Liczba dzieci w przedszkolach wg stanu dzień:			
	31.01.2014	31.03.2014	30.09.2014	30.11.2014
PS nr 1 „Pod Topolą”	155	155	156	155
PS nr 2 im. „Bolka i Lolka”	145	145	144	143
Integracyjne Przedszkole	111	111	107	108

Samorządowe nr 3				
PS nr 4	138	138	132	136
PS nr 5 im. Jana Brzechwy	138	139	138	136
PS nr 6 im. Marii Kownackiej	133	134	136	139
PS nr 7 im. Krasnala Hałabały	162	160	162	162
PS nr 8 Bajkowy Zakątek	107	108	102	103
ZSP nr 9	166	168	174	172
	1.255	1.258	1.251	1.254

W oparciu o liczbę dzieci uzyskaną z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9 w Bełchatowie, inspektorzy dokonali wyliczenia wydatków bieżących ZSP nr 9 w rozdziale 80146, 80148 i 80195 proporcjonalnie w stosunku do liczby dzieci uczęszczających do Zespołu, w tym do przedszkola wchodzącego w strukturę ZSP nr 9, a które to wydatki winny być uwzględnione do wydatków bieżących na jedno dziecko w przedszkolach samorządowych stanowiących podstawę do wyliczenia dotacji.

Liczba dzieci uczęszczająca do ZSP nr 9 wynosiła wg stanu na dzień:

1 stycznia 2014 roku – 471 uczniów (396 – klasy I-VI, 75 – klasy 0), przedszkole – 166 dzieci,

30 listopada 2014 roku – 501 uczniów (457 – klasy I-VI, 44 – klasy 0), przedszkole – 172 dzieci,

30-31 grudnia 2014 roku – 501 uczniów (457 – klasy I-VI, 44 – klasy 0), przedszkole – 172 dzieci.

Jak zostało wcześniej wspomniane planowane wydatki w Zespole Szkolno-Przedszkolnym, wg pierwotnego planu finansowego w rozdziale 80148 wynosiły 429.212,00 zł. Zatem wydatki w części dot. przedszkola winny wynosić:

$429.212,00 \text{ zł} : 637 \text{ uczniów ogółem } (471 + 166) = 673,80 \text{ zł} \times 166 =$
111.850,80 zł.

Plan wydatków rozdziału 80148 wynoszący 429.212,00 zł był niezmienny do miesiąca listopada 2014 roku włącznie. Tym samym do podstawy naliczenia dotacji należało uwzględnić wydatki wyliczone proporcjonalnie z rozdziału 80148 w kwocie 111.850,80 zł.

W miesiącu grudniu 2014 rok plan wydatków rozdziału 80148 zmniejszył się do kwoty 428.012,00 zł, wobec czego wydatki dot. przedszkola winny wynosić:

$428.012,00 \text{ zł} : 673 \text{ uczniów ogółem } (501 + 172) = 635,98 \text{ zł} \times 172 =$
109.388,56 zł.

Podobnie wydatki z rozdziałów 80146 i 80195, które winny zostać uwzględnione w podstawie naliczenia dotacji, należało proporcjonalnie przeliczyć do liczby dzieci. Wydatki te wynosiły:

rozdział 80146 – 15.000,00 zł,

rozdział 80195 – 26.563,00 zł.

Biorąc pod uwagę liczbę dzieci i planowane wydatki w ww. rozdziałach wyliczono odpowiednio wg stanu dzieci na styczeń 2014:

$15.000,00 \text{ zł} : 637 \text{ uczniów ogółem } (471 + 166) = 23,55 \text{ zł} \times 166 = 3.909,30 \text{ zł},$

$26.563,00 \text{ zł} : 637 \text{ uczniów ogółem } (471 + 166) = 41,70 \times 166 = 6.922,20 \text{ zł}.$

Wobec powyższego do podstawy wyliczenia dotacji należało również uwzględnić proporcjonalnie planowane wydatki w rozdziałach 80146 i 80195 w części dot. przedszkola, tj. w kwotach:

80146 – 3.909,30 zł,

80195 – 6.922,20 zł.

Natomiast wg stanu dzieci na listopad i grudzień 2014 roku:

15.000,00 zł : 673 uczniów ogółem (501 + 172) = 22,29 zł x 172 = 3.833,88 zł,

26.563,00 zł : 673 uczniów ogółem (501 + 172) = 39,47 zł x 172 = 6.788,84 zł.

Wobec powyższego do podstawy wyliczenia dotacji za grudzień należało uwzględnić wydatki w rozdziałach 80146 i 80195 w części dot. przedszkola, tj. w kwotach:

80146 – 3.833,88 zł,

80195 – 6.788,84 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę dokonano całkowitego wyliczenia podstawy naliczenia dotacji przyjmując plan wydatków na 30 maja 2014 roku (z uwzględnieniem liczby uczniów wg stanu na 1 stycznia 2014 roku³⁰):

10.716.073,40 zł – plan wydatków rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli od nr 1 do nr 8

873.178,38 zł – plan wydatków rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,

23.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80146 PS od 1 do 8,

33.000,00 zł – plan wydatków rozdziału 80195 PS od 1 do 8,

111.850,80 zł – plan wydatków rozdziału 80148 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,

3.909,30 zł – plan wydatków rozdziału 80146 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,

6.922,20 zł – plan wydatków rozdziału 80195 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,

11.768.534,08 zł – łączne wydatki bieżące przedszkoli

- 1.531.200,00 zł – planowane dochody

10.237.334,08 – podstawa wydatków bieżących pomniejszona o dochody stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku służąca do naliczenia dotacji wg stanu na dzień 30 maja 2014 roku

Z powyższego wynika, że po uwzględnieniu wydatków bieżących rozdziału 80146 i 80195 przedszkoli samorządowych od nr 1 do nr 8 i ZSP nr 9, a także rozdziału 80148 Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 9, oraz pomniejszeniu planowanych dochodów, podstawa do wyliczenia dotacji wg stanu na 30 maja 2014 roku winna wynosić **10.237.334,08 zł.**

Natomiast podstawa naliczenia dotacji w oparciu o plan wydatków na 30 listopada 2014 roku (z uwzględnieniem liczby uczniów wg stanu na 30 listopada 2014 roku³¹) winna zostać obliczona następująco:

10.256.914,40 zł – plan wydatków rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli od nr 1 do nr 8

958.575,38 zł – plan wydatków rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,

23.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80146 PS od 1 do 8,

32.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80195 PS od 1 do 8,

111.850,80 zł – plan wydatków rozdziału 80148 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,

3.833,88 zł – plan wydatków rozdziału 80146 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,

6.788,84 zł – plan wydatków rozdziału 80195 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,

11.394.163,30 zł – łączne wydatki bieżące przedszkoli

³⁰ Liczba uczniów wg której dokonano wyliczenia wydatków bieżących rozdziału 80146, 80148, 80195 przedszkola wchodzącego w strukturę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9.

³¹ Liczba uczniów wg której dokonano wyliczenia wydatków bieżących rozdziału 80146, 80148, 80195 przedszkola wchodzącego w strukturę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9.

- 1.531.200,00 zł – Planowane dochody

9.862.963,30 zł – Podstawa wydatków bieżących pomniejszona o dochody stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku służąca do naliczenia dotacji wg stanu na dzień 30 listopada 2014 roku

Wobec powyższego podstawa do wyliczenia dotacji wg stanu na 30 listopada 2014 roku winna wynosić **9.862.963,30 zł**.

Uwzględniając zmniejszenie wydatków w rozdziale 80148 planu finansowego ZSP nr 9 na dzień 30 grudnia 2014 roku podstawa do wyliczenia dotacji wynosiłaby:

10.256.914,40 zł – plan wydatków rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli od nr 1 do nr 8
 958.575,38 zł – plan wydatków rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,
 23.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80146 PS od 1 do 8,
 32.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80195 PS od 1 do 8,
 109.388,56 zł – plan wydatków rozdziału 80148 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
 3.833,88 zł – plan wydatków rozdziału 80146 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
6.788,84 zł – plan wydatków rozdziału 80195 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
 11.391.701,06 zł – łączne wydatki bieżące przedszkoli

- 1.531.200,00 zł – Planowane dochody

9.860.501,06 zł – Podstawa wydatków bieżących pomniejszona o dochody stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku służąca do naliczenia dotacji wg stanu na dzień 30 grudnia 2014 roku.

Ponadto inspektorzy dokonali wyliczenia podstawy wydatków bieżących (z uwzględnieniem dochodów o których mowa w art. 14 ust. 1 o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw) biorąc pod uwagę dochody wykonane 1.698.314,22 zł, które były wyższe od planowanych o 167.114,22 zł. Wyliczenia dokonano wg stanu na 31 grudnia 2014 roku:

10.256.914,40 zł – plan wydatków rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli od nr 1 do nr 8
 958.575,38 zł – plan wydatków rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,
 23.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80146 PS od 1 do 8,
 32.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80195 PS od 1 do 8,
 109.388,56 zł – plan wydatków rozdziału 80148 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
 3.833,88 zł – plan wydatków rozdziału 80146 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
6.788,84 zł – plan wydatków rozdziału 80195 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
 11.391.701,06 zł – łączne wydatki bieżące przedszkoli

- 1.698.314,22 zł – Dochody wykonane

9.693.386,84 zł – Podstawa wydatków bieżących pomniejszona o dochody wykonane służąca do naliczenia dotacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Reasumując, biorąc pod uwagę wydatki bieżące rozdziałów 80104, 80148, 80146 i 80195, oraz proporcjonalne ich wyliczenie w stosunku do ilości uczniów w zakresie ZSP nr 9, a także plan dochodów, który winien zostać zmieniony stosownie do nad wykonania – podstawa do naliczenia dotacji wynosiłaby 9.693.386,84 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 12 sierpnia 2015 roku Dyrektor Wydziału Oświaty (**patrz załącznik nr 19**) poinformowała, iż dotacja w 2014 roku została wyliczona na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o

systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2013 poz. 827). W grudniu 2014 roku dotacja została wyliczona, zgodnie z informacją przekazaną przez Zespół ds. Budżetu, na podstawie ustalonych w budżecie Miasta Bełchatowa, na dzień 1 grudnia 2014 roku, wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy. Na dzień 31 grudnia 2014 roku dochody i wydatki przedszkoli publicznych Miasta nie uległy zmianie wobec czego nie dokonano korekty dotacji.

KLUB MALUCHA BABY TOWN

Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha *BABY TOWN* prowadzone przez podmiot prywatny wpisane zostało do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Miasto Bełchatów z datą 2 stycznia 2012 roku pod pozycją nr 1/2012 i rozpoczęło działalność z dniem 2 stycznia 2012 roku. Zaświadczenie nr WOS.4430.2.2012 o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych wydane zostało w dniu 2 stycznia 2012 roku. Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Bełchatowa na rok 2014 dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha *BABY TOWN* wpłynął do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 26 września 2013 roku, zgodnie z którym planowana liczba dzieci w okresie styczeń-sierpień miała wynosić 177, w tym z terenu Miasta Bełchatowa – 128, z terenu sąsiednich gmin – 49. Natomiast w okresie wrzesień-grudzień liczba ta miała wynosić również 177, z czego z terenu Miasta Bełchatowa 131, zaś z terenów innych gmin – 46.

Na podstawie składanych miesięcznych informacji o liczbie dzieci, planowanych wydatkach bieżących wskazanych w kolumnie 9 zestawienia 4, wyliczonych miesięcznych kosztach na jedno dziecko w przedszkolach samorządowych, sporządzono poniższe zestawienie wskazujące wysokość przekazanych w 2014 roku transzy dotacji:

Tabela nr 5

M-c	Data wpływu informacji miesięcznej o aktualnej liczbie dzieci	Liczba dzieci wg stanu na 1 dzień każdego m-ca	W tym uczniowie spoza JST	Kwota planu wydatków bieżących i dochodów § 083 przyjęta do wyliczenia dotacji	Miesięczne wydatki na 1 dziecko w Przedszkolach Samorządowych (kol. 5 : 1279 dzieci : 12 m-cy)	Wysokość transzy dotacji (kol. 3 x kol. 6) wg przyjętej stawki	Data przekazania transzy w 2014 roku
1	2	3	4	5	6	7	
I/2014	10.01.2014	176	50	-	-	-	-
I/2014 korekta I	17.01.2014	175	49	-	-	-	-
I/2014 korekta II	24.01.2014	174	49	7.054.330,00	459,63	79.975,62	31.01.
I/2014 korekta III	10.02.2014	174	47	-	-	-	-
II/2014	11.02.2014	174	46	7.054.330,00	459,63	79.975,62	28.02
III/2014	10.03.2014	184	50	-	-	-	-
III/2014 korekta	13.03.2014	184	52	7.213.122,78	469,97	86.474,48	31.03.
IV/2014	10.04.2014	190	49	-	-	-	-
IV/2014 korekta	25.04.2014	190	51	9.953.148,78	648,50	123.215,00	30.04.
V/2014	07.05.2014	193	53	10.058.051,78	655,33	126.478,69	30.05.
VI/2014	09.06.2014	193	53	10.058.051,78	655,33	126.478,69	30.06.
VII/2014	10.07.2014	193	53	10.069.451,78	656,08	126.623,44	31.07.
VIII/2014	11.08.2014	193	51	10.069.451,78	656,08	126.623,44	29.08.
IX/2014	11.09.2014	183	40	-	-	-	-
IX/2014 korekta	11.09.2014	180	40	10.080.091,78	656,77	118.218,60	30.09.
X/2014	10.10.2014	184	41	9.646.920,78	642,61	118.240,24	31.10.
XI/2014	10.11.2014	193	40	9.653.420,78	643,05	124.108,65	28.11.
XII/2014	04.12.2014	193	41	9.684.289,78	645,10	124.504,30	17.12.

Wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli dokonywał Wydział Oświaty. Dotacja liczona była w oparciu o dane uzyskane z Zespołu ds. Budżetu dotyczące wysokości planu wydatków i planu dochodów w następujący sposób:

planowane wydatki bieżące pomniejszone o planowane dochody budżetowe = podstawa wyliczenia kosztu na jedno dziecko : liczbę dzieci w przedszkolach samorządowych = koszt jednostkowy roczny : 12 m-cy = miesięczny koszt na jedno dziecko w przedszkolu samorządowym x liczba dzieci uczęszczająca w danym miesiącu do przedszkola niepublicznego = transza dotacji dla przedszkola niepublicznego w danym miesiącu. Wobec powyższego dotacja za miesiąc styczeń 2014 roku dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha *BABY TOWN* wyliczona została następująco:

planowane wydatki bieżące 8.585.530,00 zł – 1.531.200,00 zł planowane dochody budżetowe = 7.054.330,00 zł : 1.279 – liczbę dzieci w przedszkolach samorządowych

= 5.515,50 zł roczny koszt jednostkowy na dziecko : 12 m-cy = 459,63 zł miesięczny koszt jednostkowy na dziecko w przedszkolu samorządowym x 174 – liczba dzieci w danym miesiącu w przedszkolu niepublicznym = 79.975,62 zł – transza dotacji za miesiąc styczeń 2014 roku.

Natomiast w miesiącu październiku 2014 roku gdzie zgodnie z SIO przyjęto liczbę dzieci w przedszkolach samorządowych 1.251, dotację wyliczono:

planowane wydatki bieżące 11.178.120,78 zł – 1.531.200,00 zł planowane dochody budżetowe = 9.646.920,78 zł : 1.251 – liczbę dzieci w przedszkolach samorządowych = 7.711,37 zł roczny koszt jednostkowy na dziecko : 12 m-cy = 642,61 zł miesięczny koszt jednostkowy na dziecko w przedszkolu samorządowym x 184 – liczba dzieci w danym miesiącu w przedszkolu niepublicznym = 118.240,24 zł – transza dotacji za miesiąc październik 2014 roku.

W miesiącach od lutego do września 2014 roku transze dotacje wyliczone były w taki sam sposób jak w miesiącu styczniu 2014 roku, natomiast w miesiącach listopad-grudzień – w tak jak w miesiącu październiku.

Każdorazowo Wydział Oświaty przekazywał do Zespołu ds. Budżetu pisemne polecenie przekazania dotacji zawierające: wysokość ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych na pierwszy dzień każdego miesiąca, miesięczne wydatki na 1 dziecko w przedszkolach samorządowych (w oparciu o liczbę dzieci wg SIO na 30 września 2013 roku i na 30 września 2014 roku), liczbę dzieci dotowanego przedszkola niepublicznego wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, oraz wysokość miesięcznej transzy dotacji dla dotowanego przedszkola, co przedstawiało się w sposób:

Tabela nr 6

Data sporządzenia polecenia przelewu przez Wydział Oświaty	Wysokość ustalonych w budżecie Miasta Bełchatowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych na pierwszy dzień każdego miesiąca pomniejszonych o dochody Miasta Bełchatowa z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie	Miesięczne wydatki na 1 dziecko w Przedszkolach Samorządowych Miasta Bełchatowa (kol. 1:1.279 dzieci ³² :12m-cy)	Liczba dzieci w Przedszkolu Klub Malucha BABY TOWN wg stanu na pierwszy dzień m-ca	Dotacja dla Przedszkola Klub Malucha Baby Town (kol. 2 x kol. 3)
27.01.2014	8.585.530,00 – 1.531.200,00 = 7.054.330,00	459,63	174	79.975,62
24.02.2014	8.585.530,00 – 1.531.200,00 = 7.054.330,00	459,63	174	79.975,62
24.03.2014	8.744.322,78 – 1.531.200,00 = 7.213.122,78	469,97	184	86.474,48
28.04.2014	11.484.348,78 – 1.531.200,00 = 9.953.148,78	648,50	190	123.215,00
19.05.2014	11.589.251,78 – 1.531.200,00 = 10.058.051,78	655,33	193	126.478,69
23.06.2014	11.589.251,78 – 1.531.200,00 = 10.058.051,78	655,33	193	126.478,69
22.07.2014	11.600.651,78 – 1.531.200,00 = 10.069.451,78	656,08	193	126.623,44
21.08.2014	11.600.651,78 – 1.531.200,00 = 10.069.451,78	656,08	193	126.623,44
23.09.2014	11.611.291,78 – 1.531.200,00 = 10.080.091,78	656,77	180	118.218,60
21.10.2014	11.178.120,78 – 1.531.200,00 = 9.646.920,78	642,61	184	118.240,24
24.11.2014	11.184.620,78 – 1.531.200,00 = 9.653.420,78	643,05	193	124.108,65
15.12.2014	11.215.489,78 – 1.531.200,00 = 9.684.289,78	645,10	193	124.504,30
				1.360.916,77

Z powyższego wynika, że dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosiła 100% wydatków bieżących przeznaczonych na jedno dziecko w przedszkolach samorządowych, co było zgodne z zapisem § 10 załącznika nr 1 do uchwały nr XXXII/268/12 gdzie wskazano, że *niepublicznym przedszkolom udziela się dotacji na każdego ucznia w wysokości równej 100% ustalonych w budżecie Miasta Bełchatowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Bełchatów w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Miasto.*

³² Do wyliczenia dotacji za miesiące październik – grudzień uwzględniono liczbę dzieci wg SIO na 30 września 2014 roku, tj. 1.251.

Przekazana w 2014 roku dotacja dla Niepublicznego Przedszkola Klub Malucha BABY TOWN wynosiła 1.360.916,77 zł. Wskazana dotacja przekazywana była ze środków rozdziału 80104 § 2540.

Przedmiotowe polecenia przekazania dotacji zawierały informację, iż wydatek zawarty w poleceniu przekazania dotacji został uzgodniony na Posiedzeniu Rozstrzygającym Prezydenta ze wskazaniem konkretnego dnia, w którym to miało miejsce.

Z uzyskanych materiałów wynika, że na posiedzenia rozstrzygające do Prezydenta wpływały różne sprawy dot. problematyki działalności Urzędu, m.in. Wydziału Oświaty, w tym o zmniejszenia czy zwiększenia planów finansowych dochodów i wydatków budżetowych danej placówki oświatowej, czy też zwiększenia bądź zmniejszenia kwot dotacji. Każdy wniosek przedstawiony do Prezydenta zawierał krótką charakterystykę, oraz opinię danego wydziału, w tym Wydziału Oświaty. Z posiedzenia rozstrzygającego Prezydenta Miasta Bełchatowa sporządzany był protokół zawierający rozstrzygnięcie podjęte przez Prezydenta, na podstawie którego Wydział Oświaty zwracał się do Zespołu ds. Budżetu o wprowadzenie zmian w zakresie planów finansowych.

[2] AKADEMIA PRZEDSZKOLAKA JABŁUSZKO

Przedszkole niepubliczne Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO prowadzone przez podmiot prywatny uzyskało zaświadczenie nr 1/2010 o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych, które wydane zostało w dniu 6 kwietnia 2012 roku. Wniosek (korekta) o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Bełchatowa na rok 2014 dla Akademii Przedszkolaka JABŁUSZKO wpłynął do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 30 września 2013 roku. Zgodnie z wnioskiem planowana liczba dzieci w okresie styczeń-sierpień miała wynosić 175, w tym z terenu Miasta Bełchatowa – 152, z terenu sąsiednich gmin – 23. Taka sama liczba dzieci miała wynosić również w okresie wrzesień-grudzień.

W analogiczny sposób, jak w przypadku przedszkola niepublicznego Klub Malucha BABY TOWN, tj. w oparciu o składane miesięczne informacje o liczbie dzieci, planowane wydatki bieżące (kolumna 9 zestawienie 4), wyliczone miesięczne koszty na jedno dziecko w przedszkolach samorządowych, przedstawiono wyliczenie transzy dotacji dla przedszkola niepublicznego JABŁUSZKO przekazanych w 2014 roku:

Tabela nr 7

M-c	Data wpływu informacji miesięcznej o aktualnej liczbie dzieci	Liczba dzieci wg stanu na 1 dzień każdego m-ca	W tym uczniowie spoza JST	Kwota planu wydatków bieżących i dochodów § 083 przyjęta do wyliczenia dotacji	Miesięczne wydatki na 1 dziecko w Przedszkolach Samorządowych (kol. 5 : 1279 dzieci : 12 m-cy	Wysokość transzy dotacji (kol. 3 x kol. 6) wg przyjętej stawki	Data przekazania transzy w 2014 roku
1	2	3	4	5	6	7	
I/2014	09.01.2014	175	21	7.054.330,00	459,63	80.435,25	31.01.
II/2014	05.02.2014	175	22	7.054.330,00	459,63	80.435,25	28.02.
III/2014	06.03.2014	175	21	7.213.122,78	469,97	82.244,75	31.03.
IV/2014	03.04.2014	175	21	9.953.148,78	648,50	113.487,50	30.04.
V/2014	09.05.2014	175	21	10.058.051,78	655,33	114.682,75	30.05.
VI/2014	09.06.2014	175	21	10.058.051,78	655,33	114.682,75	30.06.
VII/2014	09.07.2014	175	22	10.069.451,78	656,08	114.814,00	31.07.
VIII/2014	08.08.2014	175	22	10.069.451,78	656,08	114.814,00	29.08.
IX/2014	10.09.2014	175	18	10.080.091,78	656,77	114.934,75	30.09.
X/2014	10.10.2014	175	18	9.646.920,78	642,61	112.456,75	31.10.
XI/2014	07.11.2014	175	18	9.653.420,78	643,05	112.533,75	28.11.
XII/2014	08.12.2014	174	18	9.684.289,78	645,10	112.247,40	17.12.
						1.267.768,90	

Dotacja dla Niepublicznego Przedszkola JABŁUSZKO na przełomie całego roku 2014 była wyliczana w sposób analogiczny do sposobu przyjętego do obliczenia dotacji dla przedszkola niepublicznego Klub Malucha BABY TOWN. Tym samym dotację za miesiąc styczeń wyliczono:

planowane wydatki bieżące 8.585.530,00 zł – 1.531.200,00 zł planowane dochody budżetowe = 7.054.330,00 zł : 1.279 – liczbę dzieci w przedszkolach samorządowych = 5.515,50 zł roczny koszt jednostkowy na dziecko : 12 m-cy = 459,63 zł miesięczny koszt jednostkowy na dziecko w przedszkolu samorządowym x 175 – liczba dzieci w

danym miesiącu w przedszkolu niepublicznym = 80.435,25 zł – transza dotacji za miesiąc styczeń 2014 roku.

W zakresie przedmiotowego przedszkola Wydział Oświaty w 2014 roku przekazywał do Zespołu ds. Budżetu pisemne polecenia przekazania dotacji zawierające poniższe dane:

Tabela nr 8

Data sporządzenia polecenia przelewu przez Wydział Oświaty	Wysokość ustalonych w budżecie Miasta Belchatowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych na pierwszy dzień każdego miesiąca pomniejszonych o dochody Miasta Belchatowa z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie	Miesięczne wydatki na 1 dziecko w Przedszkolach Samorządowych Miasta Belchatowa (kol. 1:1.279 dzieci :12m-cy)	Liczba dzieci w Przedszkolu JABŁUSZKO wg stanu na pierwszy dzień m-ca	Dotacja dla Przedszkola Klub Malucha Baby Town (kol. 2 x kol. 3)
27.01.2014	8.585.530,00 – 1.531.200,00 = 7.054.330,00	459,63	175	80.435,25
24.02.2014	8.585.530,00 – 1.531.200,00 = 7.054.330,00	459,63	175	80.435,25
24.03.2014	8.744.322,78 – 1.531.200,00 = 7.213.122,78	469,97	175	82.244,75
28.04.2014	11.484.348,78 – 1.531.200,00 = 9.953.148,78	648,50	175	113.487,50
19.05.2014	11.589.251,78 – 1.531.200,00 = 10.058.051,78	655,33	175	114.682,75
23.06.2014	11.589.251,78 – 1.531.200,00 = 10.058.051,78	655,33	175	114.682,75
22.07.2014	11.600.651,78 – 1.531.200,00 = 10.069.451,78	656,08	175	114.814,00
21.08.2014	11.600.651,78 – 1.531.200,00 = 10.069.451,78	656,08	175	114.814,00
23.09.2014	11.611.291,78 – 1.531.200,00 = 10.080.091,78	656,77	175	114.934,75
21.10.2014	11.178.120,78 – 1.531.200,00 = 9.646.920,78	642,61	175	112.456,75
24.11.2014	11.184.620,78 – 1.531.200,00 = 9.653.420,78	643,05	175	112.533,75
15.12.2014	11.215.489,78 – 1.531.200,00 = 9.684.289,78	645,10	174	112.247,40
				1.267.768,90

Dotacja dla Przedszkola Niepublicznego JABŁUSZKO, analogiczne jak w przypadku przedszkola Klub Malucha BABY TOWN, przekazana została w wysokości 100% wydatków bieżących przeznaczonych na jedno dziecko w przedszkolach samorządowych, co było zgodne z zapisem § 10 załącznika nr 1 do uchwały nr XXXII/268/12

Przekazana w 2014 roku dotacja dla niepublicznego przedszkola JABŁUSZKO wynosiła łącznie 1.267.768,90 zł. Wskazana dotacja przekazywana była ze środków rozdziału 80104 § 2540.

W oparciu o dokumenty źródłowe, tj. ostatnie plany finansowe przedszkoli, oraz o informacje o liczbie dzieci wg stanu na 30 listopada i 30 grudnia 2014 roku (1.254), a także przyjmując do wyliczenia dotacji wskaźnik 100% ustalonych wydatków bieżących pomniejszonych o stosowne dochody, kontrolujący dokonali wyliczenia stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli obowiązującej w roku 2014.

Podstawa do wyliczenia dotacji:

- 10.256.914,40 zł – plan wydatków rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli od nr 1 do nr 8
- 958.575,38 zł – plan wydatków rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,
- 23.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80146 PS od 1 do 8,
- 32.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80195 PS od 1 do 8,
- 109.388,56 zł – plan wydatków rozdziału 80148 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
- 3.833,88 zł – plan wydatków rozdziału 80146 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
- 6.788,84 zł – plan wydatków rozdziału 80195 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
- 11.391.701,06 zł – łączne wydatki bieżące przedszkoli
- 1.531.200,00 zł – Planowane dochody
- 9.860.501,06 zł –**

Sposób wyliczenia stawki dotacji:

planowane wydatki bieżące³³ 11.391.701,06 zł pomniejszone o planowane dochody budżetowe 1.531.200,00 zł = 9.860.501,06 zł : liczba uczniów 1.254 = koszt jednostkowy roczny 7.863,24 zł : 12 m-cy = 655,27 zł miesięczny koszt na jednego ucznia przedszkola samorządowego, tym samym podstawa wyliczenia dotacji na jedno dziecko przedszkola niepublicznego.

Jak wynika z przedstawionych wyliczeń, planowane koszty w przeliczeniu na dziecko uczęszczające do przedszkola prowadzonego przez Miasto Bełchatów w 2014 roku wynosiły 655,27 zł, które były jednocześnie podstawą naliczenia dotacji na jedno dziecko. Natomiast miesięczne transze dotacji dla przedszkoli niepublicznych wyliczone zostały w oparciu o koszty na jedno dziecko przedszkoli samorządowych wynoszące w poszczególnych miesiącach od 459,63 zł do 656,77 zł. Powyższe porównano z kwotami dotacji przekazanymi przedszkolom niepublicznym Klub Malucha BABY TOWN i JABŁUSZKO:

Tabela nr 9

Dotacja za miesiąc	Faktyczna liczba przedszkolaków	Stawka stosowana na jedno dziecko przez Miasto Bełchatów do wyliczenia dotacji	Przekazana kwota dotacji (zł)	Stawka na jedno dziecko zastosowana przez RIO	Kwota dotacji, jaka powinna być przekazana	Różnica
Klub Malucha BABY TOWN						
Styczeń	174	459,63	79.975,62	655,27	114.016,98	-34.041,36
Luty	174	459,63	79.975,62	655,27	114.016,98	-34.041,36
Marzec	184	469,97	86.474,48	655,27	120.569,68	-34.095,20
Kwiecień	190	648,50	123.215,00	655,27	124.501,30	-1.286,30
Maj	193	655,33	126.478,69	655,27	126.467,11	+11,58
Czerwiec	193	655,33	126.478,69	655,27	126.467,11	+11,58
Lipiec	193	656,08	126.623,44	655,27	126.467,11	+156,33
Sierpień	193	656,08	126.623,44	655,27	126.467,11	+156,33
Wrzesień	180	656,77	118.218,60	655,27	117.948,60	+270,00
Październik	184	642,61	118.240,24	655,27	120.569,68	-2.329,44
Listopad	193	643,05	124.108,65	655,27	126.467,11	-2.358,46
Grudzień	193	645,10	124.504,30	655,27	126.467,11	-1.962,81
RAZEM	2.244	X	1.360.916,77	X	1.470.425,88	-109.509,11
Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO						
Styczeń	175	459,63	80.435,25	655,27	114.672,25	-34.237,00
Luty	175	459,63	80.435,25	655,27	114.672,25	-34.237,00
Marzec	175	469,97	82.244,75	655,27	114.672,25	-.32.427,50
Kwiecień	175	648,50	113.487,50	655,27	114.672,25	-1.184,75
Maj	175	655,33	114.682,75	655,27	114.672,25	+10,50
Czerwiec	175	655,33	114.682,75	655,27	114.672,25	+10,50
Lipiec	175	656,08	114.814,00	655,27	114.672,25	+141,75
Sierpień	175	656,08	114.814,00	655,27	114.672,25	+141,75
Wrzesień	175	656,77	114.934,75	655,27	114.672,25	+262,50
Październik	175	642,61	112.456,75	655,27	114.672,25	-2.215,50
Listopad	175	643,05	112.533,75	655,27	114.672,25	-2.238,50
Grudzień	174	645,10	112.247,40	655,27	114.016,98	-1.769,58
RAZEM	2.099	X	1.267.768,90	X	1.375.411,73	-107.642,83

Dotacja naliczona i tym samym przekazana przez Miasto Bełchatów dla Niepublicznego Przedszkola Klub Malucha BABY TOWN w Bełchatowie i dla Niepublicznego Przedszkola JABŁUSZKO w Bełchatowie za 2014 rok wynosiła odpowiednio 1.360.916,77 zł i 1.267.768,90 zł, natomiast według wyliczeń RIO kwoty, jakie powinny być

³³ Uwzględniające wydatki rozdziału 80146, 80195 oraz proporcjonalnie z rozdziału 80148 ZSP nr 9

przekazane, biorąc pod uwagę planowane wydatki bieżące pomniejszone o planowane dochody z uwzględnieniem zmian na dzień 30 grudnia 2014 roku, to kwota 1.470.425,88 zł w przypadku przedszkola Klub Malucha BABY TOWN i 1.375.411,73 zł w przypadku przedszkola JABŁUSZKO. Tym samym różnica przy przedszkolu Klub Malucha BABY TOWN wynosi (-) 109.509,11 zł, zaś przy przedszkolu JABŁUSZKO wynosi (-) 107.642,83 zł.

Zatem prawidłowo wyliczona dotacja dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha BABY TOWN za 2014 rok winna wynosić 1.470.425,88 zł (suma dzieci od stycznia do grudnia 2.244 x miesięczna stawka jednostkowa dotacji 655,27 zł). Natomiast dla Przedszkola Niepublicznego JABŁUSZKO w Bełchatowie dotacja za 2014 rok winna wynosić 1.375.411,73 zł (suma dzieci od stycznia do grudnia 2.099 x miesięczna stawka jednostkowa dotacji 655,27 zł). Jednak Miasto Bełchatów udzieliło i tym samym przekazało ww. przedszkolom kwotę odpowiednio: 1.360.916,77 zł i 1.267.768,90 zł. Różnice w wysokości odpowiednio: 109.509,11 zł i 107.642,83 zł wynikały z błędnie ustalonej stawki na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego.

Ponadto inspektorzy dokonali symulacji podstawy wydatków bieżących (z uwzględnieniem dochodów o których mowa w art. 14 ust. 1 o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw) w sytuacji gdyby plan dochodów został zmieniony adekwatnie do dochodów wykonanych 1.698.314,22 zł, które wg stanu na 31 grudnia 2014 roku były wyższe od planowanych o 167.114,22 zł. Wyliczenia dokonano w oparciu o:

10.256.914,40 zł – plan wydatków rozdziału 80104 i 80148 przedszkoli od nr 1 do nr 8
958.575,38 zł – plan wydatków rozdziału 80104 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 9,
23.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80146 PS od 1 do 8,
32.600,00 zł – plan wydatków rozdziału 80195 PS od 1 do 8,
109.388,56 zł – plan wydatków rozdziału 80148 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
3.833,88 zł – plan wydatków rozdziału 80146 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
6.788,84 zł – plan wydatków rozdziału 80195 ZSP nr 9 w części dot. przedszkola,
11.391.701,06 zł – łączne wydatki bieżące przedszkoli
- 1.698.314,22 zł – Dochody wykonane
9.693.386,84 zł

Sposób wyliczenia ewentualnej stawki dotacji:

planowane wydatki bieżące³⁴ 11.391.701,06 zł pomniejszone o dochody wykonane budżetowe 1.698.314,22 zł = 9.693.386,84 zł : liczba uczniów 1.254 = koszt jednostkowy roczny 7.729,97 zł : 12 m-cy = **644,16 zł** miesięczny koszt na jednego ucznia przedszkola samorządowego, tym samym podstawa wyliczenia dotacji na jedno dziecko przedszkola niepublicznego. Zatem różnica pomiędzy stawką zastosowaną przez kontrolujących wynoszącą 655,27 zł, a stawką uwzględniającą ewentualną zmianę planowanych dochodów do dochodów wykonanych 644,14 zł wynosi 11,13 zł, co w skali dużej ilości dzieci mogłoby w sposób znaczący zmniejszyć wysokość przekazywanych środków.

³⁴ Uwzględniające wydatki rozdziału 80146, 80195 oraz proporcjonalnie z rozdziału 80148 ZSP nr 9

W poniższym zestawieniu przedstawiono wyliczenie dotacji wg stawki 644,16 zł, oraz różnice między stawkami zastosowanymi przez Miasto Bełchatów, a stawką wyliczoną przez kontrolujących:

Tabela nr 10

Dotacja za miesiąc	liczba przedszkolaków	Stawka zastosowana przez Miasto Bełchatów	Przekazana kwota dotacji (zł)	Stawka zastosowana przez RIO	Kwota dotacji, jaka powinna być przekazana	Różnica	Stawka uwzględniająca zmianę planu dochodów	Kwota dotacji do przekazania	Różnica do kwoty przekazanej (kol.4-kol.9)	Różnica do kwoty wg stawki RIO (kol.6-kol.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Klub Malucha BABY TOWN										
Styczeń	174	459,63	79.975,62	655,27	114.016,98	-34.041,36	644,16	112.083,84	-32.108,22	+1.933,14
Luty	174	459,63	79.975,62	655,27	114.016,98	-34.041,36	644,16	112.083,84	-32.108,22	+1.933,14
Marzec	184	469,97	86.474,48	655,27	120.569,68	-34.095,20	644,16	118.525,44	-32.050,96	+2.044,24
Kwiecień	190	648,50	123.215,00	655,27	124.501,30	-1.286,30	644,16	122.390,40	+824,60	+2.110,90
Maj	193	655,33	126.478,69	655,27	126.467,11	+11,58	644,16	124.322,88	+2.155,81	+2.144,23
Czerwiec	193	655,33	126.478,69	655,27	126.467,11	+11,58	644,16	124.322,88	+2.155,81	2.144,23
Lipiec	193	656,08	126.623,44	655,27	126.467,11	+156,33	644,16	124.322,88	+2.300,56	2.144,23
Sierpień	193	656,08	126.623,44	655,27	126.467,11	+156,33	644,16	124.322,88	+2.300,56	2.144,23
Wrzesień	180	656,77	118.218,60	655,27	117.948,60	+270,00	644,16	115.948,80	+2.269,80	1.999,80
Październik	184	642,61	118.240,24	655,27	120.569,68	-2.329,44	644,16	118.525,44	-285,20	2.044,24
Listopad	193	643,05	124.108,65	655,27	126.467,11	-2.358,46	644,16	124.322,88	-214,23	2.144,23
Grudzień	193	645,10	124.504,30	655,27	126.467,11	-1.962,81	644,16	124.322,88	+181,42	2.144,23
RAZEM	2.244	X	1.360.916,77	X	1.470.425,88	-109.509,11	X	1.445.495,04	-84.578,27	24.930,84
JABŁUSZKO										
Styczeń	175	459,63	80.435,25	655,27	114.672,25	-34.237,00	644,16	112.728,00	-32.292,75	1.944,25
Luty	175	459,63	80.435,25	655,27	114.672,25	-34.237,00	644,16	112.728,00	-32.292,75	1.944,25
Marzec	175	469,97	82.244,75	655,27	114.672,25	-32.427,50	644,16	112.728,00	-30.483,25	1.944,25
Kwiecień	175	648,50	113.487,50	655,27	114.672,25	-1.184,75	644,16	112.728,00	+759,50	1.944,25
Maj	175	655,33	114.682,75	655,27	114.672,25	+10,50	644,16	112.728,00	+1.954,75	1.944,25
Czerwiec	175	655,33	114.682,75	655,27	114.672,25	+10,50	644,16	112.728,00	+1.954,75	1.944,25
Lipiec	175	656,08	114.814,00	655,27	114.672,25	+141,75	644,16	112.728,00	+2.086,00	1.944,25
Sierpień	175	656,08	114.814,00	655,27	114.672,25	+141,75	644,16	112.728,00	+2.086,00	1.944,25
Wrzesień	175	656,77	114.934,75	655,27	114.672,25	+262,50	644,16	112.728,00	+2.206,75	1.944,25
Październik	175	642,61	112.456,75	655,27	114.672,25	-2.215,50	644,16	112.728,00	-271,25	1.944,25
Listopad	175	643,05	112.533,75	655,27	114.672,25	-2.238,50	644,16	112.728,00	-194,25	1.944,25
Grudzień	174	645,10	112.247,40	655,27	114.016,98	-1.769,58	644,16	112.083,84	163,56	1.933,14
RAZEM	2.099	X	1.267.768,90	X	1.375.411,73	-107.642,83	X	1.352.091,84	-84.322,94	23.319,89

Z wyliczeń przeprowadzonych przez inspektorów RIO wynika, że biorąc pod uwagę ewentualną zmianę planu dochodów w stosunku do wykonania, kwota dotacji dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha BABY TOWN wynosiłaby 1.445.495,04 zł i byłaby mniejsza od kwoty dotacji wyliczonej przez kontrolujących – uwzględniającej wszystkie wydatki bieżące – o 24.930,84 zł (1.470.425,88 zł – 1.445.495,04 zł).

AKTA KOTROLI [strony 1531-1742] Kserokopie: informacje Zespołu ds. Budżetu w zakresie środków stanowiących podstawę naliczenia dotacji, plany finansowe publicznych przedszkoli prowadzonych przez Miasto Bełchatów ustalające plan na początek 2014 roku wraz ze zmianami na koniec roku 2014, roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wg stanu na 31 grudnia 2014 roku sporządzane przez przedszkola samorządowe, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkoli miejskich, polecenia przekazania transz dotacji w 2014 roku wraz z wydrukami z ewidencji księgowej konta 133 z 2014 roku, wydruk z konta 224, rozliczenie dotacji za 2014 rok.

ROZLICZENIE DOTACJI

Ze sprawozdań rocznych z wykorzystania otrzymanych w 2014 roku dotacji przedłożonych do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 14 i 15 stycznia 2015 roku przez przedszkola niepubliczne Klub Malucha BABY TOWN i Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO wynika, że środki wykorzystano w całości przeznaczając je na pokrycie wydatków w szczególności związanych z: wynagrodzeniami pracowników i ich pochodnymi, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i dydaktycznych, szkolenia pracowników, drobnych napraw i remontów, zakup artykułów spożywczych czy catering.

W dniach 12-13 lutego 2015 roku w Przedszkolu Niepublicznym Klub Malucha Baby Town, oraz w dniach 9-27 lutego 2015 roku w Przedszkolu Niepublicznym JABŁUSZKO pracownicy Urzędu Miasta Bełchatowa na podstawie upoważnień odpowiednio nr KP.0052.52.2015 oraz nr KP.0052.51.2015 przeprowadzili kontrolę w zakresie ilości dzieci, na którą udzielone zostały dotacje, oraz w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji. W przypadku obu przedszkoli stwierdzono zakwalifikowanie do wydatków bieżących wydatków na usługę cateringową, która była finansowana przez rodziców. W wyniku powyższego kwoty: 283.378,56 zł (BABY TOWN) i 235.008,50 zł (JABŁUSZKO) zostały uznane jako dotacja podlegająca zwrotowi.

Prezydent Miasta Bełchatowa w dniu 29 czerwca 2015 roku wydała zarządzenie nr 182/2015 w sprawie zatwierdzenia rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Bełchatowa w 2014 roku przez szkoły i przedszkola niepubliczne oraz publiczne prowadzone przez podmioty inne niż Miasto Bełchatów. Wskazaniem zarządzeniem, uwzględniając wyniki kontroli sposobu wykorzystania dotacji udzielonych w 2014 roku przez Miasto Bełchatów oraz wyniki kontroli liczby wychowanków objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach, Prezydent zatwierdziła rozliczenie dotacji udzielonych przez Miasto Bełchatów m.in. przedszkola:

- Klub Malucha Baby Town w Bełchatowie,
- Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO.

W rozliczeniu stanowiącym załącznik nr 1 wskazano nieprawidłowości stwierdzone w ramach przeprowadzonych we wskazanych przedszkolach kontroli w miesiącu lutym 2015 roku wraz ze wskazaniem kwot dotacji do zwrotu, które wynosiły:

- Klub Malucha Baby Town w Bełchatowie – 283.378,56 zł,
- Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO – 235.008,50 zł.

W dniu 25 listopada 2015 roku Wiceprezydent Miasta Bełchatowa – Agnieszka Wysocka poinformowała kontrolujących o podjętych działaniach wynikających z ustaleń przeprowadzonych kontroli w ww. niepublicznych przedszkolach w zakresie kwot dotacji podlegających zwrotowi:

„I. Działania Miasta Bełchatowa w związku z wynikami kontroli przeprowadzonej w dniach 12 – 13 lutego 2015 roku w Przedszkolu Niepublicznym Klub Malucha Baby Town w Bełchatowie

1. *W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zobowiązał panią Iwonę Bąkiewicz, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town w Bełchatowie, do zwrotu kwoty 283 058,20 zł (słownie dwieście osiemdziesiąt trzy tysiące pięćdziesiąt osiem zł 20/100) wraz z odsetkami w wysokości 23 136,38 zł (słownie dwadzieścia trzy tysiące sto trzydzieści sześć zł 38/100) jako kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz do zwrotu kwoty 320,36 zł (trzysta dwadzieścia zł 36/100)*

jako kwoty dotacji pobranej nienależnie (kserokopia wystąpienia pokontrolnego z dnia 18.06.2015 r. – zał. I.1).

2. *W dniu 8 lipca 2015 r. pani Iwona Bąkiewicz, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town w Belchatowie, złożyła w Urzędzie Miasta Belchatowa odpowiedź na wystąpienie pokontrolne, w której m.in. deklarowała zwrot na rachunek Urzędu Miasta Belchatowa, w ciągu 15 dni od dnia odbioru wystąpienia pokontrolnego, kwoty 320,36 zł wraz z odsetkami. Wpłata wpłynęła na rachunek Miasta w dniu 15 lipca 2015 roku (kserokopia potwierdzenia wpłaty – zał.I.2).*
3. *W swej odpowiedzi z dnia 8 lipca 2015 roku pani Bąkiewicz wyrażała też sprzeciw wobec wezwania Miasta do zwrotu przez nią kwoty 283 058,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 23 136,38 zł oraz prosiła o wyrażenie zgody na możliwość rozliczenia dotacji udzielonej przez Miasto Belchatów w roku 2014 dla Przedszkola z wykorzystaniem faktur, których kopie załączyła. Pani Bąkiewicz potwierdziła, że faktury potwierdzające wydatki na kwotę około 170 000 zł poniesione w związku z działalnością statutową Przedszkola nie zostały uwzględnione do rozliczenia dotacji za rok 2014 w czasie kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu w dniach 12-13 lutego 2015 roku.(kserokopia odpowiedzi pani Bąkiewicz - zał. I.3).*
4. *W dniu 13 sierpnia 2015 r. w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta Belchatowa odbyło się spotkanie pani Iwony Bąkiewicz, organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town w Belchatowie i pana Sebastiana Bąkiewicza, osoby upoważnionej przez panią Bąkiewicz do reprezentowania Przedszkola, z pracownikami Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Belchatowa. W czasie spotkania pracownicy Wydziału Oświaty, za zgodą Prezydenta Miasta wyrażoną na posiedzeniu rozstrzygającym w dniu 10 sierpnia 2015 roku, poinformowali państwa Bąkiewiczów o konieczności przedłożenia w Urzędzie Miasta Belchatowa prawidłowo opisanych oryginałów faktur potwierdzających poniesione przez Przedszkole w roku 2014 wydatki na jego działalność statutową. Omówiono również zasady prawidłowego opisywania dokumentów finansowych ujmowanych do rozliczenia dotacji przekazanej przez Miasto Belchatów dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha Baby Town w 2014 roku (kserokopia protokołu ze spotkania w dniu 13.08.2015 r. - zał. I.4).*
5. *Upoważnieniem nr KP.0052.465.2015 z dnia 16 września 2015 roku Prezydent Miasta Belchatowa upoważniła panią Anetę Szewczyk - pracownika Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Belchatowa oraz panią Monikę Fraj – Wiśniewską – pracownika Zespołu ds. Budżetu Urzędu Miasta Belchatowa do przeprowadzenia w okresie od 21 września 2015 r. do 2 października 2015r. kontroli dokumentacji finansowo – księgowej pod względem prawidłowości rozliczenia dotacji przekazanej w 2014 roku dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha Baby Town w Belchatowie za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w zakresie uzupełnienia kontroli przeprowadzonej w dniach 12 – 13 lutego 2015 roku. Na mocy upoważnienia KP.0052.491.2015 z 2 października 2015 roku Prezydent Miasta wydłużyła okres kontroli od 2 października 2015 roku do 30 października 2015 roku. (kserokopie upoważnień Prezydenta Miasta Belchatowa: nr KP.0052.465.2015 z dnia 16 września 2015 roku i KP.0052.491.2015 z 2 października 2015 roku – zał.I.5).*
6. *W dniu 17 września 2015 r. pani Iwona Bąkiewicz, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town, złożyła w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta Belchatowa oryginały 687 faktur w celu uzupełnienia kontroli przeprowadzonej w dniach 12 – 13 lutego 2015 roku (kopia pisma pani Bąkiewicz – zał.I.6).*
7. *Analiza dokumentów finansowych złożonych w dniu 17 września 2015 r. przez panią Bąkiewicz wzbudziła wątpliwości pracowników Urzędu co do możliwości*

- rozliczenia wszystkich wydatków, na które opiewały faktury, z dotacji udzielonej przez Miasto Przedszkolu Niepublicznemu Klub Malucha Baby Town w Belchatowie w 2014 roku. W związku z powyższym pismem WOS.1711.26.2015 z dnia 20 października 2015 r. organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town został zobowiązany do złożenia dodatkowych wyjaśnień (kserokopia pisma WOS.1711.26.2015 z dnia 20.10.2015 r. – zał. I. 7).
8. W dniu 28 października 2015 r. kontrolujący dokonali oględzin pomieszczeń przedszkolnych celem potwierdzenia dokonania wydatków wynikających z przedłożonych faktur, co potwierdza protokół oględzin WOS.1711.26.2015 z dnia 28 października 2015 roku. Oględziny zostały przeprowadzone po uprzednim powiadomieniu organu prowadzącego Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town pismem WOS.1711.26.2015 z dnia 26 października 2015 r. (kserokopia protokołu oględzin WOS.1711.26.2015 z dnia 28.10.2015 r. i pisma WOS.1711.26.2015 – zał. I.8).
 9. Pismem WOS.1711.26.2015 z dnia 12 listopada 2015 roku Miasto Belchatów poinformowało panią Iwonę Bąkiewicz, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town, iż, wobec braku wyjaśnień wnioskowanych przez Miasto pismem WOS.1711.26.2015 z dnia 20 października 2015 r., w rozliczeniu dotacji za 2014 rok nie zostaną uwzględnione wydatki wykazane na fakturach budzących wątpliwości (kserokopia pisma – zał. I.9).
 10. W dniu 13 listopada 2015 r. organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Klub Malucha Baby Town przedłożył wyjaśnienia dotyczące realizowanej przez Urząd Miasta kontroli wyjaśniającej. Wyjaśnienia te zostały przez panią Bąkiewicz uzupełnione wyjaśnieniami dodatkowymi złożonymi do Urzędu Miasta Belchatowa w dniu 16 listopada 2015 roku (kserokopie wyjaśnień z dnia 13.11.2015 r. i 16.11.2015 r. – zał. I.10).
 11. Obecnie kontrolujący sporządzają protokół kontroli uzupełniającej.

II. Działania Miasta Belchatowa w związku z wynikami kontroli przeprowadzonej w dniach 9 – 27 lutego 2015 roku w Przedszkolu Niepublicznym Akademia Przedszkolaka Jabłuszko w Belchatowie

1. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta Belchatowa zobowiązał pana Jana Jabłońskiego, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka Jabłuszko, do zwrotu kwoty 235 008,50 zł (słownie dwieście trzydzieści pięć osiem zł 50/100) wraz z odsetkami w wysokości 19 068,00 zł (słownie: dziewiętnaście tysięcy sześćdziesiąt osiem zł 00/100) jako kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (kserokopia wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 czerwca 2015r. – zł. II.1).
2. W dniu 16 lipca 2015 roku pan Jan Jabłoński, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka Jabłuszko, pismem przewodnim z dnia 14 lipca 2015 roku złożył w Urzędzie Miasta Belchatowa kopie 285 faktur potwierdzających wydatki Przedszkola poniesione w roku 2014, nieuwzględnionych w czasie kontroli realizowanej przez pracowników Miasta w okresie dniach 9 – 27 lutego 2015 roku (kserokopia pisma z dnia 14 lipca 2015 r. – zał. II.2).
3. W dniu 17 lipca 2015 roku do Urzędu Miasta Belchatowa adwokat Andrzej Śmigielski reprezentujący pana Jana Jabłońskiego prowadzącego Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkola Jabłuszko złożył odwołanie od wystąpienia pokontrolnego skierowanego przez Miasto do tego Przedszkola. W odwołaniu pan Śmigielski wnosił o uchylenie czynności w postaci zaskarżonych wniosków pokontrolnych i wezwania do zwrotu dotacji w kwocie 235 008,50 zł wraz z odsetkami (kserokopia odwołania – zał.II.3).

4. *W dniu 24 lipca 2015 roku w Urzędzie Miasta Belchatowa odbyło się spotkanie państwa Jabłońskich z Wiceprezydentem Miasta Belchatowa i pracownikami Wydziału Oświaty Urzędu Miasta. W czasie spotkania państwo Jabłońscy zostali powiadomieni o wymaganiach dotyczących prawidłowego opisywania dokumentów księgowych ujmowanych do rozliczenia dotacji przekazanej w 2014 roku przez Miasto dla przedszkola Niepublicznego Akademia Przedszkolaka Jabłuszko oraz o celowości przedłożenia w Urzędzie oryginałów dokumentów finansowych potwierdzających wydatki (kserokopia protokołu – zał. II.4).*
5. *W dniu 4 sierpnia 2015 roku pan Jan Jabłoński złożył w Urzędzie Miasta Belchatowa dwa oświadczenia odnoszące się do wystąpienia pokontrolnego Miasta z dnia 22 czerwca 2015 roku potwierdzające, że rozliczenia usługi cateringowej świadczonej przez Centrum Gastronomiczne KUBUŚ dokonywane były z rachunku Przedszkola, na który wpływa dotacja z Miasta oraz wyjaśniające, że zapisy w umowie zawieranej z rodzicami wychowanków nie wskazują na źródło finansowania usług cateringowych (kserokopie oświadczeń z dnia 29 lipca 2015 – zał.II.5).*
6. *W dniu 18 września 2015 roku pracownik Urzędu Miasta w rozmowie telefonicznej został poinformowany, że państwo Jabłońscy podtrzymują stanowisko wyrażone w odwołaniu od wystąpienia pokontrolnego Miasta przesłanego przez ich pełnomocnika adwokata Śmigielskiego w dniu 17 lipca 2015 roku (kserokopia notatki służbowej – zał. II.6).*
7. *W dniu 28 września 2015 roku Prezydent Miasta zobowiązała pracowników Wydziału Oświaty do przygotowania decyzji administracyjnej w sprawie zwrotu dotacji w kwocie 235 008,50 zł (słownie dwieście trzydzieści pięć zł 50/100) wraz z odsetkami wykorzystanej przez Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka Jabłuszko niezgodnie z przeznaczeniem (wydruk z protokołu z posiedzenia rozstrzygającego z dnia 28 września 2015 roku – zał.II.7).*
8. *Decyzją WOS.4431.4.2015 z dnia 7 października 2015 roku, doręczoną panu Janowi Jabłońskiemu prowadzącemu Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka Jabłuszko w dniu 12 października 2015 roku, zostało wszczęte postępowanie administracyjne w sprawie wydania decyzji administracyjnej w sprawie określenia należności przypadającej do zwrotu do budżetu Miasta Belchatowa z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (kserokopia decyzji WOS.4431.4.2015 z dnia 7.10.2015 – zał. II.8).*

Decyzją WOS.4431.4.12.2015 roku z dnia 5 listopada 2015 roku Prezydent Miasta Belchatowa zobowiązał pana Jana Jabłońskiego, organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka Jabłuszko w Belchatowie, do zwrotu dotacji w wysokości 235.008,50 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta Belchatowa do dnia zapłaty. Decyzja została odebrana 10 listopada 2015 r. (kserokopia decyzji Prezydenta Miasta Belchatowa WOS.4431.4.12.2015 z dnia 05.11.2015 r. – zał. II.9)."

*Wyjaśnienie Wiceprezydent Miasta Belchatowa – Agnieszki Wysockiej z dnia 25 listopada 2015 roku wraz z załącznikami stanowi **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.*

W dniu 26 listopada 2015 roku Wydział Oświaty Urzędu Miasta Belchatowa poinformował kontrolujących, iż w dniu 25 listopada 2015 roku do Urzędu Miasta Belchatowa wpłynęło odwołanie (do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim za pośrednictwem Prezydenta Miasta Belchatowa) złożone przez pełnomocnika odwołującego się organu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO w Belchatowie od decyzji Prezydenta Miasta Belchatowa nakazującej zwrot kosztów dotacji udzielonej w 2014 roku z tytułu rozliczenia w ww. dotacji usługi cateringowej.

Z powyższych ustaleń wynika, że:

- transze dotacji przekazywano w terminach określonych w § 12 uchwały nr XXXII/268/12 Rady Miejskiej Bełchatowa z dnia 20 grudnia 2012 roku,
- informacje o liczbie dzieci uczęszczających do ww. niepublicznych przedszkoli, były w większości przypadków składane w terminach wynikających z § 3 pkt 2 wskazanej uchwały, za wyjątkiem przedszkola Klub Malucha Baby Town, które informacje te złożyło w trzech przypadkach z jedno bądź trzydniowym opóźnieniem,
- **do naliczenia dotacji w przypadku wszystkich miesięcy nie uwzględniono wydatków rozdziału 80148 z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, jak również nie uwzględniono wydatków przedszkoli samorządowych planowanych w rozdziałach 80146 i 80195, w tym również z ZSP nr 9,**
- **nie dokonano zmiany planu dochodów, mimo iż dochody wykonane były wyższe od planowanych, czym pozbawiono się możliwości obniżenia podstawy do naliczenia dotacji,**
- **w celu ustalenia kosztów ponoszonych na funkcjonowanie przedszkoli w 2014 roku prowadzonych przez Miasto, przyjęto liczbę uczniów wg stanu na dzień 30 września 2013 roku. Jednostka nie podjęła działań w celu ustalenia liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli miejskich w okresie styczeń - sierpień 2014 roku, bazując przez dziewięć miesięcy 2014 roku na danych z września 2013 roku. Aktualizacja tych danych nastąpiła wraz z uzyskaniem stosownych informacji z SIO na dzień 30 września 2014 roku,**
- operacje w zakresie przekazania transz dotacji dla przedszkoli oraz ich rozliczenia ujmowano w § 2540 - *Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty. Przedmiotowe dotacje przekazywane były bezpośrednio z organu i księgowane na kontach Wn 902 Ma 133. Dopiero na koniec roku, pod datą 31 grudnia 2014 roku kwotą zbiorczą dokonywano księgowania w jednostce na kontach Wn 224 Ma 130 - jako dotacja przekazana. Natomiast rozliczenie dotacji następowało poprzez zapis na kontach Wn 810 Ma 224, natomiast dotacje do zwrotu księgowano Wn 240/D/B Ma 224, oraz w dochodach Wn 221 Ma 240/D/B.*

Zgodnie z zapisem art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem dotacje te winny być przekazywane z rachunku bieżącego jednostki, nie zaś bezpośrednio z rachunku organu. Wobec czego księgowanie w chwili przekazania transz dotacji powinno nastąpić Wn 224 Ma 130, a następnie Wn 810 i Ma 224 - jako rozliczenie dotacji.

- **dotacje przekazane za 2014 rok na sfinansowanie kosztów utrzymania dzieci ww. niepublicznych przedszkoli zostały zaniżone o 109.509,11 zł w przypadku przedszkola Klub Malucha BABY TOWN, oraz o 107.642,83 zł w przypadku przedszkola Akademia Przedszkolaka JABŁUSZKO.**

GIMNAZJUM DLA DOROSŁYCH

Gimnazjum dla Dorosłych prowadzone przez podmiot prywatny wpisane zostało do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Gminy Miasto Bełchatów z datą 9 października

2009 roku pod pozycją nr 1/2009 (zaświadczenie nr 1/2009 z dnia 9 października 2009 roku). Gimnazjum dla Dorosłych jest niepubliczną szkołą o uprawnieniach szkoły publicznej prowadzoną w formie 3-letniego gimnazjum dla dorosłych, w którym nauka odbywa się w systemie zaocznym. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2014 dla Gimnazjum dla Dorosłych wpłynął do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 25 września 2013 roku, zgodnie z którym planowana średniomiesięczna liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień miała wynosić 70 (terenu miasta Bełchatów – 40 uczniów, z okolic gminy – 30 uczniów), natomiast w okresie wrzesień-grudzień – 80 uczniów (z miasta Bełchatów – 40 uczniów, okolice gminy – 30 uczniów).

Stwierdzono, iż Gimnazjum dla Dorosłych jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, w której nie jest realizowany obowiązek nauki. W związku z powyższym w przypadku tej szkoły ma zastosowanie przepis art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, z którego wynika, iż *dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji (...).* W przypadku braku na terenie gminy lub powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju.

Miasto Bełchatów uchwałą budżetową na rok 2014 (XLIII/379/13) zaplanowało dotacje podmiotowe dla szkół i przedszkoli prowadzonych przez podmioty inne niż j.s.t. w kwocie ogółem 3.228.443,00 zł, w tym w rozdziale 80110 § 2540 kwotę 176.000,00 zł dla Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie. Planowana kwota dotacji 176.000,00 zł została ustalona, w oparciu o dane uwzględnione do projektu budżetu na rok 2014, na podstawie danych uzyskanych z Miasta Łodzi, oraz wniosku o udzielenie dotacji na rok 2014 złożonego przez Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie. Z opisu do projektu budżetu na rok 2014 wynika, że najbliższą gminą prowadzącą gimnazjum dla dorosłych jest Miasto Łódź. Zgodnie z informacją Wydziału Edukacji Miasta Łodzi z dnia 23 stycznia 2013 roku miesięczny koszt kształcenia ucznia w 2013 roku w tym typie szkoły w Mieście Łodzi wynosi 300,00 zł. Pismem z dnia 27 września 2013 roku Wydział Oświaty zwrócił się do Wydziału Edukacji Miasta Łodzi o podanie planowanego miesięcznego kosztu kształcenia ucznia w roku 2014. Z uzyskanej w dniu 9 października 2013 roku informacji telefonicznej wynikało, iż Miasto Łódź kwotę kosztu kształcenia ucznia w roku 2014 ustali w miesiącu styczniu 2014 roku. Wobec powyższego Wydział Oświaty do planowania wydatków na Gimnazjum dla Dorosłych w roku 2014 przyjął kwotę 400,00 zł na jednego ucznia, co po uwzględnieniu wskaźnika 50% dało kwotę 200,00 zł na jednego ucznia. Tym samym planowane wydatki na przekazanie dotacji podmiotowej dla Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie wyliczono:

- liczba uczniów w okresie styczeń-wrzesień 2014 roku wg złożonego wniosku – 70 x 200,00 zł x 8 miesięcy = 112.000,00 zł,
- liczba uczniów w okresie wrzesień-grudzień 2014 roku wg złożonego wniosku – 80 x 200,00 zł x 4 miesiące = 64.000,00 zł.

Miesięczne wykonanie planu w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

M-c	Data miesięcznego rozliczenia dotacji przez Wydział Oświaty	Wysokość transzy dotacji	Plan po zmianach	Wykonanie planu	% wykonanie planu (narastająco)
I/2014	27.01.2014	7.650,00	176.000,00	7.650,00	4,35
II/2014	24.03.2014	8.160,00	176.000,00	24.000,00	13,64
II/2014		510,00			

III/2014		7.680,00			
IV/2014	22.04.2014	7.840,00	176.000,00	31.840,00	18,09
V/2014	19.05.2014	7.840,00	176.000,00	39.680,00	22,55
VI/2014	13.06.2014				
VII/2014	21.07.2014	7.840,00	176.000,00	55.360,00	31,45
VIII/2014	21.08.2014	7.840,00	176.000,00	63.200,00	35,91
IX/2014	22.09.2014	8.480,00	176.000,00	71.680,00	40,73
X/2014	20.10.2014	8.000,00 -160,00	176.000,00	79.520,00	45,18
XI/2014	26.11.2014	8.000,00	100.000,00	87.520,00	87,52
XII/2014	15.12.2014	8.000,00	100.000,00	95.520,00	95,52

Zmniejszenie planu w miesiącu listopadzie nastąpiło na podstawie uchwały nr LI 456/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 30 października 2014 roku gdzie w rozdziale 80110 w § 2540 zmniejszono plan wydatków z kwoty 176.000,00 zł na 100.000,00 zł. Wskazane zmniejszenie planu w klasyfikacji budżetowej 801/80110/2540 nastąpiło na wniosek Wydziału Oświaty z dnia 13 października 2014 roku skierowany do Zespołu ds. Budżetu (WOS.3021.1.28.2014) w związku ze zgodą Prezydenta Miasta Bełchatowa wyrażoną na posiedzeniu rozstrzygającym w dniu 13 października 2014 roku.

W chwili złożenia, przez podmiot prowadzący wskazane Gimnazjum wniosku, Miasto Bełchatów nie prowadziło szkoły publicznej tego typu jak Gimnazjum dla Dorosłych – forma kształcenia zaoczna. W związku z powyższym Miasto Bełchatów pismami z dnia 2 i 15 stycznia 2014 roku (sygn. WOS.4431.2.1.2014) zwróciło się do urzędów miast z terenu województwa łódzkiego (Urząd Miasta w Łodzi, Urząd Miasta w Opocznie, Urząd Miasta w Pabianicach, Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim, Urząd Miasta w Przedborzu, Urząd Miasta w Radomsku, Urząd Miasta w Skierniewicach, Urząd Miasta w Tomaszowie Mazowieckim, Urząd Miasta w Wieluniu, Urząd Miasta w Zduńskiej Woli, Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli) z prośbą o podanie informacji czy dana j.s.t. jest organem prowadzącym dla gimnazjum dla dorosłych kształcącym w formie zaocznej, z jednoczesną prośbą o podanie wysokości ustalonych w budżecie na 2014 rok wydatków bieżących ponoszonych miesięcznie na prowadzenie wskazanej szkoły w przeliczeniu na jednego ucznia, a także o bieżące przekazywanie informacji o ewentualnych zmianach tejże kwoty, celem podstawy naliczenia dotacji dla Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie, ul. Edwardów 5.

Do dnia 23 stycznia 2014 roku żadne z miast, do których Wydział Oświaty skierował zapytanie, nie potwierdziło prowadzenia gimnazjum dla dorosłych. W wyniku czego Prezydent Miasta Bełchatowa na posiedzeniu rozstrzygającym w dniu 27 stycznia 2014 roku wyraził zgodę, aby do czasu uzyskania przedmiotowej informacji, dotacja dla Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie ustalana była na podstawie wydatków ponoszonych przez Miasto Łódź w 2013 roku, które w roku 2013 potwierdziło, iż jest organem prowadzącym dla gimnazjum dla dorosłych. Tym samym dotacja za miesiąc styczeń 2014 roku wyliczona została na podstawie kwoty 300,00 zł stanowiącej wydatki bieżące ponoszone przez Miasto Łódź na 1 ucznia w szkole danego typu, a co za tym idzie dotacja dla 1 ucznia po zastosowaniu wskaźnika 50%, o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, wynosiła 150,00 zł.

W odpowiedzi na wskazane powyżej zapytanie – jedynie Miasto Łódź – pismem DSS-Ed-VIII.4431.2.2014 wpływ do UM dnia 3 lutego 2014 roku – wskazało, że jest organem prowadzącym dla gimnazjum dla dorosłych wskazując, że w budżecie na 2014 rok ustalono wydatki bieżące na kształcenie jednego ucznia w gimnazjum dla dorosłych wynoszące 320,00 zł miesięcznie.

W wyniku powyższego Miasto Bełchatów do wyliczenia wydatków bieżących dla jednego ucznia Gimnazjum dla Dorosłych przyjęło wydatki podane przez Miasto Łódź w kwocie 320,00 zł z jednoczesnym zastosowaniem wskaźnika 50%, o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. W wyniku powyższego kwota wydatków bieżących zastosowana przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Bełchatowa do naliczenia

dotacji dla ww. Gimnazjum wyniosła 160,00 zł. Powyższa stawka wydatków bieżących zastosowana została taka sama dla całego roku.

Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że dotacja przekazana została w łącznej kwocie 94.720,00 zł. Na podstawie comiesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów (wg stanu na pierwszy dzień miesiąca) składanych przez podmiot prowadzący szkołę – Wydział Oświaty dokonywał naliczenia poszczególnych transz dotacji, które przedstawiały się następująco:

M-c	Data wpływu informacji o liczbie uczniów	Liczba uczniów wg stanu na 1-go każdego m-c	Stawka dotacji na 1 ucznia	Wysokość transzy dotacji (kol. 3 x kol. 4)	Rzeczywista liczba uczniów w miesiącu poprzednim spełniająca wymóg 50% frekwencji	Wyczerpanie wg rzeczywistego stanu uczniów				Data przekazania transzy w 2014 roku	Uwagi
						Liczba uczniów objęta korektą	Stawka dotacji	Kwota korekty	Przekazana kwota dotacji uwzględniająca korektę liczby uczniów za m-c poprzedni		
I/2014	10.01.2014	51	150,00	7.650,00	-	-	-	-	7.650,00	31.01.	
II/2014	12.02.2014	51	160,00	8.160,00	51	-	-	-			
II/2014	Wyrównanie za I/2014	51	10,00	510,00	-	-	-	-	8.670,00	28.02.	
III/2014	13.03.2014	48	160,00	7.680,00	51	-	-	-	7.680,00	31.03.	
IV/2014	09.04.2014	49	160,00	7.840,00	48	-	-	-	7.840,00	30.04.	
V/2014	09.05.2014	49	160,00	7.840,00	49	-	-	-	7.840,00	30.05.	
VI/2014	13.06.2014	49	160,00	7.840,00	49	-	-	-	7.840,00	30.06.	
VII/2014	11.07.2014	49	160,00	7.840,00	49	-	-	-	7.840,00	31.07.	
VIII/2014	08.08.2014	49	160,00	7.840,00	49	-	-	-	7.840,00	29.08.	
IX/2014	10.09.2014	53	160,00	8.480,00	49	-	-	-	8.480,00	30.09.	
X/2014	14.10.2014	50	160,00	8.000,00	52	1	160,00	160,00	7.840,00	31.10.	
XI/2014	12.11.2014	50	160,00	8.000,00	50	-	-	-	8.000,00	28.11.	
XII/2014	05.12.2014	50	160,00	8.000,00	50	-	-	-	8.000,00	17.12.	
Suma przekazanych transz dotacji									95.520,00		
VII/2014	15.07.2014	Zwrot wynikający z przeprowadzonej w m-cu VI/2014 kontroli				5	160,00	800,00	-800,00	15.07.	WB 136/2014
Ogółem kwota przekazanej dotacji									94.720,00		

Na podstawie analizy przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że Miasto Bełchatów w ciągu 2014 roku nie zwracało się do Urzędu Miasta Łodzi o aktualizację zaplanowanej przez UMŁ miesięcznej kwoty wydatków bieżących na jedno dziecko. W związku z powyższym wyjaśnienie w przedmiotowej kwestii złożyła Dyrektor Wydziału Oświaty – Elwira Antońska. W wyjaśnieniu z dnia 24 lipca 2015 roku wskazano, że pismem z dnia 2 stycznia 2014 roku (...) *Miasto Bełchatów zwróciło się do miast z terenu województwa łódzkiego z zapytaniem czy dana jednostka samorządu terytorialnego jest organem prowadzącym dla gimnazjum dla dorosłych kształcącym w formie zaocznej. W przypadku prowadzenia wymienionej szkoły jednostka samorządu poproszona została o podanie wysokości ustalonych w budżecie miasta na 2014 rok wydatków bieżących ponoszonych miesięcznie na jej prowadzenie w przeliczeniu na jednego ucznia, a także o bieżące przekazywanie nam informacji o ewentualnych zmianach tejże kwoty. (...) Z uwagi na fakt, iż w roku 2014 Miasto Łódź nie przedstawiło nam informacji o zmianie kwoty podanej w przywołanym powyżej piśmie, stanowiła ona podstawę do naliczania dotacji z budżetu Miasta Bełchatowa dla Gimnazjum dla Dorosłych.*

Wyjaśnienie z dnia 24 lipca 2015 roku Dyrektor Wydziału Oświaty – Elwiry Antońskiej stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia (...). W przypadku braku

na terenie gminy lub powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju. **Zatem, opierając się na zapisach art. 90 ust. 3 ww. ustawy, należy zauważyć, iż zarówno w przypadku wydatków bieżących budżetu danej gminy czy powiatu, jak również wydatków bieżących najbliższej gminy prowadzącej szkołę publiczną danego typu – prawodawca odnosi się do wydatków bieżących ponoszonych przez daną gminę. Co za tym idzie, powyższe nie odnosi się wyłącznie do wydatków ustalonych na początek roku, ale również do wydatków zmieniających w ciągu roku. Wobec powyższego Miasto Bełchatów, wypłacając dotację Gimnazjum dla Dorosłych, było zobowiązane do ustalenia, czy kwota podana przez Miasto Łódź na początku roku – nie uległa zmianie, a jeśli tak zobowiązane było do wprowadzenia stosownych korekt.**

W okresie od 10 czerwca do 20 czerwca 2014 roku Wydział Oświaty Urzędu Miasta Bełchatowa przeprowadził w Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie kontrolę w zakresie dokumentacji potwierdzającej liczbę uczniów Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie wg stanu za okres od dnia 1 września 2013 roku do dnia 1 czerwca 2014 roku. Ze sporządzonego protokołu kontroli (WOS.4431.2.9.2014) wynika, w odniesieniu do miesięcy: października i grudnia 2013 roku, oraz lutego 2014 roku, brak zgodności z zapisami zawartymi w księdze uczniów, imienną listą uczniów w dziennikach lekcyjnych oraz frekwencją udokumentowaną w tych miesiącach. W zakresie wskazanych miesięcy ustalono, że faktyczna frekwencja wynosząca co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych była inna, niż wskazana organowi dotującemu w złożonych informacjach, co skutkowało przekazaniem z budżetu Miasta Bełchatowa dla Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1.100,00 zł:

Miesiąc	Faktyczna frekwencja	Frekwencja wskazana organowi dotującemu	Różnica uczniów	Kwota zwrotu
Październik 2013	47	48	1	1 x 150,00 = 150,00
Grudzień 2013	50	51	1	1 x 150,00 = 150,00
Luty 2014	46	51	5	5 x 160,00 = 800,00
RAZEM	143	150	7	1.100,00

W wyniku wydanego w dniu 8 lipca 2014 roku wystąpienia pokontrolnego (WOS.4431.2.9.2014), zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zobowiązano Dyrektora Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.100,00 zł w terminie 15 dni od dnia podpisania przez Dyrektora wskazanej szkoły wystąpienia pokontrolnego – na wskazany rachunek. Podpisane wystąpienie wpłynęło do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 18 lipca 2014 roku, natomiast zwrot środków w kwocie 1.100,00 zł nastąpił w dniu 15 lipca 2014 roku (WB nr 136/2014).

ROZLICZENIE DOTACJI

W dniu 15 lipca 2014 roku wpłynęło do Urzędu Miasta Bełchatowa rozliczenie wykorzystania dotacji za okres od stycznia do czerwca 2014 roku, z którego wynika, że otrzymana we wskazanym okresie dotacja wyniosła 47.520,00 zł, zaś liczba uczniów ogółem 292. Ze szczegółowego zestawienia dokumentów na podstawie, których sporządzono rozliczenie wykorzystania dotacji (tabela nr 3) wynika, że dotacja rozliczona została w kwocie 47.518,48 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji za okres styczeń-grudzień 2014 roku wpłynęło do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 16 stycznia 2015 roku, z którego wynika, że liczba uczniów w ciągu 2014 roku stanowiła ogółem 593, zaś otrzymana w 2014 roku dotacja wyniosła 95.520,00 zł, która pomniejszona została o dokonany w ciągu roku zwrot 1.100,00 zł. Złożone rozliczenie – w wyniku weryfikacji dokonanej przez Wydział Oświaty – zawierało wiele nieprawidłowości, zarówno w zakresie liczby uczniów, jak również w zakresie dokonanych w rozliczeniu wyliczeń. W wyniku powyższego

zobowiązano podmiot dotowany do niezwłocznego przedłożenia prawidłowo sporządzonego rozliczenia dotacji podmiotowej uzyskanej z budżetu Miasta Bełchatowa. Jednocześnie, stosownie do zapisów art. 90 ust. 3 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, zwrócono się do Dyrektora Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie o złożenie oświadczenia o przeznaczeniu dotacji przyznanej w roku 2014 z budżetu Miasta Bełchatowa na dofinansowanie realizacji zadań Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie.

Korekta rozliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2014 roku wraz z oświadczeniem o którym mowa wyżej wpłynęła do Urzędu Miasta Bełchatowa w dniu 30 stycznia 2015 roku. W przedmiotowym oświadczeniu Dyrektor Gimnazjum dla Dorosłych oświadczył, iż dotacja przyznana w 2014 roku z budżetu Miasta Bełchatowa została wykorzystana na realizację zadań Gimnazjum dla Dorosłych. Natomiast w korekcie rozliczenia dotacji wskazano, że wysokość dotacji otrzymana w poszczególnych miesiącach wyniosła 95.520,00 zł, która została pomniejszona o zwrot dotacji w kwocie 1.100,00 zł w związku z przeprowadzoną kontrolą. Tym samym otrzymana dotacja, jak wynika z rozliczenia wyniosła 94.420,00 zł, którą to kwotę dotowany podmiot rozliczył w przedłożonym rozliczeniu poprzez wskazanie w szczegółowym zestawieniu dokumentów na podstawie których rozliczono wykorzystaną dotację. Liczba uczniów ogółem w ciągu roku wyniosła 592.

W dniach 25-28 maja 2015 roku Miasto Bełchatów w Gimnazjum dla Dorosłych w Bełchatowie, na podstawie upoważnienia nr KP.0052.380.2015 przeprowadziło kontrolę w zakresie liczby uczęszczających do dotowanej szkoły uczniów, stwierdzając udzielenie w okresie lipiec – grudzień 2014 roku dotacji w wysokości odpowiedniej do liczby uczęszczających uczniów, jak również potwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji.

Zarządzeniem nr 182/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zatwierdziła rozliczenie udzielonej przez Miasto Bełchatów dotacji dla Gimnazjum dla Dorosłych bez uwag.

Operacje w zakresie przekazania poszczególnych transz dotacji dla Gimnazjum oraz rozliczenie ujmowano w § 2540 – *Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty*. **Transze dotacji przekazywane były bezpośrednio z organu i księgowane na kontach Wn 902 Ma 133. Dopiero na koniec roku, pod datą 31 grudnia 2014 roku kwotą zbiorczą dokonano księgowania w jednostce na kontach Wn 224 Ma 130 – jako dotacja przekazana z budżetu. Natomiast rozliczenie dotacji nastąpiło w chwili wydania przez Prezydent Miasta Bełchatowa zarządzenia nr 182/2015 poprzez zapis na kontach Wn 810 Ma 224.**

Powyższe ewidencjonowanie transz dotacji oświatowych, jak również dotacji przekazanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289), gdzie w opisie do konta 224 wskazano, iż służy ono *do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich*. **Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: [1] wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; (...). Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: [1]**

wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;(…) [3] wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Opisane ewidencjonowanie dotacji miało wpływ na niewykazywanie, w sprawozdaniach budżetowych miesięcznych Rb-28S sporządzanych przez Urząd Miasta Bełchatowa jako jednostkę, planowanych i wykonanych wydatków związanych z przekazywaniem dotacji. Ponadto wydatki te nie zostały również wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu Miasta Bełchatowa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, pomimo, iż pod datą 31 grudnia 2014 roku dokonano zaewidencjonowania w jednostce przekazania i rozliczenia dotacji. Wykonanie wydatków wynikające z udzielonych dotacji wykazane było w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S sporządzonym przez Miasto Bełchatów.

Powyższe naruszało zasadę określoną w art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, gdzie wskazano, że w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

AKTA KONTROLI [strony 1743-1830]: kserokopie: zaświadczenie o wpisie do ewidencji, wniosku o udzielenie dotacji na rok 2014, korespondencji z Urzędem Miasta Łodzi, planu finansowego ustalonego dla Wydziału Oświaty w zakresie rozdziału 80110, pisma do urzędów z terenu województwa łódzkiego o informację dot. wydatków przeznaczonych dla gimnazjum dla dorosłych kształcących w formie zaocznej, wystąpienie pokontrolne z dnia 8 lipca 2014 roku, informacja miesięczna o liczbie uczniów, polecenia przekazania dotacji za m-ce: VI, XI, XII, rozliczenie wykorzystania dotacji w okresie I-XII/2014 r., korespondencja dot. rozliczenia dotacji, ewidencji wydatków na poszczególnych kontach.

4. Wydatki osobowe

Wydatki na wynagrodzenia – rok 2014

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, Miasto Bełchatów poniosło wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miasta w kwocie 10.024.400,09 zł (rozdział 75023, §401).

Kontrolą objęto wynagrodzenie wypłacone w 2014 roku następującym pracownikom:

- Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski (do czasu objęcia urzędu przez Mariolę Czechowską);
- I Zastępca Prezydenta Miasta Bełchatowa Dariusz Matyśkiewicz;
- Skarbnik Ewa Gocel;
- Sekretarz Artur Kurzeja;
- Dyrektor Wydziału Finansowego;
- Dyrektor Wydziału Geodezji i Architektury;
- Dyrektor Wydziału Spraw Lokalowych;
- Główny Specjalista w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych;

- Inspektor w Wydziale Promocji, Kultury i Sportu;
- sprzątaczką.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Miasta, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne tj.: [1] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 2014 r., Dz.U. poz. 1786); [2] zarządzenie nr 54/2012 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 26 marca 2012 roku – Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Bełchatowa, zmienione zarządzeniem nr 282/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- wynagrodzenie Prezydenta Miasta Bełchatowa zostało ustalone uchwałą nr X/74/03 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 maja 2003 roku, zmienionej uchwałami: [1] XXIII/235/04 z dnia 24 czerwca 2004 roku, [2] XXIV/179/08 z dnia 29 maja 2008 roku. Wynagrodzenie Prezydenta nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- wynagrodzenia zasadnicze i dodatki funkcyjne Zastępcy Prezydenta, Skarbnika i Sekretarza Miasta, przyznane przez Prezydenta Miasta, mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i listy płac prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: styczeń, czerwiec, październik 2014 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W roku 2014 naliczono odprawę dla byłego Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego (37.092,00 zł) oraz ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (32.052,78 zł – 68 dni). Pismem z dnia 8 grudnia 2014 roku Prezydent Miasta Bełchatowa „*wyraził zgodę na wypłatę odprawy oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w styczniu 2015 roku*”. Jednocześnie oświadczył, że nie będzie wnosił roszczeń z tytułu odsetek od nieterminowej wypłaty należnych mu świadczeń.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 152 §1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (tekst jednolity z 2014 r., Dz.U. poz. 1502 ze zm.), pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu. Pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo (art. 161). Na wniosek pracownika urlop może być podzielony na części. W takim jednak przypadku co najmniej jedna część wypoczynku powinna trwać nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych (art. 162). Kodeks pracy przewiduje

wprawdzie wypłatę pracownikami ekwiwalentu, w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu, jednakże, mając na uwadze prawo pracownika do wypoczynku, winno być to wyjątkiem od reguły.

Ponadto w roku 2014 naliczono i wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w następujących wysokościach: [1] 15.341,85 zł – 45 dni; [2] 2.004,80 zł – 10 dni; [3] 449,35 zł – 4 dni; [4] 606,40 zł – 4 dni; [5] 798,57 zł – 3 dni.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, m.in. wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście, wicestarości, członkom zarządu powiatu oraz marszałkowi, wicemarszałkowi i członkom zarządu województwa, których stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji, przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – rok 2014

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2014 roku obliczono na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity za 2012 r., Dz.U. poz. 592 ze zm.)³⁵. Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy, wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym wyżej mowa, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca (art. 5 ust. 4 i 5). Stosownie do brzmienia art. 5c ustawy, w 2014 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu zaliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349). Zgodnie z §1, podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). W kontrolowanej jednostce przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Miasta w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 206,41 etatu;
- obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim

³⁵Obecnie tekst jednolity z 2015 r., Dz.U. poz. 111.



półroczu 2010 r. (M.P. Nr 13, poz. 156). Kwota przeciętnego wynagrodzenia w drugim półroczu 2010 roku wynosiła 2.917,14 zł.

Ustalenia kontroli

- odpis podstawowy został obliczony na kwotę 225.798,10 zł (1.093,93 zł x 206,41 etaty). Zwiększenie odpisu wyliczono na kwotę 6.381,20 zł (182,32 zł x 35 osób) – zgodnie z uregulowaniami wskazanymi powyżej. Łączna kwota odpisu – 232.179,30 zł;
- stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 (odpis podstawowy). W kontrolowanej jednostce do dnia 31 maja 2014 roku przekazano kwotę 170.000,00 zł (75,29% odpisu podstawowego), natomiast do dnia 30 września 2014 roku przekazano kwotę 232.179,30 zł;
- po korektach wyliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 7 października 2014 roku oraz 11 grudnia 2014 roku kwota ta zwiększyła się do 244.992,85 zł, natomiast łączna kwota przekazana wyniosła 244.993,30 zł (różnica wynika z faktu zaokrąglania dokonywanych wpłat do pełnych złotych w związku z korektami);
- powyższa kwota pokrywa się z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (rozdział 75023, §4440).

5. Wydatki inwestycyjne

Rozdział	§	Wydatki wykonane w roku 2013 (zł)	Wydatki wykonane w roku 2014 (zł)
60014	6050	1 309 942,39	2 354 405,21
60014	6057	4 054 757,46	-
60014	6059	1 351 585,82	-
60016	6050	6 921 436,48	4 029 275,49
60016	6057	908 651,58	-
60016	6059	160 350,28	-
60095	6050	-	25 180,81
75023	6050	-	18 696,00
80101	6050	341 984,47	891 854,86
90001	6050	4 413 816,89	876 218,00
90001	6057	1 128 280,37	638,40
90001	6059	607 535,59	532,00
90004	6050	74 749,42	1 454 413,64
90015	6050	283 159,49	386 318,50
92113	6050	2 002 340,84	2 281 480,05
92113	6057	6 219 053,44	682 643,91
92113	6059	6 219 053,45	682 643,92
92601	6050	-	41 205,00
Wydatki inwestycyjne ogółem (zł)		35 996 697,97	13 725 505,79
Wydatki budżetowe ogółem (zł)		175 708 022,87	165 621 690,53
Udział wydatków		20,49	8,29

inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)	
--	--

Ustalenia ogólne:

- zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym, planowanie i realizacja zadań inwestycyjnych i remontowych należy do zadań Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych. Ponadto do zakresu spraw ww. komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Bełchatowa należy m.in.: [1] opracowywanie wspólnie z właściwymi Wydziałami planów inwestycyjnych z uwzględnieniem priorytetowych kierunków rozwoju Miasta; [2] opracowywanie projektów planów finansowych dotyczących inwestycji miejskich i analiza możliwości źródeł ich finansowania; [3] zlecenie wykonywania ekspertyz, badań technicznych, dokumentacji projektowo-kosztorysowych; [4] przygotowywanie projektów umów, kosztorysów ofertowych i inwestorskich na realizację zadań inwestycyjnych; [5] nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji prowadzonych przez Miasto oraz jednostki organizacyjne Miasta; [6] powadzenie spraw organizacyjno-prawnych związanych z ogłoszeniem, przeprowadzeniem oraz zakończeniem postępowania przetargowego prowadzonego przez Miasto, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 r., Dz.U. poz. 907 ze zm.), dla potrzeb Urzędu i jednostek organizacyjnych Miasta; [7] sporządzanie rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych i przekazywanie ich do Urzędu Zamówień Publicznych. Dyrektorem Wydziału jest Ilona Ostrowska;
- zarządzeniem nr 41/2013 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 18 marca 2013 roku nadano Regulamin pracy komisji przetargowej oraz określenia trybu jej pracy w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, zmienione zarządzeniem nr 109/2014 z dnia 9 czerwca 2014 roku (30.000 euro). W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 118/2010 z dnia 24 maja 2010 roku;
- w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulaminy udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000/30.000 euro, przyjęte następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Bełchatowa: [1] nr 156/2008 z dnia 26 maja 2008 roku; [2] nr 77/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku; [3] 43/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku;
- ze sprawozdania za rok 2013 wynika, że zamawiający udzielił 43 zamówienia publiczne (wedle procedury przewidzianej w ustawie Prawo zamówień publicznych) na łączną kwotę 25.177.541,79 zł (roboty budowlane – 10.924.842,82 zł, dostawy – 1.341.675,23 zł, usługi – 12.911.023,74 zł). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy udzielono zamówień na łączną kwotę 12.724.243,44 zł, w tym: [1] zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – 2.886.773,26 zł; [2] zamówienia, których przedmiotem jest nabycie własności nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości, w szczególności dzierżawy i najmu – 315.998,00 zł; [3] przyznawanie dotacji ze środków publicznych na podstawie przepisów ustawowych – 9.521.472,18 zł;
- ze sprawozdania za rok 2014 wynika, że zamawiający udzielił 44 zamówienia publiczne (wedle procedury przewidzianej w ustawie Prawo zamówień publicznych) na łączną kwotę 32.159.928,12 zł (roboty budowlane – 20.090.605,86 zł, dostawy – 1.167.173,10 zł, usługi – 10.902.149,16 zł). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy udzielono zamówień na łączną kwotę 16.736.758,53 zł, w tym: [1] zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – 3.754.672,27 zł; [2] zamówienia, których przedmiotem jest nabycie własności nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości, w szczególności

dzierżawy i najmu – 692.682,00 zł; [3] przyznawanie dotacji ze środków publicznych na podstawie przepisów ustawowych – 12.289.404,26 zł;

- sprawozdania sporządzano na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz. 1530) i przekazywano do UZP przed upływem terminu, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 r., Dz.U. poz. 907 ze zm.).

Kontrolą objęto realizacje następujących inwestycji: [1] Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w osiedlu Ludwików II (etap II), [2] Przebudowa ulicy Zamoście w Bełchatowie. Ponadto kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach miasta Bełchatowa.

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej w osiedlu Ludwików II – etap II

Dokumentacja techniczna

W dniu 24 września 2009 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 680/09 z TOBIN Consulting Engineers (Block 10-4, Blanchardson Corporate Park, Dublin 15; Irlandia) na opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej dla osiedla mieszkaniowego „Ludwików” w obszarze ograniczonym ulicami: Lipową, al. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego, Ludwikowską i zachodnią granicą Miasta Bełchatowa w kierunku północnym. Zakres prac obejmował dokumentację projektową na: [1] rozbudowę i budowę sieci energetycznej i przyłączy (do działek wynikających z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego; dalej MPZP) i przebudowę linii napowietrznej 15 kV; [2] budowę sieci ciepłej; [3] budowę sieci wodociągowej; [4] budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami w granicach pasa drogowego do działek wynikających z MPZP; [5] budowę sieci kanalizacji deszczowej wraz z odejściami w granicach pasa drogowego do działek wynikających z MPZP; [6] budowę ulic zgodnie z ustawą o szczególnych zasadach przygotowywania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych; [7] budowę oświetlenia ulic; [8] budowę kanału technicznego.

Dokumentację należało wykonać w oddzielnych opracowaniach dla: dróg, oświetlenia, kanału teletechnicznego, kanalizacji sanitarnej i deszczowej (oddzielnie dla każdej branży) – dla Miasta Bełchatowa. Pozostałe opracowanie na rzecz: [1] PGE Dystrybucja Łódź – Teren S.A. (sieci i przyłącza energetyczne); [2] Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. (sieci ciepłe); [3] Zakład Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o. (sieci wodociągowe).

Wysokość wynagrodzenie wyniosła ogółem 848.022,00 zł, z czego wartość prac na rzecz Miasta Bełchatowa – 397.110,00 zł. Termin realizacji prac – 31 marca 2010 roku. Aneksem nr 1 z dnia 30 marca 2010 roku zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 30 czerwca 2010 roku. Aneksem nr 2 z dnia 30 czerwca 2010 roku przesunięto ten termin na dzień 31 sierpnia 2010 roku.

Protokolarnego odbioru dokumentacji w zakresie zamówienia dla Miasta Bełchatów dokonano w dniu 31 sierpnia 2010 roku. Ze strony zamawiającego protokół został podpisany przez Wandę Kaczmarek – Dyrektora Wydziału Inwestycji.

Zgodnie z §6 ust. 3 umowy zamawiający miał dokonać zapłaty w wysokości 85% wynagrodzenia (337.543,50 zł) w terminie 30 dni od daty wpływu faktury (zapłacono w dniu 21 grudnia 2010 roku). Pozostałe 15% wynagrodzenia (59.566,50 zł) miało zostać zapłacone po uzyskaniu decyzji o pozwoleniu na budowę lub decyzji o

zezwoleniu na realizacji inwestycji drogowej. Pismem z dnia 10 stycznia 2014 roku Dyrektor Wydziału Inwestycji Wanda Kaczmarek poprosiła Wydział Finansowy o „*wyksięgowanie kwoty 59.566,50 zł (...) z uwagi na przedawnienie. Jednocześnie informuję, iż należność nie została uregulowana z uwagi na wady w dostarczonej dokumentacji projektowo-kosztorysowej*”. Szersze wyjaśnienia w zakresie braku zapłaty ww. kwoty na rzecz wykonawcy, zawarto we wcześniejszej części protokołu.

Decyzją nr 1172.2011 (AB.6740.1.999.2011.5.TP) z dnia 11 sierpnia 2011 roku Starosta Bełchatowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Miastu Bełchatów pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej na działkach o numerach ewidencyjnych: [1] 11/2, 11/9, 12/10, 12/12, 12/16, 12/18, 12/20, 12/23, 12/26, 12/28, 12/8, 13/1, 14/1, 14/3, 14/5, 14/7, 15/2, 16/2, 16/5, 16/7, 18/2, 19/2, 20/6, 20/8, 20/10, 20/12, 24/2, 24/4, 24/6, 24/8, 25/2, 25/4, 25/6, 25/15, 26/12, 27/2, 27/4, 27/6, 27/8, 28/5, 28/7, 28/9, 28/11, 29/2, 29/4, 29/6, 29/8, 29/10, 30/18, 30/21, 30/23, 30/25, 30/35, 30/28, 30/30, 30/37, 30/39, 31/8, 31/10, 32/23, 32/25, 32/11, 33/24, 35, 9, 48 – obręb 12; [2] 1/1, 10/1, 13/13, 13/11, 13/5, 13/7, 14/5, 14/7, 15/1, 15/3, 16/2, 16/4, 16/6, 18/2, 19/2, 2, 20/1, 20/3, 21/1, 21/3, 22/2, 22/4, 23/3, 23/4, 23/5, 24/2, 24/4, 24/6, 25/10, 25/6, 25/8, 26/2, 26/4, 26/6, 27/20, 27/23, 28/10, 28/39, 28/6, 28/8, 29/19, 29/4, 29/6, 29/8, 3/5, 3/3, 3/6, 30/17, 30/4, 30/6, 30/8, 31/10, 31/4, 31/7, 32/14, 32/13, 32/6, 32/7, 32/7, 32/9, 33/13, 34/1, 35/2, 4, 5/7, 5/8, 5/9, 53/11, 53/3, 6/2, 69, 7/3, 7/5, 8/3, 8/5, 9/3, 9/5, 79, 52 – obręb 21.

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 17 września 2012 roku pomiędzy Miastem Bełchatów (reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego) a Zakładem Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o. (97-400 Bełchatów, ul. Św. Faustyny Kowalskiej 9) zawarto umowę, na mocy której, na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyznaczono Miasto Bełchatów, jako podmiot do przeprowadzenia postępowania przetargowego i zawarcia umowy z wykonawcą. Ponadto Miasto zobowiązano m.in. do koordynowania prac budowlanych, odbioru robót oraz naliczania kar umownych. Prezydentowi Miasta udzielono pełnomocnictwa do zawarcia umowy w imieniu Zakładu Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. o.o.

W dniu 19 września 2012 roku Dyrektor Wydziału Inwestycji Wanda Kaczmarek złożyła wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Zespole Zamówień Publicznych. Wniosek zatwierdził Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 8.709.900,88 zł (2.166.857,62 euro): [1] wartość kosztorysowa robót – 7.709.900,88 zł; [2] przewidywane roboty uzupełniające – 1.000.000,00 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 września 2012 roku (370482-2012). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu: [1] termin wykonania zamówienia – 30 lipca 2013 roku; [2] wadium – 200.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy); [3] kryterium oceny ofert – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 16 października 2012 roku (godz. 10.00). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 27 września 2012 roku, została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w tym samym dniu co ogłoszenie. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy SIWZ wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy korzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający zamieścił odpowiedzi

na pytania na stronie internetowej w dniu: [1] 3 października 2012 roku (4 odpowiedzi na pytania zadane w okresie 1-2 października 2012 roku; [2] 10 października 2012 roku (13 odpowiedzi na pytania zadane w dniach 3-5 października 2012 roku oraz 7 odpowiedzi na pytania zadane w dniach 8-9 października 2012 roku; [3] 12 października 2012 roku (1 odpowiedź na pytanie zadane w dniu 11 października 2012 roku).

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęły oferty wykonawców wskazane w poniższej tabeli. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 10.713.178,08 zł.

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	ATA-TECHNIK Sp. z o.o. S.K.A. 64-840 Budzyń, Osiedle Cechowe 31	7.324.112,10
2.	Konsorcjum firm: BINŻ S.A. 97-400 Bełchatów, ul. Olsztyńska 3 Zakład Instalacyjno-Budowlany ZINSBUD Stanisław Zimoch 95-200 Pabianice, ul. Gruntowa 22	6.592.800,00
3.	Przedsiębiorstwo Inst.-Inż. HYDRO-MONTEX Sp. z o.o. 42-200 Częstochowa, ul. Bór 143	7.936.005,51
4.	REM-WOD Sp. z o.o. 25-324 Kielce, ul. Legnicka 28	7.145.954,64
5.	PPHU SANEL Sp. j. Zdzisław Krupa, Janusz Zaniewicz 97-400 Bełchatów, ul. Przemysłowa 18	5.516.489,04
6.	PROBUD Jarosław Dąbrowski 97-500 Radomsko, ul. Soplicy 19	6.371.400,00
7.	BUD-INŻ. Sp. z o.o. 95-100 Zgierz, ul. Łódzka 4/8	8.487.000,00
8.	Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska INŻ-EKON S.A. 62-500 Konin, ul. Pocijewe 3	6.420.137,96
9.	Edward Józefiak Zakład Instalacyjno-Budowlano-Transportowy 97-410 Kleszczów, Łuszczanowice 53	5.681.119,99
10.	Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska i Melioracji EKOMEL S.A. 99-200 Poddębice, ul. Targowa 16/18	7.995.000,00
11.	MARKBUD Sp. z o.o. 99-200 Poddębice, ul. Targowa 7	6.139.150,27
12.	Konsorcjum firm: PIOMEL S.A. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Energetyków 4 Przedsiębiorstwo Robót Inst.-Inż. Kaźmierczak 97-310 Moszczenica; Kosów, ul. Główna 92	6.605.100,00
13.	SKANSKA S.A. 01-518 Warszawa, ul. Gen. Józefa Zajączka 9	5.531.322,67
14.	HYDROMEX PLUS Zaskórcy Sp. j. 42-200 Częstochowa, ul. Dobrzyńska 151/153	6.757.270,54
15.	Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Produkcyjne INKOM Sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Pabianicka 67	7.216.410,00
16.	Przedsiębiorstwo Inż.-Bud. ZETPRI-EKO Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Gliniana 20	6.396.000,00

Pismami z dnia 22 października 2012 roku zamawiający wezwał wykonawców do: [1] złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów (wykonawcy, którzy złożyli oferty nr 6, 7, 8 i 14); [2] uzupełnienia dokumentów (wykonawcy, którzy złożyli oferty nr 2 i 16) – **w terminie do dnia 25 października 2012 roku. W ww. pismach znalazł**

się następujący zapis: „Zamawiający dopuszcza uzupełnienie za pośrednictwem faksu nr (...), niezwłocznie potwierdzonego pismem”.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty nr 8 i 16 uzupełnili dokumenty (odpowiednio wykaz osób i wykaz robót budowlanych) za pośrednictwem faksu w dniu 22 i 25 października 2012 roku. Wersja pisemna ww. dokumentów wpłynęła do Zamawiającego w dniu 26 października 2012 roku.

Stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy, w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie: [1] warunków udziału w postępowaniu, [2] przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego – zamawiający wskazuje w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert. W ust. 2 wskazano natomiast, że Prezes Rady Ministrów określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz formy, w jakich dokumenty te mogą być składane, mając na uwadze, że potwierdzeniem spełniania warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia może być zamiast dokumentu również oświadczenie złożone przed właściwym organem, potwierdzeniem niekaralności wykonawcy może być w szczególności informacja z Krajowego Rejestru Karnego, a potwierdzeniem, że oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego może być w szczególności zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości oraz że formy dokumentów powinny umożliwiać udzielanie zamówień również drogą elektroniczną, a także potrzebę zapewnienia ochrony informacji niejawnych, w przypadku zamówień wymagających tych informacji, związanych z nimi lub je zawierających, w sposób określony w przepisach o ochronie informacji niejawnych.

W §1 ust. 1 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. Nr 226, poz. 1817) wskazano, że w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy (...), których opis sposobu oceny spełniania został dokonany w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w postępowaniach określonych w art. 26 ust. 1 ustawy zamawiający żąda, a w postępowaniach określonych w art. 26 ust. 2 ustawy zamawiający może żądać, następujących dokumentów, m.in. wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone (§1 ust. 1 pkt 2). Nie ulega wątpliwości, że przedmiotem wezwań z dnia 22 października 2012 roku były dokumenty, o którym mowa powyżej.

Zgodnie z § 6 ust. 1 powołanego rozporządzenia, dokumenty są składane w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez wykonawcę. W przypadku składania elektronicznych dokumentów powinny być one opatrzone przez wykonawcę bezpiecznym podpisem elektronicznym

weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Mając na uwadze powyższe, to uznać należy, iż w przewidzianej ww. rozporządzeniem formie dokumenty zostały złożone w dniu 26 października 2012 roku, zatem wykonawcy, którzy złożyli oferty nr 8 i 16 podlegali wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy.

Powyższe stanowisko jest także prezentowane w orzecznictwie Krajowej Izby Odwoławczej, np. w wyroku z dnia 29 lutego 2012 roku³⁶ (sygn. akt KIO/344/2012): *„W ocenie Izby wymagania określone w wezwaniu Zamawiającego, w zakresie co do formy składania dokumentów były zgodne z §6 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (...). W ocenie Izby Zamawiający nie ma kompetencji, aby dopuścić uzupełnianie dokumentów w innej formie niż określona w ww. rozporządzeniu. Istotnym, w rozstrzygnięciu przedmiotowego odwołania jest stwierdzenie, czy dopuszczalne jest uzupełnianie przez wykonawców dokumentów i oświadczeń (w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp) w formie innej niż wymagają tego przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku (...). W celu ustalenia prawidłowości działań Zamawiającego koniecznym jest określenie istoty wymagań wskazanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które doprecyzowują brzmienie przepisów art. 36 ust. 1 pkt 7 oraz art. 27 ust. 1 ustawy (...). W ocenie Izby Zamawiający określając w SIWZ sposób porozumiewania się z wykonawcami nie wyłączył i takiego wyłączenia nie mógł zastosować w odniesieniu do formy dokumentów składanych w wyniku wezwania w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. Powyższe twierdzenie bezpośrednio wynika z zasady określonej przepisem art. 7 ust. 1 ustawy Pzp, tj. zasady zapewniającej zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, z której wywieść należy obowiązek, by wszyscy wykonawcy uczestniczący w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego byli traktowani przez Zamawiającego w ten sam sposób, bez uszczerbku dla każdego z nich. Zasada powyższa zostałaby naruszona, gdyby Zamawiający w postępowaniu dopuścił możliwość uzupełniania dokumentów w formie innej niż wymagają tego przepisy ww. rozporządzenia. Wada takiego postępowania ujawnia się przez możliwość dopuszczenia do sytuacji, w której jedni z wykonawców do oferty dołączą wymagane dokumenty w wymaganej rozporządzeniem formie, inny zaś wykonawca w ogóle nie dołączy dokumentów i dopiero na wezwanie Zamawiającego uzupełni dokumenty jedynie w formie faksu lub e-maila – forma niezgodna z rozporządzeniem. Przyjmując bowiem takie stanowisko, iż forma uzupełnianych dokumentów pozostaje bez znaczenia, w tym tylko faks lub e-mail, to za wystarczające uznać należałoby również stanowisko, że do oferty wykonawcy mogliby załączyć dokumenty w formie faksu czy wydruku e-mail i Zamawiający taką formę dokumentów musiałby uznać za wystarczającą, co uznać należy za stanowisko błędne. Rozporządzenie w sprawie rodzajów dokumentów jednoznacznie określa w jakiej formie muszą być składane dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu nie rozróżniając formy dokumentów z rozróżnieniem momentu ich składania. Tym samym uznać należy, że przepisy rozporządzenia znajdują swoje zastosowanie zarówno do formy dokumentów składanych i załączonych do oferty, jak i tych składanych w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp”.*

³⁶www.uzp.gov.pl; tożsame stanowisko Krajowa Izba Odwoławcza wyraziła w wyroku z dnia 7 czerwca 2010 roku (sygn. akt KIO/1017/10) oraz w wyroku z dnia 28 grudnia 2012 roku (sygn. akt KIO/2766/12).

Pismem z dnia 30 października 2012 roku zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – PPHU SANEL sp. j. Zdzisław Krupa, Janusz Zaniewicz – oraz o wykluczeniu wykonawcy ZETPRI-EKO Sp. z o.o. z uwagi na brak spełniania warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 6 listopada 2012 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, działające w imieniu własnym i na rzecz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o., zawarło umowę z PPHU SANEL Zdzisław Krupa, Janusz Zaniewicz Sp. j. na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem ryczałtowym netto 4.484.950,44 zł, z czego: [1] 1.800.000,00 zł za budowę kanalizacji sanitarnej (w tym 50% odtworzenia pasa drogowego) na rzecz WOD-KAN Sp. z o.o.; [2] 2.684.950,44 zł za budowę kanalizacji deszczowej (w tym 50% odtworzenia pasa drogowego) na rzecz Miasta Bełchatowa. Termin wykonania zadania – 30 lipca 2013 roku. Wykonawca wniósł gwarancję bankową nr 27/2012 z dnia 6 listopada 2012 roku na kwotę: [1] 551.648,90 zł – ważną od dnia 6 listopada 2012 roku do dnia 29 sierpnia 2013 roku, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy; [2] 165.494,67 zł – ważną od dnia 30 sierpnia 2013 roku do dnia 14 sierpnia 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 listopada 2012 roku (439758-2012).

Pismem z dnia 11 czerwca 2013 roku wykonawca zwrócił się do Miasta Bełchatów o zmianę terminu zakończenia robót z dnia 30 lipca 2013 roku na dzień 30 sierpnia 2013 roku: *„Prośba podyktowana jest okolicznościami, których zachowując należyłą staranność nie dało się przewidzieć, a mianowicie siły wyższej w postaci utrzymujących się nieustannie nadmiernych opadów deszczu na przełomie maja i czerwca uniemożliwiających prowadzenie prac w terenie. W wyniku powyższego teren został nadmiernie nawodniony, wykopy są ciągle zalewane, co bardzo utrudnia prawidłowe wykonanie prac, m.in. ułożenie rur ze spadkiem, spawanie rur o średnicy fi 1200 mm, zagęszczenie gruntu, brak możliwości dojazdu ciężkim sprzętem. Dodatkowe odwodnienie nie było przewidziane w warunkach kontraktowych i spoczywa na wykonawcy robót. Należy stwierdzić, iż z w związku z tym wykonawca zmuszony jest do ponoszenia dodatkowych kosztów. Nadmiernego nawodnienia dowodzi również utrzymujący się obecnie stan wód w rzece przepływającej przez Bełchatów, która wystąpiła z koryta i zalała przyległe tereny. Zwracamy również uwagę na fakt, iż od blisko miesiąca przerwaliśmy prace związane z utwardzaniem pasa drogowego, gdyż jest to nierealne do wykonania, co znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji budowy. Uzasadniając konieczność zmiany terminu zakończenia robót podnosimy, iż możliwość taka wynika z zapisów §4 ust. 2 pkt 2.2. umowy, który mówi, że termin ustalony może ulec przesunięciu w przypadku opóźnień wynikających z działania siły wyższej mającej bezpośredni wpływ na terminowość wykonywania robót, wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających wykonywanie robót (z wyłączeniem okresu kalendarzowej zimy)”. Okoliczności opisane powyżej zostały potwierdzone w dzienniku budowy. Aneksem nr 1 z dnia 8 lipca 2013 roku przedłużono termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 30 sierpnia 2013 roku.*

W dniu 26 sierpnia 2013 roku inspektor nadzoru wpisem w dzienniku budowy potwierdził zakończenie prac. Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 sierpnia 2013 roku – bez uwag. Ze strony zamawiającego protokół podpisali: [1] Wanda Kaczmarek – Dyrektor Wydziału Inwestycji, [2] Krzysztof Rogaliński – Kierownik Zespołu ds. Inwestycji; [3] Andrzej Hofman – Główny Specjalista ds. Techn.-Inwest., [4] Jadwiga Gralak – Podinspektor ds. Przygotowania i Odbioru Inwestycji.

Pożyczka z WFOŚiGW

W dniu 21 grudnia 2012 roku pomiędzy Miastem Bełchatów a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zawarto umowę pożyczki nr 620/OW/P/2012 na dofinansowanie przedmiotowej inwestycji. Kwota dofinansowania – 2.484.950,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 2 sierpnia 2013 roku przedłużono termin zakończenia zadania do dnia 30 września 2013 roku. Aneks nr 2 z dnia 4 października 2013 roku zmieniono m.in. termin przekazania kwoty pożyczki – do dnia 31 października 2013 roku.

Roboty uzupełniające

W dniu 14 maja 2013 roku pomiędzy Miastem Bełchatów (reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego) a Zakładem Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o. (97-400 Bełchatów, ul. Św. Faustyny Kowalskiej 9) zawarto umowę, na mocy której wyznaczono Miasto Bełchatów do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty uzupełniające.

W dniu 10 czerwca 2013 roku Dyrektor Wydziału Inwestycji Wanda Kaczmarek złożyła wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, w Zespole Obsługi Prawnej Biurze Zamówień Publicznych. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.431.279,27 zł (356.075,05 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich. W tym samym dniu Prezydent Miasta upoważnił Komisję przetargową pod przewodnictwem Wandy Kaczmarek do przeprowadzenia negocjacji z PPHU SANEL Zdzisław Krupa, Janusz Zaniewicz Sp. j.

W dniu 12 czerwca 2013 roku przekazano Spółce zaproszenie do negocjacji wraz z dokumentami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania, stosownie do brzmienia art. 68 ust. 1 ustawy.

Z protokołu negocjacji wynika, iż pierwsza propozycja wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia stanowiła kwotę 1.084.372,55 zł netto – Komisja nie zaakceptowała ww. propozycji. Kolejna propozycja wykonawcy stanowiła kwotę 999.372,12 zł netto (1.229.227,71 zł brutto), co zostało zaakceptowane przez Komisję. Wykonawca przedłożył dokumenty, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy.

W dniu 19 czerwca 2013 roku Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski zatwierdził wynik postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki. W tym samym dniu Dyrektor Wydziału Finansowego Anna Graczyk potwierdziła zabezpieczenie środków w budżecie.

W dniu 27 czerwca 2013 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, działające w imieniu własnym i na rzecz Zakładu Wodociągów i Kanalizacji WOD-KAN Sp. z o.o., zawarło umowę z PPHU SANEL Zdzisław Krupa, Janusz Zaniewicz Sp. jawna na wykonanie robót uzupełniających obejmujących budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej wraz z odtworzeniem nawierzchni z tłucznia kamiennego – za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie netto 999.372,12 zł, z czego: [1] 292.144,62 zł za budowę kanalizacji sanitarnej (w tym 50% odtworzenia pasa drogowego) na rzecz WOD-KAN Sp. z o.o.; [2] 707.227,50 zł za budowę kanalizacji deszczowej (w tym 50% odtworzenia pasa drogowego) na rzecz Miasta Bełchatowa. Termin wykonania zadania – 16 grudnia 2013 roku. Wykonawca wniósł gwarancję bankową nr 12/2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku na kwotę: [1] 122.922,77 zł – ważną od dnia 27 czerwca 2013 roku do dnia 15 stycznia 2014 roku, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy; [2] 36.876,83 zł – ważną od dnia 16 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na okres rękojmi za wady.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 lipca 2013 roku (254812-2013).

W dniu 25 listopada 2013 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę z Krzysztofem Rogalińskim na pełnienie nadzoru inwestorskiego za wynagrodzeniem w kwocie 1.230,00 zł. Zawarcie umowy było podyktowane zwolnieniem lekarskim dotychczasowego inspektora nadzoru – pracownika Urzędu Miasta Bełchatowa.

W dniu 16 grudnia 2013 roku inspektor nadzoru wpisem w dzienniku budowy potwierdził zakończenie prac. Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 18 grudnia 2013 roku – bez uwag. Ze strony Zamawiającego protokół podpisali: [1] Wanda Kaczmarek – Dyrektor Wydziału Inwestycji, [2] Andrzej Hofman – Główny Specjalista ds. Techn.-Inwest., [3] Jadwiga Gralak – Podinspektor ds. Przygotowania i Odbioru Inwestycji.

Pismem z dnia 7 stycznia 2014 roku Miasto Bełchatów poinformowało Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektu od dnia 29 stycznia 2014 roku.

Koszty inwestycji

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
TOBIN Consulting Engineers umowa nr 690/09 z dn. 24.09.2009 r.					397.110,00	
1.	210782 29.10.2010	24.11.2010	24.12.2010	Dokumentacja techniczna – protokół odbioru z dn. 31.08.2010 r.	397.110,00	21.12.2010 (337.543,50)
PPHU SANEL Sp. j. umowa nr 575/12 z dn. 06.11.2012 r.					3.302.489,04	2.684.950,44
2.	08/2013 31.01.2013	31.01.2013	01.03.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 31.01.2013 r.	221.400,00	28.02.2013
3.	12/2013 27.02.2013	27.02.2013	28.03.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 27.02.2013 r.	161.130,00	27.03.2013
4.	16/2013 14.03.2013	15.03.2013	12.04.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 14.03.2013 r.	329.640,00	10.04.2013
5.	18/2013 27.03.2013	27.03.2013	25.04.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 27.03.2013 r.	199.260,00	23.04.2013
6.	24/2013 25.04.2013	25.04.2013	24.05.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 25.04.2013 r.	282.900,00	22.05.2013
7.	29/2013 27.05.2013	27.05.2013	25.06.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 27.05.2013 r.	307.500,00	21.06.2013
8.	36/2013 26.06.2013	26.06.2013	25.07.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 26.06.2013 r.	744.150,00	18.07.2013 (300.000,00) 23.07.2013 (444.150,00)
9.	39/2013 05.07.2013	08.07.2013	03.08.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 05.07.2013 r.	258.300,00	02.08.2013
10.	40/2013 17.07.2013	17.07.2013	15.08.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 31.01.2013 r.	366.540,00	14.08.2013
11.	43/2013 09.08.2013	09.08.2013	07.09.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 09.08.2013 r.	98.400,00	06.09.2013
12.	50/2013 30.08.2013	30.08.2013	28.09.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 30.08.2013 r.	333.269,04	17.09.2013
PPHU SANEL Sp. j. umowa nr 283/13 z dn. 27.06.2013 r.					869.889,83	707.227,50
13.	56/2013 20.09.2013	20.09.2013	19.10.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 20.09.2013 r.	221.400,00	16.10.2013
14.	59/2013 11.10.2013	11.10.2013	10.11.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 11.10.2013 r.	332.100,00	08.11.2013
15.	72/2013 14.11.2013	15.11.2013	13.12.2013	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 15.10.2013 r.	184.500,00	11.12.2013
16.	82/2013 18.12.2013	18.12.2013	19.01.2014	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 18.12.2013 r.	131.889,83	30.12.2013

Pozostałe koszty					23.443,80	
17.	110/01/2013 23.01.2013	25.01.2013	14 dni	Wykonanie tablicy informacyjnej – protokół odbioru z dn. 23.01.2013 r. (PHU ASPI Joanna Łachacz)	270,60	31.01.2013
18.	17/2013 19.04.2013	29.04.2013	21 dni	Opracowanie studium wykonalności – protokół odbioru z dn. 12.04.2013 r. (LIDER PROJEKT Sp. z o.o.)	21.894,00	09.05.2013
19.	188/09/2013 30.09.2013	30.09.2013	14 dni	Wykonanie tablicy pamiątkowej – protokół odbioru z dn. 30.09.2013 r. (PHU ASPI Joanna Łachacz)	49,20	10.10.2013
20.	Rachunek 23.12.2013	23.12.2013	14 dni	Inspektor nadzoru w okresie od dn. 25.11.2013 r. do dn. 16.12.2013 r. (Krzysztof Rogaliński)	1.230,00	24.12.2013 (1.037,30) 27.12.2013 (82,00 – US) 27.12.2013 (110,70 – ZUS)
RAZEM					4.592.932,67	4.533.366,17

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie następujących dokumentów OT (wszystkie z dnia 7 stycznia 2014 roku): [1] WI.1.2014 na kwotę 250.271,20 zł; [2] WI.2.2014 na kwotę 209.844,90 zł; [3] WI.3.2014 na kwotę 25.940,80 zł; [4] WI.4.2014 na kwotę 108.148,50 zł; [5] WI.5.2014 na kwotę 136.279,00 zł; [6] WI.6.2014 na kwotę 110.397,20 zł; [7] WI.7.2014 na kwotę 272.088,14 zł; [8] WI.8.2014 na kwotę 80.394,60 zł; [9] WI.9.2014 na kwotę 242.580,90 zł; [10] WI.10.2014 na kwotę 124.970,50 zł; [11] WI.11.2014 na kwotę 175.134,10 zł; [12] WI.12.2014 na kwotę 419.126,20 zł; [13] WI.13.2014 na kwotę 287.814,60 zł; [14] WI.14.2014 na kwotę 214.212,60 zł; [15] WI.15.2014 na kwotę 109.820,60 zł; [16] WI.16.2014 na kwotę 120.732,60 zł; [17] WI.17.2014 na kwotę 229.874,20 zł; [18] WI.18.2014 na kwotę 140.279,10 zł; [19] WI.18a.2014 na kwotę 157.757,00 zł.

AKTA KONTROLI [strony 1831-1846]: wezwanie do uzupełnienia dokumentów dla wykonawców, którzy złożyli oferty nr 8 i 16; dokumenty przedłożone w odpowiedzi na wezwanie.

Przebudowa ulicy Zamoście w Belchatowie

Dokumentacja techniczna

W dniu 23 sierpnia 2010 roku Miasto Belchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Belchatowa Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 493/10 z Andrzejem Paźgierem i Wiesławem Paźgierem – współnikami spółki Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze NIWELLA s.c. – na wykonanie dokumentacji projektowej: [1] przebudowy ul. Zamoście wraz z odwodnieniem i oświetleniem, [2] wyniesienia układów pomiarowych oświetlenia ulicznego w pas drogowy. Zakres opracowania obejmował m.in.: [1] projekty budowlane, [2] projekty wykonawcze, [3] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, [4] przedmiar robót, kosztorys nakładczy i inwestorski. Termin wykonania zamówienia – 31 maja 2011 roku. Cena – 77.470,00 zł.

Aneksem nr 1 z dnia 2 lutego 2011 roku podwyższono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 78.105,00 zł, w związku ze zmianą stawki podatku od towarów i usług obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku (z 22% na 23%).

W dniu 5 maja 2011 roku pomiędzy Miastem Belchatów a Powiatem Belchatowskim zawarto porozumienie nr 1/2011, na mocy którego Powiat powierzył Miastu prowadzenie zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi na obszarze Miasta Belchatowa, polegającego na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę ul. Zamoście. Powiat przekazał na ten cel 39.052,20 zł. Pozostałe środki

stanowiły pomoc rzeczową Miasta Bełchatowa dla Powiatu Bełchatowskiego – uchwała nr VI/41/11 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 24 marca 2011 roku.

Protokólnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 31 maja 2011 roku. Ze strony Miasta Bełchatów protokół został podpisany przez Dyrektora Wydziału Inwestycji Wandę Kaczmarek.

Decyzją nr 1365.2011 (AB.6740.1.1246.2011.5.TP.MB) z dnia 3 października 2011 roku Starosta Bełchatowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie następujących robót budowlanych: [1] przebudowy ul. Zamoście w Bełchatowie (nr działek ewidencyjnych: 174 i 226 – obręb 16 i 158 – obręb 18); [2] odwodnienia jezdni na ww. działkach; [3] odcinka kanalizacji sanitarnej w ulicy; [4] rozbudowy oświetlenia ulicznego i wyniesienia układów pomiarowych w pas drogowy (działki nr ewidencyjne 174, 226, 185, 206/2 – obręb 16).

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 5 lutego 2013 roku Dyrektor Wydziału Inwestycji Wanda Kaczmarek złożyła wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Zespole Zamówień Publicznych. Wniosek zatwierdził Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 4.244.595,39 zł (1.055.974,57 euro): [1] wartość kosztorysowa robót – 4.044.595,39 zł; [2] przewidywane roboty uzupełniające – 200.000,00 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 lutego 2013 roku (64184-2013). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu: [1] termin wykonania zamówienia – 15 października 2014 roku; [2] wadium – 120.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy); [3] kryterium oceny ofert – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 8 marca 2013 roku (godz. 10.00). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 14 lutego 2013 roku, została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu co ogłoszenie. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy SIWZ wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy korzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający zamieścił odpowiedzi na pytania w dniu: [1] 25 lutego 2013 roku (1 odpowiedź na pytanie zadane w dniu 22 lutego 2013 roku); [2] 26 lutego 2013 roku (1 odpowiedź na pytanie zadane w dniu 26 lutego 2013 roku); [3] 1 marca 2013 roku (13 odpowiedzi na pytania zadane w dniu 26 lutego 2013 roku).

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęły oferty wykonawców wskazane w poniższej tabeli. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 5.220.852,33 zł.

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	DROG-BUD Sp. z o. o. 42-209 Częstochowa; Lubojenka, ul. Prosta 88/90	3.186.631,11
2.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM Sp. z o. o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3	2.886.541,60
3.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o. 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Kolejowa 28	2.740.920,46
4.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych S.A.	3.051.495,62

97-400 Bełchatów, ul. Lipowa 67		
5.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o. o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Południowa 17/19	2.785.614,01
6.	LEAR A. i R. Kłucjasz Sp. j. 97-400 Bełchatów, ul. Czapliniecka 146C	3.132.511,11

Pismami z dnia 15 marca 2013 roku wezwano wykonawców, którzy złożyli oferty nr 1, 2, 3 do złożenia wyjaśnień w trybie art. 26 ust. 4 ustawy – w terminie do dnia 19 marca 2013 roku za pośrednictwem faksu niezwłocznie potwierdzonego w formie pisemnej. Wszyscy wykonawcy w terminie wskazanym w wezwaniu przedłożyli wyjaśnienia.

W dniu 2 kwietnia 2013 roku zamawiający wezwał wykonawców do wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą wraz z jednoczesnym przedłużeniem ważności wadium o 60 dni.

Pismem z dnia 30 czerwca 2013 roku zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o. o. Jednocześnie wskazano, że wykonawcy, którzy złożyli oferty nr 1, 2 i 6 zostali wykluczeni z postępowania – nie wyrazili zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Wybór wykonawcy został zaakceptowany w dniu 29 czerwca 2013 roku przez Prezydenta Miasta.

W dniu 9 maja 2013 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 204/13 z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 2.740.920,46 zł. Termin wykonania zadania – 15 października 2014 roku. Wykonawca wniósł gwarancje ubezpieczeniowe z dnia 6 maja 2013 roku: [1] 274.092,05 zł – ważną od dnia 9 maja 2013 roku do dnia 14 listopada 2014 roku, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy; [2] 82.227,61 zł – ważną od dnia 16 października 2014 roku do dnia 30 października 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 maja 2013 roku (187148-2013).

Roboty uzupełniające

W dniu 30 lipca 2014 roku Zastępca Dyrektora Wydziału Inwestycji Ilona Ostrowska złożyła wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, w Biurze Zamówień Publicznych. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 8.763,43 zł (2.074,23 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich. W tym samym dniu Prezydent Miasta upoważnił Komisję przetargową pod przewodnictwem Ilony Ostrowskiej do przeprowadzenia negocjacji z wykonawcą.

W dniu 30 lipca 2014 roku przekazano Spółce zaproszenie do negocjacji wraz z dokumentami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania, stosownie do brzmienia art. 68 ust. 1 ustawy.

Z protokołu negocjacji z dnia 4 sierpnia 2014 wynika, iż pierwsza propozycja wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia stanowiła kwotę 9.989,01 zł, co zostało zaakceptowane przez Komisję. Wykonawca przedłożył dokumenty, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy.

W dniu 4 sierpnia 2014 roku Prezydent Miasta Bełchatowa Marek Chrzanowski zatwierdził wynik postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki. W tym samym dniu Skarbnik Ewa Gocel potwierdziła zabezpieczenie środków w budżecie.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 417/14 z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. na wykonanie robót uzupełniających za wynagrodzeniem w kwocie 9.989,01 zł. Termin wykonania zadania – 15 października 2014 roku. Wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową z dnia 11 sierpnia 2014 na kwotę: [1] 998,90 zł – ważną od dnia 12 sierpnia 2014 roku do dnia 14 listopada 2014 roku, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy; [2] 299,67 zł – ważną od dnia 15 listopada 2014 roku do dnia 1 grudnia 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 sierpnia 2014 roku (271798-2014).

Realizacja zadania (w tym roboty uzupełniające)

Zgodnie z Dziennikiem budowy nr 507.2013 wydanym w dniu 17 maja 2013 roku, roboty rozpoczęto w dniu 6 sierpnia 2013 roku, a zakończono w dniu 1 października 2014 roku. W dniu 2 i 9 października 2014 roku inspektorzy nadzoru poszczególnych branż potwierdzili wykonanie przedmiotu zamówienia. Protokólnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 14 października 2014 roku – bez uwag. Ze strony Miasta Bełchatów protokół został podpisany przez Dyrektora Wydziału Inwestycji Wandę Kaczmarek oraz Dyrektora Wydziału Inżynierii Sławomira Grabskiego.

Pismem z dnia 28 października 2014 roku Miasto Bełchatów zawiadomiło Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bełchatowie o zakończeniu budowy. Zgłoszenie zostało przyjęte bez sprzeciwu w dniu 12 listopada 2014 roku i zarejestrowane pod nr PINB.3546/7353-2/Bm/348/2014.

Koszty inwestycji

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
P.P.W. NIWELLA s.c. umowa nr 493/10 z dn. 23.08.2010 r.					78.105,00	
1.	21/2011 31.05.2011	31.05.2011	30 dni	Dokumentacja techniczna – projekt odbioru z dn. 31.05.2011 r.	78.105,00	21.06.2011
Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. umowa nr 204/13 z dn. 09.05.2013 r.					2.740.920,46	
2.	00372/TE 17.09.2013	27.09.2013	13.11.2013 (po korekcie)	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 10.09.2013 r.	42.583,79	12.11.2013
3.	00505/TE 31.10.2013	12.11.2013	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 15.10.2013 r.	146.903,16	29.11.2013
4.	00521/TE 06.11.2013	12.11.2013	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 04.11.2013 r.	193.027,42	10.12.2013
5.	00634/TE 06.12.2013	11.12.2013	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 06.12.2013 r.	313.881,89	30.12.2013
6.	2/TE/2014 09.01.2014	17.01.2014	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 09.01.2014 r.	159.621,06	14.02.2014
7.	3/TE/2014 09.01.2014	17.01.2014	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 09.01.2014 r.	43.955,94	14.02.2014
8.	00042/TE 26.03.2014	02.04.2014	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 26.03.2014 r.	416.599,55	29.04.2014 Dot
9.	00067/TE 25.04.2014	29.04.2014	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 25.04.2014 r.	259.614,82	21.05.2014 Dot
10.	00175/TE 01.07.2014	04.07.2014	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 27.06.2014 r.	844.711,94	06.08.2014 (711.937,49) 10.09.2014 (49.787,50) 22.10.2014 (71.188,20) 20.11.2014 (11.798,75)

11.	00446/TE 21.10.2014	24.10.2014	30 dni	Roboty budowlane – protokół odbioru z dn. 14.10.2014 r.	320.020,89	20.11.2014
Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. umowa nr 417/14 z dn. 12.08.2014 r.					9.989,01	
12.	00445/TE 21.10.2014	24.10.2014	30 dni	Roboty budowlane uzupełniające – protokół odbioru z dn. 14.10.2014 r.	9.989,01	20.11.2014
RAZEM					2.829.014,47	
Kwota podatku VAT podlegająca odliczeniu (kanalizacja sanitarna i deszczowa) – 1.078,30 zł						

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dokumentów OT z dnia 13 listopada 2014 roku: [1] WI.426.2014 na kwotę 2.721.780,88 zł, [2] WI.427.2014 na kwotę 8.494,13 zł, [3] WI.428.2014 na kwotę 6.034,12 zł, [4] WI.429.2014 na kwotę 57.176,50 zł, [5] WI.430.2014 na kwotę 34.450,54 zł. Łącznie – 2.827.936,17 zł.

W dniu 14 listopada 2014 roku – na podstawie Porozumienia nr 4/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku oraz Porozumienia nr 2/2014 z dnia 9 września 2014 roku w sprawie powierzenia Miastu Bełchatów prowadzenia zadania w zakresie zarządzania drogami powiatowymi na obszarze Miasta Bełchatów pn.: „Przebudowa ulicy Zamoście w Bełchatowie” – Miasto Bełchatów przekazało Powiatowi Bełchatowskiemu zakończone i rozliczone zadanie inwestycyjne.

Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach miasta Bełchatowa

Przedmiot zamówienia: [1] demontaż opraw rtęciowych i sodowych oświetlenia ulicznego – 3.095 szt.; [2] montaż opraw oświetlenia zewnętrznego na wysięgnikach i słupach – 2.880 szt.; [3] wymiana słupów oświetlenia ulicznego wraz z oprawami – 190 szt.; [4] wymiana/montaż przewodów zasilających, zabezpieczeń, zacisków prądowych dla wszystkich opraw; [5] wymiana szaf pomiarowo-sterowniczych – 68 szt.; [6] zaprogramowanie i uruchomienie centrum dyspozytorskiego dla systemu sterowania i monitoringu; [7] zaprogramowanie sterowników i uruchomienie systemu sterowania oświetleniem; [8] wymiana wysięgników – 431 szt.; [9] malowanie wysięgników – 1.949 szt. i wg konieczności zabezpieczenia antykorozyjnego; [10] zainstalowanie stacji pogodowej; [11] zaprogramowanie i uruchomienie systemu sterowania i monitoringu; [12] przeszkolenie przedstawiciela zamawiającego z zakresu obsługi centrum dyspozytorskiego; [13] utylizacja zdemontowanych materiałów; [14] wykonanie dokumentacji powykonawczej oraz inwentaryzacji powykonawczej; [15] wykonanie badań i pomiarów pomontażowych; [17] wykonanie badań i pomiarów fotometrycznych po zakończeniu inwestycji.

W dniu 26 czerwca 2014 roku p.o. Koordynatora Zespołu ds. Rozwoju Gospodarczego Miasta Jarosław Miller złożył, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, wniosek o wszczęcie postępowania przetargowego w Biurze Zamówień Publicznych. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 8.128.432,28 zł (1.923.934,83 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego w dniu 29 kwietnia 2014 roku przez ZESTI FOS Sp. z o.o.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 czerwca 2014 roku (215908-2014). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu: [1] termin wykonania zamówienia – 31 października 2015 roku; [2] wadium – 240.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy); [3] kryterium oceny ofert – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 15 lipca 2014 roku (godz. 10.00).

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy korzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający na stronie

internetowej zamieszczał odpowiedzi w następujących terminach: [1] 4 lipca 2014 roku (5 odpowiedzi na pytania zadane w dniu 3 lipca 2014 roku); [2] 9 lipca 2014 roku (39 odpowiedzi na pytania zadane w dniach 4-7 lipca 2014 roku); [3] 10 lipca 2014 roku (1 odpowiedź na pytanie zadane w dniu 7 lipca 2014 roku).

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęły oferty wykonawców wskazane w poniższej tabeli. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 9.997.971,70 zł.

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	MAWILUX S.A. 05-090 Raszyn; Łady, ul. Grudzi 23	9.901.500,00
2.	INST-EL J.A. Chancewicz Sp. j. 16-100 Sokółka, ul. Kryńska 57A	9.356.026,66
3.	ENERGOSERWIS KLESZCZÓW Sp. z o.o. 97-427 Rogowiec, ul. Instalacyjna 2	9.714.540,00

W zakresie warunku posiadania wiedzy i doświadczenia, Zamawiający wymagał, by wykonawcy wykazali, iż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonali w sposób należyty oraz zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończyli co najmniej: [1] 3 roboty budowlane polegające na budowie, przebudowie, remoncie oświetlenia ulicznego o wartości łącznej nie mniejszej niż 1.000.000,00 PLN; [2] 2 systemy sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego lub innymi urządzeniami elektrycznymi wykorzystujące sterowniki programowalne.

W zakresie systemów sterowania, wykonawca INST-EL A.J. Chancewicz Sp. j. wskazał w wykazie robót następujące inwestycje i załączył referencje:

Przedmiot zamówienia	Zamawiający	Termin realizacji	Wartość brutto zamówienia	Treść referencji
Modernizacja oświetlenia ulicznego, montaż układów sterowania	Gmina Myszyniec	29.11.2012 27.12.2012	410.673,77	Z pisma z dnia 22 maja 2013 roku, podpisanego przez Burmistrza Myszynca Bogdana Glinki wynika, że zakres robót obejmował m.in. montaż nowych układów sterowania oświetleniem ulicznym w liczbie 36 szt. Roboty wykonano z należytą starannością
Modernizacja oświetlenia ulicznego, montaż układów sterowania	Gmina Somianka	14.12.2012 28.01.2013	289.608,08	Z pisma z dnia 31 maja 2013 roku, podpisanego przez Zastępcę Wójta Agnieszkę Salwin wynika, że zakres robót obejmował m.in. montaż nowych układów sterowania oświetleniem ulicznym w liczbie 58 szt. Roboty wykonano zgodnie z zasadami sztuki budowlanej jak również prawidłowo ukończone

Pismem z dnia 16 lipca 2014 roku wezwano wykonawcę m.in. do złożenia wyjaśnień do załączonego do oferty wykazu robót w zakresie wykonania przez wykonawcę co najmniej 2 systemów sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego lub innym urządzeniami elektrycznymi wykorzystujące sterowniki programowalne. W dalszej części pisma wskazano: „W wykazie wykonanych robót w rubryce nazwa i zakres przedmiotu zamówienia wykonawca podaje, że wskazane roboty dotyczą systemów sterowania, ale z informacji tych oraz z referencji nie wynika jednoznacznie,

że wykonawca spełnia warunki udziału w w/ postępowaniu. Zamawiający zwraca się z zapytaniem – czy to były układy sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego lub innymi urządzeniami elektrycznymi wykorzystującymi sterowniki programowalne określone przez zamawiającego w pkt V Ad. 2 SIWZ”.

W odpowiedzi INST-EL J.A. Chancewicz Sp.j. z dnia 17 lipca 2014 roku wskazano: „W naszej ofercie znajdują się referencje potwierdzające wykonanie 3 robót budowlanych polegających na remoncie oświetlenia ulicznego o wartości przekraczającej 1.000.000,00 złotych. Ponadto do oferty dołączyliśmy dwie referencje wystawione przez Gminę Myszyniec oraz Gminę Somianka, w których literalnie zostało wpisane potwierdzenie wykonania »montaży nowych układów sterowania oświetleniem ulicznym« w ilości 36 szt. i 58 szt. Informujemy, że układy sterowania zainstalowane przez naszą firmę na terenie Gminy Myszyniec i Somianka są w pełni sterownikami programowalnymi i służą do zarządzania oświetleniem ulicznym. Sterowniki te pozwalają na zaprogramowanie dowolnego czasu załączania i wyłączenia oświetlenia ulicznego, wprowadzenia pozycji geograficznej, zainstalowania sterownika, programowaniu przerw w działaniu oświetlenia ulicznego, programowania różnych wariantów oświetlenia dla poszczególnych miesięcy i dni w tym osobne programowanie dla dni roboczych i dni wolnych, programowanie niezależnego zadziałania portów wyjściowych oraz programowanie współpracy z zewnętrznym układem pomiarowym. Wszystkie powyżej wskazane możliwości programowania instalowanych przez nas układów sterowania jednoznacznie wskazują na wykorzystanie sterowników programowalnych do celów oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Somianka i Myszyniec. Ponadto możliwość sterowania oświetleniem ulicznym jest jednoznaczna z zarządzaniem oświetleniem ulicznym realizowanym przez Właściciela urządzeń, tj. Gminę Myszyniec i Somianka. Nie mniej jednak z ostrożności procesowej dołączamy do niniejszych wyjaśnień kolejne referencje dotyczące montażu systemów sterowania i zarządzania oświetleniem ulicznym”.

Wykonawca do ww. pisma dołączył oświadczenie Andrzeja Argasińskiego, prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą MICROMEX, o oddaniu „do dyspozycji Wykonawcy zasoby niezbędne do realizacji zamówienia, wynikające z doświadczenia naszej firmy w instalowaniu systemu sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego według załączonych referencji w czasie realizacji inwestycji wynikającej z postępowania przetargowego pod nazwą »Modernizacja oświetlenia ulicznego z zastosowaniem systemu zarządzania oświetleniem ulicznym na ulicach miasta Bełchatowa (...)«”. Powyższe oświadczenie zostało złożone w formie kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem. Ponadto załączono referencje wystawione na firmę MICROMEX Argasiński Andrzej.

Pismem z dnia 5 sierpnia 2015 roku, kontrolujący zwrócili się do Prezydenta Miasta Bełchatowa, o wskazanie na podstawie jakich dokumentów zamawiający uznał, że wykonawca INST-EL J.A. Chancewicz Sp. jawna spełnia warunki udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia – należytego wykonania 2 systemów sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego lub innymi urządzeniami elektrycznymi wykorzystującymi sterowniki programowalne.

W odpowiedzi z dnia 11 sierpnia 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wyjaśniła: „Działając na podstawie przepisu art. 26 ust.3 i ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.) zamawiający, pismem z dnia 16.07.2014 r. wezwał wykonawcę w terminie do 18.07.2014r. do uzupełnienia dokumentów i złożenia wyjaśnień, gdyż ze wskazanych referencji oraz wskazanych informacji nie wynikało jednoznacznie, że Wykonawca spełnia warunki udziału w w/w postępowaniu. Zamawiający zwrócił się z zapytaniem – czy były to układy sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego lub innymi urządzeniami elektrycznymi wykorzystującymi sterowniki programowalne? określone przez zamawiającego, w pkt V Ad 2 SIWZ.

Na powyższe wezwanie, wykonawca w wyznaczonym terminie udzielił wyjaśnień, pismem z dnia 17.07.2014 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Bełchatowa – 18.07.2015 r.), iż układy sterowania zainstalowane przez f. INST-El na terenie gminy Myszyniec i Somianka są w pełni sterownikami programowalnymi i służą do zarządzania oświetleniem ulicznym. Sterowniki te pozwalają na zaprogramowanie dowolnego czasu załączenia i wyłączenia oświetlenia ulicznego, wprowadzania pozycji geograficznej zainstalowania sterownika, programowania przerw w działaniu oświetlenia ulicznego, programowania różnych wariantów oświetlenia dla poszczególnych miesięcy i dni w tym osobne programowania dla dni roboczych i dni wolnych, programowanie niezależnego zadziałania portów wyjściowych oraz programowanie współpracy z zewnętrznym układem pomiarowym.

Ponadto wykonawca dołączył do przedmiotowych wyjaśnień, także dodatkowe referencje f. Micromex dot. montażu systemów sterowania i zarządzania oświetleniem ulicznym oraz oświadczenie z dnia 11.07.2014 r. o oddaniu do dyspozycji Wykonawcy zasoby niezbędne do realizacji przedmiotowego zamówienia, wynikające z doświadczenia f. Micromex w instalowaniu systemu sterowania i zarządzania urządzeniami oświetlenia ulicznego.

Zamawiający oceniając ofertę wykonawcy w zakresie spełnienia przedmiotowego warunku wziął pod uwagę wyjaśnienia wykonawcy oraz przedłożone w formie uzupełnienia protokoły odbioru, potwierdzenia dostaw oraz referencje f. Micromex m.in. protokół odbioru z dnia 19.12.2011 r. wystawiony przez Zarząd Dróg Miejskich w Poznaniu dla f. Micromex; potwierdzenie dostawy sterowników oświetlenia z dnia 1.09.2011 r. wystawione przez Zarząd Dróg Miejskich w Poznaniu dla f. Micromex”.

Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 13 sierpnia 2015 roku stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień wskazać należy, że: [1] pismem z dnia 25 sierpnia 2015 roku (wpływ do RIO w Łodzi w dniu 31 sierpnia 2015 roku) Gmina Myszyniec potwierdziła, że zamontowane układy sterowania wyposażone były w sterowniki programowalne; [2] pismem z dnia 26 sierpnia 2015 roku (wpływ do RIO w Łodzi w dniu 31 sierpnia 2015 roku) Gmina Somianka potwierdziła, że montowane układy sterowania oświetleniem były wyposażone w sterowniki programowalne. Pisma te zostały złożone w odpowiedzi na zapytanie RIO w Łodzi z dnia 13 sierpnia 2015 roku. Mając na uwadze powyższe, kontrolujący uznali, iż doświadczenie przedstawione przez wykonawcę jest wystarczające na potwierdzenie warunku. W konsekwencji nie było konieczności powoływania się na potencjał podmiotu trzeciego. Na marginesie zauważyć należy, że zobowiązania, o którym mowa w art. 26 ust. 2b winno być składane w formie oryginału (nie kserokopii poświadczonej za zgodność) – dotyczy to wszystkich dokumentów, których obowiązek złożenia wynika wprost z ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu zamawiający, w celu potwierdzenia, że oferowane roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez Zamawiającego, żądał w szczególności poniżej wymienionych dokumentów: [1] karty katalogowe potwierdzające szereg własności opraw i źródeł światła; [2] dokumenty potwierdzające, że: [a] dane fotometryczne oprawy pozwalające zweryfikować możliwość zastosowania opraw w danym projekcie modernizacji oświetlenia są umieszczone na stronie internetowej producenta wraz ze wskazaniem bezpośredniego linku do danych; [b] wartość wskaźnika udziału światła wysyłanego ku górze (ULOR) zgodne z Rozporządzeniem WE nr 245/2009; [c] oprawa oraz zasilacz powinny być kompatybilne z min. trzema systemami sterowania oświetleniem; [3] deklaracje, certyfikaty dot. opraw i źródeł światła; [4] dokument potwierdzający otwartość systemu sterowania.

Powoływanym już pismem z dnia 5 sierpnia 2015 roku, kontrolujący zwrócili się do Prezydenta Miasta Bełchatowa, o wskazanie na podstawie jakich dokumentów Zamawiający uznał, że wykonawca INST-EL J.A.Chancewicz Sp. jawna wykazał, iż

oferowane przez niego roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego.

W odpowiedzi z dnia 11 sierpnia 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wyjaśniła: *W przedmiotowym postępowaniu zamawiający, w celu potwierdzenia, że oferowane roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego w treści SIWZ określił wykaz dokumentów, które należy dołączyć do oferty, tj. karty katalogowe, deklaracje i certyfikaty dla opraw i źródeł światła oraz dokument potwierdzający otwartość systemu sterowania.*

Z uwagi na małą czytelność kart katalogowych załączonych do oferty oraz brak załącznika nr 1 opisującego karty katalogowe potwierdzające własności opraw i źródeł światła oraz dokumentu potwierdzającego otwartość systemu sterowania i deklaracji zgodności WE, zamawiający działając na podstawie przepisu art. 26 ust.3 i ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.) wezwał wykonawcę, pismem z dnia 16.07.2014 r. w terminie do 18.07.2014 r. do uzupełnienia w/w dokumentów i złożenia wyjaśnień.

Na powyższe wezwanie, wykonawca w wyznaczonym terminie załączył dokumenty, których brak było w ofercie oraz dokumenty, które były nieczytelne. Dodatkowo wykonawca dołączył oświadczenie producenta (f. PHILIPS) sprzętu przewidzianego do zainstalowania.

Zamawiający informuje, że oceny oferty w zakresie spełnienia przez oprawy i źródła światła zamawiający dokonał na podstawie następujących dokumentów:

1) Karty katalogowe potwierdzające następujące własności opraw i źródeł światła:

- *wydajność diod LED nie mniejsza niż 130lm/W w temperaturze 85 st. C;*

oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- *wykonanie obudowy oprawy z ciśnieniowego odlewu aluminium;*

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- *zintegrowany z oprawą zaczep montażowy pozwalający na zamocowanie oprawy na poziomym wysięgniku o średnicy fi 42-60mm lub bezpośrednio na słupie z możliwością regulacji kąta pochylenia 0 -15 st. i -10 – 0 st;*

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- *oprawa wykonana w II klasie ochronności;*

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- *oprawa musi być serwisowalna – możliwość wymiany źródła światła (panelu LED) oraz zasilacza w warunkach terenowych;*

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- *klosz oprawy wykonany ze szkła hartowanego (lampy oświetlenia drogowego), IK min 08;*

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- klosz oprawy wykonany z poliwęglanu (lampy ozdobne), IK min 08;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- źródło światła stanowią diody LED emitujące światło białe o temperaturze barwowej 4000-4500 K;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- współczynnik oddawania barw Ra min 70;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- trwałość użyteczna min 80 000 godzin (dopuszczalny spadek do 80 % strumienia początkowego przy temp. otoczenia 25st C. w wymienionym okresie eksploatacji);

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- redukcja mocy musi odbywać się w sposób płynny (możliwość zdefiniowania czasu przejściowego) przez zmniejszenie strumienia świetlnego wszystkich źródeł LED jednocześnie, a nie przez odłączanie zasilania od poszczególnych modułów LED;

oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- zasilacz źródła światła wyposażony w funkcję utrzymania strumienia świetlnego w czasie;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- skuteczność świetlna oprawy min. 100 lm/W;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- beznarzędziowy dostęp do komory osprzętu elektrycznego;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- zasilacz umożliwiający płynną zmianę strumienia świetlnego za pośrednictwem sygnału sterującego wykorzystującego cyfrowy protokół komunikacji np. DALI lub analogowy np. 1-10 V;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- odporność układu zasilania na przepięcia min. 10 kV;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- zakres temp. pracy oprawy --35 do +40 st. C;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- oprawy wyposażone w system optymalnego odprowadzenia ciepła (termiczne rozdzielanie pomiędzy układem zasilającym a optycznym-lampy oświetlenia drogowego);

oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- szczelność komory optycznej IP66, komory osprzętu elektrycznego IP66;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

- wyposażenie oprawy w czujnik termiczny zapobiegający przypadkowemu przegrzaniu;

karty katalogowe oraz oświadczenie producenta zawarte w uzupełnieniu do oferty

2) Dokumenty potwierdzające, że:

- dane fotometryczne oprawy pozwalające zweryfikować możliwość zastosowania opraw

w danym projekcie modernizacji oświetlenia są umieszczone na stronie internetowej producenta wraz ze wskazaniem bezpośredniego linku do danych;

oświadczenie producenta z dnia 11.07.2014 r. zawarte w uzupełnieniu do oferty

- wartość wskaźnika udziału światła wysyłanego ku górze (ULOR) zgodne z Rozporządzeniem WE nr 245/2009;

oświadczenie producenta z dnia 11.07.2014 r. zawarte w uzupełnieniu do oferty

- oprawa oraz zasilacz powinny być kompatybilne z min. trzema systemami sterowania oświetleniem;

oświadczenie producenta z dnia 11.07.2014 r. zawarte w uzupełnieniu do oferty

3) Deklaracji, certyfikatów dot. opraw i źródeł światła:

- deklaracje zgodności WE;

deklaracja zgodności WE zawarta w uzupełnieniu do oferty

- certyfikat ENEC;

karty katalogowe oraz licencja ENEC zawarte w uzupełnieniu do oferty

- wartość wskaźnika udziału światła wysyłanego ku górze (ULOR) zgodne z Rozporządzeniem WE nr 245/2009;

oświadczenie producenta z dnia 11.07.2014 r. zawarte w uzupełnieniu do oferty

- raport wydany przez laboratorium badawcze, że układ optyczny oprawy spełnienia wymagania normy EN 62471 "Bezpieczeństwo fotobiologiczne lamp i systemów lampowych";

certyfikat DEKRA strona 2 zawarte w uzupełnieniu do oferty (strona 2 niniejszego certyfikatu stanowi załącznik do certyfikatu ENEC KEMA-KEUR 2159314.01 str. 1)

- pozytywna opinia jednostki posiadającej stosowne akredytacje weryfikujące właściwości zastosowanych opraw ;

karty katalogowe oraz licencja ENEC zawarta w uzupełnieniu do oferty

- deklaracja zgodności CE ;

karty katalogowe oraz deklaracja zgodności WE zawarte w uzupełnieniu do oferty

4) System:

- dokument potwierdzający otwartość systemu sterowania;

oświadczenie z dnia 14.07.2014 r. firmy „Micromex” Argasiński Andrzej zawarte w uzupełnieniu do oferty”.

W dniu 21 lipca 2014 roku Wiceprezydent Miasta Bełchatowa Dariusz Matyśkiewicz zatwierdził wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Za ofertę najkorzystniejszą uznano ofertę INST-EL J.A. Chancewicz Sp. j. W tym samym dniu wszyscy wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. W tym samym dniu Skarbnik Ewa Gocel potwierdziła zabezpieczenie środków w budżecie.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu (MAWILUX S.A., ENERGOSERWIS KLESZCZÓW Sp. z o.o.), działając na podstawie art. 181 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym wykonawca lub uczestnik konkursu może w terminie przewidzianym do wniesienia odwołania poinformować zamawiającego o niezgodnej z przepisami ustawy czynności podjętej przez niego lub zaniechaniu czynności, do której jest on zobowiązany na podstawie ustawy, na które nie przysługuje odwołanie na podstawie art. 180 ust. 2 – przedłożyli Zamawiającemu pisma z uwagami w zakresie przeprowadzonego postępowania. MAWILUX S.A. – pismo z dnia 24 lipca 2014 roku (data wpływu – 25 lipca 2014 roku). ENERGOSERWIS KLESZCZÓW Sp. z o.o. – pismo z dnia 24 lipca 2014 roku (data wpływu – 25 lipca 2014 roku). Zamawiający pozostawił te pisma bez rozpoznania.

Na prośbę kontrolujących, do ww. uwag odniosła się Prezydent Miasta Bełchatowa w powoływanym już piśmie z dnia 11 sierpnia 2015 roku oraz w piśmie z dnia 1 września 2015 roku.

Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 1 września 2015 roku stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

W dniu 7 sierpnia 2014 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel zawarło umowę z Jerzym Chancewiczem – współnikiem Spółki INST-EL J.A. Chancewicz Sp. j. na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 9.356.026,66 zł z terminem wykonania do dnia 31 października 2015 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu w kwocie 935.602,67 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 sierpnia 2014 roku (265206-2014).

W dniu 25 listopada 2014 roku zawarto aneks nr 1 do umowy w związku z: [1] zmianą terminu wystawienia i płatności faktury za pierwszy etap prac; [2] zgłoszenia udziału podwykonawcy.

6. Wydatki na dostawy i usługi

Usługa promocyjna dla Miasta Bełchatów podczas meczów piłki nożnej organizowanych przez Ekstraklasę

W dniu 31 grudnia 2014 roku do Urzędu Miasta Bełchatowa wpłynęło pismo od Górniczego Klubu Sportowego BEŁCHATÓW S.A., w którym ww. podmiot zwrócił się do Prezydenta Miasta Bełchatowa z „prośbą o umieszczenie w budżecie na przyszły rok środków na promocję Miasta Bełchatów podczas meczów PGE GKS Bełchatów oraz rozważenie możliwości dofinansowania szkolenia młodzieży w strukturach klubu”. W dalszej części pisma wskazano: „Uważamy, że wspólne uczestniczenie w rozgrywkach sportowych w sposób szczególny buduje tożsamość mieszkańców z Miastem i klubem. W 2014 r. na promocję Miasta otrzymaliśmy 200.000 zł brutto, w 2013 r. – 300.000 zł, w 2012 nie otrzymaliśmy środków”.

Pismem z dnia 12 stycznia 2015 roku Wiceprezydent Miasta Agnieszka Wysocka poinformowała GKS BEŁCHATÓW S.A., „że w budżecie Miasta Bełchatowa zabezpieczone zostały środki finansowe w wysokości 300.000 zł (...) na wykonanie usługi promocyjnej dla Miasta Bełchatów podczas meczów piłki nożnej organizowanej przez Ekstraklasę S.A.”

W aktach sprawy przedłożonej kontrolującym znajdował się dokument z dnia 9 lutego 2015 roku zatytułowany: „Oszacowanie wartości zamówienia”. Wskazano w nim, że „zadanie zostanie zlecone do wysokości środków zabezpieczonych w budżecie Miasta Bełchatowa na 2015 r., tj. 300.000 zł brutto.” Dokument został podpisany przez p.o. Dyrektora Wydziału Promocji, Kultury i Sportu Katarzynę Kleskę.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 marca 2015 roku (68832-2015). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu: [1] termin wykonania zamówienia – 7 czerwca 2015 roku; [2] kryterium oceny ofert – cena (90%), termin płatności faktury (10%); [3] termin składania ofert – 7 kwietnia 2015 roku (godz. 10.00). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 27 marca 2015 roku, została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu co ogłoszenie. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy SIWZ wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy.

W rozdziale III SIWZ (Opis przedmiotu zamówienia) wskazano, że „przedmiotem zamówienia jest usługa promocyjna dla Miasta Bełchatów podczas meczów piłki nożnej organizowanych przez Ekstraklasę. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz wymagania Zamawiającego w zakresie realizacji w/w zadania – zgodnie z dokumentacją do przetargu”.

W §3 projektu umowy, stanowiącej integralną część specyfikacji istotnych warunków zamówienia (vide art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy), zawarto następujące zapisy: „W związku z realizacją przedmiotu umowy (...) Wykonawca zobowiązuje się do: [a] realizacji w okresie obowiązywania umowy przedmiotu zamówienia podczas wszystkich meczów T-Mobile Ekstraklasy, w których uczestniczy Wykonawca; **[b] używania nazwy Miasta Bełchatów jako jedynej nazwy miejscowości w nazwie Wykonawcy zgłoszonej do rozgrywek;** [c] zamieszczenia logotypu lub przekazu promocyjnego Miasta na biletach i karnetach oraz materiałach promocyjnych opracowanych i wyemitowanych przez Wykonawcę (plakaty, kalendarze imprez, programy, itp.); [d] wyemitowania, w trakcie meczów T-Mobile Ekstraklasy logotypu lub przekazu promocyjnego Miasta na banerach elektronicznych (w przypadku ich ekspozycji na stadionie); [e] zamieszczenia na oficjalnej stronie internetowej Wykonawcy logotypu lub przekazu promocyjnego Miasta Bełchatowa oraz linku do strony internetowej Miasta; [f] umieszczenia logotypu lub przekazu promocyjnego Miasta na ścianie prasowej podczas meczów organizowanych przez Wykonawcę; **[g] umieszczenia w bliskim sąsiedztwie ławek rezerwowych zawodników logotypu lub przekazu promocyjnego opracowanego i przekazanego przez Miasto;** [h] umieszczenia na obiekcie Wykonawcy na jednej z trybun od strony boiska logotypu lub przekazu promocyjnego Miasta; [i] wygłaszania przez spikera bądź odtwarzanie podczas meczów organizowanych przez Wykonawcę informacji przekazanych przez Miasto (30 sekund przed meczem i w przerwie meczowej) uprzednio dostarczonych do wiadomości Wykonawcy; [j] umożliwienia, podczas meczów organizowanych przez Wykonawcę, wystawienia punktu informacyjnego Miasta przy wejściu na stadion; [k] umożliwienia organizacji akcji/eventów promujących Miasto Bełchatów podczas meczów organizowanych przez Wykonawcę w miejscach i w czasie ustalonych osobno w każdym przypadku; [l] przekazania informacji do mediów oraz w materiałach prasowych o współpracy z Miastem; [m] podpisania maksymalnie 2 razy w roku przez wszystkie osoby wchodzące w skład podstawowego składu drużyny materiałów promocyjnych Miasta Bełchatowa”.

Zauważyć należy, że sezon piłkarski 2014/2015 rozpoczął się w lipcu 2014 roku. Do rozgrywek przystąpiło 16 drużyn, w tym jedna drużyna z Bełchatowa – GKS Bełchatów. Start w ww. rozgrywkach był możliwy dzięki uzyskanej licencji na ten sezon, wydanej przez Polski Związek Piłki Nożnej. Mając na uwadze powyższe oraz przedmiot zamówienia wskazany w §3 lit. b) projektu umowy, możemy bez przeprowadzenia postępowania przetargowego stwierdzić, że jedynym wykonawcą, który może wziąć udział w postępowaniu jest GKS. Zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy, przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. O naruszeniu ww. przepisu świadczy także korespondencja między Klubem (pismo z dnia 31 grudnia 2014 roku) a Miastem (pismo z dnia 2015 roku).

W terminie ustalonym przez zamawiającego, wpłynęła jedna oferta:

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	Górnicy Klub Sportowy BEŁCHATÓW S.A. 97-400 Bełchatów, ul. Sportowa 3	300.000,00

W dniu 15 kwietnia 2015 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Mariolę Czechowską, przy kontrasygnacie Skarbniką Ewy Gocel, zawarło umowę nr 179/15 z Górnicy Klubem Sportowym BEŁCHATÓW S.A. na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 300.000,00 zł. Termin wykonania zadania – 7 czerwca 2015 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenie udzielonej zaliczki.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 kwietnia 2015 roku (87404-2015).

W dniu 10 czerwca 2015 roku GKS BEŁCHATÓW S.A. przedłożył szczegółowy raport z realizacji usług określonych w umowie nr 179/15 z dnia 15 kwietnia 2015 roku. W dniu 1 lipca 2015 roku raport został sprawdzony pod względem merytorycznym przez Dyrektora Wydziału Promocji, Kultury i Sportu Katarzynę Kleskę.

Stwierdzono, że raport nie zawierał potwierdzenia wykonania umowy w zakresie §3 lit. m). Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożyła Dyrektorka Wydziału Promocji, Kultury i Sportu Katarzyna Kleska: „*Uprzejmie informuję, że brak w sprawozdaniu z realizacji umowy 179/15 z dnia 15.04.2015 r., rozliczenia z wykonania usługi promocyjnej dla Miasta Bełchatowa w zakresie podpisania maksymalnie dwa razy w roku przez wszystkie osoby wchodzące w skład podstawowego składu drużyny materiałów promocyjnych Miasta Bełchatowa (...) wynika z faktu, że w trakcie trwania umowy Miasto Bełchatów nie organizowało imprez tematycznych, podczas których wykonanie ww. zadania byłoby konieczne. Ponadto ww. zapis stanowi o podpisaniu materiałów promocyjnych Miasta dwa razy do roku, przez co należy rozumieć rok kalendarzowy. Miasto Bełchatów w razie potrzeby ma prawo do zebrania podpisów drużyny, (...), na materiałach promocyjnych Miasta do końca 2015 roku.*”

Wyjaśnienia Dyrektorki Wydziału Promocji, Kultury i Sportu Katarzyny Kleski z dnia 19 sierpnia 2015 roku, stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień, wskazać należy, że: [1]podpisanie maksymalnie 2 razy w roku przez wszystkie osoby wchodzące w skład podstawowego składu drużyny materiałów promocyjnych Miasta Bełchatowa, nie było uzależnione od organizacji imprez tematycznych; [2] umowa z GKS Bełchatów obowiązywała do dnia 7 czerwca 2015 roku i Miasto wypłaciło całość umówionych środków, więc teraz nie ma prawnych możliwości wyegzekwowania realizacji tej części umowy. A zatem dokonano zapłaty za usługi, które faktycznie nie zostały wykonane w terminie obowiązywania umowy. Warto również dodać, że Miasto Bełchatów od dnia 10 lipca 2013 roku jest właścicielem³⁷ stadionu, na którym swoje mecze rozgrywa GKS Bełchatów, toteż nieracjonalne jest płacenie za przedmiot umowy wskazany w §3 lit. g) i h) – Miasto płaci GKS Bełchatów, by na własnym stadionie umieścić logotyp lub przekaz promocyjny opracowany przez siebie.

Koszty usługi:

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
				Górnicy Klub Sportowy BEŁCHATÓW S.A.	300.000,00	

³⁷Darowizna PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. przyjęta za zgodą Rady Miejskiej wyrażonej w uchwale nr XXXVIII/329/13 z dnia 27 czerwca 2013 roku.

umowa nr 179/15 z dn. 15.04.2015 r.						
1.	0001/15/ZAL 21.04.2015	23.04.2015	7 dni od dnia zawarcia umowy	Zaliczka na usługi promocyjne	240.000,00	21.04.2015
2.	0002/15/ZAL 24.06.2015	24.06.2015	14 dni	Usługi promocyjne	60.000,00	08.07.2015
RAZEM					300.000,00	

AKTA KONTROLI [strony 1847-1914]: korespondencja między GKS BEŁCHATÓW S.A. a Miastem Bełchatów, specyfikacja istotnych warunków zamówienia, umowa nr 179/15 z dnia 15 kwietnia 2015 roku, sprawozdanie z realizacji umowy.

Prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta Bełchatowa oraz jednostek budżetowych podległych Miastu

Przedmiot zamówienia: prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta Bełchatowa oraz jednostek budżetowych podległych Miastu w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Zakres zamówienia – [1] otwarcie, prowadzenie i likwidacja rachunków bankowych Miasta Bełchatowa jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych podległych Miastu (w PLN oraz w walutach wymiernych, w razie zaistnienia takiej potrzeby): [a] rachunku bieżącego Budżetu Miasta Bełchatowa, [b] rachunków dla obsługi projektów realizowanych przy współudziale środków z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych, [c] rachunków dochodów i wydatków jednostek budżetowych Miasta Bełchatowa, [d] rachunków pozostałych, w szczególności rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz rachunku sum depozytowych; [2] wykonywanie obsługi budżetu Miasta Bełchatowa w systemie rachunku skonsolidowanego; [3] oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych złotych na żądanie; [4] udzielanie Miastu Bełchatów, w każdym roku budżetowym, kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu; [5] obsługę płatności masowych; [6] zainstalowanie systemu bankowości elektronicznej zapewniającego pełne bezpieczeństwo zgodnie z przepisami prawa; [7] generowanie i przekazywanie wyciągów bankowych; [8] wydawanie i obsługę kart płatniczych; [9] zapewnienie doradcy bankowego oraz doradcy technicznego dedykowanego do współpracy z Zamawiającym.

Wykaz jednostek objętych realizacją przedmiotu zamówienia: [1] Urząd Miasta Bełchatowa; [2] Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bełchatowie; [3] Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bełchatowie; [4] Szkoła Podstawowa Nr 4 w Bełchatowie; [5] Szkoła Podstawowa Nr 5 w Bełchatowie; [6] Szkoła Podstawowa Nr 8 w Bełchatowie; [7] Szkoła Podstawowa Nr 12 w Bełchatowie; [8] Szkoła Podstawowa Nr 13 w Bełchatowie; [9] Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Bełchatowie; [10] Publiczne Gimnazjum Nr 3 w Bełchatowie; [11] Publiczne Gimnazjum Nr 4 w Bełchatowie; [12] Publiczne Gimnazjum Nr 5 w Bełchatowie; [13] Samorządowy Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Bełchatowie; [14] Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9 w Bełchatowie; [15] Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Bełchatowie; [16] Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Bełchatowie; [17] Przedszkole Samorządowe Nr 3 w Bełchatowie; [18] Przedszkole Samorządowe Nr 4 w Bełchatowie; [19] Przedszkole Samorządowe Nr 5 w Bełchatowie; [20] Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Bełchatowie; [21] Przedszkole Samorządowe Nr 7 w Bełchatowie; [22] Przedszkole Samorządowe Nr 8 w Bełchatowie; [23] Żłobek Miejski Jaś i Małgosia w Bełchatowie; [24] Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie; [25] Środowiskowy Dom Samopomocy Koniczynka w Bełchatowie; [26] Straż Miejska w Bełchatowie; [27] Biuro Planowania Przestrzennego w Bełchatowie.

W dniu 25 listopada 2014 roku Koordynator Zespołu ds. Budżetu Renata Olczak złożyła w Zespole Obsługi Prawnej Biurze Zamówień, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę

386.283,61 zł (91.430,24 euro) na podstawie analizy danych o operacjach bankowych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 listopada 2014 roku (388162-2014). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu: [1] termin wykonania zamówienia – 31 grudnia 2019 roku; [2] kryterium oceny ofert – cena (60%), marża dla kredytu w rachunku bieżącym budżetu Miasta (15%), współczynnik dla oprocentowania środków na rachunku skonsolidowanym budżetu Miasta (20%), współczynnik dla oprocentowania środków na rachunkach bankowych złotych na żądanie (5%); [3] termin składania ofert – 4 grudnia 2014 (godz. 10.00). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 26 listopada 2014 roku, została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w tym samym dniu co ogłoszenie. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy SIWZ wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy korzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający opublikował wyjaśnienia treści SIWZ w następujących terminach: [1] 1 grudnia 2014 roku (17 odpowiedzi na pytania zadane w dniu 27 listopada 2014 roku); [2] 1 grudnia 2014 roku (27 odpowiedzi na pytania zadane w dniach 28 listopada – 1 grudnia 2014 roku); [3] 2 grudnia 2014 roku (40 odpowiedzi na pytania zadane w dniach 28 listopada 2014 roku – 1 grudnia 2014 roku); [4] 2 grudnia 2014 roku (11 odpowiedzi na pytania zadane w dniach 28 listopada – 1 grudnia 2014 roku); [5] 3 grudnia 2014 roku (3 odpowiedzi na pytania zadane w dniu 2 grudnia 2014 roku).

W dniu 3 grudnia 2014 roku zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (397072-2014). Zmianie uległ termin składania ofert – 8 grudnia 2014 roku (godz. 10.00). Powyższe było konsekwencją modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego oferty zostały złożone przez nw. wykonawców:

Lp.	Dane wykonawcy	C1	C2	C3	C4
1.	GETIN NOBLE BANK S.A. 01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33 adres korespondencyjny 40-479 Katowice, ul. Pszczyńska 10	5.000,00	2,00	0,01	0,01
2.	BANK HANDLOWY W WARSZAWIE S.A. 00-923 Warszawa, ul. Senatorska 16	11.900,00	0,00	1,00	1,00
3.	ING BANK ŚLĄSKI S.A. 40-086 Katowice, ul. Sokolska 34 Centrum Bankowości Korporacyjnej w Łodzi 90-033 Łódź, ul. Kopcińskiego 73/75	0,00	0,50	0,90	0,10
4.	PKO BP S.A. 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15 Regionalne Centrum Korporacyjne 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Słowackiego 9	0,00	0,55	0,70	0,70
5.	BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. 00-950 Warszawa, ul. Grzybowska 53/57 Łódzkie Centrum Korporacyjne 91-402 Łódź, al. G. Pałki 5	0,00	0,50	0,50	0,50

C1 – cena brutto miesięcznej opłaty ryczałtowej (zł)

C2 – marża dla kredytu w rachunku bieżącym budżetu Miasta (%)

C3 – współczynnik dla oprocentowania środków na rachunku skonsolidowanym

C4 – współczynnik dla oprocentowania środków na rachunkach bankowych złotych na żądanie

Pismem z dnia 11 grudnia 2014 roku wezwano GETIN NOBLE BANK S.A. do uzupełnienia dokumentu – listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej. Zamawiający wskazał: „Wykonawca załączył do oferty ww. dokument, na którym brakuje na ostatniej stronie pieczętki wraz z podpisem drugiego pełnomocnika upoważnionego do składania ofert wraz z załącznikami w imieniu wykonawcy (...). Uzupełnienia należy przesłać na fax zamawiającego (...) w terminie 12.12. i niezwłocznie przesłać drogą pocztową na adres zamawiającego (...) pod rygorem wykluczenia z postępowania”. Wykonawca w dniu 11 grudnia 2014 roku przesłał za pośrednictwem faksu żądany dokument. W dokumentacji przekazanej kontrolującym brak jest ww. dokumentu w formie pisemnej.

Zgodnie z art. 26 ust. 2d ustawy, wykonawca, wraz z wnioskiem lub ofertą, składa listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5, albo informację o tym, że nie należy do grupy kapitałowej. Mając na uwadze, że obowiązek złożenia ww. dokumentu wynika wprost z ustawy, przesądza to o formie złożenia takiego dokumentu – forma pisemna. W przedmiotowym postępowaniu ta forma nie została zachowana, więc wykonawca podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24b ust. 3 ustawy *in fine*, zgodnie z którym zamawiający wyklucza z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcę, który nie złożył listy, o której mowa w art. 26 ust. 2d. Brak wykluczenia ww. wykonawcy nie wpłynęło na wynik postępowania.

W dniu 12 grudnia 2014 roku przekazano wykonawcom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – ING BANK ŚLĄSKI S.A. Wynik postępowania został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Mariolę Czechowską.

Ocena ofert przedstawiała się następująco:

Lp	Dane wykonawcy	C1	C2	C3	C4	Suma
1.	GETIN NOBLE BANK S.A.	0,01	5,00	10,10	2,52	17,63
2.	BANK HANDLOWY W WARSZAWIE S.A.	0,01	15,00	20,00	5,00	40,01
3.	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	60,00	10,00	19,00	2,75	91,75
4.	PKO BP S.A.	60,00	9,67	17,00	4,25	90,92
5.	BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A.	60,00	10,00	15,00	3,75	88,75

W dniu 19 grudnia 2014 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Mariolę Czechowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę z ING Bankiem Śląskim S.A. na wykonywanie obsługi budżetu Miasta Bełchatowa oraz jednostek budżetowych podległych Miastu w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 grudnia 2014 roku (416426-2014).

AKTA KONTROLI [strony 1915-1928]: formularz ofertowy, lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, która została załączona do oferty, jak i ta którą uzupełniono.

Zakup pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych, uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy „Koniczynka” w Bełchatowie

W dniu 18 lutego 2015 roku Koordynator Zespołu ds. Pomocy Społecznej i Zdrowia Nina Galewska złożyła w Zespole Obsługi Prawnej Biurze Zamówień Publicznych wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wniosek został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Mariolę Czechowską.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 121.401,62 zł (28.734,79 euro) na podstawie badania rynku.

Pismem z dnia 20 sierpnia 2015 kontrolujący zwrócili się do Prezydenta Miasta Bełchatowa z pytaniem: dlaczego zamawiający zdecydował się na zastosowanie ustawy, a nie własnych uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień o wartości mniejszej niż 30.000 euro. W odpowiedzi (pismo KP.1710.3.2015 z dnia 2 września 2015 roku) Prezydent Miasta Bełchatowa Mariola Czechowska wyjaśniła, co następuje: „Należy wskazać, iż w 2014 roku – po zawarciu umowy nr PR/64/2014 o dofinansowanie projektu w ramach »Programu wyrównywania różnic między regionami II« w obszarze »D« zawartej 22.10.2014 r. pomiędzy Powiatem Bełchatowskim a Miastem Bełchatów – dwukrotnie zostały przeprowadzone postępowania w oparciu o wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (Zarządzenie nr 77/2014 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 22 kwietnia 2014 r.). W świetle ww. Zarządzenia zaproszenia do składania ofert zostały wysłane do wymaganej liczby (co najmniej trzech) podmiotów – potencjalnych wykonawców – prowadzących działalność w zakresie obejmującym przedmiot zamówienia. Oba postępowania nie dały możliwości podpisania umowy z Wykonawcą na dostawę samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych. W pierwszym przypadku z uwagi na uchylenie się Wykonawcy – jedyne składającego ofertę – od podpisania umowy. W drugim natomiast, ze względu na brak udzielenia odpowiedzi poprzez złożenie ofert. Wobec wskazanych wyżej faktów, oraz mając na względzie termin (24.06.2015 r.) złożenia końcowych dokumentów rozliczeniowych dofinansowania PFRON – wynikający z umowy o dofinansowanie zakupu przedmiotowego pojazdu, Zamawiający zdecydował się na zakup pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych w drodze przetargu nieograniczonego, dając tym samym możliwość przystąpienia do tego rodzaju postępowania szerszemu spectrum potencjalnych Wykonawców. Należy w tym miejscu zaznaczyć również, iż dzięki temu udało się podpisać umowę na zakup ww. pojazdu z jedynym – przystępującym do postępowania i spełniającym wymagania – Wykonawcą.”

Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Bełchatowa Marioli Czechowskiej z dnia 2 września 2015 roku w zakresie zakupu pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych, stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 179 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, środki ochrony prawnej przysługują wykonawcy, uczestnikowi konkursu, a także innemu podmiotowi, jeżeli ma lub miał interes w uzyskaniu danego zamówienia oraz poniósł lub może ponieść szkodę w wyniku naruszenia przez zamawiającego przepisów ustawy. Jednym ze środków ochrony prawnej jest odwołanie, które przysługuje wyłącznie od niezgodnej z przepisami ustawy czynności zamawiającego podjętej w postępowaniu o udzielenie zamówienia lub zaniechania czynności, do której zamawiający jest zobowiązany na podstawie ustawy (art. 180 ust. 1 ustawy). W przedmiotowym postępowaniu zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazał, że w związku z tym, iż wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, odwołanie przysługuje wyłącznie wobec czynności: [1] opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu; [2] wykluczenia odwołującego z postępowania o udzielenie zamówienia; [3] odrzucenia oferty odwołującego.

Warto zwrócić uwagę, że Krajowa Izba Odwoławcza, stosownie do brzmienia art. 189 ust. 2 pkt 1 ustawy, odrzuca odwołanie, jeżeli stwierdzi, że w sprawie nie mają zastosowania przepisy ustawy, a zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy przepisów Pzp nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Dodać należy, że odwołanie podlega rozpoznaniu, jeżeli: [1] nie zawiera braków formalnych; [2] uiszczono wpis najpóźniej do dnia upływu terminu do wniesienia odwołania (art. 187 ust. 1 i 2 ustawy). Wysokość i sposób pobierania wpisu od odwołania oraz rodzajów kosztów w postępowaniu odwoławczym i sposobu ich rozliczania określa rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 marca 2010 roku (Dz.U. Nr 41, poz. 238). W §1 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia wskazano, iż wysokość wpisu od odwołania wnoszonego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich ogłoszeń o zamówieniach na dostawy lub usługi, wynosi 7.500 zł. W przypadku odrzućcia albo oddalenia odwołania Izba zasądza od odwołującego na rzecz zamawiającego lub uczestnika postępowania odwoławczego, który przystąpił po stronie zamawiającego, wniośł sprzeciw wobec uwzględnienia w całości zarzutów przedstawionych w odwołaniu – koszty, o których mowa w §5 ust. 3 w zw. z §3 ust. 2 rozporządzenia, tj. koszty obejmujące w szczególności: [1] koszty związane z dojazdem na wyznaczoną rozprawę (posiedzenie) Izby; [2] wynagrodzenie pełnomocników, jednak nie wyższe niż kwota 3.600 zł).

Konkludując, stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro może wprowadzać w błąd uczestników postępowania, co do przysługujących im środków zaskarżenia. Ponadto może ich narazić na koszty procedury odwoławczej.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 lutego 2015 roku (39782-2015). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. Najważniejsze postanowienia ogłoszenia o zamówieniu: [1] termin wykonania zamówienia – 15 czerwca 2015 roku; [2] kryterium oceny ofert – cena (90%), termin dostawy (10%); [3] termin składania ofert – 4 kwietnia 2015 roku (godz. 10.00). Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Bełchatowa w dniu 23 lutego 2015 roku, została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w tym samym dniu co ogłoszenie. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy SIWZ wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy.

W celu wykazania, iż opis przedmiotu zamówienia jest zgodny z art. 29 w zw. z art. 7 ustawy, pismem z dnia 20 sierpnia 2015 kontrolujący zwrócili się do Prezydenta Miasta Bełchatowa z prośbą o podanie przynajmniej jednego przykładu pojazdu samochodowego (innej marki, niż w ofercie wybranej jako najkorzystniejsza), który będzie odpowiadał przedmiotowi zamówienia opisanego w SIWZ. W odpowiedzi (powoływane już pismo KP.1710.3.2015 z dnia 2 września 2015 roku) Prezydent Miasta Bełchatowa Mariola Czechowska wyjaśniła: „Przygotowując opis przedmiotu zamówienia dot. zakupu pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych, uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy »Koniczynka« w Bełchatowie Zamawiający bazował na kryteriach – przyjętych przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych podczas zakupu podobnego pojazdu – dostępnych na: <http://www.pfron.org.pl/pl/komunikaty/2354,zapytanie-ofertowe-nr-WATTZ01062014-z-dnia-5-czerwca-r-dot-sostawy-1-samoch.html> mając na względzie fakt, iż zakup pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych, uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy »Koniczynka« w Bełchatowie miał być dofinansowany ze środków PFRON. Dodatkowo skorzystano z następujących stron internetowych poszczególnych dealerów samochodowych: www.ford.pl, www.volkswagen.pl, www.fiat.pl, www.peugeot.pl, www.citroen.pl – zgodnie z tymi, które były analizowane również w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia. Jednocześnie na potrzeby sporządzenia odpowiedzi w zakresie podania przynajmniej

jednego przykładu pojazdu samochodowego (innej marki, niż w ofercie wybranej jako najkorzystniejsza) w załączeniu przesyłam wydruki kart katalogowych pojazdów marek: Opel Movano Furgon z Podwójną Kabiną 2.3. Turbo Diesel – pobranej ze strony internetowej www.opel.pl oraz Ford Transit Custom VAN typ L2 H2 – pobranej ze strony internetowej www.ford.pl. Należy jednak zaznaczyć, iż w kartach katalogowych dostępnych na stronach internetowych poszczególnych dealerów samochodowych nie są uwzględniane dane zawarte w zakresie przystosowania pojazdu do przewozu osób niepełnosprawnych”.

*Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Bełchatowa Marioli Czechowskiej z dnia 2 września 2015 roku w zakresie zakupu pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych, stanowią **załącznik nr 25** do protokołu kontroli.*

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy korzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W dniu 26 lutego 2015 roku zamawiający na stronie internetowej zamieścił odpowiedzi na pytania zadane w dniu 24 lutego 2015 roku (9 odpowiedzi), natomiast w dniu 27 lutego 2015 roku – pytania zadane w dniu 26 lutego 2015 roku (3 odpowiedzi).

W dniu 2 marca 2015 roku zamawiający dokonał zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym zmienił termin składania ofert na dzień 6 marca 2015 roku, godz. 10.00. Zmiana ogłoszenia o zamówieniu została zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 marca 2015 roku (44582-2015).

W rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U. Nr 96, poz. 559), wydanym na podstawie art. 91 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, określono inne niż cena obowiązkowe kryteria oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, o których mowa w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 roku w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep (Dz.U. Nr 238, poz. 2010 ze zm.), niebędących pojazdami specjalnymi³⁸. Opis przedmiotu zamówienia dokonany w SIWZ wskazuje, że przedmiotem zamówienia miała być dostawa pojazdu samochodowego kategorii M₁.

Zgodnie z §3 i 4 rozporządzenia z dnia 10 maja 2011 roku kryteriami oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N są: [1] zużycie energii, [2] emisja dwutlenku węgla, [3] emisje zanieczyszczeń: tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Kryteria oceny ofert wyraża się w postaci: [1] wielkości zużycia energii oraz emisji dwutlenku węgla i zanieczyszczeń albo [2] wartości pieniężnej odzwierciedlającej koszty zużycia energii oraz koszty emisji dwutlenku węgla i zanieczyszczeń podczas cyklu użytkowania pojazdu samochodowego, obliczonej zgodnie z metodologią określoną w dalszych przepisach powoływanego rozporządzenia.

Stosownie do postanowień wynikających z §2, przepisów rozporządzenia z dnia 10 maja 2011 roku, nie stosuje się do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, jeżeli w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono wymogi techniczne pojazdu dotyczące czynników, o których mowa w §3. Analiza opisu przedmiotu zamówienia zawarta w SIWZ wskazuje wymagania w

³⁸Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku § 1 odwołuje się wprost do definicji pojazdów kategorii M i N zawartych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 roku w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep. Powyższe rozporządzenie utraciło moc z dniem 22 czerwca 2013 roku. Obecnie kategoryzacja pojazdów zawarta jest w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity z 2012 r., Dz.U. poz. 1137 ze zm.). Zgodnie z zapisami zawartymi w powołanym załączniku nr 2, kategoria M to pojazdy samochodowe przeznaczone do przewozu osób mające co najmniej cztery koła, w tym kategoria M₁ – pojazdy do przewozu osób, mające nie więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy.

zakresie: [1] rodzaju silnika – wysokoprężny, spełniający normę Euro 5; [2] pojemności silnika – 1900–2550 ccm; [3] mocy silnika – nie mniej niż 70 kW; [4] zużycia paliwa – 9,0l/100 km.

Na dzień ogłoszenia zamówienia publicznego obowiązywało rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 715/2007 z dnia 20 czerwca 2007 roku w sprawie homologacji typu pojazdów silnikowych w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z lekkich pojazdów pasażerskich i użytkowych (Euro 5 i Euro 6) oraz w sprawie dostępu do informacji dotyczących naprawy i utrzymania pojazdów (Dz.Urz. UE L171 z dnia 29 czerwca 2007 roku ze zm.). W przedmiotowym akcie prawnym zawarto tabelę, która odnosi się do normy Euro 5, określając wartości graniczne m.in. dla tlenku węgla (CO), metanu (CH₄), tlenków azotu (NO_x) czy amoniaku (NH₃) – brak natomiast parametrów dla dwutlenku węgla (CO₂). W związku z powyższym w zakresie emisji dwutlenku węgla nie został wypełniony wymóg zawarty w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych. Normami EURO można się posługiwać w zakresie emisji zanieczyszczeń (§3 pkt 3 rozporządzenia)³⁹.

Podsumowując, w sytuacji gdyby do niniejszego postępowania miała zastosowanie ustawa Prawo zamówień publicznych, a tak nie było z uwagi na wartość zamówienia, należałoby uznać powyższe postępowanie jako obarczone niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego i podlegałoby unieważnieniu na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta – vide tabela. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 149.324,00 zł.

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	ZIMNY Dariusz Zimny 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wojska Polskiego 102	146.800,00

W dniu 9 marca 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa Mariola Czechowska dokonała zatwierdzenia wyboru najkorzystniejszej oferty. W tym samym dniu o tym fakcie poinformowano wykonawcę.

W dniu 12 marca 2015 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Mariolę Czechowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 122/15 z Dariuszem Zimny, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą ZIMNY Dariusz Zimny, na dostawę samochodu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych za wynagrodzeniem w kwocie 146.800,00 zł. Termin realizacji umowy – 25 maja 2015 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 marca 2015 roku (58604-2015).

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 kwietnia 2015 roku – bez uwag. Ze strony zamawiającego protokół został podpisany przez Koordynatora Zespołu ds. Pomocy Społecznej i Zdrowia Ninę Galewską.

³⁹ „Zamawiający decydując się na zastosowanie tzw. metody wielkościowej określonej w §4 pkt 1 rozporządzenia, a uszczegółowionej w §5 rozporządzenia, żąda jedynie podania informacji wskazujących na wielkość zużywaną przez oferowany pojazd energii, wielkości emisji dwutlenku węgla oraz wyrażone łącznie (**poprzez np. odwołanie się do normy EURO**) lub oddzielnie wielkości emisji tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów, z jednoczesnym wskazaniem w jakich jednostkach dane te mają być przedstawione”; Jacek Sadowy (red.): Kryteria oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego – przykłady i zastosowania, Warszawa 2011; www.uzp.gov.pl

Koszty związane z realizacją zakupu:

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
ZIMNY Dariusz Zimny umowa nr 122/15 z dn. 12.03.2015 r.					146.800,00	
1.	FV/AN/134/1 5 30.04.2015	30.04.20 15	01.06.201 5	Dostawa pojazdu – protokół odbioru z dn.	146.800,00	08.05.2015
Pozostałe koszty					180,50	
2.	-	-	30.04.201 5	Opłata rejestracyjna	180,50	30.04.2015
RAZEM					146.980,50	

Przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30 kwietnia 2015 roku – OT nr PZ.1.2015 na kwotę 146.980,50 zł. Środki na zakup pojazdu zostały zabezpieczone w budżecie Miasta Bełchatowa uchwałą nr V/26/15 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 29 stycznia 2015 roku – 150.000,00 zł.

W dniu 22 października 2014 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr PR/64/2014 z Powiatem Bełchatowskim o dofinansowanie projektu w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” w obszarze „D”. Kwota dofinansowania – 80.000,00 zł, ale nie więcej niż 60% kosztów projektu. Termin realizacji projektu – 31 marca 2015 roku. Termin rozliczenia dofinansowania – 8 kwietnia 2015 roku. Aneks nr 1 z dnia 26 marca 2015 roku dokonano zmiany terminu realizacji projektu (18 czerwca 2015 roku) oraz terminu rozliczenia dofinansowania (24 czerwca 2015 roku).

Zarządzeniem nr 139 z dnia 18 maja 2015 roku Prezydent Miasta Bełchatowa Mariola Czechowska wyraziła zgodę na przekazanie do nieodpłatnego używania Środowiskowemu Domowi Samopomocy „Koniczynka” w Bełchatowie samochodu osobowego przeznaczonego do przewozu osób niepełnosprawnych. Protokolarnego przekazania pojazdu dokonano w dniu 18 maja 2015 roku.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zarządzeniem nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa w załączniku nr 1 określono zasady ewidencjonowania majątku jednostki, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego. W załączniku nr 3 wskazano zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bełchatowa i wykaz kont pozabilansowych, gdzie opisano konta służące w jednostce do ewidencjonowania inwentarza: 011, 013, 015, 016, 020, 030, 071, 072, 073, oraz konto 310. Środki trwałe, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w jednostce, ewidencjonuje się na kontach 011 i 013. Zarządzeniem nr 405/2011 z dnia 27 grudnia 2011 roku wprowadzono zmiany w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 380/2010 w zakresie wyceny majątku, oraz wprowadzono konta: 300, 330 i 730. Również zarządzeniem nr 188/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku wprowadzono zmiany w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 380/2010 w zakresie ewidencji ilościowo-wartościowej ewidencjonowanej na kontach 011 i 013.

Zgodnie z wprowadzonymi zasadami rachunkowości oraz zmianami tych zasad ustalono, że ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają środki trwałe ewidencjonowane na kontach 011 i 013.

Konto 011 – środki trwałe

Zgodnie z przyjętymi zasadami jednostka kontrolowana do środków trwałych zalicza:

- bez względu na wartość: grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej (np. drogi, wodociągi i kanalizacje, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne), zestawy komputerowe, komputery, monitory, drukarki, skanery, serwery, tablety i inny sprzęt komputerowy, urządzenia alarmowe, centrale telefoniczne, samochody osobowe, kserokopiarki,
- pozostałe – o wartości decydującej o konieczności umarzania w czasie, tj. powyżej kwoty 3.500,00 zł.

Wskazane środki trwałe umarzane są w czasie metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania w stawek amortyzacyjnych w dniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Wprowadzone zasady rachunkowości, obejmujące późniejsze zmiany, ustaliły wykaz środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013:

- bez względu na wartość – do kwoty 3.500,00 zł – meble, odzież i umundurowanie OC i Ochotniczych Straży Pożarnych, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, kamery, lodówki, chłodziarki, pralki, niszczarki, urządzenia zabawowe, powielacze,
- pozostałe – o wartości powyżej kwoty 1.500,00 zł do 3.500,00 zł.

Wskazane środki trwałe umarzane są jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Konto pozabilansowe 094 – Niskocenne środki trwałe długotrwałego używania

Wskazane konto służy do ewidencji ilościowej środków trwałych długotrwałego używania w niskiej wartości

W wykazie środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej ewidencjonowane są:

- bez względu na wartość, **do kwoty 3.500,00 zł** – telefony stacjonarne, faksy, kalkulatory i maszyny liczące zasilane elektrycznie, radia i radiomagnetofony, dyktafony, testery, maszyny do pisania, odkurzacze, laminatory, bindownice, obrazy, UPS-y, sprzęt OC,
- pozostałe – o wartości powyżej kwoty 200,00 zł do 1.500,00 zł.

Wymienione środki trwałe podlegają ujęciu na koncie pozabilansowym 094. Kontrola ww. środków trwałych prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksiegowej – księdze środków trwałych, prowadzonej przez głównych użytkowników środków trwałych.

Opisane zasady rachunkowości w zakresie ewidencji środków trwałych określały, że nabywane przez Wydział Organizacyjny UM Bełchatowa wyposażenie, którego wartość nie przekracza 200,00 zł – nie zalicza się do środków trwałych. Zakupy te traktowane są jako materiały, ewidencjonowane w koszty w momencie wydania do używania. Do wyposażenie o wartości do 200,00 zł zakwalifikowano: lampki biurowe, telefony komórkowe, smartfony, wentylatory, gaśnice i sprzęt ppoż., drabiny.

Jednostka kontrolowana do ewidencji składników majątkowych stosuje również konta:

090 – Środki trwałe w likwidacji, konto służy do ewidencji:

- a) środków trwałych wycofanych z użycia na skutek utraty przydatności gospodarczej,

b) środki trwałe postawionych w stan likwidacji, do czasu przeprowadzenia ostatecznej likwidacji lub sprzedaży,

092 – Grunty oddane w użytkowanie wieczyste – konto służy do ewidencji pozabilansowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. Na stronie Wn ujmowane są zwiększenia, na stronie Ma zmniejszenia. Analityka do konta prowadzona jest wg Klasyfikacji Środków Trwałych

093 – Obce środki trwałe – na koncie prowadzona jest ewidencja obcych środków trwałych otrzymanych od innych jednostek w nieodpłatny zarząd, używanie lub wydzierżawionych na określony czas za odpłatnością. Umorzenie dokonywane jest przez jednostkę, której środki te stanowią własność.

094 – Niskocenne środki trwałe długotrwałego używania – konto wprowadzone zostało do ewidencji ilościowej środków trwałych długotrwałego używania o niskiej wartości. Prowadzona ewidencja konta 094 uwzględnia nazwę użytkownika, rodzaj środka trwałego, numer inwentarzowy, miejsce użytkowania, pozycję księgową. Kontrola stanu niskocennych środków trwałych dokonywana jest również w ilościowej ewidencji pozaksięgowej – książce środków trwałych, prowadzonej przez głównych użytkowników środków trwałych. Konto 094 rozróżnia również analitykę 094-P – Niskocenne środki trwałe długotrwałego używania – wydatki.

Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od 1 stycznia 2011 roku prowadzona jest w programie bdf.srt.net, który jest zintegrowany z programem księgowym <bdf.efka.net> v.1.0 autorstwa PTH BDF-ELIN Sp. z o.o.z siedzibą w Bełchatowie.

Prezydent Miasta Bełchatowa, prócz zasad określonych w polityce rachunkowości dotyczących ewidencjonowania majątku Miasta Bełchatowa, zarządzeniem nr 189/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku wprowadził „Instrukcję w zakresie ewidencji, umarzania i udokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi”. Wprowadzona instrukcja określała m.in zasady:

- charakterystykę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich klasyfikację według GUS,
- ośrodki odpowiedzialne za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne,
- ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dokumentację stanu i ruchu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zasady prowadzenia ewidencji i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w księgowości,
- zasady prowadzenia ksiąg inwentarzowych przez głównych użytkowników,
- oznakowanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według numerów inwentarzowych,
- zagadnienia związane z likwidacją środków trwałych,
- inwentaryzację środków trwałych.

Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia w ramach działalności inwestycyjnej przekracza kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł), finansowane są ze środków zabezpieczonych w planie wydatków majątkowych i podlegają sukcesywnemu umorzeniu w ciężar kosztów amortyzacji.

Natomiast pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza kwoty ustalonej w przepisach o podatku

dochodowym od osób prawnych (3.500 zł), a także pozostałe środki trwałe (np. książki, zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy) finansowane są ze środków zabezpieczonych w planie wydatków bieżących i w miesiącu oddania do użytkowania umarzane są w 100 % poprzez zaliczenie w koszty działalności bieżącej.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011 – środki trwałe

Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 roku zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa (zarządzenie nr 380/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku), wraz z wprowadzonymi zmianami, oraz zarządzenie nr 189/2012 definiowały środki trwałe zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości jako rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zaliczono do nich w szczególności:

- 1) 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;
- 2) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- 4) inwentarz żywy.

Konto 011 – środki trwałe prowadzone jest wg analityki:

011 – Środki trwałe, z analityką według KŚT,

011/I – Środki trwałe – inwestycje.

Konto 011/I – jest kontem syntetycznym służącym do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych i wytworzonych w wyniku inwestycji środków trwałych w korespondencji z kontem 080. Konto nie wykazuje na koniec roku salda w wyniku jego przeksięgowania do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 z uszczegółowieniem analityki wg podziału na poszczególne grupy Klasyfikacji Środków Trwałych. Natomiast ewidencja szczegółowa środków trwałych (inwentarz) prowadzona jest dla środków trwałych w systemie komputerowym BDF.srtv.10.15.18, również w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły wartości:

Zestawienie nr 1

	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2014
1	0	65.568.472,26	2.336.826,19	1.404.500,64	66.500.797,81
2	I	87.555.614,74	19.220.931,41	3.237.651,50	103.538.894,65
3	II	199.213.994,96	19.347.655,23	10.295.324,07	208.266.326,12
4	III	122.436,30	0,00	2.250,00	120.186,30
5	IV	2.913.730,63	496.676,36	16.022,03	3.394.384,96
6	V	134.000,00	0,00	0,00	134.000,00
7	VI	5.385.473,88	2.576.817,76	64.630,58	7.897.661,06
8	VII	6.845.210,29	0,00	0,00	6.845.210,29
9	VIII	5.327.511,03	1.515.522,56	16.756,00	6.826.277,59
	Razem	373.066.444,09	45.465.754,32	15.037.134,82	403.523.738,78
10	0	5.227.106,31	57.702,66	1.262.391,66	4.022.417,31
	Łącznie	378.293.550,40	45.552.132,17	16.299.526,48	407.546.156,09

Ogólna wartość inwentarza wynikająca z poszczególnych grup środków trwałych wynosiła 407.546.156,09 zł. W pozycji 10 powyższej tabeli wykazano grunty oddane w użytkowanie wieczyste, ujmowane do końca 2014 roku na koncie pozabilansowym. Na koniec roku 2014 grunty zaewidencjonowane na koncie 092 przebiegane zostały na konto 011/0-U – grunty oddane w wieczyste użytkowanie.

Grunty zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Bełchatowa na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły wartość ogółem 70.523.215,12 zł, która wynikała z kont:

011/0-W – grunty własność – 66.058.342,39 zł,

011/0-P – prawo wieczystego użytkowania gruntów – 442.455,42 zł,

011/0-U – grunty oddane w wieczyste użytkowanie – 4.022.417,31 zł.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie księgowym 013. Konto 013, służy do ewidencji stanu, oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. W ramach konta 013 – *pozostałe środki trwałe* wyodrębnia się konta szczegółowe:

013 – Pozostałe środki trwałe,

013/P – Pozostałe środki trwałe – wydatki.

Do konta 013 prowadzona jest analityka wg grup środków trwałych, numerów inwentarzowych i użytkowników prowadzących księgi inwentarzowe.

Konto 013/P jest kontem syntetycznym, służy do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych w ramach wydatków bieżących pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072. Konto 013/P nie wykazuje na koniec roku salda w wyniku jego przebiegania do ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Konto 011

Saldo konta 011 – Środki trwałe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło:

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2012
373.066.444,09	163.460.738,96	128.981.026,96	407.546.156,09

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2014 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2014 roku, ustalono co następuje:

Zestawienie nr 2

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Nr inwentar zowy	Symbol KŚT	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Uwagi
ZWIĘKSZENIA								
1	Nabycie gruntów w wyniku komunalizacji gruntów – działka obr. 20 nr 161 o pow. 1,6718ha	167.180,00	Decyzja Wojewody Łódzkiego GN-IV.SP.VII.7723/R/907/2 005/E.P. z dnia 01.08.2014	OT WGA 38/2014 11.09.2014 PK 0382/14 11.09.2014	6991G	010	11.09.2014	Wn 011/0 Ma 800/M
2	Nabycie gruntów pod drogę – działka niezabudowana położona przy ul. Wspólnej, nr 148/38, pow. 0,1149ha, obr. 11, m. Belchatów	82.281,45 (w tym koszty notarialne 1.851,45)	AKT notarialny rep. A 7912/2014 z 30.10.2014	OT WGA.44/2014 30.10.2014	07004G	033	30.10.2014	Wn 011/0 Ma 011/1
3	Nabycie gruntów pod drogę – działka niezabudowana położona przy ul. Wspólnej, nr 148/40, pow. 0,0123ha, obr. 11, m. Belchatów	8.808,19 (w tym koszty notarialne 198,19)	AKT notarialny rep. A 7912/2014 z 30.10.2014	OT WGA.45/2014 30.10.2014	07003G	033	30.10.2014	Wn 011/0 Ma 011/1
4	Zakup kamery szybkoobrotowej LUCA-II	6.830,19	Protokół przekazania z dnia 06.02.2014 Faktura VAT nr 1/02/14/FVV 06.02.2014	OT WO.1/2015 06.02.2014 PK 0062/14 06.02.2014	06418 10%	VI-622	06.02.2014	Wn 011/6 Ma 011/1
5	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Miejskie Centrum Kultury (powierzchnia użytkowa 5.363,20m ² , pow. zabudowy 2.558,50 m ² ,)	17.778.166,54	Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Miejskiego Centrum Kultury wraz z ekspozycji Giganty Mocy” z dnia 27.02.2014	OT WI.30.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06504 2,5%	107	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/1 Ma 011/1
6	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – scena plenerowa	159.469,50	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.31.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06505 4,5%	291	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/1
7	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Zasilająca linia kablowa SN 15kV do budynku MCK – dz. nr ewid. 128/20, 128/23, 128/25, 128/27, 128/29, obr. 10	26.287,80	Protokół z 30.08.2013 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa wewnętrznej stacji transformatorowej i zasilania linią kablową SN-15 kV dla budynku Centrum Kultury wraz z ekspozycją Giganty Mocy.	OT WI.32.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06506 4,5%	211	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/1
8	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Rozdzielnia SN (obudowa okapturzona z uformowanego samonośnego szkieletu z blachy stalowej; przedziały kablowe wyposażone w zaciski uziemiające, pole liniowe, pole pomiarowe, pole transferowe - działka nr ewid. 116 obr. 10. Miejsce użytkowania – MCK)	56.580,00	j.w.	OT WI.33.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06507 10%	614	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1
9	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Transformator (SN/nn TRICAST 800KVA w stacji wewnętrznej -	52.890,00	j.w.	OT WI.34.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06508 10%	630	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1

	działka nr ewid. 116 obr. 10. Miejsce użytkowania – MCK)							
10	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – urządzenia wentylacyjne (centrale wentylacyjne, układ nawiewowo-wywiewny, wentylatory. Miejsce użytkowania – MCK)	473.198,20	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.35.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06509 10%	652	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/I
11	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – urządzenie klimatyzacyjne wraz z osprzętem (Miejsce użytkowania – MCK)	1.086.716,39	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.36.2014 27.02.2014 PK 0104/14 27.02.2014	06510 10%	653	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/I
12	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – urządzenia alarmowe	54.120,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.39.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06511 10%	624	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/I
13	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – studnia wodomierzowa	2.500,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.40.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06512 4,5%	211	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/I
14	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – pompownia ścieków	10.000,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.41.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06513 4,5%	211	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/I
15	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Instalacja zewnętrzna kanalizacji deszczowej (odc. do ul. Witosy)	121.198,40	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.45.2014 30.12.2014 korekta dot. miejsca użytkowania PK 105/14 27.02.2014 W dniu 27.02.2014 sporządzone OT nr Wl.45.2014	06514 4,5%	211	27.02.2014	Wpływ do WF 29.01.2015 Wn 011/2 Ma 011/I
16	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – urządzenia przeciwpożarowe	55.014,20	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.46/2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06515 10%	663	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/I
17	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – instalacja przyzywowa (system przywoławczy dla toalet dla osób niepełnosprawnych)	13.530,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.47.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06516 10%	624	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/I
18	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Oświetlenie terenu MCK wraz z ekspozycją Giganty Mocy (kabel 4x16 mm kw – 170mb – dz. nr ewid. 98,0116,0117/1 obręb 10)	17.900,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.48.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06517 4,5%	211	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/I
19	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Oświetlenie terenu MCK wraz z ekspozycją Giganty Mocy (stłup oświetleniowy stalowy wys. 4m – 10szt., oprawa oświetleniowa Nella – 10szt.)	19.000,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT Wl.49.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06518 4,5%	220	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/I

20	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – nawierzchnia przed budynkiem MCK wraz z ekspozycją Giganty Mocy (kostka betonowa gr. 8cm czerwona, przykanaliki)	369.000,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.101.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06519 4,5%	220	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/1
21	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – nasadzenia roślinne – MCK wraz z ekspozycją Giganty Mocy (drzewa 20 szt., krzewy 350szt., krzewinki 132 szt., założenie trawników 1580m ²) – dz. nr ewid. 114, 116, 117/1 obr. 10)	39.520,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.102.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06520	290	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/1
22	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – dźwig osobowy z napędem hydraulicznym (udźwig 630 kg, ilość przystanków – 4)	45.708,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.103.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06521 10%	640	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1
23	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – dźwig osobowy z napędem hydraulicznym (udźwig 900 kg, ilość przystanków – 3)	86.100,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.104.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06522 10%	640	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1
24	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – dźwig osobowy z napędem hydraulicznym (udźwig 900 kg, ilość przystanków – 4)	86.100,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.105.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06523 10%	640	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1
25	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – urządzenie do przemieszczania osób niepełnosprawnych (platforma pionowa wewnętrzna, udźwig 385 kg, ilość przystanków 2)	28.092,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.106.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06524 10%	643	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1
26	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Ogrodzenie MCK wraz z ekspozycją Giganty Mocy	30.750,00	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.107.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06525 10%	291		Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/2 Ma 011/1
27	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Monitoring wizyjny MCK – Giganty Mocy	82.556,10	Protokół odbioru końcowego 27.02.2014	OT WI.50.2014 27.02.2014 PK 105/14 27.02.2014	06546 10%	622	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/1
28	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – monitor dotykowy ELO 2201L	3.479,34	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.52/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6689 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/1
29	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Monitor Samsung 65 cali	11.355,24	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.56/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6589 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/1
30	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – podłoga multimedialna	112.470,30	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.57/14 27.02.2014 PK 0119/14	6590 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4

	(zabudowa panelami szklanymi podłogi multimedialnej wraz z 4 monitorami)			27.02.2014					Ma 011/I
31	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – stolik multimedialny z zabudowanym stanowiskiem	15.189,02	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.58/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6591 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
32	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – kiosk internetowy	14.317,77	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.59/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6592 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
33	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – zestaw komputerowy w informacji (PC2, monitor Philips 227E)	4.137,51	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.60/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6593 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
34	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – zestaw komputerowy w informacji (PC2, monitor Philips 227E)	4.137,51	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.61/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6594 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
35	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – drukarka termotransferowa Zebra	3.269,42	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.62/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6561 30%	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
36	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – tablet do sterowania ekspozycją Asus Nexus 7	1.000,00	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.64/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6562 brak stopy umorzenia	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
37	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – tablet do sterowania ekspozycją Asus Nexus 7	1.000,00	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.65/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6563 brak stopy umorzenia	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
38	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – tablet do sterowania ekspozycją Asus Nexus 7	1.000,00	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.66/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6574 brak stopy umorzenia	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
39	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – zabezpieczenie UPS	4.865,12	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.67/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6596 brak stopy umorzenia	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
40	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – serwer systemu sterowania	8.477,93	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.68/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6597 brak stopy umorzenia	491	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/4 Ma 011/I	
41	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – projektor NEC PA500U + NP12ZL	23.128,94	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.69/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6598 brak stopy umorzenia	662	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/6 Ma 011/I	
42	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – bramka antykradzieżowa	4.477,20	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.70/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6599 brak stopy umorzenia	808	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/8 Ma 011/I	
43	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – Panel wolnostojący nr 8 „Wehikuł czasu” (panel ekspozycyjny podświetlany)	3.570,79	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.81/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6607 brak stopy umorzenia	808	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 011/8 Ma 011/I	
44	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji – kanalizacja sanitarna	2.229.979,10	Protokół odbioru 16.04.2014	OT WI.309.2014 29.05.2014	06484 4,5%	211	29.05.2014	Wn 011/2 Ma 011/I	

	w rejonie ulic Czapliniecka-Cegielniana			PK 0274/14 29.05.2014				
45	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji – kanalizacja deszczowa w rejonie ulic Czapliniecka-Cegielniana	1.400.272,33	Protokół odbioru 16.04.2014	OT WI.308.2014 29.05.2014 PK 0275/14 29.05.2014	06483 4,5%	211	29.05.2014	Wn 011/2 Ma 011/I
46	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji zestawu zabawowego STATEK KOLUMBA na działce nr 304/8 obr. 11	66.753,00	Protokół odbioru z 12.11.2014	OT WIM.39/14 12.11.2014 PK 0479/14 12.11.2014	06829 20%	808	12.11.2014	Wn 011/8 Ma 011/I
47	Nieodpłatne nabycie wiaty przystankowej od Galerii Olimpia – Projekt Echo 98 Sp. komandytowo-akcyjna w wyniku wykonanej przez Galerię Olimpia-Projekt Echo 98 Sp. z o.o. układu komunikacyjnego związanego z Galerią Olimpia.	9.345,92	Protokół zdawczo-odbiorczy do Porozumienia z dnia 01.08.2013	PT 03/2014 WSG.6822.3 7.2014 PK 0224/14 16.04.2014	06482 10%	VIII/806	16.04.2014	Wpływ do WF 09.06.2014 Wn 011/8 Ma 011/M
48	Zakup kamery Sony HD HXR-MC2000E	5.551,00	Protokół zdawczo-odbiorczy z 18.04.2014 Faktura VAT nr 41<APAR><4> z 18.04.2014	OT ZI.03/14 18.04.2014 PK 0227/14 18.04.2014	06479 10%	UM-VI-622	18.04.2014	Wpływ do WF 08.05.2014 Wn 011/6 Ma 011/I
49	Nabycie Notebooka Toshiba C-50-A-1KV 15,6 cala	3.130,01	Protokół zdawczo-odbiorczy z 02.10.2014 Faktura Vat 1445/14 z 02.10.2014 do zamówienia nr 501/14 z 29.09.2014	OT ZI.23/14 02.10.2014 PK 0404/14 02.10.2014	06766 30%	UM-IV-491	02.10.2014	Wpływ do WF 08.10.2014 Wn 011/4 Ma 011/I
50	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji karuzela tarczowa z siedzeniami na działce nr 304/8 obr. 11	7.557,00	Protokół odbioru z 12.11.2014	OT WIM.43/14 12.11.2014 PK 0475/14 12.11.2014	06833	808	12.11.2014	Wn 011/8 Ma 011/I
51	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji – nawierzchnia ulica Ludwikowska (ulepszenie środka trwałego 220/3372)	2.519.076,20	Protokół odbioru 30.06.2014	OT WI.416.2014 24.10.2014 PK 0427/14 24.10.2014	03372	220	24.10.2014	Wpływ do WF 14.11.2014 Wn 011 Ma 011/I
52	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji – oświetlenie ulicy Ludwikowskiej	187.162,85	Protokół odbioru 30.06.2014	OT WI.417.2014 24.10.2014 PK 0428/14 24.10.2014	06801 4,5%	220	24.10.2014	Wpływ do WF 14.11.2014 Wn 011 Ma 011/I
53	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji – słup oświetleniowy stalowy SO-7 – 61szt.	210.494,50	Protokół odbioru 30.06.2014	OT WI.418/14 24.10.2014 PK 0429/14 24.10.2014	06802 4,5%	220	24.10.2014	Wpływ do WF 14.11.2014 Wn 011/2 Ma 011/I
54	Przyjęcie z zakończonej inwestycji - Zestaw zabawowy na działce nr 482/10 obr. 12	38.473,00	Protokół odbioru 12.11.2014	OT WIM.21/14 12.11.2014 PK 0463/14 12.11.2014	06821 20%	808	12.11.2014	Wpływ do WF 05.12.2014 Wn 011/8 Ma 011/I
55	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji wałka metalowa na dwóch sprężynach na działce nr 304/8 obr. 11	4.394,00	Protokół odbioru z 12.11.2014	OT WIM.44/14 12.11.2014 PK 0474/14 12.11.2014	06834	808	12.11.2014	Wn 011/8 Ma 011/I
56	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji nawierzchni asfaltobetonowej gr.11cm wraz z infrastrukturą – ul. Zamoście – nr ewid. Dz. nr: 226, 174, 34/2 obr.	2.721.780,88	Protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego z dnia 14.10.2014. Zawiadomienie o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu	OT WI.426.2014 13.11.2014 PK 0481/14 13.11.2014	06800 4,5%	220	13.11.2014	Wn 011/2 Ma 011/I

	16, 158, obr. 18 inwestycja w obcym środku		budowlanego 28.10.2014. Zgłoszenie bez sprzeciwu Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 12.11.2014.						
57	Ulepszenie inwestycji – Sieć kanalizacji deszczowej w ulicy Zamoście (Studnia typu Wawin – 1 kpl.)	8.494,13	Protokół odbioru końcowego z 14.10.2014	OT. WI.427.2014 z 13.11.2014 PK 0483/14 z 13.11.2014	do nr inwent. 211/4726	211	13.11.2014	Wn 011/2 Ma 011/I	
58	Przyjęcie w wyniku zakończonych inwestycji – sieć kanalizacji sanitarnej w ul. Zamoście (Studnia typu Wawin – 1 kpl.)	6.034,12	Protokół odbioru końcowego z 14.10.2014	OT. WI.428.2014 z 13.11.2014 PK 0484/14 z 13.11.2014	6807 brak stopy umorzenia	211	13.11.2014	Wn 011/2 Ma 011/I	
59	Przyjęcie w wyniku zakończonych inwestycji – oświetlenie w ul. Zamoście (Oprawa oświetleniowa ACRON, przewody AsXSn)	57.176,50	Protokół odbioru końcowego z 14.10.2014	OT. WI.429.2014 z 13.11.2014 PK 0485/14 z 13.11.2014	6808 brak stopy umorzenia	220	13.11.2014	Wn 011/2 Ma 011/I	
60	Przyjęcie w wyniku zakończonych inwestycji – Oświetlenie ul. Zamoście	34.450,54	Protokół odbioru końcowego z 14.10.2014	OT. WI.430.2014 z 13.11.2014 PK 0486/14 z 13.11.2014	6809 brak stopy umorzenia	211	13.11.2014	Wn 011/2 Ma 011/I	
61	Zakup serwera Dell PowerEdge R610 2x Xeon Hesa X5650 2,67GHz, 48GB, 1.8TB SAS, DVD	5.524,00	Faktura Vat 515/11/2014 z dnia 26.11.2014 do zamówienia nr 685/14 z dnia 24.11.2014	OT ZI.40/14 26.11.2014 PK 0503/14 26.11.2014	06816 30%	UM-IV- 491	26.11.2014	Wn 011/4 Ma 011/I	
62	Zakup serwera Dell PowerEdge R610 2x Xeon Hesa X5650 2,67GHz, 48GB, 1.8TB SAS, DVD	5.524,00	Faktura Vat 515/11/2014 z dnia 26.11.2014 do zamówienia nr 685/14 z dnia 24.11.2014	OT ZI.41/14 26.11.2014 PK 0503/14 26.11.2014	06817 30%	UM-IV- 491	26.11.2014	Wn 011/4 Ma 011/I	
63	Zakup switcha sieciowego HP J9022A	2.557,17	Faktura Vat 523/POW/2014 z dnia 16.12.2014	OT ZI.42/14 16.12.2014 PK 0532/14 16.12.2014	06852 brak stopy umorzenia	UM-IV- 491	16.12.2014	Wn 011/4 Ma 011/I	
64	Zakup zasilacza UPS APC Smart	4.633,18	Faktura Vat 523/POW/2014 z dnia 16.12.2014	OT ZI.43/14 16.12.2014 PK 0532/14 16.12.2014	06853 brak stopy umorzenia	UM-IV- 491	16.12.2014	Wn 011/4 Ma 011/I	
ZMNIJSZENIA									
Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Nr inwentar- zowy	Symbol KŚT	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Uwagi	
65	Przekazanie w formie darowizny do Powiatu Belchatowskiego inwestycji „Przebudowa ulicy Zamoście w Belchatowie” Inwestycja obejmowała nawierzchnię asfaltobetonową gr.11cm wraz z infrastrukturą, której odbior nastąpił w dniu 14.10.2014	2.721.780,88	Protokół przekazania – przejęcia 14.11.2014	PK 0482/14 14.11.2014	06800	220	14.11.2014	Wn 800/M Ma 011/2	
66	Zdjęcie ze stanu – urządzenie terenu ul. Paderewskiego 10 w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego o pow. 64,92m ²	505,04	Akt notarialny Rep. A- 619/2014 z dnia 05.02.2014	PK 0061/14 z dnia 05.02.2014	02170	220	05.02.2014	Wn 800- M Ma 011-2	
67	Zdjęcie ze stanu lokalu mieszkalnego nr 3 o pow. 80m ² w budynku mieszkalnym nr 139 na osiedlu Dolnośląskie posadowionego na	35.716,46 8.755,19 umorzenie	Akt notarialny Rep. A- 2049/2014 z dnia 21.08.2014	PK 0352/14 21.08.2014	Część wartości środką trwałego 02041	110	21.08.2014	Wn 800/M Ma 011/1 Wn 071/1Ma	

	działce nr 375/1							800/M
68	Zdjęcie ze stanu urządzenia terenu przy os. Dolnośląskie 139 w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 3	53,37 39,31 umorzenie	Akt notarialny Rep. A-2049/2014 z dnia 21.08.2014	PK 0352/14 21.08.2014	Część wartości środka trwałego 02042	220	21.08.2014	Wn 800/M Ma 011/2 Wn 071/2Ma 800/M
69	Zdjęcie ze stanu części działki nr 375/, 375/4 obr. 12 w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 3 na osiedlu Dolnośląskie nr 139, o pow. 0,0112ha	1.538,74	Akt notarialny Rep. A-2049/2014 z dnia 21.08.2014	PK 0352/14 21.08.2014	Część wartości środka trwałego 01883G	030	21.08.2014	Wn 800/M Ma 011/0
70	Zdjęcie ze stanu lokalu mieszkalnego nr 171 o pow. 49,79m ² w budynku mieszkalnym nr 127 na osiedlu Dolnośląskie posadowionego na działce nr 386 obr. 12	11.532,33 2.681,27 umorzenie	Akt notarialny Rep. A-1515/2014 z dnia 11.03.2014	PK 0156/14 11.03.2014	Część wartości środka trwałego 02432	110	11.03.2014	Wn 800/M Ma 011/1 Wn 071/1Ma 800/M
71	Zdjęcie ze stanu udziału w dźwigu w budynku mieszkalnym nr 127 osiedle Dolnośląskie w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego mieszkania	350,97 350,97 umorzenie	Akt notarialny Rep. A-1515/2014 z dnia 11.03.2014	PK 0156/14 11.03.2014	Część wartości środka trwałego 02435	640	11.03.2014	Wn 800/M Ma 011/6 Wn 071/6Ma 800/M
72	j.w.	j.w.	j.w.	j.w.	Część wartości środka trwałego 02436	640	11.03.2014	j.w.
73	j.w.	j.w.	j.w.	j.w.	Część wartości środka trwałego 02437	640	11.03.2014	j.w.
74	j.w.	j.w.	j.w.	j.w.	Część wartości środka trwałego 02438	640	11.03.2014	j.w.
75	Zdjęcie ze stanu części działki nr 386 obr. 12 w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 171 na osiedlu Dolnośląskie nr 127, o pow. 0,0016 ha	317,97	Akt notarialny Rep. A-1515/2014 z dnia 11.03.2014	PK 0156/14 11.03.2014	Część wartości środka trwałego 01949G	030	11.03.2014	Wn 800/M Ma 011/0
76	Zdjęcie ze stanu udziału w dźwigu w budynku mieszkalnym przy ul. Budryka 14 w związku ze sprzedażą mieszkania	3 329,35	Akt notarialny Rep. A-9203/2014 z dnia 18.12.2014	PK 0546/14 z dnia 18.12.2014	01851	-	18.12.2014	Wn 011- 6/ Ma 800-M
77	Zdjęcie ze stanu udziału w dźwigu w budynku mieszkalnym przy ul. Budryka 14 w związku ze sprzedażą mieszkania	4.348,08	Akt notarialny Rep. A-9203/2014 z dnia 18.12.2014	PK 0546/14 z dnia 18.12.2014	01854	-	18.12.2014	Wn 011- 6/ Ma 800-M

W pozycjach od 5 do 11 powyższego zestawienia wskazano środki trwałe przyjęte z inwestycji GIGANTY MOCY. Środki trwałe wykazane w poz. 5, 6, 10, 11 odebrane zostały protokołem odbioru końcowego z dnia 27 lutego 2014 roku. Natomiast środki trwałe z poz. 7, 8, 9 odebrane zostały w dniu 30 sierpnia 2013 roku protokołem

odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa wewnętrznej stacji transformatorowej i zasilania linią kablową SN-15 kV dla budynku Centrum Kultury wraz z ekspozycją Giganty Mocy” (do umowy nr 250/13 z 17 czerwca 2013 roku). W dniu 29 listopada 2013 roku jednostka kontrolowana złożyła wniosek do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bełchatowie o wydanie decyzji zezwalającej na użytkowanie Miejskiego Centrum Kultury w Bełchatowie wraz z ekspozycją Giganty Mocy polegającego na budowie: budynku MCK w Bełchatowie o powierzchni zab. 2558,50 m² i powierzchni użytkowej 5363,20 m², kubaturze 31938,46 m³ wraz z wewnętrznymi instalacjami: wod-kan, c.o., ct., w.l. i wentylacji, instalacjami elektrycznymi silnopiędowymi i słabopiędowymi, kat. IX, sceny plenerowej o pow. zab. 153,10 m², kat. VIII, dróg wewnętrznych, oświetlenia terenu, kat. XXVI, zlokalizowanych na działce nr 114, 115, 116, 117/1, obręb 10, rejon Placu Narutowicza i ulicy 19-go Stycznia w Bełchatowie. Po przeprowadzonej w dniu 16 grudnia 2013 roku obowiązkowej kontroli decyzją nr 177/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku MCK w Bełchatowie i wydał Klauzulę wykonalności od dnia 1 stycznia 2014 roku.

W dniu 9 stycznia 2014 roku sporządzony został protokół z rozpoczęcia czynności odbiorowych zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Miejskiego Centrum Kultury wraz z ekspozycją Giganty Mocy” gdzie, ze względu na występujące wady i braki w dokumentacji, odbiór końcowy zadania wyznaczono na dzień 27 lutego 2014 roku. W dniu 27 lutego 2014 roku sporządzony został protokół z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Miejskiego Centrum Kultury wraz z ekspozycją Giganty Mocy”. Dowody OT w zakresie wskazanych środków trwałych wystawione zostały w dniu 27 lutego 2014 roku, tj. z dniem oddania do eksploatacji inwestycji.

Natomiast w pozycji 65 wskazano przekazanie, na podstawie protokołu Przekazania-Przejęcia z dnia 14 listopada 2014 roku do Powiatu Bełchatowskiego, w wyniku darowizny – zakończonego i rozliczonego zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa ulicy Zamoście w Bełchatowie”, na które złożyła się nawierzchnia ulicy asfaltobetonowej gr. 11 cm warstwa ścieralna gr. 5 cm, wiążąca AC gr. 6 cm – 1.067,60 mb, szerokość 6 m, chodnik z kostki betonowej gr. 8 cm – 1.910,22 m², nawierzchnia ścieżki rowerowej z kostki betonowej gr. 8 cm – 1.766,58 m², przykanaliki z rur PCV fi 200-224,32 mb, wpusty uliczne – 29 szt.; odnowienie wjazdów z rur PCV fi 160 – 113,11 mb. Odbiór końcowy zadania inwestycyjnego nastąpił w dniu 14 października 2014 roku, natomiast zawiadomienie o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania obiektu budowlanego bez sprzeciwu nastąpiło w dniu 12 listopada 2014 roku.

Realizacja powyższego zadania inwestycyjnego nastąpiła na podstawie trzech porozumień zawartych między Powiatem Bełchatowskim, a Miastem Bełchatów:

[1] porozumienie nr 1/2011 z dnia 5 maja 2011 roku na podstawie którego Powiat powierzył Miastu prowadzenie zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi na obszarze Miasta Bełchatowa polegającego na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę ul. Zamoście w Bełchatowie. Na realizację zadania z budżetu Powiatu miała zostać przekazana dotacja do kwoty 39.052,50 zł stanowiącej nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania, natomiast pozostałe środki na realizację zadania miały stanowić pomoc rzeczową Miasta Bełchatowa dla Powiatu Bełchatowskiego i miały być pokryte z budżetu Miasta.⁴⁰

⁴⁰ Porozumienie zawarte na podstawie: uchwały nr VII/60/2011 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie powierzenia Miastu Bełchatów zadania w zakresie zarządzania drogami powiatowymi; uchwały nr V/42/07 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie przejęcia zadań z zakresu zarządzania drogami powiatowymi na terenie miasta Bełchatowa.

[2] porozumienie nr 4/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku na podstawie którego Powiat powierzył Miastu prowadzenie zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi na obszarze Miasta Bełchatowa pn. „Przebudowa ulicy Zamoście w Bełchatowie”. Koszt przebudowy drogi miał stanowić wartość 2.740.920,46 zł brutto. Zadanie miało zostać sfinansowane dotacją z budżetu Powiatu Bełchatowskiego na rok 2013 w kwocie 200.000,00 zł, oraz środkami własnymi budżetu Miasta Bełchatowa w kwocie 500.000,00 zł, oraz w roku 2014 dotacją z Powiatu Bełchatowskiego w kwocie 400.000,00 zł i środkami własnymi budżetu Miasta Bełchatowa do kwoty 1.641.000,00 zł.⁴¹

[3] porozumienie nr 2/2014 z dnia 9 września 2014 roku zawarte zostało w celu wykonania postanowień porozumienia nr 4/2013, porozumienia z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie powierzenia Miastu prowadzenia zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi na obszarze Miasta Bełchatowa zmienionego aneksem nr 9 z dnia 12 marca 2013 roku i aneksem nr 10 z dnia 26 marca 2014 roku, oraz uchwały nr XLIX/442/14 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 28 sierpnia 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej na rzecz Powiatu Bełchatowskiego. Porozumienie zawarte zostało w sprawie przekazania środków za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie Miasta Bełchatowa zgromadzonych w I kwartale 2014 roku w kwocie 181.492,39 zł na realizację inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Zamoście w Bełchatowie”.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazany został poniżej:

BO Stan na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2014
1.420.976,74	469.097,69	8.621,42	1.881.453,01

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wybranych pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Zestawienie nr 3

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Księgowania na kontach	Data ujęcia na koncie 013
1.	Zakup wyposażenia OC – pilarka spalinowa STIHL MS 362. Pilarkę przyjęto wraz z łańcuchami tnącymi w ilości 56 szt. o łącznej wartości 42,02 zł z jednym nr inwentarzowym 6-W-13-99	Faktura FV-273 z 31.10.2014	2.611,50	-	OT nr 1/14 31.10.2014	Wn 013/P Ma 201/W Wn 013 Ma 13/P	31.10.2014
2.	Wyksięgowanie niedoborów stwierdzonych podczas inwentaryzacji – kamera Samsung VP-HMX20C ze statywem i karta pamięci 16GB	Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych wg stanu na dzień 31.10.2014		1.997,00	PK 0499a/14 31.10.2014	Wn 240/W/P Ma 013 Wn 072/1 Ma 760	31.10.2014
3.	Logotyp Miasta Bełchatowa – granitowa tablica pamiątkowa w Siatkarskiej Alei Gwiazd (Paweł Zatorski)	Faktura VAT nr 32/10/14 z 28.10.2014 OT PIP.2/2014 z 28.10.2014 nr inw. UM-	2.798,25		PK 0443/14 z dnia 28.10.2014	Wn 013 Ma 013/P	28.10.2014

⁴¹ Porozumienie zawarte na podstawie: uchwały nr XXXVI/271/2013 Rady Powiatu Bełchatowskiego z dnia 30 października 2013 roku w sprawie powierzenia Miastu Bełchatów zadania w zakresie zarządzania drogami powiatowymi; uchwały nr XXXVIII/328/13 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej na rzecz Powiatu Bełchatowskiego.

WIM-208							
4.	Logotyp Miasta Belchatowa – granitowa tablica pamiątkowa w Siatkarskiej Alei Gwiazd (Karol Kłós)	Faktura VAT nr 32/10/14 z 28.10.2014 OT PIP.3/2014 z 28.10.2014 nr inw. UM-WIM-209	2.798,25		PK 0443/14 z dnia 28.10.2014	Wn 013 Ma 013/P	28.10.2014
5.	Logotyp Miasta Belchatowa – granitowa tablica pamiątkowa w Siatkarskiej Alei Gwiazd (Srećko Lisinac)	Faktura VAT nr 32/10/14 z 28.10.2014 OT PIP.4/2014 z 28.10.2014 nr inw. UM-WIM-210	2.798,25		PK 0443/14 z dnia 28.10.2014	Wn 013 Ma 013/P	28.10.2014
6.	Logotyp Miasta Belchatowa – granitowa tablica pamiątkowa w Siatkarskiej Alei Gwiazd (Ferdynand Tille)	Faktura VAT nr 32/10/14 z 28.10.2014 OT PIP.5/2014 z 28.10.2014 nr inw. UM-WIM-211	2.798,25	-	PK 0443/14 z dnia 28.10.2014	Wn 013 Ma 013/P	28.10.2014
7.	Logotyp Miasta Belchatowa – granitowa tablica pamiątkowa w Siatkarskiej Alei Gwiazd (Andrzej Wrona)	Faktura VAT nr 32/10/14 z 28.10.2014 OT PIP.6/2014 z 28.10.2014 nr inw. UM-WIM-212	2.798,25	-	PK 0443/14 z dnia 28.10.2014	Wn 013 Ma 013/P	28.10.2014
8.	Przyjęcie na stan zmywarki BOSCH SKS51E12EU – nr inwentarzowy UM-WO-VIII-808-1883	Faktura VAT FS-03SI/00001865/2014 OT WO.23/2014	1.240,29	-	PK 0344/14 11.08.2014	Wn 013 Ma 013/P	11.08.2014
9.	Ekspres do kawy SAECO Aulika FOCUS – nr inwentarzowy UM-WO-VIII-808-1871	Faktura VAT F/001751/14 14.05.2014 OT WO.11/2014 14.05.2014	3.493,20	-	PK 0242/14 14.05.2014	Wn 013 Ma 013/P	14.05.2014
10.	Wykonanie i montaż logotypu przestrzennego Miasta Belchatowa wraz z hasłem reklamowym – nr inwentarzowy UM-WO-VIII-808-1872	Faktura VAT 1235/1403.06.2014 OT WO.12/2014 03.06.2014	2.829,00	-	PK 0279/14 03.06.2014	Wn 013 Ma 013/P	03.06.2014
11.	Reflektor Source Four 10 x 3 szt. w ramach projektu GIGANTY MOCY – nr inwentarzowy 2827-2829 UM-WSG-VIII-808	OT WI.289-291.2014 z 27.02.2014 PK 0110/14 27.02.2014	10.200,00	-	Protokół odbioru 27.02.2014	Wn 013 Ma 013/P	27.02.2014
12.	Lightbox z portretami w ramach projektu GIGANTY MOCY – nr inwentarzowy 2615 UM-WSG-VIII-808	OT ROM.122/2014 z 27.02.2014 PK 0123/14 27.02.2014	3.346,93	-	Protokół odbioru 31.01.2014	Wn 013 Ma 013/P	27.02.2014
13.	Lightbox z portretami w ramach projektu GIGANTY MOCY – nr inwentarzowy 2616 UM-WSG-VIII-808	OT ROM.123/2014 z 27.02.2014 PK 0123/14 27.02.2014	3.346,93	-	Protokół odbioru 31.01.2014	Wn 013 Ma 013/P	27.02.2014

Ustalenia kontroli:

- jednostka prowadzi ewidencję analityczną środków trwałych zgodną z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w poszczególnych grupach,
- ewidencja analityczna środków trwałych zawierała wszystkie informacje dotyczące danego środka trwałego,

- środki trwałe wykazane w zestawieniu nr 2 w pozycjach od 5 do 14, oraz od 16 do 43 przyjęte zostały dowodami OT wystawionymi z datą 27 lutego 2014 roku na podstawie protokołów odbioru końcowego z dnia 30 sierpnia 2013 roku, 31 stycznia 2014 roku i 27 lutego 2014 roku. Wskazane w zestawieniu dowody OT wpłynęły do Wydziału Finansowego w dniu 8 sierpnia 2014 roku, natomiast ujęcie wskazanych dowodów OT w urządzeniach księgowych nastąpiło z datą wystawienia OT, a nie z datą wpływu OT do komórki finansowej. Powyższe nie odzwierciedla stanu faktycznego, który był różny pod względem daty wystawienia OT, a wpływem OT do Wydziału Finansowego. Tym samym zapis w ewidencji księgowej jest niezgodny z danymi wynikającymi z dowodów księgowych. Dowody OT stanowiące podstawę ujęcia poszczególnych środków trwałych na koncie 011, wpłynęły do Wydziału Finansowego w miesiącu sierpniu 2014 roku, natomiast w urządzeniach księgowych przypisane zostały do miesiąca lutego 2014. Powyższe jest niezgodne z zapisem art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości gdzie wskazano, że *księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.* Jednakże stan rzeczywisty wskazuje, iż dowody OT wpłynęły do komórki finansowej w miesiącu sierpniu i w tym też miesiącu, zgodnie z zasadą bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, winny być ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu sierpniu 2014 roku.

Zauważyć również należy, że ujmowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych do okresów wcześniejszych może mieć wpływ na chronologię zapisów, o czym jest mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.*

- do ewidencji inwentarza środków trwałych jak również ewidencji konta 011 są wprowadzone grunty oraz drogi gminne.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2014 roku dokonywane było na koncie 071 i 072. Konto 071 prowadzone jest w podziale na poszczególne grupy KŚT i WNiP. Wskazane konto prowadzone w podziale na konta szczegółowe stanowiły na dzień 31 grudnia 2014 roku następujące stany:

Zestawienie nr 4

Nr konta	B.O. na 01.01.2014	Zmniejszenia	Zwiększenia	B.Z. na 31.12.2014	Umorzenie roku 2014 wg KŚT
1	2	3	4	5	6
071/1	21.977.945,52	673.257,45	2.000.893,65	23.305.581,72	2.000.893,65
071/2	73.815.358,77	201.926,87	7.857.222,20	81.470.654,10	7.857.222,20
071/3	90.596,61	2.035,15	15.337,51	103.898,97	15.337,51
071/4	2.277.569,56	15.512,03	256.812,67	2.518.870,20	256.812,67
071/5	13.466,65	0,00	17.919,96	31.386,61	17.919,96
071/6	3.033.984,78	34.003,58	571.556,18	3.571.537,38	571.556,18
071/7	3.651.763,30	0,00	1.254.463,08	4.906.226,38	1.254.463,08
071/8	4.016.520,40	10.900,00	805.419,12	4.811.039,52	805.419,12
071/WNP	1.203.481,32	0,00	215.002,23	1.418.483,55	215.002,23
	110.080.686,91	937.635,08	12.994.626,60	122.137.678,43	12.994.626,60
072/1	1.420.976,74	8.621,42	469.097,69	1.881.453,01	-
072/2	114.355,81	0,00	33.441,94	147.797,75	-
	1.535.332,55	8.621,42	502.539,63	2.029.250,76	-

Naliczone narastająco na koncie 071 umorzenie wynosiło łącznie 122.137.678,43 zł, w tym WNiP 1.418.483,55 zł, z czego umorzenie za 2014 rok wynosiło 12.994.626,60 zł, w tym WNiP 215.002,23 zł.

Naliczone w 2014 roku umorzenie środków trwałych i WNiP wynosiło łącznie 12.994.626,60 zł, natomiast umorzenie naliczone syntetycznie na koniec roku na koncie 071 wynosiło 12.994.609,30 zł, różnica 17,30 zł. Wskazana różnica wynikała z korekty błędnie przypisanej stawki umorzeniowej i naliczenia umorzenia amortyzacji za miesiące sierpień-grudzień 2013 roku dla środków trwałych oznaczonych 211/6221, 211/6222, 220/6223. Korekty dokonano dowodem PK nr 198/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku poprzez księgowania Wn 400 Ma 071/2.

Amortyzację na dzień 31 grudnia 2014 roku zaksięgowano syntetycznie na podstawie dowodów PK nr:

0585/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 2.000.893,65 zł na kontach Wn400 Ma 071/1,
 0586/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 7.857.204,90 zł na kontach Wn400 Ma 071/2,
 0587/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 15.337,51 zł na kontach Wn400 Ma 071/3,
 0588/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 256.812,67 zł na kontach Wn 400 Ma 071/4,
 0589/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 17.919,96 zł na kontach Wn 400 Ma 071/5,
 0590/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 571.556,18 zł na kontach Wn 400 Ma 071/6,
 0591/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 1.254.463,08 zł na kontach Wn 400 Ma 071/7,
 0592/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 805.419,12 zł na kontach Wn 400 Ma 071/8,
 0593/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 215.002,23 zł na kontach Wn 400 Ma 071/WNP.

Naliczoną za rok 2014 amortyzację przeksięgowano w łącznej kwocie 12.994.626,60 zł dowodem PK 4874/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku poprzez księgowania na kontach Wn 860 Ma 400.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Zestawienie nr 5

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inwentarzowy	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie ogółem na koniec 2014 roku [zł]	Symbol KŚT	Stopa umorzenia [%]	Uwagi (miejsce użytkowania)
GRUPA I							
1.	Budynek „Felek” Lipsk II. Adaptacja na budynek mieszkalny	00549L	2.055.000,00	585.675,00	110	1,5	Dzierżawa PGM
2.	Komórki Lokatorskie dla budynku przy ul. Olsztyńskiej 5 i 5a	03000	97.134,60	34.603,56	109	2,5	Dzierżawa PGM
GRUPA II							
3.	Targowisko miejskie przy ul. Wojska Polskiego – drogi i parkingi	00143c	125.575,69	121.480,32	220	4,5	Urząd Miasta Wydział Inżynierii
4.	Fontanna Pl. Narutowicza	05556	590.471,00	115.142,04	211	4,5	Urząd Miasta Wydział Inżynierii
5.	Sieć kanalizacji deszczowej w os. Dolnośląska – etap I	00009	1.087.613,88	1.022.111,68	211	4,5	Dzierżawa Sanikom
6.	Boisko do koszykówki z wyposażeniem na dz. 397 obr. 12	05523	231.431,61	24.589,65	290	2,5	Urząd Miasta Wydział Inżynierii
GRUPA III							
7.	Agregat prądowłóczy	04973	54.000,00	46.620,00	343	14	Urząd Miasta

	– zespół prądowórczy typ GI44S a60+SZR – zakup z funduszu sołectkiego						Zespół Zarządzania Kryzysowego
GRUPA IV							
8.	Maszyna samobieżna do pielęgnacji lodu WM 1700 MINI Diesel	04713	176.000,00	124.666,95	415	10	Dzierżawa BTS „AS”
9.	Zabudowa pulpitu sterowniczego z nastawni – Plac Narutowicza 3 MCK wraz e ekspozycją Giganty Mocy	06545	9.616,24	2.404,10	491	30	Użyczenie – MCK Giganty Mocy
10.	Podłoga multimedialna – Plac Narutowicza 3 MCK wraz e ekspozycją Giganty Mocy	06590	112.470,30	28.117,60	491	30	Użyczenie – MCK Giganty Mocy
GRUPA V							
11.	Maszyna „Sport Chaps C2” do konserwacji nawierzchni boiska ze sztucznej trawy (stadion sportowy)	06265	65.000,00	12.891,61	599	14	Dzierżawa – GKS „Belchatów” S.A.
GRUPA VI							
12.	Urządzenie do przemieszczania osób niepełnosprawnych – Plac Narutowicza 3 MCK wraz e ekspozycją Giganty Mocy	06524	28.092,00	2.341,00	643	10	Użyczenie – MCK Giganty Mocy
13.	Urządzenie wentylacyjne – Hala Sportowa	04309	812.101,00	676.751,00	652	10	Dzierżawa BTS „AS”
GRUPA VII							
14.	Samochód specjalny – Mercedes-Benz ATEGO 1329 AF, średni samochód ratowniczo-gaśniczy z napędem 4x4	05188	665.069,50	488.825,82	743	14	Urząd Miasta Zespół Zarządzania
15.	Autobus miejski Solaris Urbino 12 niskopodłogowy	05683	722.783,61	505.948,38	744	20	Dzierżawa MZK
GRUPA VIII							
16.	Wiata przystankowa ul. Budryka dz. 411 obr. 14	05722	16.728,67	5.855,22	806	10	Urząd Miasta Wydział Inżynierii
17.	Płaskorzeźba - wym. 220 cm x 65 xm – odlew w brązie, patynowany na kolor brązowy z napisem „Pamięci Ofiar stanu wojennego z dnia 13 grudnia 1981r.”	04766	47.700,00	0,00	808	00	Urząd Miasta Wydział Inżynierii

W pozycji 17 zestawienia nr 5 wykazano środek trwały o numerze inwentarzowym 04766, którym jest płaskorzeźba będąca odlewem w brązie zawierająca napis upamiętniający „Pamięci Ofiar stanu wojennego z dnia 13 grudnia 1981r.”, a który ujęto w grupie VIII środków trwałych bez zastosowania stawki umorzeniowej. Należy zauważyć, że wykazana jako środek trwały płaskorzeźba jest dobrem kultury i winna być ujęta nie na koncie 011 a na koncie 016 – „Dobra kultury”, które służy do ewidencji stanu

oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na podstawie zestawienia obrotów i sald za rok 2014 sporządzonego na potrzeby kontroli – ustalono, że jednostka nie prowadzi konta księgowego 016 służącego do ewidencjonowania dóbr kultury. Dobrem kultury jest każdy przedmiot ruchomy lub nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną. Wymieniona definicja pochodzi z ustawy z dnia 15 lutego 1962 roku o ochronie dóbr kultury (Dz. U. z 1962 roku nr 10, poz. 48 ze zm.), którą zastąpiono ustawą z 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1446 ze zm.) która w miejsce „dobra kultury” wprowadziła termin „zabytek”. Zgodnie z zapisem § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289).

AKTA KONTROLI [strona 1929] wydruk – karta środka trwałego o numerze inwentarzowym 04766.

3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych

We wskazanych na wstępie regulacji dot. ewidencjonowania majątku jednostki, wartości niematerialne i prawne zdefiniowane zostały w sposób tożsamy z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, tj. przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje; prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych; know – how.

Wartości niematerialne i prawne, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, o wartości początkowej wyższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów, tj. powyżej 3.500,00 zł są umarzane w czasie, metodą liniową, wg stawek amortyzacyjnych obowiązujących dla zespołów komputerowych, ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązujących w dniu przyjęcia tych wartości do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej w księdze inwentarzowej, Umarza się je jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Przebudowa, rozbudowa, adaptacja i modernizacja „programów komputerowych” ujmowana jest jako osobna pozycja na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne, ze względu na brak przepisów prawa podatkowego i bilansowego, zezwalających na powiększania wartości początkowej WNiP o wskazane koszty.

W ramach konta 020 jednostka wyodrębniła następujące konta szczegółowe:

- 020/1 – wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie,
- 020/2 – wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%,
- 020/I – wartości niematerialne i prawne – inwestycje,
- 020/W – wartości niematerialne i prawne – wydatki.

Konta 020/I i 020/W służą do przejściowego ewidencjonowania w ciągu roku nabytych w ramach wydatków inwestycyjnych (020/I) i wydatków bieżących (020/W) wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 080 i 072. Konta te nie wykazują na koniec roku sald w wyniku ich bieżącego przeksięgowywania odpowiednio na konto 020/1 i konto 020/2.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

Konto	BO Stan na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2014
020/1	1.447.576,53	431.889,19	0,00	1.879.465,72
020/2	114.355,81	33.441,94	0,00	147.797,75
020/I	0,00	431.889,19	431.889,19	0,00
020/W	0,00	33.441,94	33.441,94	0,00
Razem WNiP	1.561.932,44	930.662,26	465.331,13	2.027.263,47

W ciągu roku obrotowego 2014 na koncie 020/1 i 020/2 dokonano zapisów powodujących zwiększenie salda Wartości Niematerialnych i Prawnych w wyniku zakupu poszczególnych licencji i oprogramowania. Weryfikacją objęto zakupy wymienione w poniższej tabeli:

Zestawienie nr 6

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę ujęcia w księgach	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Nr inwentarzu wy	Symbol KŚT	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Uwagi
ZWIĘKSZENIA								
Konto 020/1								
1.	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – system sterowania ekspozycjami wraz z licencjami	80.764,56	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.63/14 27.02.2014 PK 0119/14 27.02.2014	6595 brak stopy umorzenia	WNP	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 020/1 Ma 020/1
2.	Przyjęcie po zakończonej inwestycji GIGANTY MOCY – prezentacja w formie interaktywnej aplikacji wizualizacji morza prehistorycznego	67.650,00	Faktura FA/52/2013/I	OT ROM.189/14 27.02.2014 PK 0122/14 27.02.2014	6671 brak stopy umorzenia	WNP	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 020/1 Ma 020/1
3.	Przyjęcie po zakończonej inwestycji GIGANTY MOCY – gra podróż przez złożę wraz z bolidem i systemem sterowania	39.957,88	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.109/14 27.02.2014 PK 0120/14 27.02.2014	6621	WNP	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 020/1 Ma 020/1
4.	Przyjęcie z inwestycji – licencja Windows Serwer CAL 2012 OPL NL Gov user Cal 50 szt.	5.773,62	Faktura VAT nr 11106026 z dnia 27.03.2014	OT ZI.01/14 28.03.2014 PK 0181/14 28.03.2014	6469 brak stopy umorzenia	WNP	28.03.2014	Wpływ do WF 03.04.2014 Wn 020/1 Ma 020/1
5.	Przyjęcie z inwestycji – licencja Windows Serwer Standard 2012 R2 OLP NL Gov (2 procesory) – 1 szt.	3.029,50	Faktura VAT nr 11106026 z dnia 27.03.2014	OT ZI.02/14 28.03.2014 PK 0181/14 28.03.2014	6468 brak stopy umorzenia	WNP	28.03.2014	Wpływ do WF 03.04.2014 Wn 020/1 Ma 020/1
6.	Przyjęcie z inwestycji – Dostosowanie programu FK w obszarze windykacji administracyjnej	18.450,00	Faktura VAT nr V502/14 z 22.12.2014 Protokół odbioru 16.12.2014	OT ZI.45/14 z 16.12.2014 PK 0534/14 16.12.2014	6890 brak stopy umorzenia	WNP	16.12.2014	Wpływ do WF 07.01.2015 Wn 020/1 Ma 020/1
Konto 020/2								
7.	Przyjęcie z inwestycji GIGANTY MOCY – prezentacja „Najbardziej typowe dla torfowiska gatunki roślin”	3.011,14	Protokół odbioru 31.01.2014	OT ROM.107/2014 z 27.02.2014 PK 0124/14 27.02.2014	2608	WNP	27.02.2014	Wpływ do WF 08.08.2014 Wn 020/2 Ma 020/W
8.	Zakup licencji – Microsoft Office Pro 2013 32-bit/x64 Polish Eurozone Medialess 1 szt.	1.724,26	Faktura VAT 1336/14 z 16.09.2014 do zamówienia z 08.09.2014	OT ZI.18/14 z 16.09.2014 PK 0385/14 16.09.2014	WNP-2/96	WNP	16.09.2014	Wn 020/2 Ma 020/W

9.	Modyfikacja programu - dostosowanie programu FK o funkcjonalność związaną z ewidencją zezwoleń na sprzedaż alkoholu	3.075,00	Faktura VAT nr V502/14 z 22.12.2014 Protokół z 19.12.2014	OT ZI.46/14 z 19.12.2014 PK 0548/14 19.12.2014	106	WNP	19.12.2014	Wn 020/2 Ma 020/W
----	---	----------	--	---	-----	-----	------------	----------------------

4. Ewidencja pozostałych składników majątkowych (materiały, finansowy majątek trwały)

W Urzędzie Miasta Bełchatowa nie prowadzi się magazynu materiałów. Nabyte materiały odnosi się w momencie zakupu w ciężar kosztów rodzajowych dotyczących zużycia. Natomiast prowadzi się w Urzędzie Miasta Bełchatowa magazyn towarów promocyjnych, nabywanych do odpłatnej sprzedaży, który mieści się w Centrum Informacji Turystycznej. W Zasadach rachunkowości określono, że nie dokonuje się inwentaryzacji pozostałości paliwa w samochodach na koniec roku obrotowego.

Na podstawie zarządzenia nr 405/2011 z dnia 27 grudnia 2011 roku zmieniającego zarządzenia nr 380/2010 wprowadzono konto 300 – „Rozliczenie zakupu” służące do ewidencji rozliczenia zakupu towarów promocyjnych, podlegających sprzedaży, a w szczególności do ustalania wartości towarów promocyjnych w drodze i wartości dostaw i usług niefakturowanych, oraz konto 330 – „Towary” służące do ewidencji zapasów towarów w magazynie.

Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 188/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku do zarządzenia nr 380/2010 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Bełchatowa oraz Urzędu Miasta Bełchatowa wskazano, że konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. W ramach konta 030 prowadzona jest analityka w podziale na podmioty, w których Miasto Bełchatów posiada udziały.

Saldo konta 030 – Aktywa finansowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło:

BO na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ na 31.12.2014
146.426.857,00	800.000,00	0,00	147.226.857,00

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku Miasto Bełchatów posiadało udziały: Na dzień 1 stycznia 2014 roku stan aktywów finansowych wynosił 146.426.857,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku ww. stan zwiększył się o 800.000,00 zł. Zwiększenie stanu aktywów finansowych dotyczyło nabycia udziałów w Bełchatowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. o wartości 800.000,00 zł. Stan aktywów wynikający z konta 030 na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

Zestawienie nr 7

I.p.	Podmiot którego dotyczą aktywa finansowe	BO na 01.01.2014	Zmiany stanu	Stan na 31.12.2014
1	3	4	5	6
1.	Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo Technologiczny Sp. z o.o. w Bełchatowie	6.789.500,00	0,00	6.789.500,00
2.	Bełchatowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Bełchatowie	7.845.500,00	800.000,00	8.645.500,00
3.	Bełchatowskie Zakłady Przemysłu Bawełnianego Sp. z o.o. w Bełchatowie	873.457,00	0,00	873.457,00
4.	EKO-REGION Sp. z o.o. w Bełchatowie	3.930.000,00	0,00	3.930.000,00
5.	MZK Sp. Z o.o. w Bełchatowie	6.043.800,00	0,00	6.043.800,00
6.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Bełchatowie	35.045.500,00	0,00	35.045.500,00
7.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Bełchatowie	1.857.700,00	0,00	1.857.700,00
8.	Przedsiębiorstwo Komunalne Sanikom Sp. z o.o. w Bełchatowie	3.063.500,00	0,00	3.063.500,00
9.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Bełchatowie	80.977.900,00	0,00	80.977.900,00
Razem		146.426.857,00	800.000,00	147.226.857,00

5. Inwentaryzacja

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 250/2006 z dnia 23 października 2006 roku Prezydent Miasta Bełchatowa zatwierdził instrukcję inwentaryzacyjną, która zmieniona została zarządzeniem nr 410/2011 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 30 grudnia 2011 roku. Wskazana instrukcja określa zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, rozrachunków oraz innych aktywów i pasywów będących na stanie i w ewidencji Urzędu Miasta Bełchatowa oraz Gminy Miasto Bełchatów jako organu. Zgodnie z instrukcją, przedmiotem inwentaryzacji są wszystkie ujęte w ewidencji aktywa i pasywa jednostki, w tym:

- [1] rzeczowe składniki aktywów trwałych (środki trwałe, środki trwałe w budowie),
- [2] wartości niematerialne i prawne,
- [3] rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały, towary, tj. rzeczowe składniki majątku nabyte w celu odsprzedaży),
- [4] aktywa finansowe (**nieruchomości**, wartości niematerialne i prawne, udziały, akcje, inne papiery wartościowe, dzieła sztuki, udzielone pożyczki, środki pieniężne – krajowe i zagraniczne, tj. gotówka w kasie, czeki, weksle, środki pieniężne na rachunkach bankowych, inne aktywa pieniężne),
- [5] należności i zobowiązania,
- [6] pozostałe aktywa i pasywa,
- [7] znajdujące się w jednostce obce składniki aktywów (powierzone do przechowywania, sprzedaży lub użytkowania),
- [8] własne składniki aktywów powierzone innym jednostkom.

Inwentaryzacji spisem z natury podlegają: gotówka w kasie, akcje, obligacje, czeki, weksle, bony i inne papiery wartościowe, środki trwałe własne i obce – z wyłączeniem gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi i innych, które inwentaryzowane są drogą weryfikacji; maszyny i urządzenia stanowiące element środków trwałych w budowie; pozostałe środki trwałe; materiały i towary; składniki majątku ujęte na kontach pozabilansowych.

Droga potwierdzenia sald inwentaryzuje się: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych; pożyczki, kredyty i lokaty; należności z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, oraz należności wątpliwych, spornych, należności od pracowników i osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, a także innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe; własne składniki majątkowe powierzone lub użyczone innym podmiotom.

Metodą weryfikacji inwentaryzuje się: wszystkie aktywa i pasywa, które nie mogą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury, a także przez wzajemne uzgodnienie i potwierdzenie na piśmie ich stanu księgowego, oraz które nie podlegają obowiązkowi inwentaryzacji co roku. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji obejmuje się: grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz parkingi, oświetlenie uliczne, studnie publiczne i inne środki trwałe połączone z gruntem w sposób trwały; wartości niematerialne i prawne; udziały i akcje w spółkach kapitałowych i innych jednostkach; środki pieniężne w drodze; materiały i towary w drodze oraz dostawy niefakturowane; należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej; rozrachunki publicznoprawne; rozrachunki z pracownikami; rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych; rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne;

rezerwy; przychody przyszłych okresów; kapitały – fundusze własne; fundusze specjalne; środki trwałe w budowie; ulepszenia w obcych środkach trwałych; inne aktywa i pasywa, w tym zwiększenia i zmniejszenia jakie nastąpiły między datą spisu z natury lub potwierdzenia salda, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Jednostka ustaliła następujące terminy inwentaryzacji składników majątkowych:

- co 4 lata – znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – znajdujących się na terenie strzeżonym,
- co 2 lata – zapasy, materiały, towary znajdujące się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- na ostatni dzień roku obrotowego – aktywa pieniężne, papiery wartościowe,
- na dzień bilansowy każdego roku – materiały, towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu lub wytworzenia,

oraz

- składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów i towarów, które odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu lub wytworzenia – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia roku następnego; ustalenie ich stanu na dzień bilansowy nastąpi poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (31 grudnia), przy czym stan wynikający z ksiąg nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Jednocześnie wskazano, że w przypadku inwentaryzacji dokonywanej raz na 4 lata (środki trwałe) lub raz na 2 lata (zapasy rzeczowych składników majątku), nie musi ona nastąpić w okresie ostatniego kwartału roku obrotowego oraz pierwszych 15 dni roku następnego. Wymienione składniki mogą być inwentaryzowane w dowolnym terminie w ciągu roku obrotowego.

5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie Miasta Belchatowa została przeprowadzona w 2014 roku. Celem przeprowadzenia inwentaryzacji Prezydent Miasta Belchatowa zarządzeniem nr 237/2014 z dnia 27 października 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych ustalił składy trzech trzyosobowych zespołów spisowych. Jednocześnie Prezydent zarządził, że inwentaryzacja przeprowadzona zostanie wg stanu na dzień 31 października 2014 roku w drodze spisu z natury, który miał zostać dokonany w okresie od 3 listopada 2014 roku do 8 grudnia 2014 roku. Spis z natury miał zostać przeprowadzony zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji dokonanej drogą spisu z natury stanowiącym załącznik do przedmiotowego zarządzenia, zgodnie z którym:

Sporządzenie spisu z natury przez zespoły spisowe	-	03.11.2014 – 05.12.2014
Termin przekazania arkuszy spisowych oraz pozostałej dokumentacji Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej	-	08.12.2014
Termin przekazania arkuszy spisowych oraz pozostałej dokumentacji Skarbnikowi Miasta celem rozliczenia	-	09.12.2014
Termin przekazania ustalonych różnic inwentaryzacyjnych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej	-	15.01.2015
Termin złożenia wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne	-	22.01.2015
Termin rozpatrzenia różnic przez Komisję Inwentaryzacyjną	-	30.01.2015
Termin zaopiniowania różnic przez Skarbnika Miasta i Radcę Prawnego	-	06.02.2015
Termin zatwierdzenia przez Kierownika Jednostki wniosków Komisji Inwentaryzacyjnej	-	10.02.2015

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż spis z natury przeprowadzony został przez trzy zespoły spisowe:

Zespół I – w dniach: 5 listopada 2014 roku do 5 grudnia 2014 roku,

Zespół II – w dniach: 20-27 listopada 2014 roku oraz 2-3 grudnia 2014 roku,

Zespół III – w dniach: 3 listopada 2014 roku do 5 grudnia 2014 roku,

przeprowadzona inwentaryzacja obejmowała:

[1] drogą spisu z natury objęto:

- a) środki trwałe użyczone z innych jednostek,
- b) meble, wyposażenie, sprzęt komputerowy, sprzęt biurowy (kalkulatory, centrale, telefony, kopiarki, bindownice, tester do banknotów, licznarka do banknotów, sejf), sprzęt grający, samochody, budynki, urządzenia klimatyzacyjne, bramy, ogrodzenia, sprzęt AGD (chłodziarka, zmywarka, ekspresy do kawy, odkurzacze), sprzęt elektroniczny (projektor),
- c) drogi, ulice, place, parki, oświetlenie uliczne, parkingi, zieleńce, witacze, wyposażenie place zabaw, wiaty przystankowe, ławki, kosze, oświetlenia LED (dekoracyjne).

Każdy z zespołów spisowych sporządził sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury w zakresie danego obszaru spisowego. W dniu 29 stycznia 2015 roku odbyło się posiedzenie Komisji Inwentaryzacyjnej, z którego sporządzony został protokół na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31 października 2014 roku. W protokole wskazano stwierdzone różnice inwentaryzacyjne polegające na niedoborze środków trwałych w kwocie ogółem 2.732,54 zł, w tym: kamera Samsung VP-HMX20C ze statywem i kartą pamięci o wartości 1.997,00 zł (zakup 2009 rok, nr inwentarzowy 01619/00); telefon komórkowy Samsung S4 LTE o wartości 244,77 zł (zakup VI/2013, nr inwentarzowy 00912/00); aparat telefoniczny Iphone 5 o wartości 490,77 zł (zakup IX/2013, nr inwentarzowy 00916/00). Wskazane różnice inwentaryzacyjne Komisja postanowiła uznać za niezawinione i zdjąć ze stanu z dniem 31 grudnia 2014 roku. Komisja oceniła przygotowanie i przebieg inwentaryzacji na dostatecznym poziomie, nie mając również wniosków w zakresie zabezpieczenia składników majątkowych. Protokół podpisany został bez uwag i wniosków przez Komisję Inwentaryzacyjną, Skarbnika Miasta – Ewę Gocel, Radcę Prawnego, Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, oraz zatwierdzony przez Prezydenta Miasta – Mariolę Czechowską.

Do spisów z natury sporządzone zostały zestawienia zbiorcze rozliczenia inwentaryzacji na dzień 31 października 2014 roku odnoszące się do stanu faktycznego wg spisu oraz stanu księgowego w dniu spisu:

Zespół spisowy I – Spis z natury przeprowadzony w zakresie środków trwałych będących w użytkowaniu Wydziału Inżynierii oraz Wydziału Skarbu Gminy – zgodnie z zestawieniem:

Konto 011		Konto 013	
Stan faktyczny w spisu	Stan księgowy w dniu spisu	Stan faktyczny w spisu	Stan księgowy w dniu spisu
138.640.967,07	138.640.967,07	180.462,40	180.462,40
2.343.402,46	2.343.402,46	0	0

Zespół spisowy II – objęto spisem z natury środki trwałe będące w użytkowaniu Zespołu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych, oraz Zespołu ds. Informatyki – zgodnie z zestawieniem, odpowiednio:

Konto 011		Konto 013	
Stan faktyczny w spisu	Stan księgowy w dniu spisu	Stan faktyczny w spisu	Stan księgowy w dniu spisu
846.060,06	846.060,06	88.825,24	88.825,24
1.742.729,50	1.742.729,50	25.086,57	25.086,57

Zespół spisowy III – Spis z natury przeprowadzony w zakresie środków trwałych będących w użytkowaniu Wydziału Organizacyjnego – zgodnie z zestawieniem:

Konto 011		Konto 013	
Stan faktyczny w spisu	Stan księgowy w dniu spisu	Stan faktyczny w spisu	Stan księgowy w dniu spisu
7.334.446,43	7.334.446,43	1.096.302,14	1.098.299,14

Różnica między stanem faktycznym spisu z natury a stanem księgowym konta 013 wynosiła 1.997,00 zł, która objęta została zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 października 2014 roku. Ogółem wartość objęta różnicami inwentaryzacyjnymi wynosiła 2.732,54 zł, w tym ww. 1.997,00 zł, oraz 735,54 zł wynikająca z konta 094 (księga inwentarzowa 165).

Z powyższego wynika, że spisem z natury objęto środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 o łącznej wartości 150.907.605,52 zł, natomiast pozostałe środki trwałe – konto 013 – w wysokości 1.390.676,35 zł.

Sporządzone zestawienia zbiorcze zawierały odniesienie do stanu księgowego w dniu spisu, jednakże wskazany stan księgowy nie był powiązany z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej, co jest wymagane zapisem art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazującym, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Podobnie protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 29 stycznia 2015 roku nie odnosił się do stanu, zinwentaryzowanych spisem z natury składników majątkowych Miasta, w konfrontacji z zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

W dniu 27 lutego 2015 roku sporządzony został protokół z rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku uwzględniający dopisanie do stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu z natury na dzień 31 października 2014 roku, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2014 roku. Ze wskazanego protokołu wynika, że wartość faktyczna wg spisu na dzień 31 października 2014 roku w zakresie konta 011/1-8 wynosiła 150.907.605,52 zł, natomiast wskazano, że zwiększenia po dniu spisu nastąpiły w kwocie 1.691.540,29 zł. Tym samym, stan środków trwałych objętych spisem z natury wg stanu na dzień 31

grudnia 2014 roku, zgodnie z ww. protokołem miał wynosić **152.599.145,81 zł.** Natomiast wartość faktyczna wg spisu na dzień 31 października 2014 roku środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 wynosiła 1.390.676,35 zł. Zwiększenia, które nastąpiły do dnia 31 grudnia 2014 roku wynosiły 69.546,50 zł, wobec czego stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku – wg wskazanego protokołu – winien wynosić **1.460.222,85 zł.** Wskazany protokół podpisany został przez osobę sporządzającą – (...)⁴². **Nie stwierdzono, aby protokół z rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku zatwierdzony został przez kierownika jednostki.**

Analiza arkuszy spisowych wykazała:

- **brak chronologii w wykorzystanych arkuszach w zakresie numeracji arkusza i daty sporządzenia spisu z natury.**

Numer arkusza	Data spisu z natury
082/14	20.11.2014
083/14	24.11.2014
084/14	25.11.2014
085/14	24.11.2014
086/14	26.11.2014
087/14	25.11.2014
088/14	26.11.2014
089/14	24.11.2014
090/14	25.11.2014
091/14	25.11.2014
092/14	20.11.2014
093/14	20.11.2014
094/14	21.11.2014
095/14	Brak daty
096/14	21.11.2014
097/14	24.11.2014
098/14	24.11.2014
099/14	24.11.2014
100/14	27.11.2014

Z powyższego wynika, brak chronologii w zakresie dat przeprowadzenia spisu z natury, co może budzić wątpliwość, co do rzetelności przeprowadzonego spisu z natury.

- **inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto:**

parkingi – arkusze 102/14, 103/14, 104/14, 107/14, 108/14, 109/14, 111/14, 112/14, 113/14, 115/14, 116/14,

ulice, drogi, place, chodniki, ścieżki rowerowe – arkusze nr 101/14, 102/14, 103/14, 105/14, 107/14, /108/14, 110/14, 115/14, 116/14, 117/14,

nawierzchnie – arkusze nr 101/14, 102/14, 103/, 104/14, 105/14, 106/14, 107/14, 108/14, 109/14, 110/14, 111/14, 112/14, 113/14, 116/14, 117/14

studnie – arkusze nr 102/14, 103/14,

oświetlenie uliczne – 101/14, 102/14, 103/14, 104/14, 105/14, 106/14, 107/14, 108/14, 109/14, 110/14, 111/14, 112/14, 113/14, 115/14, 116/14, 117/14,

zielenie – 114/14, 115/14

⁴² 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.

przepust – 107/14.

Powyższe było niezgodne z zapisem § 13 ust. 2 pkt 1) i 16 instrukcji inwentaryzacyjnej gdzie wskazano, że w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, decyzje, akty notarialne, dowody OT, PT, itp.) ustala się następujące stany aktywów i pasywów: grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz parkingi, oświetlenie uliczne, studnie publiczne i inne środki trwałe połączone z gruntem w sposób trwały.

W dniu 19 sierpnia 2015 roku Przewodniczący Główniej Komisji Inwentaryzacyjnej Michał Riabcew złożył inspektorom kontroli wyjaśnienie do spisu z natury przeprowadzonego w okresie od dnia 3 listopada do 8 grudnia 2014 roku wg stanu na dzień 31 października 2014 roku. W wyjaśnieniu wskazano: „Zgodnie z ustawą o rachunkowości spisowi z natury nie podlegają m.in. środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony. Podczas przedmiotowej inwentaryzacji na podstawie wyjaśnień udzielanych przez upoważnionego pracownika osoby materialnie odpowiedzialnej (na bazie dokumentacji technicznej będącej w posiadaniu tej osoby) Zespół Spisowy miał jednoznaczną możliwość identyfikacji danego środka trwałego, do którego nie był utrudniony dostęp. Z tego powodu zostały spisane środki trwałe obejmujące m.in. oświetlenie, ulice, drogi, place, chodniki, zieleńce, studnie publiczne, parkingi i przepust.”

Wyjaśnienie z dnia 19 sierpnia 2015 roku Przewodniczącego Główniej Komisji Inwentaryzacyjnej stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do cytowanego wyjaśnienia wskazać trzeba, iż inwentaryzacja środków trwałych jak oświetlenie, ulice, drogi, place, chodniki, zieleńce, studnie publiczne, parkingi i przepust – zinwentaryzowane zostały przez dany zespół spisowy m.in. w oparciu o wyjaśnienia udzielane przez upoważnione osoby i na bazie dokumentacji technicznej będącej w posiadaniu osoby udzielającej tych wyjaśnień. Wobec powyższego podkreślić należy, iż spis z natury polega na bezpośredniej obserwacji i pomiarach środków majątkowych znajdujących się na stanie jednostki w celu ustalenia rzeczywistego ich stanu. Zgodnie z zapisem § 10 pkt 2 i 6 obowiązującej w Urzędzie, na dzień przeprowadzania przedmiotowej inwentaryzacji, instrukcji inwentaryzacyjnej *spis z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku polega na ustaleniu rzeczywistej ich ilości i wpisaniu do arkusza spisu z natury. Ustaloną z natury, w drodze zmierzenia, zważenia lub zliczenia, ilość spisywanych składników rzeczowych lub pieniężnych wpisuje się do kolejnej pozycji spisu bezpośrednio po dokonaniu pomiaru (...).* Zatem zespół spisowy – dokonując spisu z natury – winien opierać się wyłącznie na danych uzyskanych na podstawie własnych obserwacji, dokonanych pomiarach i zliczenia poszczególnych środków trwałych, nie zaś na wyjaśnieniach osób odpowiedzialnych czy upoważnionych do składania wyjaśnień bazujących na dokumentacji technicznej, gdyż stwarza to ryzyko błędu bądź nieujawnienia zmian, które mogły nastąpić w zakresie danego środka trwałego. Poza tym należy zauważyć, iż metodą inwentaryzacji przeprowadzaną na podstawie stosownej dokumentacji jest metoda weryfikacji, nie zaś spis z natury.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia inspektorzy przeanalizowali poszczególne zapisy w arkuszach spisu z natury. Arkusze wskazywały, że inwentaryzacją objęto, jak wyżej wskazano place, place zabaw, ulice, nawierzchnie, oświetlenie, w tym np. plac zabaw na Osiedlu 1 Maja – w ilości – 1 komplet (arkusz 103/14, poz.12), czy też na ul. Targowej nawierzchnię – stwierdzona ilość: 1 sztuka (arkusz 102/14), bądź na

Osiedlu Olsztyńskim oświetlenie (arkusz spisowy nr 101/14 od poz. 45 do 52, oraz arkusz 102 poz. 1-3), gdzie przy każdej pozycji wskazano nr inwentarzowy środka trwałego oraz stwierdzoną ilość jako – 1 komplet. Zinwentaryzowanie wskazanych środków trwałych w powyższy sposób metodą spisu z natury budzi szereg wątpliwości. Odnosząc się do Placu Zabaw jako 1 kompletu nie wiadomo, czy zespół spisowy miał na myśli ogrodzony plac jako teren przeznaczony do zabawy, czy też w ramach wskazanego kompletu wchodziły urządzenia do zabawy i ławki dla opiekunów, czy może same urządzenia bez ławek, bądź odwrotnie. Poprzez wskazanie placu zabaw jako jednego kompletu – nie wiadomo czy wszystkie elementy wchodzące w dany środek trwały były zgodne z ilością elementów przyjętych na stan środków trwałych, czy też zgodne co do ilości wynikającej z protokołu wykonania placu zabaw. Analogiczna sytuacja odnosi się do zinwentaryzowania zieleńców – w zakresie których nie wiadomo, czy w ramach jednego kompletu był teren z posadzoną trawą, czy też z innymi nasadzeniami i czy w ramach kompletu było ogrodzenie, ławki czy może fontanna, i w jakich ilościach. W podobny sposób zinwentaryzowano oświetlenie uliczne – poprzestano jedynie na wskazaniu nr inwentarzowego, ulicy w której to oświetlenie się znajduje i rozróżnieniu na „linia” i „latarnie” – wskazując przy tym również stwierdzoną ilość – jako 1 komplet. Wobec powyższego nie można stwierdzić czy oświetlenie to składa się np. z 5 latarni, czy z 50 latarni. W przypadku Osiedla Olsztyńskiego w arkuszu spisu z natury 101/14 i 102/14 oświetlenie wskazano w kilku pozycjach opisując jako:

poz. 45 UM-II-220-L/416 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie (latarnie)” – kpl. 1,

poz. 46 UM-II-220-L/418 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie (latarnie)” – kpl. 1,

poz. 47 UM-II-220-L/419 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie (linia)” – kpl. 1,

poz. 48 UM-II-220-L/420 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie (linia)” – kpl. 1,

poz. 49 UM-II-220-L/421 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie (linia)” – kpl. 1,

poz. 50 UM-II-220-L/422 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie” – kpl. 1,

poz. 51 UM-II-220-L/423 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie (linia)” – kpl. 1,

poz. 52 UM-II-220-L/424 „Os. Olsztyńskie – oświetlenie” – kpl. 1,

Powyższe w żaden sposób nie pozwala zweryfikować czy wskazane oświetlenie zostało rzetelnie zinwentaryzowane i czy ustalone przez zespół spisowy ilości wskazanego środka trwałego są faktyczne.

Ponadto wątpliwość inspektorów budzi zinwentaryzowanie nawierzchni przedmiotową metodą, gdzie w każdym przypadku w arkuszach spisu z natury wskazano jako stwierdzoną ilość – 1 szt. Tym samym nie można stwierdzić, czy zinwentaryzowana została nawierzchnia na całej długości danej ulicy, czy też na odcinku 500 bądź 1000 metrów, czy też może na odcinku jeszcze mniejszym bądź większym. Analogiczna sytuacja odnosi się do zinwentaryzowania spisem z natury ulic, dróg i chodników.

Biorąc powyższe pod uwagę, należy uznać, iż wskazanie w instrukcji inwentaryzacyjnej *środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz parkingów, oświetlenia ulicznego, studni publicznych i innych środków trwałych połączonych z gruntem w sposób trwały* – jako podlegających inwentaryzacji poprzez weryfikację – było słuszne, gdyż jak widać z powyższego inwentaryzacja spisem z natury w powyższych przypadkach może być niewykonalna w sposób rzetelny i nie budzący wątpliwości.

Wskazane składniki majątku winny zostać zinwentaryzowane nie w drodze spisu z natury, a w drodze weryfikacji, tj. w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zinwentaryzowanie środków trwałych trudnych oglądowi metodą spisu z natury było niezgodne z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają 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. Tym samym, inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę treść powyższego przepisu wskazać należy, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, protokoły odbioru, faktury i rachunki. I to dane wynikające z tych dokumentów należało porównać z zapisami w ewidencji księgowej. Zatem celem wskazanej inwentaryzacji winno być stwierdzenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny.

- inwentaryzacją objęto środki pieniężne w kasie, które zinwentaryzowane zostały, zgodnie z protokołem z inwentaryzacji kasy w dniu 31 grudnia 2014 roku. Zespół spisowy nie stwierdził nadwyżki lub niedoboru w kasie.

AKTA KONTROLI [strony 1930-2106]: kserokopie: zarządzenia nr 250/2006 z dnia 23 października 2006 roku w sprawie zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzenie nr 410/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku zmieniające instrukcję inwentaryzacyjną, zarządzenie nr 237/2014 z dnia 27 października w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych, dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku Miasta Bełchatów wynika, iż przeprowadzona inwentaryzacja obejmowała:

- I. Inwentaryzację poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów i weryfikacja realnej wartości inwentaryzowanych składników wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie:
 - a) konta 071/1, 071/2, 071/3, 071/4, 071/5, 071/6, 071/7, 071/8, 071/WNP, 020/1, 072/2, 072/1, 011/0, 011/0-P, 011/0-U, 011/0-W, 800/M – protokoły z weryfikacji sporządzone zostały dnia 15 stycznia 2015 roku. W protokołach z weryfikacji kont: 071/1, 020/1, 020/2, 072/2, 072/1, 011/0, 011/0-P, 011/0-U, 011/0-W, 800/M wskazano, że porównano dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj. dokumentami zbycia (akty notarialne, protokoły przekazania), dokumentami nabycia (protokoły przejęcia, akty darowizny), decyzjami kanalizacyjnymi, wydrukami naliczenia amortyzacji, dowodami OT. Z protokołów wynikało, że stan ww. kont w wyniku przeprowadzonej weryfikacji wynosił:

Zestawienie nr 8

<i>konto</i>	<i>B.O. na 01.01.2014</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>B.Z. na 31.12.2014</i>
071/1	21.977.945,52	2.000.893,65	673.257,45	23.305.581,72
071/2	73.815.358,77	7.857.222,20	201.926,87	81.470.654,10
071/3	90.596,61	15.337,51	2.035,15	103.898,97
071/4	2.277.569,56	256.812,67	15.512,03	2.518.870,20
071/5	13.466,65	17.919,96	0	31.386,61
071/6	3.033.984,78	571.556,18	34.003,58	3.571.537,38
071/7	3.651.763,30	1.254.463,08	0	4.906.226,38
071/8	4.016.520,40	805.419,12	10.900,00	4.811.039,52
071/WNP	1.203.481,32	215.002,23	0	1.418.483,55
020/1	1.447.576,53	431.889,19	0	1.879.465,72
020/2	114.355,81	33.441,94	0	147.797,75
072/2	114.355,81	33.441,94	0	147.797,75
072/1	1.420.976,74	469.097,69	8.621,42	1.881.453,01
011/0	65.568.472,26	5.686.585,89	731.843,03 70.523.215,12 przeksięgowanie	0,00
011/0-P	0	442.455,42	0	442.455,42
011/0-U	0	4.022.417,31	0	4.022.417,31
011/0-W	0	66.058.342,39	0	66.058.342,39
800/M	410.860.190,71	50.979.014,43	27.324.404,76	434.514.800,38
013	1.420.976,74	469.097,69	8.621,42	1.881.453,01

Poszczególne protokoły weryfikacji zawierały adnotację, że wykazane salda poszczególnych kont na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikały z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do księgowania dowodów źródłowych. Weryfikacja danego salda konta po uwzględnieniu odpisów aktualizujących jest realne i prawidłowo ustalone.

Ustalono, że inwentaryzacja konta 013 nastąpiła drogą weryfikacji, co potwierdza protokół weryfikacji z dnia 15 stycznia 2015 roku na kwotę salda na dzień 31 grudnia 2014 roku 1.881.453,01 zł. Jednak z „Wykazu aktywów i pasywów Urzędu Miasta Bełchatowa na dzień 31.12.2014 r. i ich inwentaryzacja” (zestawienia tabelaryczne) sporządzonego w dniu 27 lutego 2015 roku wynika, iż konto 013 o wartości 1.881.453,01 zł zinwentaryzowane zostało:

- w drodze spisu z natury w kwocie 1.390.676,35 zł,
- w drodze potwierdzenia salda w kwocie 421.230,16,
- w drodze weryfikacji salda w kwocie 69.546,50 zł.

Podobnie w zakresie konta 020/1 i 020/2, na podstawie protokołów z weryfikacji sporządzonych w dniu 15 stycznia 2015 roku przez (...) ⁴³ ustalono, że weryfikacją objęto saldo konta 020/1 w kwocie 1.879.465,72 zł i saldo konta 020/2 w kwocie 147.797,75 zł. Jak wynika z protokołów – weryfikacji dokonano na podstawie dowodów

⁴³ 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.

OT. Jednakże, w oparciu o wykaz aktywów i pasywów sporządzony w dniu 27 lutego 2015 roku również przez (...)⁴⁴ ustalono, że konto:

020/1 zinwentaryzowano potwierdzeniem salda w kwocie 596.589,07 zł i weryfikacją salda w kwocie 1.282.876,65 zł – a nie jedynie weryfikacją salda,

020/2 zinwentaryzowano potwierdzeniem salda w kwocie 22.062,18 zł i weryfikacją salda w kwocie 125.735,57 zł – a nie tylko weryfikacją salda.

Przy czym w oparciu o protokół z dnia 15 stycznia 2015 roku z weryfikacji WNiP w księdze prowadzonej przez Wydział Skarbu Gminy z zapisami konta 020/2 stwierdzono wartość ewidencyjną WNiP będących w dyspozycji Wydziału Skarbu Gminy w kwocie **23.642,08 zł**, w tym:

1.579,90 zł – Belchatowskie Towarzystwo Sportowe AS,

22.062,18 zł – Miejskie Centrum Kultury.

Podobnie na podstawie protokołu z dnia 15 stycznia 2015 roku z weryfikacji WNiP będących w posiadaniu Zespołu ds. Informatyki stwierdzono, że wartość ewidencyjna tychże WNiP (konto 020/2) wynosiła **124.155,67 zł**.

Saldo konta 020/2 w każdym przypadku wynosiło 147.797,75 zł (22.062,18 + 125.735,57 = 147.797,75 zł; 23.642,08 + 124.155,67 = 147.797,75 zł), lecz należy zauważyć, iż wątpliwość budzi rzetelność przeprowadzonej inwentaryzacji zarówno metodą weryfikacji, jak i potwierdzeń sald.

b) weryfikacją objęto również konta:

Zestawienie nr 9

konto	B.O. na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na 31.12.2014
221/M	0,00	0,00	0,00	0,00
221/SM	1.561.412,00	85.599,13	0,00	1.647.011,13
221/W	0,00	0,00	0,00	0,00
221/DG	25.309,49	1.200,99	0,00	26.510,48
221/S	20.489,91	0,00	18.382,32	2.107,59
226/M	574.226,31	0,00	94.838,36	479.387,95
226/W	134.119,04	0,00	21.519,04	112.600,00
221/DP	7.224,42	8.565,07	0,00	15.789,49
840/M	10.636,20	75.954,60	0,00	86.590,80
840/W	101.919,04	0,00	16.919,04	85.000,00
225/ZP	6.986,53	8.565,07	0,00	15.551,60
221/L	1,00	95,00	0,00	96,00
221/R	2.028,00	0,00	1.200,00	828,00
221/NZ	1.923.110,00	0,00	168.831,28	1.754.278,72
221/A	765,12	0,00	586,45	161,07
221/T	1.479.627,39	124.109,91	0,00	1.603.737,30
221/UP	746.993,16	65.506,45	0,00	812.499,61
221/UN	128.021,32	0,00	4.011,33	124.009,99
221/PU	2.280,33	20.910,51	0,00	23.190,84

⁴⁴ 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.



221/PO	7.329,54	96.301,74	0,00	103.631,28
221/G	69.921,66	0,00	68.453,11	1.468,55
221/UVAT23%	7,14	0,00	68,67	61,53
221/UVAT22%	373,75	224,50	0,00	598,25
221/UZW	1.029,99	329,94	0,00	1.359,93
226/G	406.314,86	0,00	177.189,43	229.125,43
840/G	394.226,63	0,00	172.713,07	221.513,56
221/D	3.730,53	0,00	117,35	3.613,18
221/K	135.268,58	165.097,70	0,00	300.366,28
221/F	59.588,70	0,00	59.587,70	1,00
221/P	235.046,11	29.494,91	0,00	264.541,02
226/F	5.404.140,84	0,00	1.334.136,49	3.941.002,11
840/F	3.224.839,10	2.179.301,74	0,00	5.404.140,84
221/ŁN	184,47	57,68	0,00	242,15
221/ŁZ	313.243,74	64.143,16	0,00	377.386,90
221/ŁR	0,00	2.023,65	0,00	2.023,65
221/ŁL	2.832.215,70	0,00	101.412,91	2.730.802,79
240/W/O	57.005,38	0,00	2.969,11	59.974,49
240/W/W	38.300,00	2.027.574,60	2.065.262,82	611,78
240/W/ZAB	423.519,35	1.206.739,40	286.180,61	1.344.078,14
300	0,00	15.129,00	0,00	15.129,00
330				
851	29.566,40	247.980,99	234.772,66	42.774,73
221/MN	90.605,72		15.249,70	75.356,02
221/ZA	0,00		43,75	0,00
245/DIL	0,00		30,00	0,00
139/WOS	24,82	221.021,31	220.979,41	66,72
201W	WN 263,32 MA 1.328.810,65	23.141.927,94	23.276.212,46	1.194.262,81
224	6.785,89	12.344.304,26	8.264.441,82	4.086.648,33
225/POZ	353,40	689.872,33	689.398,13	827,60
225/VR	0,00	546,54	438,54	108,00
229	150.690,69	3.566.100,03	3.701.816,13	1.065,88 16.040,47
231	811.912,35	12.194.296,85	12.102.716,84	903.492,36
234	0,00	74.602,58	74.552,84	49,74
240W/M	WN 1,20 MA 24,82	270.191,92	270.148,82	66,72
240W/ZAL	5.604,01	2.281.924,77	2.287.495,68	33,10
800W	33.962.247,49	69.047.143,98	59.128.419,35	69.047.143,98
860W	50.870.763,42	50.872.760,88	56.521.156,32	56.519.158,86
080	10.386.525,29	12.981.449,50	17.530.353,39	5.837.621,40
201/I	128.542,09	12.297.661,05	9.769.021,97	2.657.181,17
800/I	11.528.079,87	22.702.592,03	29.681.649,19	4.549.022,71
860/I	0,43	0,17	0,94	0,34
080/SOWA	0,00	159.900,00	0,00	159.900,00
080/UE- GIGANTY	19.746.899,90	0,00	19.687.859,90	59.040,00
080/UE- WSPARCIE	43.771,95	0,00	0,00	43.771,95
222	4,93		4,92	0,01
225/VAT	708.991,00		766.273,00	57.282,00

225/VNR	2,21		1,01	1,20
290/D-N	9.225.121,26	668.727,60		9.893.848,86
800/D	122.335.163,72	28.696.299,53		151.031.463,25
860/D	164.567.211,50	4.134.570,83		168.701.782,33

c) weryfikacją objęto środki trwałe, które zostały powierzone pieczy poszczególnym komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta Bełchatowa:

- Użytkownik Główny nr 1 – Wydział Inżynierii – środki trwałe należące do grup: I, II i VI – na łączną wartość 144.022.249,16 zł,
 - Załącznik nr 1 - 104.149.723,82 zł,
 - Załącznik nr 2 – 25.692.915,63 zł,
 - Załącznik nr 3 – 11.491.596,94 zł,
 - Załącznik nr 4 – 762.581,71 zł,
 - Załącznik nr 5 – 1.357.788,17 zł,
 - Załącznik nr 6 – 567.642,89 zł,
- Użytkownik Główny nr 2 – Wydział Organizacyjny – środki trwałe należące do grup: I, IV, VI, VII i VIII – na łączną wartość 7.341.517,70 zł, co zostało potwierdzone wydrukiem stanowiącym załącznik do protokołu na kwotę 7.341.517,70 zł,
- Użytkownik Główny nr 3 – Zespół ds. Informatyki – środki trwałe należące do grup: I, II i VI i WNiP – na łączną wartość 3.046.324,50 zł, w tym:
 - zgodnie z załącznikiem nr 1 – 1.763.447,85 zł,
 - zgodnie z załącznikiem nr 2 – 1.282.876,65 zł (WNiP),
- Użytkownik Główny nr 4 – Zespół Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych – środki trwałe należące do grup: III, IV, VI i VII – na łączną wartość 846.060,06 zł, co potwierdzał załącznik – zestawienie wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Protokoły z uzgodnienia stanu środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku, które zostały powierzone ww. komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta w Bełchatowie sporządzone zostały przez Wydział Skarbu Gminy w dniu 15 stycznia 2015 roku. Z protokołów wynika, iż stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych przez danego Głównego Użytkownika jest zgodny ze stanem wg ewidencji – wydruk komputerowy w Wydziale Skarbu Gminy. Do każdego protokołu załączony został sporządzony w dniu 14 stycznia 2015 roku wydruk środków trwałych stanowiący zestawienie środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zawierający: rodzaj wg KŚT, obręb, numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę wpisania środka trwałego w księgę inwentarzową, sposób zagospodarowania (miejsce użytkowania) wartość początkową środka trwałego, powierzchnię, oraz wartość ogółem zawartych w wydruku środków trwałych. Protokoły podpisane zostały przez Dyrektora Wydziału Skarbu Gminy i przez kierownika danej komórki organizacyjnej, a następnie w dniu 16 stycznia 2015 roku przekazane do Wydziału Finansowego. Łączna wartość majątku znajdującego się w UM na stanie poszczególnych wydziałów wyniosła 155.256.151,42 zł.

II. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą uzyskania potwierdzeń od kontrahentów prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów, ich weryfikacji i wyjaśnienie różnic:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych – potwierdzenie sald dokonane w oparciu o potwierdzenia uzyskane w dniu 29 stycznia 2015 roku przez Bank Ochrony Środowiska S.A. O/Belchatów,
- b) długoterminowe aktywa finansowe – na podstawie potwierdzeń sald wystawionych w dniu 12 stycznia 2015 roku do 9 kontrahentów ustalono ogólną wartość udziałów na kwotę 147.226.857,00 zł, która była zgodna ze saldem konta 030,
- c) własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom – jednostka kontrolowana wysłała do 21 podmiotów potwierdzenia sald wystawione 12 stycznia 2015 roku z prośbą o potwierdzenie wg stanu na 31 grudnia 2014 roku wskazanych w pismach składników majątku gminy znajdujących się w użytkowaniu każdego z podmiotów. **Potwierdzenia sald wystawione zostały na składniki majątkowe o wartości 180.698.225,40 zł w zakresie środków trwałych, oraz na 422.810,06 zł w zakresie pozostałych środków trwałych.** Potwierdzenia przedmiotowych stanów majątku dokonane zostały przez poszczególnych kontrahentów, za wyjątkiem jednego podmiotu, do którego wysłane zostało potwierdzenie salda na kwotę 36.660,00 zł. Ustalono, że odbioru korespondencji dokonano w dniu 16 stycznia 2015 roku, jednakże podmiot nie odesłał przedmiotowego potwierdzenia. **W związku z brakiem otrzymania potwierdzenia salda składników majątkowych na kwotę 36.660,00 zł nie ujęto wysłanego potwierdzenia salda w sporządzonym w dniu 27 lutego 2015 roku protokole gdzie wskazano, że potwierdzeniem salda objęto składniki majątkowe o wartości 180.661.565,40 zł, a z potwierdzeń sald wynika, że inwentaryzacją wskazaną metodą objęto składniki o wartości 180.698.225,40 zł.**
- d) wartości niematerialne i prawne przekazane do Miejskiego Centrum Kultury jako własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom – w kwocie 596.589,07 zł (konto 020/1). Przekazane WNiP dotyczyły projektu „Giganty Mocy”,
- e) na podstawie „wykazów aktywów i pasywów” objętych inwentaryzacją poszczególnymi metodami ustalono, że poprzez potwierdzenie sald zinwentaryzowano również:

Zestawienie nr 10

<i>I.p.</i>	<i>Konto</i>	<i>Saldo</i>	<i>Potwierdzenia</i>	<i>Weryfikacja</i>	<i>Uwagi</i>
1	2	3	4	5	6
1.	011/1-8	337.022.940,97	180.661.565,40	5.453.770,05	-
2.	013	1.881.453,01	421.230,16	69.546,50	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 1.881.453,01
3.	020/1	1.879.465,72	596.589,07	1.282.876,65	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 1.879.465,72
4.	020/2	147.797,75	22.062,18	125.735,57	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 147.797,75
5.	221/C	3.939.416,75	3.939.416,75	-	-
6.	221/DG	Wn 26.513,48 Ma 3,00	224,33	Wn 26.289,15 Ma 3,00	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 26.510,48
7.	221/S	2.107,59	2.107,59	2.107,59	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 2.107,59
8.	221/UP	Wn 814.680,52 Ma 2.180,91	Wn 4.023,16 Ma 6.034,81	Wn 810.657,36 Ma 3.853,90	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 812.499,61
9.	221/PU	Wn 23.831,42 Ma 640,58	Ma 1.392,12	Wn 23.831,42 Ma 751,54	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 23.190,84
10.	221/K	300.366,28	214.790,38	85.575,90	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość

					salda 300.366,28
11.	221/P	Wn 264.581,30 Ma 40,28	Wn 14.833,00	Wn 249.748,30 Ma 40,28	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 264.541,02
12.	240/W/ZAB	1.344.078,14	1.030.787,37	313.290,77	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 1.344.078,14
13.	201/I	2.657.181,17	2.590.950,42	66.230,75	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 2.657.181,17
14.	135	42.774,73	42.774,73	-	-
15.	139/wos	66,72	66,72	-	Weryfikacją objęto zgodnie z protokołem całą wartość salda 66,72
16.	139/DE	1.404.664,41	1.404.664,41	-	-
17.	130/D	0,01	0,01	-	-

Wykazane w kolumnie 4 salda poszczególnych kont zinwentaryzowane metodą weryfikacji wynikały z potwierdzeń sald otrzymanych od poszczególnych kontrahentów, **za wyjątkiem konta 221/P gdzie potwierdzenia salda wskazywały wartość 14.832,97 zł, przy czym w sporządzonym wykazie aktywów i pasywów wskazana została wartość 14.833,00 zł.**

Na podstawie wykazów aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją ustalono, że w zakresie kont ujętych w pozycjach 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 inwentaryzacja przeprowadzona została w części salda weryfikacją, a częściowo potwierdzeniem salda. Jednakże konfrontacja wykazów aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją, potwierdzeń sald uzyskanych od kontrahenta (wykazane w kol. 4), protokołów weryfikacji (ujętych w kol. 6), wykazała, że salda kont: 013, 020/1, 020/2, 221/DG, 221/S, 221/UP, 221/PU, 221/K, 221/P, 240/W/ZAB, 201/I w całości objęte zostały prócz potwierdzeniem sald, również weryfikacją wartości salda. Powyższe nie pozwala stwierdzić, które aktywa i pasywa objęte zostały jaką inwentaryzacją i czy zinwentaryzowane zostały w sposób prawidłowy.

AKTA KONTROLI [strony 2107-2167]: protokoły weryfikacji kont: 011/0, 011/O-P, 011/O-U, 011/O-W, 800/M, 020/1, 020/2, 072/1, 072/2, 071/1, 071/2, 071/3, 071/4, 071/5, 071/6, 071/7, 071/8, 071/WNP, wraz z rozliczeniami inwentaryzacji środków trwałych i WNiP, oraz protokoły weryfikacji kont: 201/I, 221/K, 221/P, 139/WOS, 221/ZA, 245/D/L, 240/W/ZAB, 221/UP, 221/PU, 221/DG, 221/S, 800/W, 080, „wykazy aktywów i pasywów” do kont objętych inwentaryzacją poprzez potwierdzenia sald i weryfikacją salda.

Udokumentowaniem przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji były protokoły weryfikacji salda danego konta wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzone wg wzoru do instrukcji inwentaryzacyjnej (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 410/2011). Jak wynika z tychże protokołów weryfikacja dokonywana była w oparciu o ogólnie wskazane dokumenty, tj. wyciągi bankowe, potwierdzenia sald, faktury, dowody wpłat, noty odsetkowe, decyzje administracyjne, pisma z komórek merytorycznych kasowe dowody wpłat, akty notarialne, dowody OT. Natomiast w przypadku inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald były uzyskane od kontrahenta potwierdzenia sald. **Do inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda, nie sporządzano odrębnych zestawień czy też protokołów.** Na podstawie wskazanych protokołów weryfikacji i otrzymanych potwierdzeń sald sporządzono wykazy aktywów i pasywów, które zostały objęte inwentaryzacją, a w których to wykazach ujmowano saldo danego konta i wskazywano jaka wartość danego konta została zinwentaryzowana daną metodą, w tym spisem z natury, potwierdzeniem salda, weryfikacją salda. Wskazane wykazy odnosiły się do wartości syntetycznych poszczególnych aktywów i pasywów. **Należy zauważyć, iż przyjęta metodologia dokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji i**

potwierdzenia salda spowodowała szereg rozbieżności przy inwentaryzowaniu poszczególnych kont. Protokoły weryfikacji odnosiły się do wskazania ogólnego rodzaju dokumentów na podstawie, których przeprowadzano weryfikację, bez ich uszczegółowienia i wskazania konkretnych dowodów źródłowych stanowiących podstawę weryfikacji. Podobnie w przypadku potwierdzenia sald – nie sporządzano żadnych protokołów z potwierdzenia sald czy też zestawień w odniesieniu do konkretnego konta. Do przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji salda i potwierdzeniem salda nie sporządzono żadnego protokołu ani sprawozdania zbiorczego z przeprowadzonej inwentaryzacji i stwierdzonych bądź nie stwierdzonych ewentualnych rozbieżności ustalonych w ramach inwentaryzacji. Powyższe spowodowało w przypadku kilku kont księgowych nieprawidłowości, których można było uniknąć sporządzając na podstawie protokołów weryfikacji i „wykazów aktywów i pasów” objętych inwentaryzacją – sprawozdanie zbiorcze z przeprowadzonych czynności.

Pismem przewodnim z dnia 21 sierpnia 2015 roku tj. w ostatnim dniu kontroli – Skarbnik Miasta Bełchatowa – Ewa Gocel przekazała inspektorom część dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej inwentaryzacji, która to dokumentacja nie została przekazana inspektorom wraz z całością dokumentacji związanej z przeprowadzoną inwentaryzacją. Wskazanym pismem przekazano:

1. wykaz aktywów i pasywów sporządzony przez Zespół ds. Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi wraz z protokołami weryfikacji sald kont: 221/OK, 860/OK, 800/OK, 245/OK,
2. wykaz aktywów i pasywów sporządzony przez Zespół ds. Budżetu wraz z protokołami weryfikacji sald kont organu,
3. arkusz spisu z natury nr 125/14 przeprowadzonego w Centrum Informacji turystycznej.

Pismo Skarbnika Miasta – Ewy Gocel z dnia 21 sierpnia 2015 roku wraz z wymienionymi w nim dokumentami stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższej dokumentacji inspektorzy stwierdzili:

- 1) protokołami weryfikacji sporządzonymi w dniu 20 lutego 2015 roku przez Zespół ds. Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi Urzędu Miasta Bełchatowa zinwentaryzowano metodą weryfikacji konta wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

221/OK – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 566.492,17 zł,

860/OK – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 5.661.498,80 zł,

800/OK – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 5.096.206,63 zł,

245/OK – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,00 zł,

Powyższe odpowiadało danym wskazanym w wykazie aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku zinwentaryzowanych poprzez weryfikację salda, sporządzonym w dniu 20 lutego 2015 roku.

Jak wynika z protokołów weryfikacji dokonano poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj.: deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, decyzjami określającymi wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dowodami wpłat – w zakresie konta 221/OK; **zestawieniem obrotów i sald – w zakresie kont: 860/OK, konto 800/OK**, oraz dowodami wpłat w zakresie konta 245/OK.

- 2) protokołami weryfikacji sporządzonymi w dniu 31 marca 2015 roku przez Zespół ds. Budżetu Urzędu Miasta Bełchatowa zinwentaryzowano metodą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku konta organu:

140 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 7.460,29 zł,
222 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 15,59 zł,
223 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,00 zł,
223/KS – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,00 zł,
224 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 1.818.101,34 zł,
224/U – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,01 zł,
240 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,00 zł,
901 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,00 zł,
902 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 0,00 zł,
909 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 2.832.890,06 zł,
960 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 62.555.157,03 zł,
961 – saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku – 13.811.107,89 zł,

Z protokołów weryfikacji dokonano poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj.: wyciągami bankowymi (konta 140, 224), sprawozdaniami Rb-27S i Rb-27ZZ sporządzonymi przez jednostki organizacyjne (konto 222), sprawozdaniami Rb-28S sporządzonymi przez jednostki organizacyjne oraz informacją od jednostek potwierdzających otrzymanie środków (konto 223), sprawozdaniami Rb-27S sporządzonymi przez Urzędy Skarbowe oraz wyciągami bankowymi (konto 224/U), dokumentami potwierdzającymi zapisy księgowe oraz wyciągami bankowymi (konto 240, 909, 223/KS), ewidencją potwierdzającą zapisy księgowe z odpowiednimi dokumentami PK w powiązaniu z kontami 901, 902 i sprawozdaniami Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS (konto 961, 961, 902,), z ewidencją potwierdzającą zapisy księgowe z odpowiednimi dokumentami PK w powiązaniu z kontem 961 (konto 960).

Ponadto metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano konta 133, 134 i 260 w oparciu o potwierdzenia sald uzyskane z poszczególnych banków.

Dane wynikające z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji i potwierdzeń sald odpowiadały danym wskazanym w wykazie aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku zinwentaryzowanych sporządzonym w dniu 31 marca 2015 roku.

- 3) inwentaryzacją metodą spisu z natury przeprowadzoną w dniu 31 grudnia 2014 roku zinwentaryzowano materiały reklamowe i promocyjne znajdujące się w Centrum Informacji Turystycznej wycenione na kwotę ogółem 7.815,75 zł, co potwierdza arkusz spisu z natury nr 125/14.

Należy zauważyć, iż w przypadku konta 860/OK i 800/OK weryfikacji dokonano w oparciu zestawienie obrotów i sald, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, gdyż zestawienie obrotów i sald jest zestawieniem podsumowującym dokonanie zapisów w ewidencji księgowej. Natomiast wskazany przepis określa, że jednostki przeprowadzają 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. Zatem weryfikacji podlegać powinny dane wynikające właśnie z zestawienia obrotów i sald, które należy porównać z właściwymi dowodami źródłowymi.

W dniu 21 sierpnia 2015 roku, tj. w ostatnim dniu kontroli Dyrektor Wydziału Finansowego – Anna Graczyk złożyła kontrolującemu wyjaśnienie dotyczące inwentaryzacji sald aktywów i pasywów figurujących w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Belchatowa, jako jednostki budżetowej przedkładając jednocześnie sporządzone w dniu 21 sierpnia 2015 roku korekty wykazów aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz korekty protokołów weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2014 roku. W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor wyjaśniła, iż „W protokołach weryfikacji sald księgowe dokonały weryfikacji sald całych kont, również tych części, które zostały potwierdzone w drodze potwierdzenia sald z kontrahentem lub zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury. W dniu 21.08.2015 r. księgowe zostały ponownie przeze mnie przeszkolone w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną i dokonały następujących zmian:

I. Dokonano korekty protokołów weryfikacji następujących sald kont:

221/DG, 221/PU, 221/K, 221/P, 240/W/ZAB, 240W/W, 221/ZA, 245/D/L, 800/W, 080, 201/I, 221/UP, 840/F, 201/W, 221/NZ, 011-1 do 011-8, 020/1, 020/2, 013.

II. Dokonano korekty wykazu aktywów i pasywów w zakresie kont, dla których ewidencję księgową prowadzą p. Agnieszka Kaczmarek, p. Elżbieta Bald, p. Barbara Więcek, p. Bożena Dworzyńska, p. Katarzyna Biegała, p. Ewelina Kmiecik i (...) ⁴⁵.

III. Dokonano anulowania protokołów weryfikacji następujących sald kont:

1) 221/S – saldo uzgodnione w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014r.,

2) 139/WOS – saldo uzgodnione w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014r.,

3) 330 – saldo uzgodnione w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014r.

Pismo Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 21 sierpnia 2015 roku wraz z wymienionymi w nim dokumentami stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Do przedmiotowego wyjaśnienia załączono korekty protokołów weryfikacji sporządzone w dniu 21 sierpnia 2015 roku dla niżej wymienionych kont wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Zestawienie nr 11

<i>l.p.</i>	<i>Konto</i>	<i>Saldo B.O na 01.01.2014</i>	<i>Zwiększenia – zmniejszenia w ciągu roku</i>	<i>Saldo na dzień 31.12.2014</i>
1	2	3	4	5
1.	221/DG	25.309,49	+976,66	26.286,15
2.	221/PU saldo Ma	26.054,57	-25.810,05	244,52
3.	221/PU saldo Wn	28.334,90	-4.503,48	23.831,42
4.	221/K	135.268,58	-49.692,68	85.575,90

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5.	221/P	235.046,11	+14.661,94	249.708,05
6.	240/W/ZAB	423.519,35	-121.553,76	301.965,59
7.	240/W/W	38.300,00	37.688,22	611,78
8.	240/W/O	57.005,38	2.969,11	59.974,49
9.	221/ZA	0,62	43,75	44,37
10.	245/D/L	92,00	-30,00	62,00
11.	800/W	33.962.247,49	69.047.143,98-59.128.419,35	43.880.972,12
12.	080	10.386.525,29	12.981.449,50-17.530.353,39	5.837.621,40
13.	201/I	24.352,09	66.230,75-24.352,09	66.230,75
14.	221/UP	746.993,16	67.518,10	814.511,26
15.	840/F	5.404.140,84	-1.334.136,49	4.070.004,35
16.	201/W	1.328.547,33	-475.619,92	852.927,41
17.	221/NZ	1.923.110,00	-170.196,28	1.752.913,72
18.	011/1-8	3.328.694,19	+433.535,57	3.762.229,76
19.	020/1	1.250.211,53	+32.665,12	1.282.876,65
20.	020/2	112.775,91	+11.379,76	124.155,67

Ponadto do wyjaśnienia załączono korekty „protokołów z dopisania lub odpisania od stanu stwierdzonego spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych” dla kont:

Zestawienie nr 12

<i>l.p.</i>	<i>Konto</i>	<i>Dopisanie zmniejszenia po dniu spisu z natury/potwierdzenia salda</i>	<i>Dopisanie zwiększenia po dniu spisu z natury/potwierdzenia salda</i>
<i>1</i>	<i>2</i>		<i>4</i>
1.	221/PU saldo Ma	-	996,06
2.	240/W/ZAB	-	24.325,18
3.	240/W/W	13.000,00	-
4.	011/1-8	-	1.691.540,29
5.	013	-	69.546,50

W zakresie dokonanej korekty wykazów aktywów i pasywów objętych poszczególnymi metodami inwentaryzacji, w zakresie kont prowadzonych przez poszczególne księgowo, przeanalizowano przedłożone korekty ww. wykazów w konfrontacji z powyższymi korektami „protokołów z weryfikacji” i „protokołów z dopisania i odpisania od stanu (...)” w konfrontacji z protokołami z weryfikacji załączonymi do inwentaryzacji:

Zestawienie nr 13

<i>l.p.</i>	<i>Konto</i>	<i>Weryfikacja sald wg „protokołów weryfikacji” załączonych do inwentaryzacji (wzór nr 15 instrukcji inwentaryzacyjnej)</i>	<i>Weryfikacja sald wg korekty „protokołów weryfikacji” przekazanych w dniu 21.08.2015 – wg stanu na dzień 31.12.2014 (wzór nr 15 instrukcji inwentaryzacyjnej)</i>	<i>„Protokół z dopisania lub odpisania od stanu stwierdzonego spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych” (wzór nr 16 instrukcji inwentaryzacyjnej)</i>	<i>Weryfikacja salda wg korekty „wykazów aktywów i pasywów” (wzór nr 13 instrukcji inwentaryzacyjnej)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>		<i>5</i>
1.	221/DG	26.510,48	26.286,15	-	26.286,15
2.	221/PU saldo Ma	23.190,84	244,52	-996,06	-751,54

3.	221/PU saldo Wn		23.831,42	-	23.831,42
4.	221/K	300.366,28	85.575,90	-	85.575,90
5.	221/P	264.541,02	249.708,05	-	249.708,05
6.	240/W/ZAB	1.344.078,14	301.965,59	24.325,18	326.290,77
7.	240/W/W	611,78	611,78	-13.000,00	-12.388,22
8.	240/W/O	59.974,49	59.974,49	-	59.974,49
9.	221/ZA	0,00	44,37	-	44,37
10.	245/D/L	0,00	62,00	-	62,00
11.	800/W	69.047.143,98	43.880.972,12	-	-
12.	080	5.837.621,40	5.837.621,40	-	-
13.	201/I	2.657.181,17	66.230,75	-	-
14.	221/UP	812.499,61	814.511,26	-	814.511,26
15.	840/F	5.404.140,84	4.070.004,35	-	4.070.004,35
16.	201/W	1.194.262,81	852.927,41	-	843.316,75
17.	221/NZ	1.754.278,72	1.752.913,72	-	1.752.913,72
18.	011/1-8	-	3.762.229,76	1.691.540,29	5.453.770,05
19.	020/1	1.879.465,72	1.282.876,65	-	1.282.876,65
20.	020/2	147.797,75	124.155,67	-	124.155,67
21.	139/wos	66,72	anulowano	-	-

Z powyższego wynika, iż poza kontem 240/W/O (poz. 8), dokonano korekt w stosunku do protokołów pierwotnych załączonych do inwentaryzacji. W jednym przypadku (poz. 16), pomimo dokonanych korekt, stwierdzono różnicę pomiędzy załączonymi do wyjaśniania protokołami weryfikacji a zestawieniami „wykazów aktywów i pasywów”, co budzi wątpliwości do prawidłowości przeprowadzonej zarówno inwentaryzacji jak i wprowadzonych do niej korekt.

Z załączonych do wyjaśnienia korekt wykazów aktywów i pasywów objętych poszczególnymi metodami inwentaryzacji, w zakresie kont prowadzonych przez poszczególne księgowe, wynikają również wprowadzone korekty w zakresie poszczególnych kont objętych potwierdzeniami sald:

Zestawienie nr 14

<i>l.p.</i>	<i>Konto</i>	<i>Saldo</i>	<i>Potwierdzenia sald wg wykazów aktywów i pasywów sporządzonych do inwentaryzacji</i>	<i>Potwierdzenia sald wg korekty wykazów aktywów i pasywów sporządzonych w dniu 21.08.2015</i>
1	2	3	4	5
1.	221/C	3.939.416,75	3.939.416,75	3.939.416,75
2.	221/DG	Wn 26.513,48 Ma 3,00	224,33	224,33
3.	221/S	2.107,59	2.107,59	2.107,59
4.	221/UP	Wn 814.680,52 Ma 2.180,91	Wn 4.023,16 Ma 6.034,81	Ma 2.011,65
5.	221/PU	Wn 23.831,42 Ma 640,58	Ma 1.392,12	Ma 1.392,12
6.	221/K	300.366,28	214.790,38	214.790,38
7.	221/P	Wn 264.581,30 Ma 40,28	Wn 14.833,00	Wn 14.832,97
8.	240/W/ZAB	1.344.078,14	1.030.787,37	1.017.787,37
10.	135	42.774,73	42.774,73	42.774,73
11.	139/wos	66,72	66,72	66,72
12.	139/DE	1.404.664,41	1.404.664,41	1.404.664,41
13.	240/W/W	611,78	-	13.000,00

14.	201/W	1.194.262,81	-	350.946,06
15.	011/1-8	337.022.940,97	180.661.565,40	180.661.565,40
16.	020-1	1.879.465,72	596.589,07	596.589,07
17.	020-2	147.797,75	22.062,18	23.642,08

Z powyższego również wynika, iż w załączonych do wyjaśnienia korektach „wykazów aktywów i pasywów” dokonano zmian w zakresie poszczególnych kont, które zinwentaryzowano metodą potwierdzenia sald – w stosunku do pierwotnych „wykazów aktywów i pasywów” załączonych do inwentaryzacji (poz. 7, 8, 13, 14 i 17), co potwierdza wątpliwości do przeprowadzonej inwentaryzacji.

W złożonym w dniu 21 sierpnia 2015 roku wyjaśnieniu Dyrektor Wydziału Finansowego – Anna Graczyk wskazała, iż dokonano m.in. korekty protokołu weryfikacji salda konta 013. Do wyjaśnienia załączono korektę „Protokołu z dopisania lub odpisania od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia sald – przychodów i rozchodów (...)” sporządzonego do konta 013, w którym wskazano, że wartość faktyczna wg spisu z natury na dzień 31 października 2014 roku wynosiła 1.390.676,35 zł, zaś dopisanie zwiększeń po dniu spisu z natury nastąpiła w kwocie 69.546,50 zł. Tym samym stan na dzień 31 grudnia 2014 roku po dopisaniu i odpisaniu zwiększeń i zmniejszeń jakie nastąpiły w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2014 roku wynosiły 1.460.222,85 zł. **Jednakże do wyjaśnienia, poza opisanym protokołem z dopisania wartości pozostałych środków trwałych, nie załączono wskazanego w wyjaśnieniu korekty protokołu weryfikacji konta 013, jak również nie załączono wykazu aktywów i pasywów w zakresie konta 013. Zgodnie z zestawieniem nr 8 weryfikacją objęto całe konto 013 w kwocie 1.881.453,01 zł, co jest niezgodne zarówno z załączoną do wyjaśnienia korektą „Protokołu z dopisania lub odpisania od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia sald – przychodów i rozchodów (...)”, jak również ze sporządzonym w dniu 27 lutego 2015 roku protokołem z rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku, gdzie wskazano, że wartość ogółem pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 1.881.453,01 zł, w tym inwentaryzacją objęto:**

- spis z natury na dzień 31 października 2014 roku – 1.390.676,35 zł,
- dopisanie zwiększeń po 31 października 2014 roku (weryfikacja) – 69.546,50 zł,
- potwierdzenia sald – 421.230,16 zł.

UWAGI KOŃCOWE:

W dniu 27 lutego 2015 roku sporządzony został przez (...) ⁴⁶ protokół z rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku uwzględniający dopisanie do stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu z natury na dzień 31 października 2014 roku, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie konta 011/1-8 i konta 013.

Z protokołu wynika, że wartość faktyczna wg spisu z natury na dzień 31 października 2014 roku dla środków trwałych grup 1-8 wynosiła 150.907.605,52 zł. Zwiększenia, które miały miejsce po dniu spisu stanowiły kwotę 1.691.540,29 zł. Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku po uwzględnieniu zwiększeń wartości środków trwałych jakie nastąpiły w okresie 1 listopada – 31 grudnia 2014 roku wyniósł 152.599.145,81 zł.

⁴⁶ 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.

Wartość ogółem środków trwałych grup 1-8 stanowiła kwotę 337.022.940,97 zł, która została zinwentaryzowana:

- spis z natury na 31 października 2014 roku – 150.907.605,52 zł,
- dopisanie zwiększeń po 31 października 2014 roku – 1.691.540,29 zł,
- weryfikacja – 3.762.229,76 zł,
- potwierdzenia sald – **180.661.565,40 zł.**

Protokół, poza osobą sporządzającą, nie został przez nikogo więcej podpisany czy też zatwierdzony.

W zakresie środków trwałych ujętych na koncie 013 wskazano, że wartość faktyczna wg spisu z natury na dzień 31 października 2014 roku wyniosła 1.390.676,35 zł. Zwiększenia po dniu 31 października 2014 roku nastąpiły w wysokości 69.546,50 zł. Tym samym stan na dzień 31 grudnia 2014 roku po dopisaniu zwiększeń wartości środków trwałych, jakie nastąpiły w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2014 roku stanowił 1.460.222,85 zł. Wartość ogółem pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 1.881.453,01 zł, w tym inwentaryzacją objęto:

- spis z natury na dzień 31 października 2014 roku – 1.390.676,35 zł,
- dopisanie zwiększeń po 31 października 2014 roku (weryfikacja) – 69.546,50 zł,
- potwierdzenia sald – **421.230,16 zł.**

W protokole z rozliczenia inwentaryzacji wskazano, iż metodą potwierdzenia sald objęto środki trwałe o wartości 180.661.565,40 zł, jednakże analiza załączonych potwierdzeń sald przekazanych kontrahentom wykazała wartość 180.698.225,40 zł. Różnica stanowi 36.660,00 zł. Na wskazaną różnicę wysłane zostało potwierdzenie do Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. z Łodzi w zakresie środka trwałego o numerze inwentarzowym 02501 oddanego w użytkowanie na podstawie umowy dzierżawy (budynek biurowy położony na działce nr 129/1 i 129/2 ul. Sienkiewicza 40 o pow. 392,2 m²), jednakże saldo to nie zostało potwierdzone przez kontrahenta.

Powyższe zostało wyjaśnione przez Elżbietę Radlak – Podinspektora w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Bełchatowa pismem z dnia 17 lipca 2015 roku, w którym wskazano, że kwotę 36.660,00 zł z uwagi na fakt barku potwierdzenia salda przez Polską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. Oddz. Warszawa – objęto weryfikacją. Wskazano, że Urząd posiada potwierdzenie odbioru przesyłki zawierającej potwierdzenie salda, a także potwierdzone saldo jednak na 31 grudnia 2013 roku. Zaznaczono również, że protokołem z dnia 30 kwietnia 2015 roku rozwiązano umowę dzierżawy i nastąpił zwrot środków trwałych. Z wyjaśnienia również wynika, że kwota 36.660,00 zł ujęta została w weryfikacji konta 011/1-8 w kwocie ogółem 5.453.770,05 zł, która dotyczy:

- 36.660,00 zł – nie odesłane potwierdzenie salda przez „Gazownię”,
- 3.725.569,76 zł – wartość środków trwałych nie podlegająca spisowi z natury (Wydział Inżynierii),
- 1.691.540,29 zł – zwiększenia od 1 listopada do 31 grudnia 2014 roku.

Wyjaśnienie z dnia 17 lipca 2015 roku Elżbiety Radlak w zakresie kwoty 36.660,00 zł wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Podobnie stwierdzono rozbieżność w zakresie pozostałych środków trwałych zinwentaryzowanych metodą potwierdzenia salda. Potwierdzeniem sald, jak wynika z ww. protokołu, objęto pozostałe środki trwałe o wartości 421.230,16 zł, jednakże analiza załączonych potwierdzeń sald przekazanych kontrahentom wykazała potwierdzenia na kwotę ogółem 422.810,06 zł.

Potwierdzenia sald w zakresie pozostałych środków trwałych oddanych w użytkowanie przekazane zostały i jednocześnie potwierdzone przez:

- **Miejskie Centrum Kultury w Bełchatowie – 27.342,90 zł,**
- **Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS” – 25.543,60 zł,**
- **Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Bełchatowie – 5.800,00 zł,**
- **Miejskie Centrum Kultury w Bełchatowie – 352.485,20 zł,**
- **Komenda Powiatowa Policji w Bełchatowie – 11.638,36 zł.**

Różnica stanowi 1.579,90 zł. Wszystkie salda przez ww. kontrahentów zostały potwierdzone we wskazanych wysokościach.

Wskazaną różnicę wyjaśniała Elżbieta Radlak – Podinspektor w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Bełchatowa w piśmie z dnia 16 lipca 2015 roku wskazując, że *„Rozbieżność wartości na potwierdzeniu salda przez Bełchatowskie Towarzystwo Sportowe „AS” w Bełchatowie a protokołem z uzgodnienia ewidencji analitycznej na dzień 31 grudnia 2014 roku wynika z tego, iż potwierdzenie salda ujmuje konto 013 i 020/2 natomiast protokół obejmuje konto 013. W wyniku błędu pisarskiego w kolumnę konto księgowo w pozycjach 65 i 66 pisano konto 013, zamiast konto 020/2 (programy komputerowe). Potwierdzenie salda opiewa na kwotę 25.543,60 zł która dotyczy: konta 013 o wartości 23.963,70 zł, konta 020/2 o wartości 1.579,90 zł.”*

*Wyjaśnienie z dnia 16 lipca 2015 roku Elżbiety Radlak w zakresie kwoty 1.579,90 zł wraz z załącznikami stanowi **załącznik nr 30** do protokołu kontroli.*

Analiza przeprowadzonej inwentaryzacji, zarówno w zakresie spisu z natury, jak i weryfikacji, oraz potwierdzenia sald wykazała szereg nieprawidłowości, które zostały opisane powyżej. Ponadto inspektorzy kontroli dokonali analizy instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzając, że inwentaryzacja w zakresie weryfikacji sald oraz potwierdzenia salda dokonywana jest, nie przez powołaną komisję inwentaryzacyjną, a przez pracowników Wydziału Finansowego, Zespołu ds. Budżetu i Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi, co miało swoje odzwierciedlenie w skontrolowanej inwentaryzacji. Zgodnie z zapisem § 8.1 Inwentaryzację przeprowadza Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Kierownika jednostki. Przy czym już z zapisów § 9, 10 i 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej wynika, że Komisja inwentaryzacyjna zajmuje się przede wszystkim pracami w zakresie inwentaryzacji prowadzonej w drodze spisu z natury. Powyższe potwierdza dokumentacja z przeprowadzonej metodą spisu z natury inwentaryzacji, iż Komisja inwentaryzacyjna swoje czynności ograniczyła do spisu z natury i sporządzenia z tego spisu w dniu 29 stycznia 2015 roku protokołu na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31 października 2014 roku. Natomiast z zapisów § 12 i 13 wynika, iż osobami odpowiedzialnymi, w zakresie inwentaryzacji dokonanej weryfikacją salda i potwierdzeniem salda, są pracownicy prowadzący ewidencję na kontach podlegających weryfikacji i potwierdzeniu salda (również tabele zawarte w § 7). Należy podkreślić, iż inwentaryzacja jest to ogół czynności mających na celu ustalenie rzeczywistego stanu wszystkich aktywów i pasywów jednostki, co wskazuje również zapis § 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Na inwentaryzację składają się również weryfikacja salda oraz potwierdzenie salda, a nie tylko spis z natury. Zatem Komisja Inwentaryzacyjna swoimi pracami winna objąć całość prac związanych z inwentaryzacją, a nie poprzestać na pracach związanych ze spisem z natury. Przyjęte w Urzędzie Miasta Bełchatowa zasady wskazują, że inwentaryzacja przeprowadzana jest oddzielnie w zakresie spisu z natury przez Komisję Inwentaryzacyjną i oddzielnie w zakresie weryfikacji i potwierdzenia salda przez Wydział Finansowy i Zespół ds. Budżetu. Powyższe

spowodowało brak całościowego rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji, jak również niekompletność dokumentacji, która to dokumentacja zamiast tworzyć całość znajdowała się w poszczególnych komórkach merytorycznych, które inwentaryzację przeprowadzały.

X. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych – rok 2014

Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury

Na podstawie art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2012 r. Dz.U. poz. 406 ze zm.), z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje podmiotowe na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów. W roku 2014 Miasto Bełchatów udzieliło dotacji podmiotowych na rzecz: [1] Miejskiego Centrum Kultury – 2.401.000,00 zł, [2] Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej – 1.857.880,00 zł (w tym 121.800,00 zł dotacji z Powiatu Bełchatowskiego); [3] Muzeum Regionalnego – 733.000,00 zł. Kontrolą objęto dotacje dla MCK oraz Muzeum.

Ustalenia kontroli:

- środki finansowe na dotacje podmiotowe zabezpieczono uchwałami Rady Miejskiej w Bełchatowie: [MCK] XLIII/379/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku – 2.600.000,00 zł, XLIV/392/14 z dnia 27 lutego 2014 roku – zwiększono o 50.000,00 zł, XLVIII/417/14 z dnia 29 maja 2014 roku – zwiększono o 1.000,00 zł, LI/456/14 z dnia 3 października 2014 roku – zwiększono o 4.100,00 zł; [Muzeum] XLIII/379/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku – 773.000,00 zł,
- dotację podmiotową dla Miejskiego Centrum Kultury przekazano w następujących terminach:

Lp.	Data przekazania	Kwota w planie na dzień przekazania transzy (zł)	Kwota przekazana (zł)
1.	14.01.2014	2.600.000,00	200.000,00
2.	12.05.2014	+ 50.000,00	300.000,00
3.	30.05.2014		40.338,00
4.	09.06.2014		29.662,00
5.	11.06.2014		100.000,00
6.	17.06.2014		200.000,00
7.	16.07.2014		100.000,00
8.	23.07.2014		145.000,00
9.	12.08.2014	+ 1.000,00	100.000,00
10.	22.08.2014		100.000,00
11.	11.09.2014		100.000,00
12.	24.09.2014		50.000,00
13.	10.10.2014		100.000,00
14.	23.10.2014		150.000,00
15.	13.11.2014		136.000,00
16.	24.11.2014	+ 4.100,00	200.000,00
17.	19.12.2014		150.000,00
18.	29.12.2014		200.000,00
		2.655.100,00	2.401.000,00

- dotację podmiotową dla Muzeum Regionalnego przekazano w następujących terminach:

Lp.	Data przekazania	Kwota w planie na dzień przekazania transzy (zł)	Kwota przekazana (zł)
-----	------------------	--	-----------------------

1.	14.01.2014	773.000,00	70.000,00
2.	13.02.2014		50.000,00
3.	14.03.2014		50.000,00
4.	15.04.2014		70.000,00
5.	15.05.2014		70.000,00
6.	16.06.2014		50.000,00
7.	16.07.2014		50.000,00
8.	15.09.2014		50.000,00
9.	24.09.2014		40.000,00
10.	10.10.2014		90.000,00
11.	13.11.2014		80.000,00
12.	16.12.2014		63.000,00
		773.000,00	733.000,00

- kontrolującym przedłożono sprawozdanie Miejskiego Centrum Kultury z dnia 7 lutego 2015 roku (brak daty wpływu) oraz Muzeum Regionalnego w Bełchatowie z dnia 6 lutego 2015 roku (brak daty wpływu) – z wykorzystania dotacji podmiotowych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, a zatem ww. termin jest jednocześnie terminem do rozliczenia dotacji;
- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano kwoty zgodne ze stanem faktycznym (rozdział 92113 i 92118, §2480);
- zarządzeniem nr 36/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 lutego 2015 roku zatwierdzono rozliczenia dotacji podmiotowych przekazanej w 2014 roku instytucjom kultury.

Dotacje celowe dla instytucji kultury

Na podstawie art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje celowe instytucjom kultury na: [1] finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, [2] realizację wskazanych zadań i programów. W roku 2014 Miasto Bełchatów udzieliło dotacji celowych Miejskiemu Centrum Kultury na łączną kwotę 437.170,73 zł. Kontrolą objęto wszystkie dotacje.

Ustalenia kontroli:

- środki finansowe na dotacje celowe zabezpieczono uchwałami Rady Miejskiej w Bełchatowie: XLIII/379/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku – 400.000,00 zł, XLIX/445/14 z dnia 28 sierpnia 2014 roku – zwiększono o 100.000,00 zł;
- w dniu 1 kwietnia 2014 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 116/14 z Miejskim Centrum Kultury w Bełchatowie. Na mocy powołanej umowy Miasto udzieliło dotacji celowej w kwocie 400.000,00 zł na realizację zadania pn. „Zakup wyposażenia MCK wraz z ekspozycją PGE Giganty Mocy” z terminem wykorzystania do dnia 30 września 2014 roku. Termin rozliczenia dotacji – 20 dni od umownego terminu jej wykorzystania. **Zgodnie z §8 umowy, MCK zostało zobowiązane do przedstawienia zestawienia kosztów wraz z kserokopiami faktur. Zauważyć należy, że stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje w**

szczegółności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach;

- dotację przekazano w terminach wskazanych w umowie;
- w dniu 17 października 2014 roku MCK przedłożyło rozliczenie dotacji przedkładając następujące faktury: [1] 013/04/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 roku na kwotę 336.212,92 zł, [2] 374/PRO/14/FV z dnia 28 kwietnia 2014 roku na kwotę 42.435 zł, [3] FVS/14/02371 z dnia 28 kwietnia 2014 roku na kwotę 20.238,98 zł (w tym 17.298,84 zł sfinansowane z dotacji), [4] 452/04/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku na kwotę 9.712,00 zł (w tym 4.053,24 zł sfinansowane z dotacji). W opisie faktur widniała adnotacja o kwocie w jakiej dana płatność została sfinansowana z budżetu Miasta Bełchatowa. **Nie przedłożono dowodów zapłaty za faktury;**
- w §12 powoływanej umowy z dnia 1 kwietnia 2014 roku wskazano, że w przypadku posiadania przez MCK prawa do obniżenia kwoty należnego podatku od towarów i usług o kwotę podatku naliczonego, wydatki z tytułu podatku VAT nie mogą być rozliczone w ramach otrzymanej dotacji. Już w dniu 19 września 2014 roku MCK zwróciło kwotę 62.829,27 zł dotacji jako podatek VAT, jednakże w rozliczeniu dotacji, o którym napisano wcześniej, brak jest informacji w związku z zakupem jakich produktów przysługiwało MCK prawo do obniżenia podatku VAT;
- w dniu 10 listopada 2014 roku Miasto Bełchatów, reprezentowane przez Prezydenta Miasta Bełchatowa Marka Chrzanowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Gocel, zawarło umowę nr 128/14 z Miejskim Centrum Kultury w Bełchatowie. Na mocy powołanej umowy Miasto udzieliło dotacji celowej w kwocie 100.000,00 zł na realizację zadania pn. „Adaptacja akustyki wnętrza fosi orkiestry teatralno-widowiskowej MCK PGE Giganty Mocy” z terminem wykorzystania do dnia 30 grudnia 2014 roku. Termin rozliczenia dotacji – 20 dni od umownego terminu jej wykorzystania. **Zgodnie z §8 umowy, MCK zostało zobowiązane do przedstawienia zestawienia kosztów wraz z kserokopiami faktur. Zauważyć należy, że stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach;**
- dotację przekazano w terminach wskazanych w umowie;
- w dniu 15 stycznia 2015 roku MCK przedłożyło rozliczenie dotacji przedkładając fakturę nr 8/12/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku na kwotę 96.218,47 zł. W opisie faktury widniała adnotacja o kwocie w jakiej dana płatność została sfinansowana z budżetu Miasta Bełchatowa. **Nie przedłożono dowodu zapłaty za fakturę.** Ponadto z rozliczenia dotacji wynikało, że kwota dotacji w wysokości 3.781,53 zł została w dniu 5 stycznia 2015 roku zwrócona na rachunek bankowy Miasta (załączono potwierdzenie przelewu);
- terminy przekazywania i zwrotu dotacji celowych na rzecz Miejskiego Centrum Kultury w Bełchatowie:

Lp.	Data przekazania/zwrotu	Kwota w planie na dzień przekazania transzy (zł)	Kwota przekazana/zwrotu (zł)
1.	29.04.2014	400.000,00	64.000,00
2.	15.05.2014		336.000,00
3.	19.09.2014	+ 100.000,00	-62.829,27 (VAT)
4.	05.12.2014		30.000,00
5.	19.12.2014		70.000,00

		500.000,00	437.170,73
--	--	-------------------	-------------------

- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano kwotę 437.170,73 zł, co było zgodne ze stanem faktycznym (rozdział 92113, §6220);
- zarządzeniem nr 39/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 16 lutego 2015 roku zatwierdzono rozliczenie dotacji inwestycyjnych przez instytucje kultury.

Dotacje celowe dla zakładu opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa podmiotu prowadzącego działalność leczniczą	Uchwała RM Data zawarcia umowy Data przekazania środków	Przedmiot dotacji	Data sprawozdania	Dokumentacja prawidłowego wykorzystania dotacji
1.	Szpital Wojewódzki im. Jana Pawła II w Bełchatowie	XLVIII/424/14 z dn. 26.06.2014 r. (70.000,00 zł) 14.08.2014 28.10.2014	Odnowienie infrastruktury ruchomej i pomieszczeń Oddziału opieki paliatywno-hospicyjnej	21.10.2014 (rzeczowe) 14.11.2014 (finansowe)	Faktura nr 0076/10/14 z dn. 01.10.2014 r. na kwotę 87.330,00 zł za usługi budowlano-montażowe. Zapłacono w dniu 29.10.2014 r.
2.		XLVIII/424/14 z dn. 26.06.2014 r. (100.000,00 zł) 14.08.2014 19.12.2014	Odnowienie traktów komunikacyjnych na terenie szpitala	11.12.2014 (rzeczowe) 30.12.2014 (finansowe)	Faktura nr 18/2014 z dn. 28.11.2014 r. na kwotę 89.421,00 zł za odnowienie traktów komunikacyjnych. Zapłacono w dniu 22.12.2014 r. (88.526,79 zł z dotacji) Faktura nr 20/2014 z dn. 08.12.2014 r. na kwotę 12.000,00 zł za odnowienie traktów komunikacyjnych. Zapłacono w dniu 22.12.2014 r. (11.473,21 zł z dotacji)
3.		XLVIII/424/14 z dn. 26.06.2014 r. (155.000,00 zł) 14.08.2014 23.12.2014	Wymiana windy w Pawilonie A Szpitala w Bełchatowie	19.12.2014 (rzeczowe – wykorzystanie dotacji w kwocie 142.924,74 zł) 30.12.2014 (finansowe)	Faktura nr FS-4/12/2014/MON z dn. 12.12.2014 r. wymianę windy na kwotę 144.367,42 zł. Zapłacono w dniu 24.12.2014 r.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 115 ust. 3 w zw. z art. 114 ust. 1 pkt 1-6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2015 r., Dz.U. poz. 618 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać podmiotom prowadzącym działalność leczniczą dotacji w rozumieniu przepisów o finansach publicznych. Dotacje mogą być udzielane na: [1] realizację zadań w zakresie programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań; [2] remonty; [3] inne niż określone w pkt 1 inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego; [4] realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), lub innych niż wymienione środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na zasadach

- określonych w odrębnych przepisach; [5] cele określone w odrębnych przepisach oraz umowach międzynarodowych; [6] realizację programów wieloletnich;
- w dniu 26 czerwca 2014 roku Rada Miejska w Bełchatowie podjęła uchwałę nr XLVIII/424/14 w sprawie udzielenia dotacji na rzecz Szpitala Wojewódzkiego w Bełchatowie na cele i w kwotach wskazanych w tabeli. Łącznie – 325.000,00 zł;
 - środki finansowe zostały zabezpieczone w budżecie Miasta Bełchatowa uchwałą nr XLVIII/436/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku – 325.000,00 zł;
 - ze Szpitalem Wojewódzkim zawarto w dniu 14 sierpnia 2014 roku umowę, która obejmowała w swoim przedmiocie trzy zadania wskazane w powyższej tabeli. Umowa zawierała w swojej treści postanowienia dotyczące: [1] wysokości dotacji; [2] celu dotacji; [3] terminu wykonania zadania (ustawa posługuje się pojęciem wykorzystania dotacji) – do dnia 29 grudnia 2014 roku; [4] terminu rozliczenia dotacji – 30 dni od dnia wykonania zadania; [5] sposobu rozliczenia dotacji;
 - środki budżetowe przekazywano Szpitalowi po przedłożeniu przez ów podmiot sprawozdań rzeczowych z wykonanych zadań. W terminie późniejszym Szpital przedkładał do Urzędu Miasta sprawozdania finansowe wraz w dowodami finansowymi wykorzystania dotacji;
 - w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano kwotę 312.924,74 zł, co było zgodne ze stanem faktycznym (rozdział 85111, §6220);
 - zarządzeniem nr 48/2015 Prezydenta Miasta Bełchatowa z dnia 23 lutego 2015 roku zatwierdzono rozliczenia dotacji przyznanych Szpitalowi Wojewódzkiemu w Bełchatowie.

Ponadto stwierdzono, że przekazanie dotacji: [1] podmiotowych na rzecz instytucji kultury, [2] celowych na rzecz instytucji kultury, [3] celowych na rzecz zakładów opieki zdrowotnej – ujmowano na koncie 902 w korespondencji z kontem 133 pod datą przekazania środków (ewidencja w organie). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ewidencję dotacji winno się również prowadzić w jednostce – konto 224. W opisie do konta wskazano, iż służy ono do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: [1] wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; [2] wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

W kontrolowanej jednostce przekazanie (konto 224/130) i rozliczenie (810/224) dotacji w sposób wskazany powyżej, dokonywano dopiero pod datą 31 grudnia 2014 roku. Pomimo ujęcia ww. dotacji na koncie 224, nie wykazano ich w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miasta Bełchatowa za okres od

początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Kwoty te są wyłącznie wykazane w sprawozdaniu Rb-28S Miasta Belchatowa za analogiczny okres.

AKTA KONTROLI [strony 2168-2221]: sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej (Miejskie Centrum Kultury, Muzeum Regionalne w Belchatowie), umowa dotacji celowej z Miejskim Centrum Kultury, umowa dotacji ze Szpitalem Wojewódzkim, wydruki z ewidencji księgowej przekazywanych dotacji, sprawozdanie Rb-28S Urzędu Miasta Belchatowa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 260 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- MARIOLA CZECHOWSKA – Prezydent Miasta Belchatowa,
- ANNA GRACZYK – Dyrektor Wydziału Finansowego,
- ILONA OSTROWSKA – Dyrektor Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych,
- MIROSŁAWA MIKŁA – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego,
- RENATA OLCZAK – Koordynator Zespołu ds. Budżetu,
- AGNIESZKA KOPKA – Główny specjalista w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych,
- IZABELA RUDZKA – Koordynator Zespołu ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi,
- ELWIRA ANTOŃSKA – Dyrektor Wydziału Oświaty

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wykaz kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Belchatów w latach 2012 – 2014.*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Belchatów Ewy Gocel z dnia 9 września 2015 roku dotyczące opinii RIO dla pożyczki z NFOŚiGW.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Belchatowa Ewy Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczak.*
4. *Wyjaśnienie dotyczące salda ujemnego wskazanego przez BOŚ S.A. w uzgodnieniu sald Miasta Belchatowa na 31 grudnia 2013r. złożone przez Skarbnik Miasta Ewę Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu.*
5. *Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Belchatów Ewy Gocel oraz Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renaty Olczyk.*
6. *Wyjaśnienie z dnia 4 sierpnia 2015 roku, dotyczące zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2015 roku.*
7. *Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Ilony Ostrowskiej dotyczące umowy nr 680/09 z 24 września 2009 roku.*
8. *Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 1 lipca 2015 roku.*
9. *Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 1 lipca 2015 roku.*
10. *Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Finansowego Anny Graczyk z dnia 15 września 2015 roku, dotyczące konta 226.*
11. *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych próbą kontroli, ze wskazaniem na numer faktury, datę wystawienia i doręczenia, termin zapłaty wynikający z dokumentu i faktyczny termin zapłaty.*
12. *Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 20 sierpnia 2015 roku.*
13. *Wyjaśnienie Mirosławy Mikły z dnia 21 sierpnia 2015 roku w sprawie operacji rozchodowych dokonanych w raportach kasowych.*
14. *Wyjaśnienia w sprawie planu dochodów i wydatków Uchwała nr V/25/15 z 29 stycznia 2015 roku, sporządzone przez Koordynatora Zespołu ds. Budżetu Renatę Olczak oraz Skarbnika Miasta Ewę Gocel.*
15. *Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Geodezji i Architektury Elżbiety Rawickiej-Radwańskiej dotyczące działki nr 260/11.*
16. *Wykonanie zadań rzeczowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Belchatowie w roku 2013 i 2014.*
17. *Wykaz udzielonych w 2014 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych.*
18. *Wyjaśnienia Prezydent Miasta Belchatowa z dnia 12 i 18 sierpnia 2015 roku w sprawie wydatków bieżących przedszkoli miejskich.*
19. *Wyjaśnienie z dnia 12 sierpnia 2015 roku Dyrektora Wydziału Oświaty – Elwiry Antońskiej.*
20. *Wyjaśnienie Wiceprezydent Miasta Belchatowa – Agnieszki Wysockiej z dnia 25 listopada 2015 roku wraz z załącznikami.*
21. *Wyjaśnienie z dnia 24 lipca 2015 roku Dyrektora Wydziału Oświaty – Elwiry Antońskiej.*
22. *Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Belchatowa z dnia 13 sierpnia 2015 roku.*
23. *Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Belchatowa z dnia 1 września 2015 roku.*
24. *Wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Promocji, Kultury i Sportu Katarzyny Kleski z dnia 19 sierpnia 2015 roku.*
25. *Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Belchatowa Marioli Czechowskiej z dnia 2 września 2015 roku w zakresie zakupu pojazdu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych.*

- 26. Wyjaśnienie z dnia 19 sierpnia 2015 roku Przewodniczącego Głównej Komisji Inwentaryzacyjnej.*
- 27. Pismo Skarbnika Miasta – Ewy Gocel z dnia 21 sierpnia 2015 roku wraz z wymienionymi w nim dokumentami.*
- 28. Pismo Dyrektora Wydziału Finansowego – Anny Graczyk z dnia 21 sierpnia 2015 roku wraz z wymienionymi w nim dokumentami.*
- 29. Wyjaśnienie z dnia 17 lipca 2015 roku Elżbiety Radlak w zakresie kwoty 36.660,00 zł wraz z załącznikami.*
- 30. Wyjaśnienie z dnia 16 lipca 2015 roku Elżbiety Radlak w zakresie kwoty 1.579,90 zł wraz z załącznikami.*
- 31. Wykaz akt kontroli.*



Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 grudnia 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta Bełchatowa.

Prezydenta Miasta Bełchatowa oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Beata Katarzyna Rozen*)

.....
(*Prezydent Miasta*)

.....
(*Tomasz Walach*)

.....
(*Skarbnik*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli.

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)

Zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli.

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)