

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana	 Gmina Konstantynów Łódzki
Termin kontroli	15 czerwca – 18 sierpnia 2016 roku (z przerwami)
Kontrolujący	Zuzanna Sieradzka – Inspektor Tomasz Walach – St. Inspektor
Okres objęty kontrolą	2014 – 2016 (I półrocze)
Numer i data upoważnienia	WK-601-2/27/2016 z dnia 27 maja 2016 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. 2015 r. poz. 2058 ze zm.) z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Konstantynów Łódzki położona jest w Województwie Łódzkim, w Powiecie Pabianickim i obejmuje obszar o powierzchni 27,25 km².

Siedziba Urzędu Miejskiego mieści się przy ulicy Zgierskiej 2.

Urząd czynny jest w poniedziałki, środy, czwartki w godzinach od 8:00 do 16:00, we wtorki w godzinach od 9:00 do 17:00 i w piątki w godzinach od 8:00 do 15:00.

Gmina Konstantynów Łódzki posiada nadane numery:

1. NIP 731-19-93-975,
2. REGON 472057690.

Urząd Miejski w Konstantynowie Łódzkim posiada nadane numery:

3. NIP 727-00-22-156,
4. REGON 000525642.

Przeprowadzana kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2. Wskaźniki finansowe

W ramach kontroli wyliczono wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2013 – I kwartał 2016 roku. Szczegółowe dane uzyskane w wyniku kontroli przedstawiono poniżej:

Lp.	Dane	2013	2014	2015	I kw. 2016
1.	Dochody ogółem	50 964 993,40	47 294 797,13	49 805 676,68	14 609 338,17
2.	Dochody bieżące	40 502 839,95	45 318 747,71	48 509 037,70	14 441 586,20
3.	Dochody majątkowe	10 462 153,45	1 976 049,42	1 296 638,98	167 751,97
4.	Dochody ze sprzedaży majątku	1 594 227,69	1 855 388,29	1 188 115,81	2 831 300,00
5.	Dochody własne	47 403 244,00	43 574 898,73	45 782 437,60	13 543 066,01
6.	Nadwyżka operacyjna Db-Wb	795 267,84	2 985 410,77	2 108 917,21	2 862 491,13
7.	Wydatki majątkowe	10 650 739,85	11 607 027,61	3 485 505,80	336 615,40
8.	Wydatki ogółem	50 358 311,96	53 940 364,55	49 885 626,29	11 915 710,47
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	18 139 763,39	18 410 747,96	19 512 540,19	5 741 275,25
10.	Wydatki bieżące	39 707 572,11	42 333 336,94	46 400 120,49	11 579 095,07
11.	Liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (stan na dzień 31 grudnia każdego roku)	17 341,00	17 411,00	17 320,00	17 449,00
12.	Zobowiązania ogółem	22 665 104,31	27 499 619,18	25 791 990,38	25 760 395,56
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych)	22 665 104,31	27 499 619,18	25 791 990,38	25 760 395,56
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	956 790,94	938 691,65	943 187,64	145 153,64
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	5 850 016,00	1 825 595,13	1 707 628,80	0,00

17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą splat 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.	0,00	0,00	0,00	0,00
PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE					
WB1=	Db	79,47	95,82	97,40	98,85
	Do				
WB2=	Dw	93,01	92,13	91,92	92,70
	Do				
WB3=	No	1,56	6,31	4,23	19,59
	Do				
WB4=	Wm	21,15	21,52	6,99	2,82
	Wo				
WB5=	Ww	45,68	43,49	42,05	49,58
	Wb				
WB6=	No+Sm	4,69	10,24	6,62	38,97
	Do				
WB7=	No+Dm	105,70	42,75	97,71	900,21
	Wm				
WL2=	No	45,86	171,47	121,76	164,05
	L				
WL3=	Zo	1 307,02	1 579,44	1 489,14	1 476,33
	L				
WL4=	Zo_UE	1 307,02	1 579,44	1 489,14	1 476,33
	L				
WZ1=	Zo	44,47	58,15	51,79	176,33
	Do				
WZ2=	Zo_UE	44,47	58,15	51,79	176,33
	Do				
WZ3=	O+R	13,36	5,84	5,32	0,99
	Do				
WZ4=	O+R_UE	1,88	1,98	1,89	0,99
	Do				
WZ5=	O+R	14,36	6,34	5,79	1,07
	Dw				
WZ6=	Wb+R+O	114,84	99,51	101,12	81,18
	Db				
WZ7=	Zw	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zo				
WU1=	Zu	0,00	0,00	0,00	
	Do				
WU2=	Zu	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zo				

Wskaźniki budżetowe:

Wskaźnik **WB1** wskazuje jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. W kontrolowanej jednostce pozycja ta najniższą wartość osiągnęła w 2013 roku, by w latach następnych wzrosnąć odpowiednio o 16,35 punktów procentowych w 2014 roku i 17,93 punktów procentowych w 2015 roku.

Wskaźnik **WB2** wskazuje jaką część dochodów stanowią dochody własne. W Gminie Konstantynów Łódzki na przestrzeni lat 2013 – 2015 wskaźnik ten oscylował na zbliżonym poziomie, najwyższą wartość osiągając w 2013 93,01% by potem stopniowo spadać do wartości 91,92% wypracowanej w 2015 roku.

Na udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wskazuje wskaźnik **WB3**. Dla kontrolowanej jednostki uległ on znaczącemu wzrostowi w 2014 roku – o 4,75 punktów procentowych, by w roku kolejnym zmniejszyć się o 2,08 punktów

procentowych. Powyższe zmiany spowodowane są zauważalnym wzrostem w latach 2014 i 2015 nadwyżki operacyjnej (rozumianej jako różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) z kwoty 795.267,84 zł osiągniętej w 2013 roku do kwoty 2.985.410,77 zł w 2014 roku i 2.108.917,21 zł. Wartość ta wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka może zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiąganych dochodów. Im wyższa jest wartość wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik **WB4**, wskazujący jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe w Gminie Konstantynów Łódzki w latach objętych weryfikacją uległ on znaczącemu zmniejszeniu w 2015 roku o 14,3 punkty procentowe. Powyższe spowodowane było równie znaczącym zmniejszeniem wydatków majątkowych, które w latach 2013 – 2014 oscylowały na zbliżonym do siebie poziomie 10/11 milionów złotych, a w 2015 rok ich wykonanie spadło do kwoty 3.485.505.80 zł, co spowodowane było brakiem w tym okresie wydatków przeznaczonych na realizację inwestycji znacznych rozmiarów, co z kolei miało miejsce w latach 2013-2014.

Wskaźnik wskazujący na to jaką część wydatków bieżących stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń **WB5** oscylował na zbliżonym poziomie 45,68 % w 2013 roku, 43,49% w 2014 roku oraz 42,05% w 2015 roku.

Na udział w dochodach ogółem nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku wskazuje wskaźnik **WB6**. Jego ujemna wartość świadczy o tym, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, a osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku nie wystarczają na pokrycie deficytu operacyjnego. W kontrolowanym przypadku, jak wskazano powyżej, nadwyżka operacyjna była corocznie wypracowywana, najwyższą kwotę osiągając w 2014 roku. W tym też roku Gmina Konstantynów Łódzki wykonała najwyższe dochody ze sprzedaży nieruchomości 1.855.388,29 zł, tj. o 261.160,60 zł więcej niż w 2013 roku oraz o 667.272,48 więcej niż w 2015 roku.

Wskaźnik **WB7** obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi – zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia. Jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten najwyższą wartość 105,70 % osiągnął w 2013 roku, nieznacznie niższą 97,71% w 2015 roku a najniższą 42,75% w 2014 roku. Wartość wypracowana za 2013 rok wynikała z faktu osiągnięcia najwyższych na przestrzeni tych trzech lat dochodów majątkowych. Wartość najniższa z 2014 roku wynikała z faktu najwyższych w tym roku wydatków majątkowych.

Wskaźniki na mieszkańca

Wskaźnik **WL2** wskazuje na wysokość nadwyżki operacyjnej na mieszkańca Gminy. Z uwagi na fakt wypracowania najwyższej nadwyżki operacyjnej w 2014 roku, w tym roku także wskaźnik osiągnął najwyższą wartość. Jednocześnie z uwagi na fakt, iż najwyższą kwotę zobowiązań ogółem 22.665.104,31 zł Miasto Konstantynów Łódzki posiadało na koniec 2014 roku wskaźnik **WL3** wskazujący na zobowiązania ogółem na mieszkańca, odpowiednio w tym roku osiągnął najwyższą wartość.

Wskaźniki dla zobowiązań:

Kwota zobowiązań, jak wskazano powyżej najwyższa była dla 2014 roku wynosząc 27.499.619,18 zł, by w 2015 roku obniżyć się do kwoty 25.791.990,38 zł. Najniższe zobowiązania odnotowano za 2013 rok w kwocie 22.665.104,31 zł. Dlatego też, zgodnie ze wskazanym powyżej trendem, wartość wskaźnika była najwyższa odpowiednio w latach, w których odnotowano najwyższą wartość zobowiązań w Mieście Konstantynów Łódzki.

Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia **WZ3** w latach objętych analizą w latach 2014 i 2015 osiągało zbliżony poziom 5 punktów procentowych. Znaczący wzrost miał miejsce w 2013 roku do poziomu 13,36%. Zmiana ta została spowodowana widoczną w tym roku kwotą rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszącą 5.850.016,00 zł. W latach następnym rozchody zmniejszono do kwoty odpowiednio 1.825.595,13 zł w 2014 roku i 1.707.628,80 zł w 2015 roku. Wartość ta miała także wpływ na wskaźnik **WZ5** obrazujący obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia. Im większa jest wartość tej relacji tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego. Najniższą wartość wskaźnik ten osiągnął w 2015 roku - 5,79%, co wskazuje na spadek w porównaniu do roku ubiegłego o 0,55 punktów procentowych a w porównaniu do roku 2013 spadek o 8,57%. Na obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia wskazuje wskaźnik **WZ6**, który także najniższą wartość osiągnął w 2014 roku.

Z uwagi na fakt, że w kontrolowanej jednostce nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych, wskaźniki **WZ7, WU1 i WU2** wynoszą 0,00.

Wskaźnik o którym mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z powyższym przepisem 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. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ustępu 3, gdzie wskazano, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wartości o których mowa powyżej w kontrolowanej jednostce kształtowały się następująco:

Rok		Dochody bieżące	Nadwyżka z lat ubiegłych	Wolne środki	Suma A+B+C	Wydatki bieżące	Wynik
		A	B	C	D	E	D-E
2013	plan	39 976 290,00	0,00	1 525 162,00	41 501 452,00	39 976 290,00	1 525 162,00
2013	wykonanie	41 657 195,48	0,00	2 200 016,43	43 857 211,91	41 585 595,48	2 271 616,43
2014	plan	42 109 086,00	0,00	6 316 502,13	48 425 588,13	42 109 086,00	6 316 502,13
2014	wykonanie	45 318 747,71	0,00	8 788 737,67	54 107 485,38	42 333 336,94	11 774 148,44
2015	plan	44 593 280,00	0,00	331 795,40	44 925 075,40	44 351 754,00	573 321,40
2015	wykonanie	48 509 037,70	0,00	6 991 800,53	55 500 838,23	46 400 120,49	9 100 717,74
2016	plan	49 037 514,00	0,00	652 966,08	49 690 480,08	49 432 318,00	258 162,08
2016	wykonanie I kwartał	14 441 586,20	0,00	5 212 246,71	19 653 832,91	11 579 095,07	8 074 737,84

Wyliczenia zawarte w powyższej tabeli wskazują na spełnianie w latach 2013 – I kwartał 2016 roku wskaźnika z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie nie sposób zauważyć dość znaczącej różnicy po planowaniu i wykonaniu kwoty wolnych środków, szczególnie w latach 2015 – 2016. Zgodnie z wyliczeniami, przedstawionymi w dalszej części protokołu kontroli, w 2013 roku kontrolowana jednostka wypracowała wolne środki w wysokości 9.071.783,54 zł, do wykorzystania w 2014 roku. W 2015 roku z kolei dysponowała kwotą 6.991.800,53 zł wypracowaną w 2014 roku, a w 2016 roku dysponować będzie kwotą 5.212.246,70 zł. Jednocześnie w uchwale nr XLI/313/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok wskazano na plan przychodów w kwocie ogółem 13.796.502,13 zł, w tym z tytułu wolnych środków rozumianych jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy w wysokości 6.316.502,13 zł (kwota niższa o 2.755.281,40 zł). W uchwale V/14/15 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 22 stycznia 2015 roku wskazano na planowane przychody budżetu w kwocie 331.795,40 zł, w tym 100% z tytułu środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy (kwota niższa o 6.660.005,13 zł). Natomiast w uchwale nr XVIII/133/16 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok zaplanowano przychody ogółem w kwocie 652.966,08 zł, w tym 100% z tytułu wolnych środków (kwota niższa o 4.559.280,62 zł).

Wskaźnik o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z powyższym 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:

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

Dane uzyskane w wyniku kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH						
	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2015	Wykonanie 2015	
Dochody ogółem	49 111 411,96	50 964 993,40	47 294 797,13	50 537 686,01	49 805 676,68	
Dochody bieżące	39 000 337,33	40 502 839,95	45 318 747,71	47 575 999,25	48 509 037,70	
Dochody ze sprzedaży majątku	959 388,48	1 594 227,69	1 855 388,29	1 970 000,00	1 188 115,81	
Wydatki bieżące	37 284 647,76	39 707 572,11	42 333 336,94	47 764 608,14	46 885 626,29	
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	5,45	4,69	10,24	3,52	5,64	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 rok (Wykonanie)					6,79	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (Wykonanie), 2015 (Plan 3 kwartały)					6,15	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (Wykonanie)					6,86	
Lewa strona wzoru dla wskaźnika na 2015 i 2016 rok						
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					249 295,40	2,70
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					1 035 000,00	
dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym					47 540 966,76	
2016 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					840 962,08	3,55
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					1 000 000,00	
dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym					51 878 814,00	
wskaźnik roczny na 2015 rok	lewa strona	2,70	prawa strona	6,79	2,70 ≤ 6,79	
wskaźnik roczny na 2016 rok	lewa strona	3,55	prawa strona	6,15	3,55 ≤ 6,15	

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący organu stanowiącego

Uchwałą nr XVIII/131/16 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 28 stycznia 2016 roku dokonano wyboru ROBERTA BUJNOWICZA na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim. W okresie wcześniejszym funkcję przewodniczącego pełnił ANDRZEJ OWCZAREK wybrany na mocy uchwały nr I/1/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Kierownik jednostki i jego zastępcy

Burmistrzem Miasta Konstantynowa Łódzkiego jest HENRYK STEFAN BRZYSZCZ wybrany w wyniku wyborów, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 roku.

W okresie poprzedniej kadencji Burmistrzem Miasta Konstantynowa Łódzkiego był także HENRYK STEFAN BRZYSZCZ wybrany w wyniku wyborów, które odbyły się w dniu 21 listopada, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 roku.

Zastępcą Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego jest od 2006 roku KRZYSZTOF PIPIŃSKI, powołany na stanowisko mocą zarządzenia nr I/1/06 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 6 grudnia 2006 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Miasta Konstantynowa Łódzkiego jest ROBERT ZWIERZYŃSKI wybrany na stanowisko mocą uchwały nr IX/74/15 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 28 maja 2015 roku.

W okresie wcześniejszym funkcję Skarbnika pełniła ANNA ŁOSIAK wybrana na stanowisko mocą uchwały nr XI/86/11 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 25 sierpnia 2011 roku. Uchwałą nr IX/73/15 Rady Miejskiej z dnia 28 maja 2015 roku odwołano z dniem 31 maja 2015 roku Annę Łosiak ze stanowiska Skarbnika Miasta.

Sekretarz

Sekretarzem Miasta Konstantynowa Łódzkiego jest ANDRZEJ BŁASZCZYK powołany na stanowisko uchwałą nr XX/222/08 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 27 marca 2008 roku - na czas określony, tj. na czas urlopu bezpłatnego udzielonego Panu Witoldowi Stępniewi.

2.Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności jednostki

Wykaz jednostek organizacyjnych zawarty jest w rozdziale 9a „Jednostki Organizacyjne Miasta” uchwały nr XXXII/266/13 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 18 kwietnia 2013 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Konstantynowa Łódzkiego. Są to:

1. Przedszkole nr 1 z Grupą Żłobkową;
2. Przedszkole nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałem Specjalnym;
3. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Królowej Jadwigi;
4. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Bolesława Ścibiorka;
5. Szkoła Podstawowa nr 5 im. Armii Wojska Polskiego;
6. Gimnazjum nr 1;
7. Miejski Ośrodek Kultury;

8. Miejska Biblioteka Publiczna;
9. Centrum Sportu i Rekreacji;
10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej im. Błogosławionego Rafała Chylińskiego;
11. Konstanytownskie Centrum Pomocy Rodzinie;
12. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstanytownie Łódzkim oraz dla Miejskiej Biblioteki Publicznej prowadzony jest rejestr instytucji kultury, każda w podziale na cztery działy: [1] Oznaczenie instytucji kultury, [2] Organizacja instytucji kultury, [3] Mienie Instytucji Kultury, oraz [4] Połączenie, podział, likwidacja instytucji kultury.

3. Unormowania wewnętrzne

Statut

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Statut Miasta Konstanytowna Łódzkiego wprowadzony został w życie uchwałą Rady Miejskiej nr XXXII/266/13 z dnia 18 kwietnia 2013 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dokonywano zmian dokumentu.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Konstanytownie Łódzkim nadany został zarządzeniem nr II/242/12 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 30 maja 2012 roku. Zmiany do przedmiotowego zarządzenia dokonywano:

1. Zarządzeniem nr III/346/12 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 21 grudnia 2012 roku;
2. Zarządzeniem nr IV/475/13 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 30 grudnia 2013 roku;
3. Zarządzeniem nr I/26/15 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 2 marca 2015 roku;
4. Zarządzeniem nr I/135/15 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 5 października 2015 roku;
5. Zarządzeniem nr II/220/16 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 5 maja 2016 roku.

Instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy

Zarządzeniem nr 8/08 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 30 września 2008 roku wprowadzono Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu.

4.Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej

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

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej tworzą m.in. następujące akty:

1. Polityka rachunkowości, wprowadzona w życie mocą zarządzenia nr 18/2012 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Konstantynowie Łódzkim.
2. Rachunkowość organu podatkowego, wprowadzona w życie zarządzeniem nr 17/2012 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości organu podatkowego w Urzędzie Miejskim w Konstantynowie Łódzkim.
3. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona w życie na mocy zarządzenia nr 3/2011 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 5 stycznia 2011 roku, zmieniana zarządzeniem nr 24/2011 z dnia 25 maja 2011 roku, nr 65/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, nr 42/2012 z 21 grudnia 2012 roku, nr 60/2014 z 22 grudnia 2014 roku oraz nr 65/2015 z 18 grudnia 2015 roku;
4. Instrukcja inwentaryzacyjna składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Konstantynowie Łódzkim, wprowadzona w życie zarządzeniem nr 47/2012 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2012 roku;
5. Instrukcja kasowa, wprowadzona w życie mocą zarządzenia nr 18/2013 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 24 maja 2013 roku;
6. Zarządzenie nr 56/2011 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad systemu zarządzania Urzędem Miejskim w Konstantynowie Łódzkim oraz zarządzenie nr 25/2016 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie zasad systemu zarządzania Urzędem Miejskim w Konstantynowie Łódzkim;
7. Zarządzenie nr 58/2011 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 28 grudnia w sprawie ustanowienia Księgi Systemu Zarządzania Urzędem Miejskim w Konstantynowie Łódzkim.

Zgodnie z powyższymi dokumentami system zarządzania urzędem tworzą: [1] system kontroli zarządczej oraz system zarządzania jakością – zintegrowane w zakresie planowanych, funkcjonujących i nadzorowanych sposobów realizacji zadań (procesów) w odniesieniu do mających zastosowanie standardów kontroli zarządczej i wymagań normy ISO 9001. Działania w zakresie zapewnienia adekwatności, skuteczności i efektywności systemu zarządzania urzędem koordynuje: [1] Sekretarz jako koordynator kontroli zarządczej, [2] Główny Specjalista ds. ORiKZ jako pełnomocnik ds. systemu zarządzania jakością zwany Pełnomocnikiem SZJ. Doradztwo w zakresie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego świadczy audytor wewnętrzny.

Głównym księgowym, od dnia 1 lipca 2016 roku jest Teresa Markiewicz zatrudniona uprzednio na stanowisku inspektora w Referacie Finansów (karta stanowiska pracy K.A.2003.13.2014.MGK z 3 marca 2014 roku). Wyżej wymieniona posiada kwalifikacje spełniające wymogi przewidziane dla zajmowanego stanowiska określone

w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stosownie do karty stanowiska pracy z dnia 1 lipca 2016 roku KA.2003.18.2016.MGK wyżej wymienionej powierzono m.in.: ponoszenie odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Miejskiego.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej było weryfikowane i opisywane w ramach kontroli pozostałych zagadnień zawartych w niniejszym protokole kontroli. Ustalenia kontroli w tym zakresie zawarte zostały we właściwych częściach protokołu kontroli.

6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

W dniu 9 grudnia 2013 roku Gmina Konstantynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Anny Łosiak zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim umowę na obsługę bankową w latach od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zgodnie z umową Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia: [1] rachunków rozliczeniowych: bieżącego (podstawowego) i pomocniczych, rachunków bieżących i pomocniczych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych Posiadacza rachunku zgodnie z Załącznikiem nr 1 do przedmiotowej umowy, [2] innych rachunków, których konieczność otwarcia nastąpi w trakcie trwania umowy. W §3 pkt 2 umowy zawarto zapis, zgodnie z którym Bank, na podstawie udzielonych przez Burmistrza pełnomocnictw, zawrze umowy prowadzenia rachunków bankowych z enumeratywnie wymienionymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Konstantynów Łódzki. Zgodnie ze złożoną ofertą, a w konsekwencji zapisem §9 umowy, za: [1] otwarcie rachunków bankowych, [2] prowadzenie rachunków bankowych, [3] wypłat gotówkowych, [4] wypłat gotówkowych własnych, [5] przelewów bankowych na rachunki prowadzone w Banku, [6] przelewy bankowe do innych banków, [7] przelewy otrzymane w ramach płatności masowych (na rachunki wirtualne), [8] wdrożenie i korzystanie z elektronicznego systemu bankowego, [9] przekazywanie zestawień, informacji i opinii – Bank nie będzie pobierał opłat.

Kredyt w rachunku bieżącym:

Na mocy zawartej umowy, Bank udzielił posiadaczowi rachunku – Gminie Konstantynów Łódzki kredytu w rachunku bieżącym nr 86 8780 0007 0000 0316 1000 0002 na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy na okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2018 roku w wysokości 500.000,00 zł limitu na każdy rok, z terminem spłaty do dnia 31 grudnia każdego roku. W §18 umowy wskazano, że od kwoty przyznanego kredytu w rachunku bieżącym Bank nie będzie pobierał prowizji w całym okresie trwania niniejszej umowy.

Weryfikacją objęto stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wg stanu na 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący budżetu	133-01	5.435.522,26 zł
2	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego – Modernizacja i Budowa Infrastruktury (Drogi)	133-04-11	1.490.162,15

3	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego – Gospodarka Wodno-Ściekowa	133-04-12	256.606,78
4	Rewitalizacja Centrum Konstانتynowa Łódzkiego	133-04-17	0,00
5	Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Konstانتynów Łódzki	133-04-19	0,00
		SUMA:	7.182.291,19
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący – JWUM (wydatki)	130-01-10	0,00
2	Rachunek bieżący – JWUM (wydatki)	130-01-20	0,00
3	Rachunek bieżący – OPUM (podatki)	130-D-01	0,00 // 82,00
4	Rachunek bieżący – JDUM (dochody)	130-D-01	0,00
5	Rachunek bieżący – GOK (odpady)	130-G-01	0,00
6	Rachunek bieżący – DEPOZYTY	139-01	239.908,94
7	Rachunek bieżący – NMF	139-07	169.149,00
8	Rachunek bieżący – Kaucje mieszkaniowe	139-05	103.538,78
9	Rachunek bieżący – kształcenie młodocianych	139-06	86,42
10	Rachunek bieżący – dochody Skarbu Państwa	130-SP	23.821,86
11	Rachunek bieżący – fundusz socjalny	135-01	18.357,82
		SUMA:	554.862,82

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący budżetu	133-01	5.439.047,65
2	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego – Modernizacja i Budowa Infrastruktury (Drogi)	133-04-11	0,00
		SUMA:	5.439.047,65
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący – JWUM (wydatki)	130-01-10	0,00
2	Rachunek bieżący – JWUM (wydatki)	130-01-20	0,00
3	Rachunek bieżący – OPUM (podatki)	130-D-01	0,00// 41,00
4	Rachunek bieżący – JDUM (dochody)	130-D-01	0,00
5	Rachunek bieżący – GOK (odpady)	130-G-01	0,00
6	Rachunek bieżący - DEPOZYTY	139-01	243.797,70
7	Rachunek bieżący – NMF	139-07	281.915,00
8	Rachunek bieżący – Kaucje mieszkaniowe	139-05	112.855,67
9	Rachunek bieżący – kształcenie młodocianych	139-06	26,55
10	Rachunek bieżący – dochody Skarbu Państwa	130-SP	450,92
11	Rachunek bieżący – fundusz socjalny	135-01	21.349,50
		SUMA:	660.395,34

Powyższe kwoty zweryfikowano z potwierdzeniem sald przesłanym przez Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 8 stycznia 2015 roku oraz z dnia 13 stycznia 2016 roku, z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na 2014 i 2015 rok. W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 roku wykazano kwotę środków na rachunku 7.182.291,19 zł, a w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2015 roku kwotę 5.439.236,00 zł. Kwoty te odpowiadały ewidencji księgowej banku prowadzonej dla rachunków budżetu gminy Konstانتynów Łódzki oraz ewidencji księgowej. **Jednocześnie kontrolujący wnoszą zastrzeżenia co do wykazywania na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku salda na koncie 130-SP. Zgodnie bowiem z obecnie obowiązującymi przepisami, w tym 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 ze zm.) oraz 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 jednostki samorządowej, wobec czego do niego także znajdują zastosowanie wskazane powyżej regulacje. W praktyce oznacza to, że środki przekazane przez budżet do jednostki, 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.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównej Księgowej Teresy Markiewicz saldo konta 130-SP na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 23.821,86 zł oraz w kwocie 450,92 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikało z „przelewów jakie realizuje MOPS na rzecz prowadzonego w gminie rachunku Jednostki Dochodów Skarbu Państwa. Przelewy te przysły na rachunek w dniu 31 grudnia (odpowiednio 2014 i 2015 roku). Środki te zgodnie z przepisami są przekazywane do dnia 05 stycznia następnego roku do MOPS i do Urzędu Wojewódzkiego”.

Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące salda konta 130-SP na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dodatkowo zastrzeżenia kontrolujących budzi fakt, iż zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za 2015 rok dla Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim, przy koncie 130-D-01 Rachunek Bieżący JB-dochody wykazano na saldo Wn w kwocie 82,00 zł i saldo Ma w kwocie 82,00 zł w 2014 roku i w kwocie 41,00 w 2015 roku. O wyjaśnienia przyczyn technicznych zaistniałej sytuacji zwrócono się do Głównej Księgowej Teresy Markiewicz. W dniu 8 września 2016 roku kontrolujący otrzymali pismo podpisane przez wyżej wymienioną oraz Skarbnika Miasta Roberta

Zwierzyńskiego, w którym stwierdzono, że „saldo konta które jest widoczne na koncie 130-D-01 po stronie Wn i Ma w kwocie 82,00 na koniec roku 2014 i 41,00 zł na koniec 2015 roku jest skutkiem przebiegów korekcyjnych wynikających z techniki programu księgowego. Po przeprowadzeniu księgowania niezbędne jest wykonanie przebiegów które zamyka konta o charakterze niespecyfikowanym i klasyfikowanym (specyfikowanym). Takie księgowanie jest wykonywane w 13 okresie dla całości obrotów kont. Per saldo konto 130-D nie wykazuje salda ponieważ rok 2015 jest w księgach już zamknięty, przebiegowanie nastąpi na koniec 2016 roku zgodnie z techniką wynikającą z programu.”

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego oraz Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące sald konta 130-D na koniec 2014 i 2015 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok – 2015 rok

W okresie objętym kontrolą tj. latach 2014 – 2015 Miasto Konstantynów Łódzki:

- Nie zaciągało kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku);
- Z wyjątkiem emisji obligacji z 2014 roku na kwotę 6.680.000,00 zł, o czym mowa w dalszej części protokołu kontroli jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek 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);
- Nie zaciągało kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych);
- Nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Wyemitowane papiery wartościowe lata 2012 - 2016

I. Emisja obligacji na łączną kwotę 3.700.000,00 zł

Uchwałą nr XXV/198/12 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 26 października 2012 roku w sprawie emisji obligacji ustalono, że:

- Gmina Konstantynów Łódzki wyemituje 3.700 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 3.700.000,00 zł;
- Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób;
- Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów;

- Emisja obligacji nastąpi do 30 listopada 2012 roku, w następujących seriach
 - 1) Seria A12 o wartości 500.000,00 zł,
 - 2) Seria B12 o wartości 500.000,00 zł,
 - 3) Seria C12 i wartości 500.000,00 zł,
 - 4) Seria D12 o wartości 500.000,00 zł,
 - 5) Seria E 12 o wartości 500.000,00 zł,
 - 6) Seria F12 o wartości 500.000,00 zł,
 - 7) Seria G12 o wartości 700.000,00 zł.

Wykup obligacji miał nastąpić począwszy od czerwca 2016 roku do czerwca 2022 roku w następujących seriach:

- 1) Do 20 czerwca 2016 roku seria A12, wartość 500.000,00 zł,
- 2) Do 20 czerwca 2017 roku seria B12, wartość 500.000,00zł,
- 3) Do 20 czerwca 2018 roku seria C12, wartość 500.000,00 zł,
- 4) Do 20 czerwca 2019 roku seria D12, wartość 500.000,00 zł,
- 5) Do 20 czerwca 2020 roku seria E12, wartość 500.000,00 zł,
- 6) Do 20 czerwca 2021 roku seria F12, wartość 500.000,00 zł,
- 7) Do 20 czerwca 2022 roku seria G12, wartość 700.000,00 zł.

Dopuszczono możliwość wcześniejszego wykupu obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia. Oprocentowanie obligacji miało być naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych licząc od daty emisji, zwanych dalej okresami odsetkowymi. Oparte będzie na stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę banku i wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. W §7 uchwały upoważniono Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego do: [1] zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane z zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, [2] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, [3] wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

W dniu 29 listopada 2012 roku zawarta została umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej pomiędzy Gminą Miejską Konstantinów Łódzki, reprezentowaną przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak a Nordea Bank Polska S.A. Przedmiot umowy, w tym terminy i kwoty emisji poszczególnych serii obligacji oraz wykupy obligacji odpowiadały tym wskazanym w uchwale organu stanowiącego. W dalszej części umowy wskazano, że oprocentowanie Obligacji będzie zmienne co sześć miesięcy i ustalane przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego jako suma: zmiennej stawki WIBOR 6M (baza oprocentowania), ustalonej na dwa dni robocze poprzedzające rozpoczęcie każdego z sześciomiesięcznych okresów oprocentowania oraz stałej marży dla nabywców w wysokości:

- 1,09% dla obligacji serii A12,
- 1,19% dla obligacji serii B12,
- 1,29% dla obligacji serii C12,
- 1,39% dla obligacji serii D12,
- 1,54% dla obligacji serii E12,
- 1,69% dla obligacji serii F12,
- 1,84% dla obligacji serii G12.

Oprocentowanie miało być naliczane i wypłacane co sześć miesięcy z dołu w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu odsetkowego.

Emisja serii obligacji nastąpić miała w dniu 30 listopada 2012 roku.

W związku z połączeniem Banku Nordea oraz PKO Banku Polskiego S.A. w dniu 31 października 2014 roku, z dniem 14 października 2014 roku strony podpisały aneks nr 1 do umowy o przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie materialnej.

W dniu **16 czerwca 2016 roku** pomiędzy PKO Bank Polski S.A. a Gminą Miejską w Konstancynowie Łódzkim, reprezentowaną przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Roberta Zwierzyńskiego, zawarto aneks nr 2 do przedmiotowej umowy. Podstawą była uchwała nr XIX/147/16 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 11 lutego 2016 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXV/198/12 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 października 2012 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Konstancynowa Łódzkiego. Przedmiotem zmiany były zapisy §4 uchwały dotyczące dat wykupu obligacji. Wprowadzono zmianę polegającą na przesunięciu w czasie terminu wykupu wszystkich serii obligacji:

- 1) Do 30 listopada 2016 roku seria A12, wartość 500.000,00 zł,
- 2) Do 30 listopada 2029 roku seria B12, wartość 500.000,00zł,
- 3) Do 30 listopada 2030 roku seria C12, wartość 500.000,00 zł,
- 4) Do 30 listopada 2030 roku seria D12, wartość 500.000,00 zł,
- 5) Do 30 listopada 2030 roku seria E12, wartość 500.000,00 zł,
- 6) Do 30 listopada 2031 roku seria F12, wartość 500.000,00 zł,
- 7) Do 30 listopada 2031 roku seria G12, wartość 700.000,00 zł.

Powyższe wskazuje, iż dokonano przesunięcia terminu wykupu obligacji od drugiej serii o 12 lat, pierwotnie seria B12 miała zostać wykupiona do dnia 20 czerwca 2017 roku – obecnie do 30 listopada 2029 roku. Dodatkowo przewidziano zbiorcze wykupy poszczególnych serii w 2030 roku: seria C12, D12, E12 – razem 1.500.0000,00 zł, oraz w 2031 roku: seria F12, G12 – razem 1.200.000,00 zł. Wysokość stałej marży nie uległa zmianie.

Tytułem zawarcia przedmiotowej umowy Bank otrzymać miał prowizję w wysokości 5.000,00 zł płatne w terminie 21 dni od dnia podpisania aneksu.

II. Emisja obligacji na łączną kwotę 8.000.000,00 zł

W dniu 17 stycznia 2013 roku pomiędzy Gminą Miejską Konstancynów Łódzki, reprezentowaną przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak a Nordea Bank Polski S.A. zawarto umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji 8.000 sztuk obligacji w formie niematerialnej na łączną kwotę 8.000.000,00 zł. **Jak wskazano w dokumencie, środki z emisji obligacji przeznaczone mają zostać na spłatę zaciągniętych kredytów oraz planowanego deficytu (nie sprecyzowano w jakiej wartości środki przeznaczone zostaną na poszczególne cele).**

Emisja obligacji nastąpi do 18 stycznia 2013 roku, w następujących seriach

- 1) Seria A13 o wartości 200.000,00 zł,
- 2) Seria B13 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 3) Seria C13 i wartości 1.000.000,00 zł,
- 4) Seria D13 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 5) Seria E 13 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 6) Seria F13 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 7) Seria G12 o wartości 1.300.000,00 zł.

8) Seria H12 o wartości 1.500.000,00 zł.

Wykup obligacji miał nastąpić począwszy od czerwca 2016 roku do czerwca 2022 roku w następujących seriach:

- 1) Do 15 września 2016 roku seria A12, wartość 200.000,00 zł,
- 2) Do 15 września 2017 roku seria B12, wartość 1.000.000,00zł,
- 3) Do 15 września 2018 roku seria C12, wartość 1.000.000,00 zł,
- 4) Do 15 września 2019 roku seria D12, wartość 1.000.000,00 zł,
- 5) Do 15 września 2020 roku seria E12, wartość 1.000.000,00 zł,
- 6) Do 15 września 2021 roku seria F12, wartość 1.000.000,00 zł,
- 7) Do 15 września 2022 roku seria G12, wartość 1.000.000,00 zł.
- 8) Do 15 września 2023 roku seria H13, wartość 1.500.000,00 zł

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne co sześć miesięcy i ustalane przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego jako suma: zmiennej stawki WIBOR 6M (baza oprocentowania), ustalonej na dwa dni robocze poprzedzające rozpoczęcie każdego z sześciomiesięcznych okresów oprocentowania oraz stałej marży dla nabywców w wysokości:

- 0,98% dla obligacji serii A13,
- 1,04% dla obligacji serii B13,
- 1,09% dla obligacji serii C13,
- 1,14% dla obligacji serii D13,
- 1,19% dla obligacji serii E13,
- 1,29% dla obligacji serii F13,
- 1,39% dla obligacji serii G13.
- 1,65% dla obligacji serii H13

Oprocentowanie miało być naliczane i wypłacane co sześć miesięcy z dołu w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu odsetkowego.

Umowę podpisano na mocy uchwały nr XXIX/232/13 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 7 stycznia 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Konstancynowa Łódzkiego. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/17/2013 z dnia 16 stycznia 2013 roku pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu obligacji w łącznej wysokości 8.000.000,00 zł emitowanych przez Miasto Konstancynów- Łódzki w roku 2013 z terminem wykupu w latach 2016 – 2023 formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

W dniu 14 października 2014 roku zawarto aneks do niniejszej umowy, w związku z planowanym połączeniem banków: Nordea Bank Polski S.A. oraz PKO BP S.A.

III. Emisja obligacji na łączną kwotę 4.727.000,00 zł

W dniu 23 grudnia 2013 roku pomiędzy Gmina Miejską Konstancynów Łódzki, reprezentowaną przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak zawarto umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z Nordea Bank Polski S.A. Przedmiotem umowy było pozyskanie środków pieniężnych na konsolidację wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu Kredytu z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 4.727.000,00 zł.

W umowę strony ustaliły m.in.:

- Przeprowadzenie emisji obligacji do dnia 27 grudnia 2013 roku,

- Następujące terminy wykupu obligacji:
 - a) Seria I13 – 675.000,00 zł – wykup 2023 rok,
 - b) Seria J13 – 810.000,00 zł – wykup 2024 rok,
 - c) Seria K13 – 810.000,00 zł – wykup 2025 rok,
 - d) Seria L13 – 810.000,00 zł – wykup 2026 rok,
 - e) Seria Ł13 – 810.000,00 zł – wykup 2027 rok,
 - f) Seria M13 – 812.000,00 zł – wykup 2028 rok.

Oprocentowanie Obligacji ustalane będzie jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego oraz marży w wysokości:

- 1,70% dla obligacji serii A14,
- 1,70% dla obligacji serii B14,
- 1,70% dla obligacji serii C14,
- 1,70% dla obligacji serii D14,
- 1,70% dla obligacji serii E14,
- 1,70% dla obligacji serii F14,

Oprocentowanie miało być naliczane i wypłacane co sześć miesięcy z dołu w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu odsetkowego.

IV. Emisja obligacji na łączną kwotę 6.680.000,00 zł

W dniu 14 października 2014 roku pomiędzy Gminą Miejską Konstantynów Łódzki, reprezentowaną przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak, a Nordea Bank Polska S.A. zawarto umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, przedmiotem której była emisja obligacji o wartości ogółem 6.680.000,00 zł, które to środki przeznaczone zostaną na pokrycie planowanego deficytu budżetu JST. Umowę zawarto na mocy uchwały nr XLVIII/367/14 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 4 września 2014 roku w sprawie emisji przez gminę Konstantynów Łódzki obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwałą nr I/138/2014 Składu Orzekającego RIO w Łodzi z dnia 26 września 2014 roku pozytywnie zaopiniowano, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, możliwość wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Konstantynów Łódzki w roku 2014 w łącznej wysokości 6.680.000,00 zł, z terminem wykupu w latach 2024-2029. Wskazano, że w celu zapewnienia spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z budżetu 2014 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej i dokonywanie ewentualnych korekt założonych wielkości w taki sposób, który zapewni możliwość uchwalenia budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującym prawem.

W umowę strony ustaliły m.in.:

- Przeprowadzenie emisji obligacji do dnia 15 października 2014 roku,
- Następujące terminy wykupu obligacji:
 - g) Seria A14 – 1.100.000,00 zł – wykup do dnia 20 grudnia 2024 roku,
 - h) Seria B14 – 1.100.000,00 zł – wykup do dnia 20 grudnia 2025 roku,
 - i) Seria C14 – 1.100.000,00 zł – wykup do dnia 20 grudnia 2026 roku,
 - j) Seria D14 – 1.100.000,00 zł – wykup do dnia 20 grudnia 2027 roku,
 - k) Seria E14 – 1.100.000,00 zł – wykup do dnia 20 grudnia 2028 roku,
 - l) Seria F14 – 1.180.000,00 zł – wykup do dnia 20 grudnia 2029 roku.

Oprocentowanie obligacji ustalane miało być jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego oraz marży w wysokości:

- 1,40% dla obligacji serii A14,
- 1,50% dla obligacji serii B14,
- 1,60% dla obligacji serii C14,
- 1,70% dla obligacji serii D14,
- 1,85% dla obligacji serii E14,
- 1,99% dla obligacji serii F14,

Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego umową Bank miał prawo otrzymania jednorazowej prowizji w wysokości 13.360, 00 zł (0,20% emisji).

Akta kontroli [A1 str. 1-109]: umowa emisji obligacji z dnia 14 października 2014 roku z aneksem, umowa z dnia 23 grudnia 2013 roku z aneksem, umowa z dnia 17 stycznia 2013 roku z aneksem, umowa z dnia 29 listopada 2012 roku z aneksem.

Ustalenia kontroli:

W latach 2012 – 2014 Miasto Konstantynów Łódzki podpisało umowy na emisję obligacji w łącznej wysokości 23.107.000,00 zł. Kontrolujący zwrócili się do Głównej Księgowej o informację w zakresie kosztów związanych z emisją obligacji. Wyżej wymieniona złożyła kontrolującym wyjaśnienie, stwierdzając, że:

1. „Obligacje emitowane w kwocie 3.700.000,00 zł – całkowity koszt odsetek od obligacji wynikający z kalkulacji na podstawie podpisanej umowy z bankiem Nordea w dniu 30.11.2012r. 1.601.075,00 zł oraz wynagrodzenie oferenta w kwocie 5.500,00 zł. Koszty związane z podpisanym w dniu aneksem – wynagrodzenie oferenta 5.000,00 zł oraz koszt odsetek w latach 2012 – 2031 r – 1.804.958,86 zł (wzrost o 203.883,86 zł);
2. Obligacje emitowane w kwocie 8.000.000,00 zł – całkowity koszt odsetek od obligacji wynikający z kalkulacji wyliczonej na podstawie podpisanej umowy z bankiem Nordea w dniu 18.01.2013 r 3.313.140,00 zł oraz wynagrodzenie oferenta w kwocie 7.200,00 zł.
3. Obligacje wyemitowane w kwocie 4.727.000 zł – całkowity koszt odsetek od obligacji wynikający z kalkulacji wyliczonej na podstawie podpisanej umowy z bankiem Nordea w dniu 27.12.201r r. 2.737.373,34 zł oraz wynagrodzenie oferenta w kwocie 23.635,00 zł;
4. Obligacje wyemitowane w kwocie 6.680.000,00 zł – całkowity koszt odsetek od obligacji wynikający z kalkulacji wyliczonej na podstawie podpisanej umowy z bankiem Nordea w dniu 14 października 2014 r umowy 3.574.753,25 zł oraz wynagrodzenie oferenta w kwocie 13.360,00 zł.”

Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotycząca kosztów emisji obligacji stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Powyższe wskazuje, że dla wyemitowanych przez Miasto Konstantynów Łódzki obligacji o wartości 23.107.000,00 zł, koszty emisji na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych wynosiły ogółem 11.430.225,45 zł - 49,47% zadłużenia.

Uchwałą nr XLI/313/14 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konstantynów Łódzki na rok 2014 określono planowany deficyt budżetu w wysokości 12.370.907,00 zł, którego pokrycie miało pochodzić ze: [2] sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 6.829.400,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 5.541.507,00 zł. Przychody

budżetu określono w kwocie 13.796.502,13 zł, w tym ze sprzedaży papierów wartościowych 7.480.000,00 zł oraz z wolnych środków 6.316.502,13 zł. W §10 przedmiotowej uchwały wskazano na upoważnienia Burmistrza, w tym m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 1.000.000,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie przejściowego deficytu ustanowiono w kwocie 1.100.000,00 zł. Z kolei limit zaciąganych kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 11.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/365/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 4 września 2014 roku dokonano zmian polegających na: [1] określeniu kwoty planowanego deficytu na 11.331.179,69 zł, [2] określeniu źródeł pokrycia deficytu przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 6.680.000,00 zł oraz wolnych środków rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy w kwocie 4.651.179,69 zł, [3] określono przychody budżetu w kwocie 13.156.774,82 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 6.680.000,00 zł, wolnych środków w kwocie 6.476.774,82 zł; [4] określono rozchody budżetu w kwocie 1.825.595,13 zł z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych kredytów w wysokości 42.029,81 zł oraz spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 1.783.565,32 zł

Powyższe wskazuje, że zawierając w październiku 2014 roku (IV kwartał 2014 roku) umowę na emisję obligacji kierownik jednostki nie przekroczył ustalonych limitów. Jednakże, na co wskazano we wcześniejszej części protokołu kontroli oraz opisano w dalszej części protokołu, Gmina Konstancynów Łódzki dysponowała w latach 2013 – 2016 znaczną kwotą wolnych środków. Dokonując wyliczeń na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok, kwota wypracowanych wolnych środków na 2014 rok wynosiła 9.071.783,54 zł¹. Kontrolowana jednostka w odmienny sposób dokonała wyliczeń wartości wolnych środków wykazując w sprawozdaniu Rb-NDS kwotę 8.788.737,67 zł (różnica 283.045,87 zł²). Nie mniej jednak, będąc w posiadaniu tak znaczącej kwoty kontrolowana jednostka postanowiła wyemitować obligacje we wskazanej wysokości. Kształtowanie się kwot deficytu i planowanych przychodów, w tym z tytułu wolnych środków, na podstawie sprawozdań Rb-NDS przedstawiono poniżej:

l.p.	podstawa	I kwartał		II kwartał		III kwartał		IV kwartał	
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
A	Dochody ogółem	50 008 537,06	12 879 186,31	45 015 806,39	24 042 095,63	45 228 117,39	35 506 156,99	46 416 899,79	47 294 797,13
A1	Dochody bieżące	42 783 047,00	12 649 536,16	43 171 636,33	23 484 630,84	43 371 947,33	34 576 715,17	44 432 529,73	45 318 747,71
A2	dochody majątkowe	7 225 490,06	229 650,15	1 844 170,06	557 464,79	1 854 170,06	929 441,82	1 984 370,06	1 976 049,42
B	Wydatki ogółem	62 379 444,06	11 476 395,45	56 496 986,08	22 270 180,66	58 557 297,08	31 890 523,74	58 176 813,48	53 940 364,55
B1	wydatki bieżące	42 783 047,00	10 955 571,45	43 158 636,33	21 598 767,37	43 355 947,33	31 013 863,11	44 223 478,73	42 333 336,94
B2	wydatki majątkowe	19 596 397,06	520 824,00	13 338 349,75	671 413,29	13 201 349,75	876 860,63	13 953 334,75	11 607 027,61
C	nadwyżka / deficyt	-12 370 907,00	-1 402 790,86	-11 481 179,69	-1 771 914,97	-13 329 179,69	-3 615 633,25	-11 759 913,69	-6 645 567,42
D1	przychody ogółem	13 796 502,13	9 678 464,98	12 906 774,82	9 678 464,98	13 156 774,82	9 678 464,96	13 585 508,82	15 468 737,67
D11	kredyty i pożyczki	7 480 000,00	0,00	7 480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D111	UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Wyliczeń dokonano w dalszej części protokołu odnoszącej się do sprawozdawczości budżetowej.

² W uwagach do sprawozdania Rb-NDS za 2014 rok wskazano, że „Oszczędności uzyskane w wyniku postępowań przetargowych – zwrot do Urzędu Marszałkowskiego 889.727,31 zł projekt „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstancynowa Łódzkiego gospodarkowo-wodnościekowa”

D14	Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	6 680 000,00	0,00	6 680 000,00	6 680 000,00
D16	wolne środki	6 316 502,13	9 678 464,98	5 426 774,82	9 678 464,98	6 476 774,82	9 678 464,98	6 905 508,82	8 788 737,67
D161	w tym na deficyt	5 541 507,00	0,00	4 651 779,69	0,00	4 651 179,69	0,00	5 079 913,69	0,00
D17	inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D2	Rozchody ogółem	1 425 595,13	192 337,76	1 425 595,13	386 675,52	1 825 595,13	581 013,28	1 625 595,13	1 825 595,13
D21	splata kredytów i pożyczek	1 425 595,13	192 337,76	1 425 595,13	386 675,52	1 825 595,13	581 013,28	1 625 595,13	1 825 595,13
D211	na UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jak wskazuje powyższa tabela planując na IV kwartał deficyt w kwocie 11.759.913,69 zł wykonano go jedynie w 56%. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu, nie zrealizowano wszystkich wydatków (różnica między planem a wykonaniem wynosiła 4.236.448,93 zł, a zwiększyła się kwota zrealizowanych dochodów o 877.897,34 zł). Jednocześnie warto wskazać, iż przez cały 2014 rok, w każdym kwartale kontrolowana jednostka nie planowała zaangażować w pełni wolnych środków na pokrycie planowanego deficytu, a jedynie jego część. Odnosząc się do pełnej puli wolnych środków wypracowanych w 2013 roku na 2014 rok, w I kwartale 2014 roku JST planowała zaangażować 5.541.507,00 zł, w II kwartale 4.651.779,69 zł, w III kwartale 4.651.179,69 zł, co stanowiło odpowiednio 61,09%, 51,28% oraz 51,27% tej wartości, jednocześnie planując przez cały ten okres I – III kwartał 2014 roku przychód, najpierw z tytułu kredytu/pożyczki w wysokości 7.480.000,00 zł, a następnie z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6.680.000,00 zł, który mógłby być odpowiednio niższy, gdyby kontrolowana jednostka zaangażowała pełną kwotę wolnych środków na pokrycie deficytu budżetu. W ostateczności na koniec 2014 roku Gmina Konstantynów Łódzki wypracowała deficyt w kwocie 6.645.567,42 zł oraz zaciągnęła zobowiązanie w wysokości 6.680.000,00 zł. Nie sposób nie zauważyć, że wolne środki którymi Gmina dysponowała w pełni starczyłyby na pokrycie deficytu budżetu gminy, co zapobiegłoby zwiększeniu zadłużenia jednostki, a w konsekwencji zwiększaniu kosztów obsługi tego zadłużenia. Jak wskazano we wcześniejszej części protokołu kontroli całkowity koszt odsetek od obligacji wyemitowanych w 2014 roku wynosił 3.574.753,25 zł. Jak wskazuje sprawozdanie Rb-NDS, w konsekwencji zmian budżetowych wolne środki nie zostały w ogóle zaangażowane na pokrycie deficytu i przeszły na kolejny rok budżetowy.

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

Zgodnie z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową, konto 030 na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku wykazywało następujące saldo:

Rejestr księgowy JDUM 2014 rok:

B.O. Wn 030 479.441,00 zł

B.Z Wn 030 479.441,00 zł

Rejestr księgowy JWUM 2014 rok:

B.O. Wn 030-01 PKGKŁ³ 24.142.559,00 zł

B.O. Wn 030-02 Agencja⁴ 10.000,00 zł

B.O. Wn 030-03 Tramwaje Podmiejskie 140.000,00 zł.

B.Z. Wn 030-01 PKGKŁ 24.192.559,00 zł

B.Z. Wn 030-02 Agencja 10.000,00 zł

B.Z. Wn 030-03 Tramwaje Podmiejskie 0,00 zł.

³ Przedsiębiorstwo Komunalne Gminy Konstantynów Łódzki Sp. z o. o.

⁴ Regionalna Agencja Poszanowania Energii S.A.

B.Z. ogółem na dzień 31 grudnia 2014 roku – 24.682.000,00 zł.

Wzrost wartości udziałów gminy Konstaktynow Łódzki w Przedsiębiorstwie Komunalnym Gminy Konstaktynow Łódzki Sp. z o.o. o kwotę 50.000,00 zł wynika z podwyższenia kapitału zakładowego w związku z realizowaniem m przez Spółkę zadania inwestycyjnego dotyczącego uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej w Konstaktynowie Łódzkim.

Rejestr księgowy JDUM 2015 rok

B.O. Wn 030 479.441,00 zł

B.Z Wn 030 479.441,00 zł

Rejestr księgowy JWUM 2015 rok:

B.O. Wn 030-01 PKGKŁ⁵ 24.192.559,00 zł

B.O. Wn 030-02 Agencja⁶ 10.000,00 zł

B.Z. Wn 030-01 PKGKŁ 24.192.559,00 zł

B.Z. Wn 030-02 Agencja 0,00 zł

B.Z. ogółem na dzień 31 grudnia 2014 roku – 24.672.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Na stan zadłużenia Miasta Konstaktynowa Łódzkiego, poza opisanymi powyżej obligacjami, wpływ miały następujące umowy kredytów i pożyczek:

I. Umowa nr 48/OA/P/2008 z 19 sierpnia 2008 roku WFOŚiGW w Łodzi

Przeznaczenie - „Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstaktynowa Łódzkiego – zasoby Gminy”

Kwota – 124.896,80 zł na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków EKOFUNDUSZU przyznanych umową o udzieleniu dotacji nr 1472/507/III/07 z 1 sierpnia 2008 roku.

Przekazanie środków – I transza 110.289,00 zł do 31 grudnia 2008 roku; II transza 14.607,80 zł o 31 grudnia 2009 roku.

Spłata: od 30 listopada 2010 roku do 31 sierpnia 2020 roku, rata 3.122,42 zł.

Odsetki: od 10 grudnia 2010 roku do 10 sierpnia 2020 roku.

Aneks nr 1 z 22 grudnia 2009 roku (zmiana NIP).

Aneks nr 2 z 16 marca 2011 roku (zmiana rachunku bankowego).

II. Umowa nr 135/OW/P/2008 z 15 grudnia 2008 roku WFOŚiGW w Łodzi

Przeznaczenie – Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul. Srebrzyńskiej w Konstaktynowie Łódzkim”.

Kwota – 213.543,00 zł.

Spłata – od 31 grudnia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

⁵ Przedsiębiorstwo Komunalne Gminy Konstaktynow Łódzki Sp. z o. o.

⁶ Regionalna Agencja Poszanowania Energii S.A.

Odsetki – od 10 stycznia 2010 roku do 10 grudnia 2016 roku.

Aneks nr 1 z 24 kwietnia 2009 roku (termin przekazania i rozliczenia pożyczki).

Aneks nr 2 z 14 marca 2010 roku (zmian rachunku bankowego).

Aneks nr 3 z 23 grudnia 2015 roku (nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek).

Pismem znak WF/1576/RU/42/0707/08-005/16 z 23 lutego 2016 roku Zarząd WFOŚiGW w Łodzi poinformował Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego o umorzeniu pożyczki nr 135/OW/P/2008 w kwocie 35.590,50 zł, tj. 16,67% należności głównej wraz z odsetkami w kwocie 754,66 zł.

III. Umowa nr Ł/O/19/10/3480 z 28 października 2010 roku - Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi

Przeznaczenie – pokrycie spłat rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu gminy zgodnie z uchwałą LVI/573/10 Rady Miejskiej z dnia 9 września 2010 roku.

Kwota – 2.500.000,00 zł.

Spłata – od 31 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Odsetki – płatne do 15 dnia po zakończeniu każdego okresu obrachunkowego, pierwszy liczony od dnia wypłaty pierwszej transzy do 30 listopada 2010 roku kolejne od dnia następnego po zakończeniu poprzedniego, a końcowy w dniu poprzedzającym całkowitą spłatę.

Prowizja od udzielenia kredytu – 47.500,00 zł płatna z góry jednorazowo.

Aneks nr 1 – w dniu 29 czerwca 2015 roku na wniosek Gminy Konstantynów Łódzki z dnia 12 czerwca 2015 roku w związku z wcześniejszą spłatą kredytu w kwocie 1.579.861,17 zł. Zgodnie z aneksem Kredytobiorca zobowiązał się do dokonania spłaty pozostałej na dzień podpisania aneksu kwoty tj. 1.579.861,17 zł w następujących transzach:

790.000,00 zł – w dniu 28 czerwca 2015 roku,

789.861,17 zł – w dniu 28 września 2015 roku.

W związku z podpisaniem przedmiotowego aneksu, w dniu 7 lipca 2015 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo znak COR.WMIK.43434202015.UP z 1 lipca 2015 roku z zaktualizowanym harmonogramem spłaty, zgodnie z którym spłata odsetek kształtowała się następująco:

- 15 lipiec 2015 rok – 2.161,53 zł,
- 15 sierpień 2015 roku – 1.522,81 zł,
- 15 wrzesień 2015 roku – 1.522,81 zł,
- 28 wrzesień 2015 roku – 638,77 zł.

IV. Umowa nr 316/358/2010 z 24 czerwca 2010 roku - Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim

Przeznaczenie – pokrycie spłat rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu gminy.

Kwota – 3.500.000,00 zł.

Spłata – od 31 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Odsetki – płatne do 15 dnia po zakończeniu każdego okresu obrachunkowego, pierwszy liczony od dnia wypłaty pierwszej transzy kredytu i kończy się w dniu 30 czerwca 2010 roku (przyjmuje się kalendarz rzeczywisty – płatność na podstawie informacji przekazanej do 10 dnia każdego miesiąca).

Prowizja od udzielenia kredytu – 0,00 zł płatna z góry jednorazowo.

Aneks nr 1 – w dniu 28 grudnia 2010 roku (zmiana zapisów dotyczących odsetek – rozpoczęcie spłaty od dnia 15 października 2011 roku, płatne do 15 dnia każdego miesiąca.).

Aneks nr 2 – zawarty w dniu 2 grudnia 2014 roku (w związku z nadpłatą kapitału: 400.000,00 zł spłacono w dniu 5 listopada 2014 roku, 42.000,00 zł spłacono w dniu 12 listopada 2014 roku - dodano nowy zapis, zgodnie z którym spłata rat kapitałowych nastąpić miała od 30 sierpnia 2016 roku. Wprowadzono także nowy harmonogram spłat).

V. Umowa nr 316-30061-3312-106/2 z 10 lipca 2006 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim

Przeznaczenie – pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kwota – 5.382.789,00 zł.

Możliwa wcześniejsza spłata §5 umowy.

Spłata – od 31 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Odsetki – płatne do 16 dnia po zakończeniu każdego okresu obrachunkowego, pierwszy liczony od dnia wypłaty pierwszej transzy kredytu i kończy się w dniu 30 lipca 2016 roku.

Aneks nr 1 – zawarty w dniu 29 listopada 2012 roku. Zmiana dotyczyła:

Ostatecznej daty spłaty kredytu: 31 grudnia 2020 roku.

Spłaty: od 30 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Zmiana stopy procentowej – 5,83% w stosunku rocznym (marża 1 punkt procentowy oraz Wibor 1M).

Aneks nr 2 – zawarty w dniu 2 grudnia 2014 roku. W związku z dokonaną nadpłatą kapitału: [1] 650.600,00 zł w dniu 5 listopada 2014 roku, [2] 45.772,00 zł w dniu 12 listopada 2014 roku - wprowadzono w §5 zapis, zgodnie z którym - spłata rat kapitałowych nastąpi od 31 maja 2017 roku.

VI. Umowa nr Fn.272.1.2012.EW/Ł/O/5/2012/0534 /ŁEBI/5/2012/0701 z 27 kwietnia 2012 roku - Bank Gospodarstwa Krajowego

Przeznaczenie – pokrycie spłat rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planu deficytu gminy.

Kwota – 5.560.805,00 zł.

Spłata – 30 lipca 2012 roku do 29 czerwca 2022 roku.

Odsetki – płatne do 15 dnia po zakończeniu każdego okresu obrachunkowego, pierwszy liczony od dnia wypłaty pierwszej transzy kredytu i kończy się w dniu 30 kwietnia 2012 roku.

Oprocentowanie – zmienna stopa procentowa wynosząca w dniu zawarcia umowy 5,76% w stosunku rocznym, na co składa się stała marża 1,04 punktów procentowych oraz zmienna stawa ustalana na podstawie Wibar 1M 4,72%.

Prowizja za udzielenie kredytu 55.608,05 zł.

Aneks nr 1 – zawarty w dniu 27 kwietnia 2012 roku, mocą którego wprowadzono następujące zmiany:

- Część kredytu w kwocie 2.991.729,00 zł udzielona została ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego „EBI”, gdzie wysokość kredytu z EBi nie może przekroczyć 50% łącznych kosztów przedsięwzięcia netto, a w przypadku przedsięwzięć objętych dotacją Unii Europejskiej środki kredytu, środki z grantu oraz dotacji Unii Europejskiej nie mogą przekroczyć 90% łącznych kosztów przedsięwzięcia netto.
- Kredyt przeznaczony został na finansowanie przedsięwzięć: [1] Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstąntynowa Łódzkiego – DROGI. Planowane koszty przedsięwzięcia wynoszą 40.441.065,50 zł i pokryte mają zostać środkami własnymi w wysokości 7.515.903,38 zł, dotacjami z Unii Europejskiej w wysokości 30.308.299,13 zł, kredytem z BGK oraz pożyczką z EBI. Termin zakończenia prac wyznaczono na 31 grudnia 2013 roku a wkład własny na realizację przedsięwzięcia wniesiony miał zostać do 31 grudnia 2012 roku; [2] Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstąntynowa Łódzkiego – GOSPODARKA WODNO-ŚCIEKOWA. Kredytobiorca oświadczył, że planowane koszty ogółem inwestycji wynoszą 12.854.040,00 zł i pokryte mają zostać z środków własnych w wysokości 2.808.644,00 zł, dotacji z UE 9.640.530,00 zł kredytu z środków z BGK oraz pożyczki z EBI w kwocie 404.866,00 zł. Termin zakończenia inwestycji wyznaczono na 31 grudnia 2012 roku, przy czym wkład własny miał zostać wniesiony przez kredytobiorcę do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Aneks nr 2 – zwarty w dniu 12 grudnia 2012 roku, którego przedmiotem było:

- Dokonanie zmiany wysokości kredytu z EBI z kwoty 2.991.729,00 zł do kwoty 1.694.967,51 zł.
- Zmiana źródeł finansowania inwestycji DROGI, gdzie ustalono następujące kwoty: środki własne 8.842.664,86 zł, Dotacje z Unii Europejskiej 30.308.299,13 zł, pożyczka z BGK oraz pożyczka z EBI 1.290.101,51 zł.

Pismem z dnia 17 stycznia 2014 roku znak COR/WMIK/434/2014/IP, doręczonym do Urzędu Miejskiego w Konstąntynowie Łódzkim w dniu 28 stycznia 2014 roku Bank Gospodarstwa Krajowego poinformował o dokonaniu spłaty całości zadłużenia wynikającego z umowy kredytu nr Fn.272/1/2012.EW/Ł/52012/Ł/EBI/5/2012/0701.

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – 2014 – I kwartał 2016 roku

I kwartał 2014 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 7 kwietnia 2014 roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 22.452.876,55 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 160.193,84 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 22.292.682,71 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na IV kwartał 2013 r.	- Rozchody / +przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na I kwartał 2014 roku	Odsetki	zł / WB
KREDYTY i POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	1 922 424,00	-22 886,00	WB nr 19z dnia 29-01-2014 WB nr 41z dnia 27-02-2014 WB nr 62z dnia 27-03-2014	1 853 766,00	5884,78 6034,60 5220,52	WB 8 14-01-2014 WB 29 13-02-2014 WB 46 10-03-2016
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316/358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	2 250 000,00	-19 000,00 -21 000,00 -21 000,00	WB 19 z dn. 29-01-2014 WB nr 41z dnia 27-02-2014 WB nr 62z dnia 27-03-2014	2 189 000,00	7669,15 7637,59 6858,31	WB 8 14-01-2014 WB 29 13-02-2014 WB 46 10-03-2016
3	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	1 875 000,04	-17 361,11 -17 361,11 -17 361,11	WB 19 z dn. 29-01-2014 WB nr 41z dnia 27-02-2014 WB nr 62z dnia 27-03-2014	1 822 916,71	5131,88 5117,54 5117,54	WB 7 13-01-2014 WB 29 13-02-2014 WB 46 10-03-2016
suma zadłużenia na I kwartał 2014 roku tytułem kredytów							5 865 682,71		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania : "Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytnowa Łódzkiego – zasoby Gminy"	124.896,8	84 305,34	-3 122,42	WB 41 27-02-2014	81 182,92	304,31 274,86 293,04	WB 3 03-01-2014 WB 23 05-02-2014 WB 45 07-03-2014
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanytnowie Łódzkim”	213.543	86 484,93	-7 474,01	WB 62 27-03-2014	79 010,92	304,31 381,48 422,35	WB 3 03-01-2014 WB 23 05-02-2014 WB 45 07-03-2014
suma zadłużenia na I kwartał 2014 roku tytułem pożyczek							160 193,84		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 22.292.682,71 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 16.427.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł.

II kwartał 2014 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 30 czerwca 2014 roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 22.258.538,79 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 149.597,41 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 22.108.941,38 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

II KWARTAŁ 2014 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na I kwartał 2014 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na II kwartał 2014 roku	Odsetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	1 853 766,00	-22 886,00 -22 886,00 -22 886,00	WB nr 84z dnia 28-04-2014 WB nr 107z dnia 29-05-2014 WB nr 128z dnia 27-06-2014	1 785 108,00	5526,35 5467,98 5590,49	WB 70 11-04-2014 WB 89 13-05-2014 WB 111 12-06-2014
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316//358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	2 189 000,00	-21 000,00 -21 000,00 -21 000,00	WB nr 84z dnia 28-04-2014 WB nr 107z dnia 29-05-2014 WB nr 128z dnia 27-06-2014	2 126 000,00	7515,18 7207,78 7397,46	WB 70 11-04-2014 WB 89 13-05-2014 WB 111 12-06-2014
3	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	1 822 916,71	-17 361,11 -17 361,11 -17 361,11	WB nr 84z dnia 28-04-2014 WB nr 107z dnia 29-05-2014 WB nr 128z dnia 27-06-2014	1 770 833,38	4479,97 4821,82 4943,84	WB 70 11-04-2014 WB 89 13-05-2014 WB111 12-06-2014
suma zadłużenia na II kwartał 2014 roku tytułem kredytów							<u>5 681 941,38</u>		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania "Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytnowa Łódzkiego – zasoby Gminy"	124 896,80	81 182,92	-3 122,42	WB 107 29-05-2014	78 060,50	283,58 293,04 272,68	WB 66 07-04-2014 WB 85 07-05-2014 WB 105 04-06-2014
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanytnowie Łódzkim”	213 543,00	79 010,92	-7 474,01	WB 128 27-06-2014	71 536,91	385,85 373,41 349,35	WB 66 07-04-2014 WB 85 07-05-2014 WB 105 04-06-2014
suma zadłużenia na II kwartał 2014 roku tytułem pożyczek							<u>149 597,41</u>		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 22.108.941,38 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 16.427.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę

8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł.

III kwartał 2014 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 30 września 2014 roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 22.064.201,03 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 139.000,98 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 21.925.200,05 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

III KWARTAŁ 2014 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2014 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na III kwartał 2014 roku	Odsetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	1 785 108,00	-22 886,00	WB nr 150z dnia 28-07-2014	1 716 450,00	5331,47	WB 131 11-07-2014
					-22 886,00	WB nr 173z dnia 28-08-2014		5771,39	WB 154 13-08-2014
					-22 886,00	WB nr 196z dnia 29-09-2014		4998,40	WB 173 11-09-2014
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316/358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	2 126 000,00	-21 000,00	WB nr 150z dnia 28-07-2014	2 063 000,00	7515,18	WB 131 11-07-2014
					-21 000,00	WB nr 173z dnia 28-08-2014		7207,78	WB 154 13-08-2014
					-21 000,00	WB nr 196z dnia 29-09-2014		7397,46	WB 173 11-09-2014
3	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	1 770 833,38	-17 361,11	WB nr 150z dnia 28-07-2014	1 718 750,05	4734,24	WB 131 11-07-2014
					-17 361,11	WB nr 173z dnia 28-08-2014		4816,74	WB 154 13-08-2014
					-17 361,11	WB nr 196z dnia 29-09-2014		4760,21	WB 173 11-09-2014
suma zadłużenia na III kwartał 2014 roku tytułem kredytów							5 498 200,05		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania „Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytowna Łódzkiego – zasoby Gminy”	124 896,80	78 060,50	-3 122,42	WB 173 28-08-2014	74 938,08	281,77	WB 128 07-07-2014
								281,77	WB 148 04-08-2014
								261,77	WB 171 07-03-2014
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul. Srebrzyńskiej w Konstanytownie Łódzkim”	213 543,00	71 536,91	-7 474,01	WB 196 29-03-2014	64 062,90	349,35	WB 128 07-07-2014
								349,35	WB 148 04-08-2014
								338,09	WB 171 07-03-2014
suma zadłużenia na III kwartał 2014 roku tytułem pożyczek							139 000,98		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 21.925.200,05 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 16.427.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę

3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł; umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł.

IV kwartał 2014 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 26 lutego 2015 roku (korekta nr 1) roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 27.499.619,18 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 128.760,46 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 27.370.858,72 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

IV KWARTAŁ 2014 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2014 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na IV kwartał 2014 roku	Odstetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	1 716 450,00	-22 886,00 -650 600,00 -45 772,00	WB nr 218 z dnia 28-10-2014 WB nr 225z dnia 05-11-2014 WB nr 228z dnia 12-11-2014	997 192,00	5052,56 4268,18 2470,19	WB 194 13-10-2014 WB 216 13-11-2014 WB 231 04-12-2014
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316//358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	2 063 000,00	-21 000,00 -400 000,00 -42 000,00	WB nr 218 z dnia 28-10-2014 WB nr 225 z dnia 05-11-2014 WB nr 228 z dnia 12-11-2014	1 600 000,00	6846,91 7651,54 4063,14	WB 194 13-10-2014 WB 216 13-11-2014 WB 231 04-12-2014
3	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	1 718 750,05	-17 361,11 -17 361,11 -17 361,11	WB nr 218 z dnia 28-10-2014 WB nr 239 z dnia 27-11-2014 WB nr 245 z dnia 04-12-2014	1 666 666,72	4430,79 4121,59 3700,44	WB 194 13-10-2014 WB 216 13-11-2014 WB 231 04-12-2014
suma zadłużenia na IV kwartał 2014 roku tytułem kredytów							4 263 858,72		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania „Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstantynowa Łódzkiego – zasoby Gminy”	124 896,80	74 938,08	-3 122,42	WB 239 27-11-2014	71 815,66	105742,99 261,77 259,23	WB 244 23-12-2014 WB 135 06-11-2014 WB 231 04-12-2014
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul. Srebrzyńskiej w Konstantynowie Łódzkim”	213 543,00	64 062,90	-7 474,01	WB 239 27-11-2014	56 944,80	212,86 202,76 312,86	WB 3 03-01-2014 WB 23 05-02-2014 WB 45 07-03-2014
suma zadłużenia na IV kwartał 2014 roku tytułem pożyczek							128.760,46		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 27.370.858,72 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 16.427.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę

8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł, a także o nowo zawartą umowę z dnia 14 października 2014 roku – emisja obligacji na kwotę 6.680.000,00 zł (4.263.858,72 + 6.680.000,00 zł + 14.427.000,00 zł).

Kwota zadłużenia dla pożyczek oraz kredytów i obligacji odpowiadała odpowiednio saldu Ma konta 260 za 2014 rok, oraz saldu Ma konta 134 za 2014 rok.

I kwartał 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 8 kwietnia 2015 roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 27.437.295,33 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 118.519,94 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 27.318,775 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

I KWARTAŁ 2015 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na IV kwartał 2014 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na I kwartał 2015 roku	Odsetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	997 192,00	0,00	0,00	997 192,00	2599,80 2596,25 2300,37	WB 6 13-01-2015 WB 29 13-02-2015 WB 47 12-03-2015
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316/358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	1 600 000,00	4158,24 4158,24 4024,11	WB 6 13-01-2015 WB 29 13-02-2015 WB 47 12-03-2015
3	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	1 666 666,72	-17 361,11 -17 361,11 -17 361,11	WB 17 z dn 28-01-2015 WB 39 z dn 26-02-2016 WB 61 z dn 27-03-2016	1 614 583,39	3807,78 3751,36 3227,03	WB 6 13-01-2015 WB 29 13-02-2015 WB 47 12-03-2015
suma zadłużenia na I kwartał 2015 roku tytułem kredytów							4 211 775,39		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania : "Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytnowa Łódzkiego – zasoby Gminy"	124 896,80	71 815,66	-3 122,42	WB 41 27-02-2014	68 693,24	259,23 251,18 247,95	WB 3 03-01-2015 WB 23 05-02-2015 WB 45 07-03-2015
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanytnowie Łódzkim”	213 543,00	56 944,80	-7.118,10	WB 245 04-12-2014	49 826,70	278,09 251,18 247,95	WB 3 03-01-2015 WB 23 05-02-2015 WB 45 07-03-2015
suma zadłużenia na I kwartał 2015 roku tytułem pożyczek							118.519,94		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 27.318.775,39 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 23.107.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł, umowy z dnia 14 października 2014 roku – emisja obligacji na kwotę 6.680.000,00 zł.

W części C1 sprawozdania „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wskazano na kredyty ogółem w wysokości 27.437.295,33 zł, w tym na współfinansowanie 6.680.000,00 zł. Zgodnie z brzmieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, tj. z§8, - w części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się kwoty wyłączeń z ograniczeń długu i spłaty zobowiązań określonych w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1456) oraz art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241, z późn. zm.), a także kwoty zobowiązań dodawanych zgodnie z art. 244 ustawy. Część C składa się z zestawień: [1] C1 Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, [2] C2 Dodatkowe dane uzupełniające. W zestawieniu C1 sprawozdania Rb-Z dotyczącym kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych jako zobowiązania z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny).

Kontrolujący zwrócili się z pytaniem do kontrolowanej jednostki dotyczącym wskazania na współfinansowanie jakiego zadania/projektu realizowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięte zostało zobowiązanie w kwocie 6.680.000,00 zł. Stosownie do pisemnej odpowiedzi nadmieniono jedynie „Uchwała Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim nr XLVIII/367/14 z dnia 4 września 2014 roku w sprawie emisji przez gminę Konstancynów Łódzki obligacji komunalnych wskazuje, że celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 6.680.000,00 zł”. Stwierdzenie zawarte w cytowanym dokumencie nie precyzuje i nie wyjaśnia związku pomiędzy emisją obligacji a zadaniem inwestycyjnym. Co istotne, w uchwale nr IV/8/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 23 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany uchwały nr XLI/314/14 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Konstancynów Łódzki na lata 2014 – 2029, w poz. 12.7 „Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego udziałem środków

o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami” i w poz. 12.7.1 „w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania” wskazano kwotę 6.680.000,00 zł. Jednocześnie w Uchwale nr XVIII/132/16 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Konstancynów Łódzki na lata 2016-2029, w poz. 5.1.1 „Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych włączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy” – w wszystkich latach objętych prognozą wskazano 0,00 zł. A zgodnie z treścią umowy emisji obligacji zawartej w dniu 14 października 2014 roku wykupy obligacji w 6 seriach A14 – F14 miały mieć miejsce w okresie 2024 – 2029. Zatem stwierdzić można, że w momencie gdy przychód w kwocie 6.680.000,00 zł przeznaczony by był na współfinansowanie zadania/projektu realizowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, konsekwencją ujęcia go w poz. C1 sprawozdania Rb-Z byłoby analogiczne potraktowanie planowanych na lata 2024 – 2029 rozchodów (wykupu obligacji) i objęcie ich wyłączeniem. Brak odpowiednich danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2016 rok, oraz konkretnego powiązania ww. kwoty z zadaniem inwestycyjnym realizowanym z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wskazuje na nieprawidłowe wykazanie kwoty 6.680.000,00 zł w tej części sprawozdania Rb-Z.

Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotycząca poz. C1 sprawozdania Rb-Z stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

II kwartał 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 9 września 2015 roku (korekta nr 1) wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 26.602.332,59 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 108.279,42 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 26.494.053,17 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

II KWARTAŁ 2015 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na I kwartał 2015 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na II kwartał 2015 roku	Odsetki	zł / WB
KREDYTY i POŻYCZKI									
1	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	1 614 583,39	-17 361,11 -17 361,11 -790 000,00	WB 83 28-04-2015 WB 104 28-05-2015 WB 125 29-06-2015	789 861,17	3301,44 2974,74 3047,88	WB 69 14-04-2015 WB 90 13-05-2015 WB 108 10-06-2015
2	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	997 192,00	0,00	- - -	997 192,00	2599,80 2596,25 2300,37	WB 69 14-04-2015 WB 90 13-05-2015 WB 108 10-06-2015
3	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316/358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	1 600 000,00	0,00	- - -	1 600 000,00	4579,51 4037,26 4131,07	WB 69 14-04-2015 WB 90 13-05-2015 WB 108 10-06-2015

suma zadłużenia na I kwartał 2015 roku tytułem kredytów							3 387 053,17		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania : "Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytnowa Łódzkiego – zasoby Gminy"	124 896,80	68 693,24	-3 122,42	WB 61 26-02-2015	65 570,82	239,96	WB 41 04-03-2015
								247,95	WB 64 07-04-2015
								229,05	WB 106 06-06-2015
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanytnowie Łódzkim"	213 543,00	49 826,70	-7 118,10	WB 62 27-03-2014	42 708,60	235,48	WB 41 04-03-2015
								243,33	WB 64 07-04-2015
								235,48	WB 106 06-06-2015
suma zadłużenia na I kwartał 2015 roku tytułem pożyczek							108.279,42		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 26.494.053,17 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 23.107.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł, umowy z dnia 14 października 2014 roku – emisja obligacji na kwotę 6.680.000,00 zł.

W części C1 sprawozdania „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wskazano na kredyty ogółem w wysokości 6.680.000,00 zł, w tym na współfinansowanie 6.680.000,00 zł.

III kwartał 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 9 września 2015 roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 25.802.230,90 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 98.038,90 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 25.704.192,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

III KWARTAŁ 2015 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2015 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na III kwartał 2015 roku	Odstetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa 10/3480 BGK Łódź z dnia 28.10.2010r	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek	2 500 000,00	789 861,17	-789 861,17	WB 192 z 28-09-2015	0,00	2 164,56	WB 132 13-07-2015
						-		2 164,56	wb 154 13-08-2015
						-		1 529,52	WB 175 14-09-2015
2	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	997 192,00	0,00	-	997 192,00	2 252,84	wb 154 13-08-2015
						-		2 252,84	WB 175 14-09-2015
						-		2 180,17	WB 185 28-09-2015
3	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316//358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	1 600 000,00	0,00	-	1 600 000,00	4 158,24	WB 175 14-09-2015
						-		4 024,11	WB 185 28-09-2015

								4 158,24	WB 175 14-09-2015
suma zadłużenia na III kwartał 2015 roku tytułem kredytów							2 597 192,00		
4	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania „Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanynowa Łódzkiego – zasoby Gminy”	124 896,80	65 570,82	-3 122,42	WB 16926-08-2015	62 448,40	236,68	Wb 129 08-07-2015
								236,68	WB 150 06-08-2015
								225,41	WB 172 09-09-2015
5	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanynowie Łódzkim”	213 543,00	42.708,60	-7 118,10	WB 193 29-09-2015	35 590,50	208,57	WB 3 03-01-2014
								208,57	WB 23 05-02-2014
								201,84	WB 45 07-03-2014
suma zadłużenia na III kwartał 2015 roku tytułem pożyczek							98 038,90		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 25.704.192,00 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 23.107.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł, umowy z dnia 14 października 2014 roku – emisja obligacji na kwotę 6.680.000,00 zł.

W części C1 sprawozdania „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wskazano na kredyty ogółem w wysokości 27.437.295,33 zł, w tym na współfinansowanie 6.680.000,00 zł.

IV kwartał 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 20 kwietnia 2016 roku (korekta nr 1) wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 25.791.990,38 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 87.798,38 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 25.704.192,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

IV KWARTAŁ 2015 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2015 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na IV kwartał 2015 roku	Odsetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	997 192,00	0,00		997 192,00	2599,80	WB 6 13-01-2015
								2596,25	WB 29 13-02-2015
								2300,37	WB 47 12-03-2015
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316/358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	1 600 000,00	0,00		1 600 000,00	4024,11	wb 175 14-09-2015
								4158,25	WB 197 14-10-2015
								4037,26	WB 241 14-12-2015
suma zadłużenia na IV kwartał 2015 roku tytułem kredytów							2 597 192,00		

3	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania „Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytnowa Łódzkiego – zasoby Gminy”	124 896,80	62 448,40	-3 122,42	WB 236 27-11-2015	59 325,98	225,41	WB193 08-10-2015
								218,14	WB 215 06-11-2015
								214,14	WB 135 07-12-2015
4	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanytnowie Łódzkim”	213 543,00	35.590,50	-7 118,10	WB 244 27-12-2015	28 472,40	173,81	WB193 08-10-2015
								168,2	WB 215 06-11-2015
								173,81	WB 135 07-12-2015
suma zadłużenia na IV kwartał 2015 roku tytułem pożyczek								87 798,38	

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 25.704.192,00 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 23.107.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł, umowy z dnia 14 października 2014 roku – emisja obligacji na kwotę 6.680.000,00 zł.

W części C1 sprawozdania „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wskazano na kredyty ogółem w wysokości 27.437.295,33 zł, w tym na współfinansowanie 6.680.000,00 zł.

Kwota zadłużenia dla pożyczek oraz kredytów i obligacji odpowiadała odpowiednio saldu Ma konta 260 za 2015 rok, oraz saldu Ma konta 134 za 2015 rok, a także z potwierdzeniem sald przesłanymi przez Banki w ramach corocznej inwentaryzacji.

I kwartał 2016 roku

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 11 kwietnia 2016 roku wskazano na kwotę zadłużenia ogółem w wysokości 25.760.395,56 zł, z tego w kolumnie 7 grupa III wskazano kwotę 56.203,56 zł a w kolumnie 10 banki kwotę 25.704.192,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono:

I KWARTAŁ 2016 ROKU									
L.P.	Umowa kredytu	Przeznaczenie / okres spłaty	Kwota ogółem	Zadłużenie na III kwartał 2015 roku	Rozchody / przychody	WB nr z dnia	Zadłużenie na IV kwartał 2015 roku	Odstetki	zł / WB
KREDYTY I POŻYCZKI									
1	Umowa nr 316-30061-3312-06/2 z dnia 10.07.2006 z awarta z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	5 382 789,00	997 192,00	0,00		997 192,00	2348,42	WB 8 14-01-2016
								2149,33	WB 26 11-02-2016
								2063,23	WB 47 11-03-2016
2	umowa BS Aleksandrów Łódzki 316//358/2010	2012 - 2016 spłata wcześniejszych zobowiązań i pokrycie deficytu	3 000 000,00	1 600 000,00	0,00		1 600 000,00	4171,83	WB 8 14-01-2016
								4158,25	WB 26 11-02-2016
								3851,84	WB 47 11-03-2016

suma zadłużenia na I kwartał 2016 roku tytułem kredytów							2 597 192,00		
3	WFOŚ pożyczka PO/48/OA/P	Dofinansowanie zadania „Modernizacja systemu grzewczego na terenie Konstanytnowa Łódzkiego – zasoby Gminy”	124 896,80	59 325,98	-3 122,42	WB 24-02-2016	56 203,56	225,41	WB193 08-10-2015
								218,14	WB 215 06-11-2015
								214,14	WB 135 07-12-2015
4	135/OWP/P/2008 z dnia 15.12.2008	Dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem w ul.Srebrzyńskiej w Konstanytnowie Łódzkim”	213 543,00	28 472,40	+7 118,10	WB 19 29-01-2016	0,00	173,81	WB193 08-10-2015
								168,2	WB 215 06-11-2015
								173,81	WB 135 07-12-2015
suma zadłużenia na I kwartał 2016 roku tytułem pożyczek							56 203,56		

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-Z w kol. 10 banki w wysokości 25.704.192,00 zł wynika z kwoty zadłużenia tytułem zaciągniętych kredytów, wskazanych w powyżej tabeli, powiększonej o 23.107.000,00 zł tytułem emisji obligacji w ramach umów: z 29 listopada 2012 roku – emisja obligacji na kwotę 3.700.000,00 zł; umowy z 17 stycznia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 8.000.000,00 zł, umowy z 23 grudnia 2013 roku – emisja obligacji na kwotę 4.727.000,00 zł, umowy z dnia 14 października 2014 roku – emisja obligacji na kwotę 6.680.000,00 zł. Dodatkowo w styczniu 2016 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Łodzi dokonał zwrotu kwoty 7.118,10 zł tytułem jednej z rat by w lutym 2016 roku umorzyć pozostałą należność w wysokości 35.590,50 zł.

W części C1 sprawozdania „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wskazano na kredyty ogółem w wysokości 27.437.295,33 zł, w tym na współfinansowanie 6.680.000,00 zł.

Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą Miasto Konstanytnów Łódzki nie udzielało pożyczek.

Ewidencja księgowa w zakresie długu i subwencji oświatowej

- W zakresie ewidencji kredytów i pożyczek nie stwierdzono nieprawidłowości. Przypis kredytu (wpłata środków na rachunek jednostki) ewidencjonowano na kontach Wn133 Ma134, prowadzonego według ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie stanu zadłużenia wg poszczególnych umów kredytowych. Spłatę kredytu ewidencjonowano Wn134 (wg ewidencji szczegółowej) Ma133. Przychody oraz rozchody z tytułu pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska ewidencjonowano na koncie 260 spełniając wymogi o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
- W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania odsetek na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe”. Zagadnienie szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli dotyczącej sprawozdania finansowego budżetu Gminy Konstanytnów Łódzki.
- W zakresie subwencji oświatowej przekazywanej w grudniu na styczeń roku następnego stwierdzono, że: [1] dla 2014 roku wpływ subwencji w kwocie 576.855,00 zł miał miejsce w dniu 22 grudnia 2014 roku (Wb nr 257). Powyższe

zostało zaewidencjonowane na koncie Ma909-01 Wn133-01 w dniu 22 grudnia 2014 roku. Z dniem 2 stycznia 2015 roku kwotę 576.855,00 zł zaksięgowano Wn 909 / Ma 901-05; [2] dla 2015 roku wpływ subwencji w kwocie 630.236,00 zł miał miejsce w dniu 23 grudnia 2015 roku (WB nr 256). Operację ujęto na kontach Ma 909, Wn 133-1 w tym samym dniu. **W związku z brakiem otrzymania w trakcie kontroli informacji o ewidencjonowaniu subwencji w księgach Urzędu, kontrolujący wystąpili także z pisemnym pytaniem o wskazanie sposobu ewidencjonowania w latach 2015-2016 w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Konstancynowie Łódzkim (jednostka) subwencji oświatowej, także tej przekazywanej w grudniu na styczeń roku następnego. W odpowiedzi na powyższe wskazano „Subwencja oświatowa jest ewidencjonowana w ciągu roku na koncie 901-05. Na koniec roku subwencja wpływająca w grudniu dotycząca roku następnego jest przeksięgowywana na konto 909-01 – rozliczenia międzyokresowe. W styczniu następnego roku następuje przeksięgowanie z konta 909-01 na konto 901-05 dochody budżetu”. W następstwie kontrolującym przekazano dodatkowo wydruki dotyczące dochodów organu zaksięgowanych na koniec 2015 roku w jednostce Dochodów Urzędu - z kont 240-12 JDUM oraz 224 ORGAN, wskazując, że w kwotach wykazanych tam zbiorczo najprawdopodobniej znajdują się środki z dotacji. Operacje zawarte na wydruku konta 240-12 dotyczące księgowania w dniu 31 grudnia 2015 roku w korespondencji z kontem 800-01 kwot odpowiednio po stronie Ma konta 53.381,00 zł („Dochody ORGAN”), po stronie Wn 39.810,00 zł („Dochody ORGAN przeksięgowanie ORGAN”) oraz 11.038,50 zł („dochody Urzędy Skarbowe – Urzędy Skarbowe”). Na podstawie powyższych dokumentów nie można stwierdzić ewidencjonowania subwencji oświatowej w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Konstancynowa Łódzkiego.**

Wskazać trzeba, że subwencja jest jedną z kategorii dochodów jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 3 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 513). W celu poprawnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, z uwagi na charakter prawny omawianego dochodu i fakt, iż realizowany jest bezpośrednio przez budżet (konta 901 i 133), w celu rzetelnego przedstawienia wyniku finansowego konieczne jest ewidencjonowanie przedmiotowego dochodu także w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – urzędu na kontach 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 860 – „Wynik finansowy”, oraz 800 – „Fundusz jednostki”. Dodatkowo, w przypadku ewidencji subwencji przekazywanej w grudniu na styczeń roku następnego, konieczne jest stosowanie regulacji dotyczących rozliczeń międzyokresowych i ujmowanie subwencji na koncie 909.

Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz w zakresie ewidencjonowania subwencji oświatowej w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Konstancynowie Łódzkim stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

Zasady prowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Konstantynowie Łódzkim wprowadzone zostały w życie mocą zarządzenia nr 18/2012 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego. Zgodnie z ustną informacją uzyskaną od Głównej Księgowej Teresy Markiewicz do dnia 15 sierpnia 2016 roku regulacje te nie były zmieniane. Polityka rachunkowości określała m.in.:

1. W związku z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – rok obrotowy, którym jest rok budżetowy, oraz podstawowy okres sprawozdawczy jakim jest miesiąc;
2. W związku z art. 10 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
3. W związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowy plan kont,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;
 - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Stosowną wersję programu komputerowego w podziale na jego moduły, oraz daty rozpoczęcia eksploatacji modułów w określonej wersji reguluje zarządzenie Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego wprowadzające do stosowania program komputerowy.

Programem komputerowym służącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych w jednostce jest KSAT2000 opracowany przez Centralny Ośrodek Informatyki Górnictwa S.A. w Katowicach.

2. Urządzenia księgowe

W kontrolowanej jednostce prowadzi się księgi rachunkowe, na które składają się w szczególności:

- Księga główna,
- Dzienniki,
- Zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- Księgi pomocnicze.

Zgodnie z zapisami §7 zarządzenia nr 18/2012 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”, w kontrolowanej jednostce prowadzi się odrębnie ewidencję księgową organu finansującego – z zastosowaniem wykazu i opisów kont księgi głównej organu finansującego i ewidencję księgową jednostki – z zastosowaniem wykazu i opisów kont księgi głównej jednostki. Ewidencję księgową organu finansowego prowadzi się w wydzielonej jednostce księgowej „ORGAN – księgowość organu”. Z kolei ewidencję księgową jednostki prowadzi się z podziałem na wydzielone jednostki księgowe, w których grupuje się zdarzenia z zakresu, który obejmuje dana jednostka księgowa. Są to następujące „rejstry” księgowe:

- JDUM – Jednostka Dochodów Urzędu Miasta, w której grupuje się zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę dochodów budżetowych budżetu Gminy Konstąntynów Łódzki,
- JDSP – Jednostka Dochodów Skarbu Państwa, która grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę dochodów budżetowych budżetu Skarbu Państwa,
- JWUM – Jednostka Wydatków Urzędu Miasta, grupująca zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę wydatków budżetowych,
- OPUM – Organ Podatkowy Urzędu Miasta grupujący zdarzenia związane z pracą organu podatkowego, obsługiwanego przez jednostkę.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, w tym m.in. na podstawie weryfikowania sprawozdań finansowych i na podstawie wydruków sporządzonych w oparciu o dane zawarte w urządzeniach księgowych jednostki, prowadzone są także inne „rejstry” nie wymienione w polityce rachunkowości. O wyjaśnienia w tej sprawie zwrócono się do Głównej Księgowej Teresy Markiewicz. Wyżej wymieniona, w złożonej informacji stwierdziła, że „W ramach zintegrowanego systemu informatycznego w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie prowadzi się następujące jednostki księgowe:

- JDUM – Jednostka Dochodów Urzędu Miasta, grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę dochodów budżetu Miasta,
- JDSP – Jednostka Dochodów Skarbu Państwa, grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę dochodów budżetowych budżetu Skarbu Państwa,
- JWUM – Jednostka Wydatków Urzędu Miasta, grupuje zdarzenia związane z realizacją przez jednostkę wydatków budżetowych,
- OPUM – Organ Podatkowy Urzędu Miasta, grupuje zdarzenia związane z pracą organu podatkowego obsługiwanego przez jednostkę,
- GOK – Gospodarowanie Odpadami Komunalnymi, grupuje zdarzenia związane z obsługą ewidencji opłat za odbiór odpadów w ujęciu syntetycznym (obsługa analityczna i kasowa prowadzona w Programie INFOSYS);
- DEP – jednostka sum depozytowych, grupuje operacje związane z środkami na koncie sum depozytowych,
- KM – kaucje mieszkaniowe, grupuje operacje związane ze środkami związanymi z kaucjami mieszkaniowymi,
- FP – Fundusz Pracy grupuje operację związane z dofinansowaniem kosztów dokształcania młodocianych pracowników,

- ZFŚS – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych grupuje operacje związane z obsługą konta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”.

Oświadczenie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące prowadzonych „rejestrów” księgowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Złożona kontrolującą informacja wskazuje, iż poza wskazanymi w polityce rachunkowości czterema „rejestrami” księgowymi kontrolowana jednostka prowadzi dodatkowo pięć pozostałych, nigdzie nie uregulowanych jednostek księgowych, w których ujęte dane są niezbędne m.in. do sporządzenia sprawozdania finansowego. Stanowi to naruszenie art. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 330), zgodnie z którym to przepisem - określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7. Brak precyzyjnego i kompletnego określania wszystkich funkcjonujących w jednostce „rejestrow” księgowych daje możliwość ich nieograniczonego i niekontrolowanego tworzenia w dowolny sposób. Dodatkowo jak ustalono w trakcie kontroli, program księgowy obsługujący Miasto Konstantynów Łódzki daje możliwość dowolnego zestawiania ze sobą funkcjonujących „rejestrow” księgowych, co w omawianym tutaj przypadku umożliwia pozostawianie tych tworzonych poza weryfikacją. Dodatkowo bowiem przekazane kontrolującą zestawienia obrotów i sald: [1] zbiorczy, wykonany w dniu 11 lipca 2016 roku dla „rejestrow” GOK, OPUM, JDUM, JWUM, JDSP, oraz [2] wydruk zestawienia obrotów i sald zbiorcze, wykonany w dniu 9 sierpnia 2016 roku dla „rejestrow” GOK, FP, OPUM, JDUM, JWUM, DEP, ORGAN, JDSP, ZFŚS, KM, czy zestawienie pojedyncze [3] JDUM sporządzone w dniu 19 lipca 2016 roku – wszystkie nie wskazują, jakoby był to wydruk kompletny bądź niekompletny. W główce wydruku zawierają tożsame dane: [1] konto: wszystkie, [2] symbol zespołu: wszystkie, [4] konto syntetyczne: wszystkie, [5] typ konta: wszystkie, [6] czy zablokowane: wszystkie, [7] rodzaj konta: wszystkie, [8] cechy konta: wszystkie, [9] obroty narastająco z bilansem otwarcia: tak, [10] użytkownik: wszyscy. Dodatkowo „rejestry” zbiorcze zawierały zapis [11] wydruk bez szczegółów. Zmianie ulegała jedynie pozycja Jednostka, gdzie wskazywano te uwzględniane w wydruku.

Możliwość dowolnego komponowania wyodrębnionych zespołów ksiąg rachunkowych niesie za sobą także inne konsekwencje. Kontrolującą przekazywano wydruki zestawienia obrotów i sald odrębne, np. dla „rejestrow” ORGAN, JDUM, JWUM, zestawienia ale także zbiorcze, co wskazano powyżej m.in. dla GOK, FP, OPUM, JDUM, JWUM, DEP, ORGAN, JDSP, ZFŚS, KM. Powyższe wskazuje, że program komputerowy obsługujący kontrolowaną jednostkę zapewnia możliwość komponowania „rejestrow” księgowych, umożliwiającą nawet łączenie ewidencji księgowej prowadzonej dla Budżetu Gminy (ORGAN) z pozostałą ewidencją prowadzoną dla Jednostki – Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim. Zgodnie z treścią polityki rachunkowości, kontrolowana jednostka prowadzi odrębnie księgi rachunkowe dla Organu i Urzędu. W związku z powyższym, zarówno dla Organu, jak i Urzędu, powinna być prowadzona odrębna Księga Główna. Jednocześnie biorąc pod uwagę nierozzerwalny związek występujący pomiędzy daną Księgą Główną a zestawieniem obrotów i sald,

o czym mówi art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁷, można stwierdzić, że prezentowane kontrolującym zestawienia mogą wskazywać na wspólne prowadzenie ewidencji księgowej Budżetu oraz Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim. Wydruk zestawienia obrotów i sald wykonany w dniu 9 sierpnia 2016 roku zestawia ze sobą m.in. konta 011, 101, 130, 133, 134, 139, 140, 201, 223, 222, 225 czy 240, gdzie jak w przypadku konta 240 wykazane są wszystkie konta 240 wyodrębnione dla „rejestrów” księgowych, wraz z jednym saldem końcowym, podsumowującym zobowiązania i należności urzędu i budżetu.

Zgodnie z informacją złożoną przez Skarbnika Miasta Konstantynowa Łódzkiego Roberta Zwierzyńskiego „Program księgowy daje możliwość zestawienia wydruków w opcji PDF z dowolnych jednostek, a nie daje możliwości zestawiania ze sobą dowolnych rejestrów księgowych. Każdy rejestr w osobnej jednostce (np. JDUM – jednostka dochodów Urzędu, lub JWUM – jednostka wydatków Urzędu) posiada swoją numerację dowodów księgowych oraz unikatowy numer ostatecznego zaksięgowania przy zamykaniu ksiąg rocznych. System nie pozwala na łączenie ksiąg w żaden sposób. Każdy moduł posiada swoją księgę główną. Wzajemne powiązania pomiędzy modułami księgowymi zawarte są w opisie stanowiącym załącznik Nr 1 do polityki rachunkowości. Zestawienia w opcji „bez szczegółów” dają wydruk w postaci syntetycznej. Wydruk „ze szczegółami” daje wydruk w postaci analitycznej z przyporządkowaniem do każdej księgi prowadzonej dla danej jednostki. Powyższe wskazuje, że program komputerowy obsługujący kontrolowaną jednostkę zapewnia pełną dowolność komponowania zestawień w postaci wydruków a nie rejestrów księgowych, co w przypadku uzgadniania ksiąg znacznie ułatwia pracę. Dostawca programu KSAT 2001i gwarantuje zgodnie z art. 24 Ustawy o rachunkowości że księgi rachunkowe są sprawdzalne, a dodatkowe zapisy i emitowane raporty pozwalają stwierdzić zgodność stanu obrotów i sald z sumą zapisów dziennika oraz stwierdzić poprawność stosowania procedur obliczeniowych. Zapisy dokonywane w księgach identyfikują poszczególne dowody źródłowe. System KSAT 2000i zapewnia kontrolę kompletności zbiorów oraz parametrów przetwarzania danych. Urząd nie prowadzi wspólnie ewidencji księgowej dla budżetu z Jednostką Urzędu o czym świadczy plan kont zdefiniowany odrębnie w jednostce Urzędu oraz w organie. Konto 240 jest kontem rozrachunkowym i w zależności od analityki: w przypadku organu 240-O-01 a w przypadku jednostek Urzędu analityka konta 240 występuje z rozwinięciem cyfrowym bez litery „O”.

Wyjaśnienie (wyciąg) Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego dotyczące ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Odwołując się do treści cytowanych powyżej wyjaśnień zauważyć należy, że stwierdzenia dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczą dokumentacji źródłowej udostępnionej podczas czynności kontrolnych. Kontrolującym przedstawiono zestawienie obrotów i sald o którym mowa w art. 18 ustawy o rachunkowości, tj. sporządzone na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, którego obroty powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Jednocześnie zestawienie to zawierało zagregowane i połączone dane dotyczące dwóch odrębnych podmiotów

⁷ Zgodnie z art. 18 ust.1 ustawy o rachunkowości, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: [1] symbole lub nazwy kont, [2] salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, [3] sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

zobowiązanych do prowadzenia ewidencji księgowej: Organu (Miasto Konstąntynów Łódzki) i Urzędu (ze wszystkimi księgami rodzajowymi – wyodrębnionymi zespołami ksiąg rachunkowych). W sytuacji gdy w obu z ww. podmiotów prowadzone było konto tożsame np. 240, zestawienie to zawierało dane już przetworzone, zsumowane dla ww. zespołów księgowych. Powyższe stoi w sprzeczności do art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym to przepisem warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2⁸ jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych. Zdaniem kontrolowanego obsługujący jednostkę program księgowy daje możliwość zestawiania wydruków w opcji PDF z dowolnych jednostek, a nie daje możliwości zestawiania ze sobą dowolnych rejestrów księgowych. Zauważyć jednak należy, że PDF (Portable Document Format) to wynikowy format plików, służący prezentacji danych. Zatem aby sporządzić konkretny wydruk konieczne jest jego wcześniejsze przygotowanie poprzez zagregowanie danych przez inny program, w tym wypadku program księgowy obsługujący ewidencję księgową kontrolowanej jednostki. Wskazuje na to także przywoływany w powyższych wyjaśnieniach załącznik nr 1 do polityki rachunkowości, gdzie wskazano, że „ (...) Przeniesienie treści ksiąg rachunkowych polega na wykonaniu w systemie wydruku (ów) komputerowego z danych zgromadzonych w strukturach bazodanowych systemu w układzie odpowiednim do zawartości merytorycznej danego elementu księgi. Generowany wydruk zapisywany jest w pliku binarnym w formacie PDF (...)”. Powyższe wskazuje, że wydruk każdorazowo generowany jest z zapisów merytorycznych ujętych w księdze rachunkowej.

Akta kontroli [A2 str. 110-248]: zbiorcze zestawienie obrotów i sald za okres 13/2015 z dnia 9 sierpnia 2016 roku, zbiorcze zestawienie obrotów i sald za okres 13/2015, 13/2014, 3/2016 z dnia 11 lipca 2016 roku, zestawienie obrotów i sald za okres 13/15 dla JDUM, GOK, OPUM, JWUM, zestawienie obrotów i sald księgi głównej ORGAN za okres 13/2014, 3/16, 13/15 z dnia 11 lipca 2016 roku, obroty i salda kont dla rejestru Fundusz Pracy za 2014 rok i za 2015 rok, dla rejestru Depozyty za 2014 i 2015 rok, dla rejestru kaucje mieszkaniowe za 2014 i 2015 rok, dla ZFŚS za 2014 i 2015 rok.

Akta kontroli [A12 str. 703-801] zarządzenie nr 18/2012 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim.

Zgodnie z informacją złożoną przez Główną Księgową Teresę Markiewicz „(...) jednostki księgowe prowadzone w ramach zintegrowanego systemu informatycznego KSAT są corocznie zamykane. Każda operacja ujmująca zdarzenie otrzymuje unikatowy numer księgowy, który na stałe pozostaje w zapisach księgowych. W związku z powyższym księgi za rok 2014 i 2-15 zostały zamknięte.”

Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotycząca zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2014 i 2015 rok stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

⁸ Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.

Kontrolą objęto także ciągłość zapisu na rachunku bankowym jednostki (dla którego prowadzone jest konto 130 JDUM). Szczegółowe dane zawarto w poniższej tabeli:

wb nr	data	saldo początkowe	saldo końcowe	ciągłość sald	Wn 130-D	Ma 130-D	po zbilansowaniu	różnica
A	B	C	D	E	F	G	H	I
22	2015-01-31	74 248,58	74 435,40	nd	74 435,46	0,00		0,00
23	2015-02-02	74 435,40	16 629,69	0,00	647 636,19	631 006,50	16 629,69	-311,10
43, 44	2015-02-28	17 137,64	54 544,14	nd	54 855,24	0,00	54 855,24	0,00
45	2015-03-02	54 544,14	21 552,82	0,00	952 563,68	931 010,86	21 552,82	-0,09
66, 68	2015-03-31	68 524,68	95 470,83	nd	95 470,92	0,00	95 470,92	0,00
	2015-04-01	95 470,83	36 342,48	0,00	1 661 350,32	1 625 007,84	36 342,48	-17,13
89,91	2015-04-30	46 278,69	62 732,76	nd	62 749,89	0,00	62 749,89	0,00
92	2015-05-04	62 732,76	103 415,09	0,00	1 925 597,82	1 822 182,73	103 415,09	-34,05
113	2015-05-31	61 902,04	62 046,71	nd	62 080,76	0,00	62 080,76	0,00
114	2015-06-01	62 046,71	63 024,52	0,00	2 348 873,86	2 285 849,34	63 024,52	-0,18
134,136	2015-06-30	72 975,58	86 327,29	nd	86 327,47	0,00	86 327,47	0,00
137	2015-07-01	86 327,29	41 415,51	0,00	2 667 813,42	2 626 397,91	41 415,51	-27,04
159,161	2015-07-31	54 058,98	78 909,07	nd	78 936,11	0,00	78 936,11	0,00
162	2015-08-03	78 909,07	79 756,97	0,00	2 962 714,00	2 882 957,03	79 756,97	-0,06
184	2015-08-31	15 869,99	53 384,12	nd	53 384,18	0,00	53 384,18	0,00
185	2015-09-01	53 384,12	53 608,12	0,00	3 179 387,05	3 125 778,93	53 608,12	-51,59
208	2015-09-30	18 695,28	78 486,05	nd	78 537,64	0,00	78 537,64	0,00
209	2015-10-01	78 486,05	96 573,37	0,00	3 594 398,47	3 497 825,10	96 573,37	-0,75
231,232	2015-10-31	29 275,16	57 808,61	nd	57 809,36	0,00	57 809,36	0,00
233	2015-11-02	57 808,61	9 273,69	0,00	3 800 098,94	3 790 825,25	9 273,69	-0,29
252,254	2015-11-30	38 823,74	102 970,46	nd	102 970,75	0,00	102 970,75	0,00
255	2015-12-01	102 970,46	2 970,75	0,00	4 379 596,25	4 376 625,50	2 970,75	0,00
276,278	2015-12-31	46 798,70	0,00	nd	0,00	0,00	0,00	

W wyniku kontroli stwierdzono zachowanie ciągłości sald na rachunku bankowym, tj. saldo rachunku bankowego na ostatni dzień miesiąca odpowiada saldu początkowemu na początek miesiąca następnego. Różnice pomiędzy saldem rachunku bankowego a saldem konta księgowego, wykazane w kolumnie „I” dotyczą każdorazowo kwot stanowiących saldo konta 130-D-18 Opłata skarbową – Pabianice, ujętych w „Raporcie skutków dekretacji” zawierającym jednostki księgowe: 130-D-01 – Rachunek bieżący JB – dochody, 130-D-02 Rachunek Bieżący JB – pozostałe operacje, 130-D-18 Opłata Skarbową Pabianice, oraz 130-D-R12. **Zauważyć należy, iż 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 (tekst jednolity z 2013 roku, poz.289 ze zm.) zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.**

Kontrolą objęto także ciągłość sald i zapisu księgowego dla konta 133 w okresie styczeń-czerwiec 2015 i 2016. Stwierdzono zgodność zapisu księgowego ze stanem środków na rachunku bankowym. Szczegółowe dane uzyskane w wyniku kontroli zawarto w poniższej tabeli:

Wb nr	od	do	saldo początkowe	saldo końcowe	limit	wynik	Wn 133	Ma 133	różnica
1	2015-01-02	2015-01-02	5 435 522,26	4 257 167,26	500 000,00	nd	4 257 167,26	0,00	0,00
20	2015-01-31	2015-01-31	4 002 681,99	4 012 019,60	500 000,00	0,00	4 012 019,60	0,00	0,00
21	2015-02-02	2015-02-02	4 012 019,60	4 273 050,29	500 000,00	nd	4 273 050,29	0,00	0,00
41	2015-02-28	2015-02-28	5 340 434,96	5 350 050,68	500 000,00	0,00	5 350 050,68	0,00	0,00

42	2015-03-02	2015-03-02	5 350 050,68	4 800 699,25	500 000,00	nd	4 800 699,25	0,00	0,00
64	2015-03-31	2015-03-31	4 994 891,81	5 207 622,72	500 000,00	0,00	5 207 622,72	0,00	0,00
65	2015-04-01	2015-04-01	5 207 622,72	5 369 765,94	500 000,00	nd	5 369 765,94	0,00	0,00
85, 86	2015-04-30	2015-04-30	4 705 267,90	4 900 818,30	500 000,00	0,00	4 900 818,30	0,00	0,00
87	2015-05-04	2015-05-04	4 900 818,30	4 713 530,95	500 000,00	nd	4 713 530,95	0,00	0,00
106	2015-05-31	2015-05-31	5 553 795,28	5 563 983,01	500 000,00	0,00	5 563 983,01	0,00	0,00
107	2015-06-01	2015-06-01	5 563 983,01	5 266 388,12	500 000,00	nd	5 266 388,12	0,00	0,00
126, 127	2015-06-30	2015-06-30	4 104 297,98	4 062 624,75	500 000,00	0,00	4 062 624,75	0,00	0,00
1	2016-01-04	2016-01-04	5 439 047,65	4 111 214,45	500 000,00	nd	4 111 214,45	0,00	0,00
20	2016-01-31	2016-01-31	3 845 993,36	3 853 850,84	500 000,00	0,00	3 853 850,84	0,00	0,00
21	2016-02-01	2016-02-01	3 853 850,84	4 090 892,51	500 000,00	nd	4 090 892,51	0,00	0,00
41, 42	2016-02-29	2016-02-29	4 933 830,01	4 790 223,64	500 000,00	0,00	4 790 223,64	0,00	0,00
43	2016-03-01	2016-03-01	4 790 223,64	4 823 437,66	500 000,00	nd	4 823 437,66	0,00	0,00
64,65	2016-03-31	2016-03-31	5 612 824,60	5 715 405,75	500 000,00	0,00	5 715 405,75	0,00	0,00
66	2016-04-01	2016-04-01	5 715 405,75	5 720 721,56	500 000,00	nd	5 720 721,56	0,00	0,00
87	2016-04-30	2016-04-30	5 442 475,09	5 452 148,60	500 000,00	0,00	5 452 148,60	0,00	0,00
88	2016-05-02	2016-05-02	5 452 148,60	5 616 567,89	500 000,00	nd	5 616 567,89	0,00	0,00
107, 108	2016-05-31	2016-05-31	6 232 503,89	6 232 644,17	500 000,00	0,00	6 232 644,17	0,00	0,00
109	2016-06-01	2016-06-01	6 232 644,17	6 842 379,25	500 000,00	nd	6 842 379,25	0,00	0,00
130, 131	2016-06-30	2016-06-30	6 248 513,76	6 291 251,78	500 000,00	0,00	6 291 251,78	0,00	0,00

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

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone na podstawie 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 2014 roku i 2015 roku;
- **Rb-28S** – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i 2015 roku;
- **Rb-Z** – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku i IV kwartał 2015 roku;
- **Rb-PDP** – roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2015 roku;
- **Rb-ST** – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 i 2015 roku.

Sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Sprawozdania Rb-Z za I, II, III, IV kwartał 2014 i 2015 roku oraz za I kwartał 2016 roku objęte zostały weryfikacją we wcześniejszej części protokołu kontroli odnoszącej się do zadłużenia Gminy Konstantynów Łódzki. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości kwoty zadłużenia. Zastrzeżenia dotyczące wykazywania w latach 2015 – 2016 kwoty 6.680.000,00 zł w poz. C1 sprawozdania zawarto we wcześniejszej części protokołu kontroli dotyczącej długu jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdania Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 i 2015 roku.

2014 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-ST na koniec 2014 roku stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 7.182.291,19 zł, w tym:

- Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 126,91 zł,
- Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 576.855,00 zł
- Stan środków na rachunku środków niewygasających – 0,00 zł.

Powyższe kwoty odpowiadały saldom kont wykazanych na potwierdzeniu sald z dnia 8 stycznia 2015 roku przekazanych do Urzędu w ramach corocznej inwentaryzacji, a także ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, w tym sald Wn konta 133-01 Rachunek bieżący budżetu 5.435.522,26 zł, Wn 133-01-11 EFRR – IPI drogi 1.490.162,15 zł, oraz Wn konta 133-04-12 EFRR IPI gospodarka wodno-ściekowa 256.606,78 zł. Z kolei kwota 576.855,00 zł stanowi saldo Ma konta 909-01 rozliczenia międzyokresowe.

2015 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-ST na koniec 2015 roku stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 5.439.047,65 zł, w tym:

- Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 83,13 zł,
- Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego – 630.236,00 zł
- Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Powyższe kwoty odpowiadały saldom kont wykazanych na potwierdzeniu sald z dnia 13 stycznia 2015 roku przekazanych do Urzędu w ramach corocznej inwentaryzacji, a także ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, tj. saldo Wn konta 133-01 Rachunek bieżący budżetu. Z kolei kwota 630.236,00 zł stanowiła saldo Ma konta 909-01 Rozliczenia międzyokresowe.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

2014 rok

Weryfikacją objęto sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, sporządzone w dniu 16 marca 2015 roku, zatwierdzone przez Skarbnika Miasta Annę Łosiak oraz Burmistrza Miasta Henryka Brzyszcza.

Kwota dochodów z kol. 4 Plan po zmianach wynosiła 46.416.899,79 zł, kwota dochodów wykonanych (wpływy minus zwroty) z kol. 7 wynosiła 47.294.797,13 zł. Wartości te odpowiadają kwotom wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, wykazanych w wierszu A, odpowiednio kolumna A Plan (po zmianach) oraz kolumna 3 Wykonanie. Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, saldo konta 901 „Dochody budżetu” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy wynosiło 47.294.797,13 zł.

2015 rok

Weryfikacją objęto sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, sporządzone w dniu 20 kwietnia 2016 roku, zatwierdzone przez Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego oraz Burmistrza Miasta Henryka Brzyszcza (korekta 3).

Kwota dochodów z kol. 4 Plan po zmianach wynosiła 50.614.183,14 zł, kwota dochodów wykonanych (wpływy minus zwroty) z kol. 7 wynosiła 49.805.676,68 zł. Wartości te odpowiadają kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, wykazanym w wierszu A, odpowiednio kolumna A Plan (po zmianach) oraz kolumna 3 Wykonanie. Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, saldo konta 901 „Dochody budżetu” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy wynosiło 49.805.676,68 zł.

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

2014 rok

Weryfikacją objęto sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, sporządzone w dniu 2 marca 2015 roku (korekta nr 1), zatwierdzone przez Skarbnika oraz Burmistrza Henryka Brzyszcza.

Kwota wydatków kol. 4 sprawozdania Plan po zmianach wynosiła 58.176.813,48 zł, a kwota wykazana w kol. 6 sprawozdania Wykonanie wynosiła 53.940.364,55 zł. Wartości te odpowiadają kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w wierszu B, odpowiednio kolumnie 2 (plan po zmianach) i kolumnie 3 (wykonanie). Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, saldo konta 902 „Wydatki budżetu” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy wynosiło 53.940.364,55 zł.

2015 rok

Weryfikacją objęto sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, sporządzone w dniu 2 marca 2016 roku (korekta nr 1), zatwierdzone przez Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego oraz Burmistrza Henryka Brzyszcza.

Kwota wydatków kol. 4 sprawozdania Plan po zmianach wynosiła 52.394.549,14 zł, a kwota wykazana w kol. 6 sprawozdania Wykonanie wynosiła 49.885.626,29 zł. Wartości te odpowiadają kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, w wierszu B, odpowiednio kolumnie 2 (plan po zmianach) i kolumnie 3 (wykonanie). Zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, saldo konta 902 „Wydatki budżetu” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy wynosiło 49.885.914,49 zł pomniejszone o 288,20 zł co daje kwotę 49.885.626,29 zł.

Sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

2014 rok

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta nr 1). Kwoty wykazane w sprawozdaniu w części plan dochodów po zmianach (46.416,899,79 zł) i dochody wykonane (47.294.797,13 zł) były zgodne z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku sporządzonym w dniu 16 marca 2015 roku (korekta nr 1) odpowiednio w kolumnie nr 4 plan (po zmianach), oraz kolumnie nr 7 dochody wykonane (wpływy minus zwroty). Kwota zaplanowanych wydatków (58.176.813,48 zł) oraz wydatków wykonanych (53.940.364,55 zł) zgodna była z kwotą wykazaną w kolumnie 4 „Plan po zmianach” oraz w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (z dnia 2 marca 2015 roku (korekta nr 1).

Kwota wykazana w pozycji C.Nadwyżka/Deficyt w wysokości -11.759.913,69 zł (plan) oraz -6.645.567,42 zł (wykonanie) stanowiła różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami odpowiednio po stronie planu i wykonania. Była ona zgodna z wynikiem wykonania budżetu wskazanym w poz. II.1 bilansu z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku, w dniu 23 kwietnia 2015 roku.

Kwota przychodów wykazana w poz. D14, papiery wartościowe, D141 na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.680.000,00 zł wynikała z zawartej w październiku 2014 roku, opisaney we wcześniejszej części protokołu kontroli, umowy emisji obligacji.

W części E sprawozdania Finansowanie Deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w kolumnie plan (po zmianach) wskazano na deficyt w wysokości 11.759.913,69 zł i źródła finansowania: [1] sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez JST 6.680.000,00 zł oraz wolne środki 5.079.913,69 zł. Po stronie wykonania deficyt w kwocie 6.645.567,42 zł sfinansowany został przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

2015 rok

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 2). Kwoty wykazane w sprawozdaniu w części plan dochodów po zmianach (50.614.183,14 zł) i dochody wykonane (49.805.676,68 zł) były zgodne z wartościami ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzonym w dniu 20 kwietnia 2016 roku (korekta nr 3) odpowiednio w kolumnie nr 4 plan (po zmianach), oraz kolumnie nr 7 dochody wykonane (wpływy minus zwroty). Kwota zaplanowanych wydatków (52.394.549,14 zł) oraz wydatków wykonanych (49.885.626,29 zł) zgodna była z kwotą wykazaną w kolumnie 4 „Plan po zmianach” oraz w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (z dnia 2 marca 2016 roku (korekta nr 1).

Kwota wykazana w pozycji C.Nadwyżka/Deficyt w wysokości -1.780.366,00 zł (plan) oraz -79.949,61 zł (wykonanie) stanowiła różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami odpowiednio po stronie planu i wykonania. Była ona zgodna z wynikiem wykonania budżetu wskazanym w poz. II.1 bilansu z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Kwota przychodów wykazana w poz. D1 w wysokości 6.991.800,53 zł wynikała z kwoty wolnych środków (poz. D.16), z czego też sfinansowany został wskazany powyżej deficyt budżetu.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP/Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Gmina Konstantynów Łódzki w roku 2015 obniżyła 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 2015					
Podatek od nieruchomości	10.179.452,04	2.747.478,85	135.407,26	163.424,00	325.224,60
Podatek rolny	232.734,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	6.939,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	222.529,24	84.907,70	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	15.474.072,22	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM	26.115.726,50	2.832.386,55	135.407,26	163.424,00	325.224,60

W wyniku analizy przedmiotowego sprawozdania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim:

Kontrolujący zwrócili się o przekazanie rocznych, jednostkowych sprawozdań z wykonania planu dochodów (Rb-27S) i wydatków (Rb-28S) budżetowych za 2014, 2015 i I kwartał 2016 roku.

W związku z powyższym otrzymano:

2014 rok

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. **W części sprawozdania przeznaczonej na „nazwę i adres jednostki sprawdzającej”, „numer identyfikacyjny REGON”, „Adresat”, „Nazwy”, „Symbole” zostawiono puste pozycje nie wpisując żadnych danych. W objaśnieniach do raportu „parametry raportu Rb-27S” wskazano na jednostki organizacyjne, których dotyczy sprawozdanie: Organ, JDUM, OPUM, GOK. Dodatkowo przekazane kontrolującym jako oficjalne i ostateczne, sprawozdanie nie zawiera daty jego sporządzenia a w miejscach wyznaczonych na podpisy znajduje się jedynie podpis Głównej Księgowej Krystyny Kołodziej, przy jednoczesnym braku podpisu Kierownika Jednostki – Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim.** Zgodnie ze sprawozdaniem kwota wykazana w kolumnie nr 4 plan(po zmianach) wynosiła 43.170.609,79 zł, a w kolumnie 7 dochody wykonane (wpływy minus zwroty) wykazano 43.427.933,47 zł). Należności pozostałe do zapłaty wynosiły 5.744.763,33 zł, w tym zaległości netto 4.718.198,82 zł.

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. **W części sprawozdania przeznaczonej na „nazwę i adres jednostki sprawdzającej”, „numer identyfikacyjny REGON”, „Adresat” „Nazwy”, „Symbole” zostawiono puste pozycje nie wpisując żadnych danych. W objaśnieniach do raportu „parametry raportu Rb-27S” wskazano na jednostki organizacyjne, których dotyczy sprawozdanie: JWUM. Analogicznie jak powyżej, przekazane kontrolującym jako oficjalne i ostateczne, sprawozdanie nie zawiera daty jego sporządzenia, a w miejscach wyznaczonych na podpisy znajduje się jedynie podpis Głównej Księgowej Krystyny Kołodziej, przy jednoczesnym braku podpisu Kierownika Jednostki – Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim.** Zgodnie ze sprawozdaniem kwota wykazana w kolumnie nr 4 plan(po zmianach) wynosiła 33.831.594,63 zł a w kolumnie 6 wydatki wykonane wykazano 30.272.861,03 zł. Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 1.000.821,14 zł.

2015 rok

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Sprawozdanie to zawiera już dane w części „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej : Urząd Miejski, JDUM, OPUM, GOK, ORGAN), oraz w części „Numer identyfikacyjny REGON” Jednakże **przekazane kontrolującym jako oficjalne i ostateczne, sprawozdanie nie zawiera daty jego sporządzenia, a w miejscach wyznaczonych na podpisy Głównego Księgowego – Skarbnika oraz Kierownika Jednostki – brak jest jakichkolwiek podpisów osób sporządzających czy też zatwierdzających.** Zgodnie ze sprawozdaniem kwota wykazana w kolumnie nr 4 plan(po zmianach) wynosiła 50.614.183,14 zł a w kolumnie 7 dochody wykonane (wpływy minus zwroty wykazano 49.805.676,68 zł). Należności pozostałe do zapłaty wynosiły 8.069.025,94 zł, w tym zaległości netto 6.597.732,28 zł i nadpłaty 95.245,33 zł..

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Sprawozdanie to zawiera już dane w części „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: JWUM, oraz w części „Numer identyfikacyjny REGON”. Przekazane kontrolującym sprawozdanie zawiera na pierwszej stronie odręcznie wpisaną datę 10 luty 2016 roku – co może wskazywać na datę jego sporządzenia. Pod sprawozdaniem w miejscach na to wyznaczonych podpisał się Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński oraz Burmistrz Miasta Henryk Brzyszc.

Zgodnie ze sprawozdaniem kwota wykazana w kolumnie nr 4 plan(po zmianach) wynosiła 26.601.998,20 zł a w kolumnie 6 wydatki wykonane wykazano 24.892.376,83 zł. Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 888.529,35 zł.

Akta kontroli [A3 str. 249-302]: kserokopie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim Rb-27S i Rb-28S za 2014 i 2015 rok.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Konstantynów Łódzki sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku w dniu 25 kwietnia 2016 roku. Zgodnie z danymi zawartymi w programie Bestia wersja 4.031.04.13, dane z dnia 5 września 2016 roku, jest to sprawozdanie podpisane przez Burmistrza Henryka Brzyszcza oraz Skarbnika Roberta Zwierzyńskiego. Sprawozdanie to nie stanowi korekty, a jest pierwszym i na dany dzień jedynym sprawozdaniem finansowym Gminy Konstantynów Łódzki.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu do ewidencji księgowej zawarto w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Numery kont	AKTYWA		Różnice (zł)
		wg ewidencji	wg sprawozdania	
I. ŚRODKI PIENIĘŻNE	Wn 133-1	5 439 047,65	5 439 047,65	0,00
I.1.1 - Środki pieniężne budżetu	Wn 133	5 439 047,65	5 439 047,65	0,00
I.1.2 - Pozostałe środki pieniężne	Ma 240-O-01	19 247,17	19 247,17	0,00
II. NALEŻNOŚCI ROZLICZENIA	II.1+ II.2+ II.3	422 682,23	422 682,23	0,00
II.2. - Należności od budżetów	Wn 224-01	11 038,50	422 402,50	0,00
	Wn 224-02	411 364,00		
		422 402,50		
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240-O-01	279,73	279,73	0,00
III INNE AKTYWA	Wn 909	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów:		5 861 729,88	5 861 729,88	0,00
PASYWA				
I. ZOBOWIĄZANIA	I.1 + I.2 + I.3	25 811 237,55	19 247,17	
I.1. Zobowiązania finansowe	Ma 134	25 704 192,00	25 791 990,38	0,00
	Ma 260	87 798,38		
		25 791 990,38		
I.1.2. Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134	25 704 192,00	25 791 990,38	0,00
	Ma 260	87 798,38		
		25 791 990,38		
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 240-O-01	19 112,00	19 112,00	0,00
I.3 Pozostałe zobowiązania	Ma 240-O-01	135,17	135,17	0,00
II. AKTYWA NETTO BUDŻETU		-20 579 743,67	-20 579 743,67	
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn961	-79 949,61	-79 949,61	0,00

II.1.1 Deficyt budżetu (+)	901	-79 949,61	49 805 676,68	0,00
	902		49 885 914,49	
			-80 237,81	
II.5 Skumulowany wynik budżetu	Wn960	-20 499 794,06	-20 499 794,06	0,00
III.INNE PASYWA	Ma909	630 236,00	8 948 641,29	-8 318 405,29
Suma pasywów:		5 861 729,88	-6 319 658,89	-457 929,01

Ustalenia kontroli:

- W poz. I.1.2 Pozostałe środki pieniężne, wykazano kwotę 19.247,17 zł, która wykazana została także w poz. „Zobowiązania wobec budżetów”. Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Głównego Księgowego Teresy Markiewicz, na saldo to składa się: „49,80 z tytułu rozrachunków jednostką wydatków, oraz kwoty 19.112,94 zł z tytułu VAT z tytułu rozrachunków z jednostką dochodów, kwoty 83,33 zł z tytułu zwrotu dotacji do Urzędu Wojewódzkiego oraz 1,30 zł zwrotu do Krajowego biura wyborczego”. Na potwierdzenie kontrolującym przedstawiono fakturę Vat -7 za grudzień 2015 roku, gdzie w części E. Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu (zł) nr 51 – Kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego – wskazano na 19.112,00 zł. Deklaracja wypełniona została w dniu 22 stycznia 2016 roku i podpisana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza.
- W poz. II. Należności i rozliczenia, wykazano kwotę 422.682,23 zł, na którą składała się kwota 422.402,50 zł (poz. II.2 Należności od budżetów), oraz kwota 279,73 zł, (II.3 pozostałe należności i rozliczenia), która to kwota stanowiła saldo Wn konta 240-O-01. Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównej Księgowej Teresy Markiewicz na kwotę tą składała się kwota 133,79 zł – wynikająca z rozrachunków z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej, kwota 145,94 zł wynikająca z rozrachunków z jednostką OPUM tj. podatków z tytułu kosztów komorniczych. Z kolei kwota 422.402,50 zł stanowi saldo Wn konta 224, w tym 224-01 Rozrachunki budżetu – Urzędy Skarbowe, oraz 240-02 Rozrachunki Budżetu - Udziały. Stosownie do wydruku obrotów i sald kont analitycznych za 2015 rok dla konta 224-02 kwotę 374.824,00 zł oraz 36.540,00 zł stanowią udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i zaewidencjonowane zostały w dniu 31 grudnia 2015 roku ze stroną Ma konta 901-5, przy klasyfikacji dział 756, rozdział 75621, paragraf 0010.

Wyjaśnienia Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstantynów Łódzki za 2015 rok, stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

- Jak ustalono w wyniku kontroli saldo Ma konta 909 wynosiło na dzień 31 grudnia 2015 roku 8.948.641,29 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki do zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Zgodnie z

otrzymanym wydrukiem z konta 909 za 2015 rok w ramach ewidencji księgowej w kontrolowanej jednostce wyodrębniono następujące konta:

- 909-01 „Rozliczenia międzyokresowe” gdzie saldo Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości 630.236,00 zł wynikało z części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu na styczeń roku następnego;
- 909-01-01 „kredyt BS w Aleksandrowie Ł.2006” saldo Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 47.196,39 zł;
- 909-01-02 „kredyt BS w Aleksandrowie Ł – 2010” saldo Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 386.034,03 zł;
- 909-01-03 „kredyt BGK” saldo Ma na 31 grudnia 2015 roku wynosiło 517.252,86 zł;
- 909-02-01 „obligacje – 2012 3 700 000” saldo Ma na 31 grudnia 2015 roku wynosiło 1.166.672,81 zł;
- 909-02-02 „obligacje – 2013 8 000 000” saldo Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 2.840.857,33 zł;
- 909P-02-02 „obligacje – 2013 8 000 000” saldo ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 2.840.857,33 zł;
- 909P-02-03 „Obligacje 2013 4 740 000” saldo ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 3.360.391,87 zł.

O wyjaśnienie źródła pochodzenia powyższych sald oraz o formę prowadzenia konta 909 w urządzeniach księgowych kontrolowanej jednostki zwrócono się do Głównej Księgowej Teresy Markiewicz. Wyżej wymieniona, w wyjaśnieniach złożonych kontrolującemu stwierdziła, że „Konto 909-01 opisane jest w programie księgowym jako konto analityczne bilansowe pasywne. Na saldo tego konta na koniec 2015 roku składają się środki dotyczące subwencji oświatowej przekazywanej przez Ministerstwo Finansów w kontekście konta 133-01. Saldo konta wynosi na koniec 2015 roku 630.236,00 zł i wynika z przekazanej subwencji oświatowej jako dochodu przyszłego okresu. Konto 909P-0x opisane jest w programie księgowym jako konto rozliczeń międzyokresowych – konto pozabilansowe. Konto posiada następujące analityki

909-01-01 Kredyt BS w Aleksandrowie Ł. 2006
909-01-02 – kredyt BS w Aleksandrowie Ł. 2010
909P-021-03 Kredyt BGK
909P-01-04 WFOŚiGW pożyczki
909P-02-01 obligacje – 2012 3 700 000
909P-02-01 obligacje – 2013 8 000 000
909P-02-02 obligacje – 2013 4 470 000
909P-02-03 obligacje – 2014 6 680 000

Saldo konta 909 – pozabilansowego wynosi na koniec 2014 i 2015 roku 8.318.405,29 zł. Na saldo tego konta składają się prognozowane odsetki od kredytów i obligacji”.

Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące konta 909 stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym stosownie do treści przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (załącznik nr 2), konto 909 „rozliczenia międzyokresowe” wyodrębnione zostało jako konto bilansowe, w konsekwencji czego jego saldo powinno być wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Jednocześnie jego przeznaczenie jest odmienne od metodologii wprowadzonej w kontrolowanej jednostce. Służy ono bowiem do rozliczeń międzyokresowych, gdzie na stronie Ma konta 909 ujmuje się m.in. przychody/koszty finansowe przyszłych okresów. Tożsamą terminologię jednostka przyjęła w polityce rachunkowości wprowadzonej w życie mocą zarządzenia nr 18/2012 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim. Tam również konto 909 jest kontem bilansowym. Jako pozabilansowe wskazano jedynie konta 991, 992 oraz 993. Wskazano tam także, że na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego w korespondencji z kontem 224). Jak również spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260. Biorąc pod uwagę powyższą treść saldo Ma konta 909 wynoszące ogółem 8.948.641,29 zł powinno wskazywać na przychody finansowe przyszłych okresów w takiej właśnie kwocie. Uwzględniając wyjaśnienia złożone przez Główną Księgową Teresę Markiewicz kwota 8.318.405,29 zł stanowi jednakże prognozowane odsetki od kredytów i obligacji, a zatem koszty (strona Wn konta) a nie przychody. Dodatkowo, biorąc pod uwagę przeznaczenie konta 909 wynikające z przepisów prawa, ujmuje się na nim koszty/przychody przyszłych okresów. Oznacza to, że na koncie 909 nie ujmuje się całości odsetek należnych za okres objęty spłatą kredytu lub pożyczki, a jedynie odsetki należne na koniec okresu sprawozdawczego, których zapłata spowoduje wystąpienie wydatków w następnym roku budżetowym (np. odsetki za grudzień płatne w styczniu roku następnego).

Analiza wykonania wolnych środków na podstawie sprawozdania Rb-NDS za lata 2014 – 2015 oraz sprawozdania finansowego budżetu za lata 2013 – 2015.

Kontrolujący dokonali wyliczenia porównawczego wolnych środków za lata 2013 – 2014 wynikających ze sprawozdań finansowych oraz sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie JST, a także wyliczenia wolnych środków wypracowanych w 2015 roku, do wykazania w sprawozdaniach w 2016 roku (tabela nr 3). Szczegółowe dane uzyskane w wyniku analizy zawarto w poniższych tabelach:

Tabela nr 1		sprawozdanie finansowe za 2013		NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2014	
	aktywa	Kwota (zł)		wyszczególnienie	Kwota (zł)
I.1	środki pieniężne	10 145 386,55	C	Nadwyżka/deficyt	-6 645 567,42
II	należności i roszczenia	312 726,86	D	Finansowanie	0
suma		10 458 113,41	D1	Przychody Ogółem	15 468 737,67
	pasywa		D11	Obligacje	6 680 000,00
II.1.1	nadwyżka budżetu	606 681,44	D13	Nadwyżka z lat ubiegłych	0

I.2	zobowiązania wobec budżetów	0,01	D17	wolne środki	8 788 737,67⁹
I.3	pozostałe zobowiązania	185 009,42	D171	środki na pokrycie deficytu	0
III	inne pasywa	594 639,00	D2	Rozchody Ogółem	1 825 595,13
suma		1 386 329,87	D21	Splaty kredytów i pożyczek	1 825 595,13
aktywa - pasywa		9 071 783,54			
		różnica			283 045,87
Tabela nr 2					
sprawozdanie finansowe za 2014			NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2015		
	aktywa	Kwota (zł)		wyszczególnienie	Kwota (zł)
I.1	środki pieniężne	7 182 291,19	C	Nadwyżka/deficyt	-79 949,61
II	należności i roszczenia	389 938,25	D	Finansowanie	0
suma		7 572 229,44	D1	Przychody Ogółem	6 991 800,53
			D11	Kredyty i pożyczki	0,00
	pasywa		D13	Nadwyżka z lat ubiegłych	0
I.2	zobowiązania wobec budżetów	126,91	D17	wolne środki	6 991 800,53
I.3	pozostałe zobowiązania	3 447,00	D171	środki na pokrycie deficytu	79949,61
III	inne pasywa	576 855,00	D2	Rozchody Ogółem	1 707 628,80
suma		580 428,91	D21	Splaty kredytów i pożyczek	1 707 628,80
aktywa - pasywa		6 991 800,53			
		różnica			0,00
Tabela nr 3					
sprawozdanie finansowe za 2015			NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2015		
	aktywa	Kwota (zł)		wyszczególnienie	Kwota (zł)
I.1	środki pieniężne	5 439 047,65	C	Nadwyżka/deficyt	-79 949,61
II	należności i roszczenia	422 682,23	D	Finansowanie	0
suma		5 861 729,88	D1	Przychody Ogółem	6 991 800,53
			D11	Kredyty i pożyczki	0,00
	pasywa		D13	Nadwyżka z lat ubiegłych	0
I.2	zobowiązania wobec budżetów	19 112,00	D17	wolne środki	6 991 800,53
I.3	pozostałe zobowiązania	135,17	D171	środki na pokrycie deficytu	79949,61
III	inne pasywa	630 236,00	D2	Rozchody Ogółem	1 707 628,80
Suma		649 483,17	D21	Splaty kredytów i pożyczek	1 707 628,80
aktywa - pasywa		5 212 246,71		C + D1 – D2	5 204 222,12
		różnica			8.024,59 zł
Tabela nr 4					
sprawozdanie finansowe za 2014			NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2014		
	aktywa	Kwota (zł)		wyszczególnienie	Kwota (zł)
I.1	środki pieniężne	7 182 291,19	C	Nadwyżka/deficyt	-6 645 567,42
II	należności i roszczenia	389 938,25	D	Finansowanie	0
suma		7 572 229,44	D1	Przychody Ogółem	15 468 737,67
			D11	Kredyty i pożyczki	6 680 000,00
	pasywa		D13	Nadwyżka z lat ubiegłych	0
I.2	zobowiązania wobec budżetów	126,91	D17	wolne środki	8 788 737,67
I.3	pozostałe zobowiązania	3 447,00	D171	środki na pokrycie deficytu	0
III	inne pasywa	576 855,00	D2	Rozchody Ogółem	1 825 595,13
suma		580 428,91	D21	Splaty kredytów i pożyczek	1 825 595,13
aktywa - pasywa		6 991 800,53		C + D1 – D2	6 997 575,12
		Różnica			- 5.774,59 zł
Tabela nr 5					

⁹ W uwagach do poz. D16 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku sporządzonym w dniu 26 lutego 2015 roku wskazano „oszczędności uzyskane w wyniku postępowań przetargowych – zwrot do Urzędu Marszałkowskiego 889.727,31 zł projekt „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstaktynowa Łódzkiego – gospodarka wodno-ściekowa”

sprawozdanie finansowe za 2015			NDS I kwartał 2016 roku		
	aktywa	Kwota (zł)		wyszczególnienie	Kwota (zł)
I.1	środki pieniężne	5 439 047,65	C	Nadwyżka/deficyt	2 693 627,70
II	należności i roszczenia	422 682,23	D	Finansowanie	0
Suma		5 861 729,88	D1	Przychody Ogółem	5 212 246,70
			D11	Kredyty i pożyczki	0,00
	pasywa		D13	Nadwyżka z lat ubiegłych	0
I.2	zobowiązania wobec budżetów	19 112,00	D17	wolne środki	5 212 246,70
I.3	pozostałe zobowiązania	135,17	D171	środki na pokrycie deficytu	0
III	inne pasywa	630 236,00	D2	Rozchody Ogółem	0,00
suma		649 483,17	D21	Splaty kredytów i pożyczek	0,00
	aktywa - pasywa	5 212 246,71			
		Różnica			0,00

Dokonując powyższej analizy stwierdzić można, że w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok wykazano zaniżoną kwotę wolnych środków, w porównaniu do wyliczeń dokonanych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym. Różnicę zaobserwowano także wyliczając kwotę wolnych środków za 2014 i 2015 rok na podstawie sprawozdania finansowego i Rb-NDS, odpowiednio o 5.774,59 zł więcej w sprawozdaniu Rb-NDS i o 8.024,59 zł mniej w sprawozdaniu Rb-NDS. Kwotę 8.024,59 zł odnaleźć można w uwagach do pozycji „Pasywa” wyjaśnień do bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstantynów Łódzki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w dniu 23 kwietnia 2015 roku. Wskazano tam, że na poz. Skumulowany wynik budżetu składa się: [1] BO +13.573.430,77 zł, zwrot środków UE +889.727,31 zł, dochód 2013/2014 +8.024,59 zł; zmiana sposobu finansowania -2.250,00 zł, wynik 2013 -606.681,44 zł = 13.862.251,23 zł. Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie kwoty różnicy w wysokości wolnych środków w 2015 roku, zbieżnej z kwotą wykazaną ww. objaśnieniach do sprawozdania finansowego. W dniu 9 września 2016 roku Skarbnik Miasta Konstantynowa Łódzkiego stwierdził jedynie, że „Różnica w bilansie o kwotę 8.024,59 zł wynika z dochodów zrealizowanych przez MOPS a nie przekazanych do gminy na dzień 31.12.2014 roku. Ta różnica została w 2015 roku skorygowana”. **Jednakże, jak widać kwota 8.024,59 zł, nie została w pełni wyjaśniona i skorygowana bowiem o tą właśnie kwotę różni się kwota wolnych środków wyliczona na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2015 rok – 5.212.246,71 zł a na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku – 5.204.222,12 zł.**

Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Konstantynowa Łódzkiego Roberta Zwierzyńskiego dotyczące kwoty 8.024,59 zł stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku w dniu 31 grudnia 2015 roku, podpisane przez kierownika jednostki Burmistrza Henryka Brzyszcza oraz Skarbnika Roberta Zwierzyńskiego. Dane uzyskane w wyniku porównania sprawozdania z ewidencją księgową zawarto w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Numery kont	AKTYWA		Różnice (zł)
		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)	
A	aktywa trwałe			
A.I.	wartości niematerialne i prawne	Wynik:	310 077,27	0,00
		Wn 020-00	1 229 178,69	

		Wn 020-01	94 025,82		
		Ma 071-20	919 101,42		
		Ma 072-20	94 025,82		
A.II.1.1	grunty	Wn 011-00	27 615 217,87	27 615 217,87	0,00
A.II.1.2.	budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej	Wynik:	72 969 351,94	72 969 351,94	0,00
		Wn 011-01	14 802 338,60		
		Wn 011-02	83 619 200,65		
		Ma 071-01	7 325 008,55		
		Ma 071-02	18 127 178,76		
A.II.1.3.	urządzenia techniczne i maszyny	wynik:	259 422,76	259 422,76	0,00
		Wn 011-03	5 053,61		
		Wn 011-04	1 697 035,33		
		Wn 011-06	284 215,10		
		Ma 071-03	2 122,55		
		Ma 071-04	1 570 916,26		
		Ma 071-06	153 842,47		
A.II.1.4.	środki transportu	wynik:	252 994,47	252 994,47	0,00
		Wn 011-07	1 121 984,94		
		Ma 071-07	868 990,47		
A.II.1.5	inne środki trwałe	wynik:	661 591,24	661 591,24	0,00
		Wn 011-08	917 798,81		
		Ma 071-08	256 207,57		
A.II.2	środki trwałe w budowie	Wn 080	3 389 523,57	3 389 523,57	0,00
A.IV	długoterminowe aktywa finansowe	Wn 030-01	24 672 000,00	24 672 000,00	0,00
B.	aktywa obrotowe			12 976 446,77	
B.I.1	Materiały	Wn 310	0,00	0,00	0,00
B.II.1	należności z tytułu dostaw i usług	Wn 201	227,94	227,94	0,00
B.II.2	należności od budżetów	wynik:	19 257,94	19 257,94	0,00
		Wn 240-11	145,94		
		Wn 240-04	19 112,00		
B.II.4	pozostałe należności	wynik:	10 623 413,76	10 623 413,76	0,00
		Wn 221	10 505 082,28		
		Wn 226	689 800,27		
		Wn 234	52 190,00		
		Ma 290	623 658,79		
B.III.2	środki pieniężne na rachunkach bankowych	wynik:	660 395,34	660 368,79	0,00
		Wn139-01 - depozyty	243 797,70		
		Wn139-07 - depozyty	281 915,00		
		Wn135-01-ZFŚS	21 349,50		
		Wn139-05 - kaucje mieszkaniowe	112 855,67		
		Wn 130-SP-01	450,92		
B.III.4	inne środki pieniężne	Wn140-04 - Depozyty	1 664 100,89	1 664 100,89	0,00
B.IV	rozliczenia międzyokresowe	Wn640-1JWUM	9 077,45	9 077,45	0,00
	suma:			143 106 625,89	
Wyszczególnienie		Numery Kont	PASywa		Różnice (zł)
			wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)	
A.I	Fundusz jednostki	Ma 800-01	109 848 629,59	109 848 629,59	0,00
A.II	Wynik finansowy netto	Ma 860	24 513 208,30	24 513 208,30	0,00

C	Zobowiązania i rezerwy na zobow.			8 671 248,50	
C.II.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201	469 911,32	469 911,32	0,00
C.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	wynik:	5 508 614,85	5 508 615,78	-0,93
		Ma 221	91 052,06		
		Ma 225-03	19 112,00		
		Ma 225-04	5 367 210,60		
		Ma 225-01	28 694,00		
		Ma 240-12	2 532,50		
		Ma 240-01	13,69		
C.II.3	zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Ma 229	149 088,70	149 088,70	0,00
C.II.4	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231JWUM	240 963,44	240 963,44	0,00
C.II.6	sumy obce (depozyty, zabezpieczenia)	Wynik:	2 302 696,78	2 302 669,26	27,52
		Ma 240 - 03	281 915,97		
		Ma 240 - 05	50,00		
		Ma 240 - 06	172 979,81		
		Ma 240 - 07	1 664 100,89		
		Ma 240 - 08	70,60		
		Ma 240 - 10	89 655,17		
		Ma 240 - 15	93 924,34		
D.1	ZFŚS	Ma 851-01	73 539,50	73 539,50	0,00
	suma:			143 106 625,89	

Ustalenia kontroli:

- W poz. B.III.2 „środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę ogółem 660.368,79 zł. Na kwotę tą składały się następujące salda kont księgowych: 139-01 depozyty 243.797,70 zł, 139-07 depozyty 281.915,00 zł, 135-01 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 21.349,50 zł, 139-05 kaucje mieszkaniowe 112.855,67 zł oraz 130-SP-01 dochody Skarbu Państwa 450,92 zł. **Stosownie do nieprawidłowości opisanych we wcześniejszej części protokołu kontroli, dotyczących wykazywania na dzień 31 grudnia salda na koncie 130 stwierdzić można, iż środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały zawyżone o 450,92 zł. Saldo konta 130 powinno zostać zlikwidowane a środki powinny zostać przekazane na rachunek budżetu Gminy.**
- W poz. C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę ogółem 5.508.6015,78 zł. Jednocześnie zgodnie z ewidencją i saldami kont ujętymi w przedmiotowej pozycji sprawozdania kwota właściwa wynosi 5.508.614,85 zł. Powstała różnica w wysokości 0,93 zł dotyczy konta 240-03, którego saldo Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 281.915,00 zł i które prowadzone było dla: rejestru JWUM, rejestru DEP, rejestru GOK oraz rejestru JDSP dochody Skarbu Państwa. Zgodnie z wydrukiem przekazanym kontrolującemu oraz ustną informacją Głównej Księgowej Teresy Markiewicz pomimo łącznego wykazywania salda konta 240-03 „Pozostałe rozrachunki – odsetki”, stosownie do wydruku „Zbiornicze zestawienie obrotów i sald za okres 13/2015 – wydruk ze szczegółami” do sprawozdania finansowego uwzględniono

jedynie kwotę 0,93 zł wynikającą z rejestru JDSP, a nie uwzględniono kwoty 281.915,00 zł wynikającej z rejestru DEP.

- W poz. C.II.6 sumy obce (depozyty, zabezpieczenia) z kolei stwierdzono, że kwota 27,52 zł powstała na skutek porównania sald kont księgowych ujętych w zestawieniu obrotów i sald ze sprawozdaniem finansowym dotyczy opisanego powyżej konta 240-03 oraz konta 240-10 „Pozostałe rozrachunki – odsetki”, które prowadzone było dla rejestru: DEP – saldo Ma 70.697,29 zł, KM Kaucje Mieszkaniowe – saldo Ma 18.931,33 zł oraz FP Fundusz Pracy – saldo Ma 26,55 zł. W poz. C.II.6 pomniejszono saldo Ma konta 281.915,97 zł o 0,93 zł oraz saldo Ma konta 240,15 zł o kwotę 26,55 zł.
- Zastrzeżenia kontrolujących budzi także saldo kont 221 i 225-04, co opisane zostało w dalszej części protokołu kontroli dotyczącej rozrachunków i roszczeń z odbiorcami i dostawcami.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną w życie mocą zarządzenia 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 budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Rozrachunki ewidencjonowane na koncie 201 szczegółowo objęto analizą w dalszej części protokołu kontroli dotyczącej wydatków z tytułu dostaw, usług i zamówień publicznych.

2. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zgodnie z obowiązującą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłat z zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Po stronie Wn konta ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Wn ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnić powinna możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda: Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Zgodnie z księgami rachunkowymi, na dzień 31 grudnia 2015 roku w kontrolowanej jednostce wystąpiły salda na koncie 225:

- 225-03 Rozrachunki z budżetami - Skarb Państwa – saldo Ma 19.112,00 zł,

- 225-04 Rozrachunki z budżetami Skarb Państwa – saldo Ma 5.367.210,56 zł,
- 225-01 Rozrachunki z budżetami podatek dochodowy – saldo Ma 28.694,00 zł.

Przedmiotowy podział nie został wyodrębniony w polityce rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Zgodnie z informacją złożoną kontrolującym przez Główną Księgową Teresę Markiewicz, „Saldo konta 225-01 w jednostce wydatków na dzień 31.12.2015 roku wynosi 28.694,00 zł wynika z terminowego zobowiązania PIT4 - z tytułu podatku dochodowego osób fizycznych termin płatności 20.01.2016r. Saldo konta 225-03 w jednostce dochodów wynosi 19.112 zł i wynika z terminowego zobowiązania z tytułu VAT – termin płatności do 25 stycznia 2016 roku”. Z kolei na saldo Ma konta 225-04 w kwocie 5.367.210,56 zł „(...) składają się przypisy narastająco za lata poprzednie oraz rok bieżący w zakresie: Opłaty Skarbowej za udostępniania danych adresowych, odsetek do funduszy alimentacyjnego, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w MOPS. Przypisy należności na koniec kwartału doksiewowane są na podstawie Rb-27ZZ”. Zgodnie z powyższym na dzień 31 grudnia 2015 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania w wysokości 5.367.210,56 zł.

Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotycząca salda konta 225-04 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie przekazanego kontrolującym wydruku sald i obrotów dla jednostki JDSP konto 225-04 okres 13/2015 stwierdzono, że saldo Ma z bilansu otwarcia wynosiło 4.666.930,87 zł. Operacje zaksięgowano w korespondencji z kontem 221-01. W 2015 roku dokonywano księgowania w ostatnim dniu każdego z kwartałów:

31 marzec 2015

Dział 750 (administracja publiczna), rozdział 75011 (urzędy wojewódzkie), § 0830 (wpływy z usług) Urząd Miejski JDSP 310,00 zł

Dział 852 (Pomoc społeczna), rozdział 85212¹⁰ (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), §0920 (wpływy z pozostałych odsetek) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 52.205,00 zł,

Dział 852, rozdział 85212, §0980 (wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) MOPS 168.260,00 zł

30 czerwca 2015 roku

Dział 750, rozdział 75011, § 0830 Urząd Miejski JDSP 527,00 zł

Dział 852, rozdział 85212, §0920 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 59.276,00 zł,

Dział 852, rozdział 85212, §0980 MOPS 173.451,43 zł

30 września 2015 roku

Dział 750, rozdział 75011, § 0830 Urząd Miejski JDSP 93,00 zł

Dział 852, rozdział 85212, §0920 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 62.469,99 zł,

¹⁰ W rozdziale tym ujmuje się wydatki na: realizację świadczeń rodzinnych na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie przepisów o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych. W rozdziale tym ujmuje się również wydatki na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Rozdział ten obejmuje również rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej dokonywane po dniu 30 września 2008 r.

Dział 852, rozdział 85212, §0980 MOPS 165.280,00 zł
Dział 852, rozdział 85212, §0970¹¹ (wpływy z różnych dochodów) MOPS 8.505,00 zł
31 grudnia 2015 roku

Dział 750, rozdział 75011, § 0830 Urząd Miejski JDSP 186,00 zł
Dział 852, rozdział 85212, §0920 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 65.293,72 zł,
Dział 852, rozdział 85212, §0980 MOPS 162.712,26 zł

Suma obrotów po stronie Ma konta wynosiła 901.559,40 zł

Zgodnie z dokumentem w dniu 15 marca 2016 roku zaewidencjonowano operację „Przebieganie dla kont Wyksięgowanie dla konta niespecyfikowanego” ze stroną Ma konta 225-03 w wysokości 201.279,71 zł.

Jednocześnie biorąc pod uwagę przeznaczenie konta 225 wskazane we wcześniejszej części protokołu kontroli, oraz aktualną interpretację prawną księgowania funduszu alimentacyjnego zamieszczoną na stronie Ministerstwa Finansów¹² uznać trzeba za nieprawidłowe ewidencjonowanie na nim przypisów narastająco za lata ubiegłe i bieżące w zakresie głównie funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, a także w konsekwencji wykazywanie kwoty tych przypisów w sprawozdaniach finansowych.

„(...)Jeżeli jednostka, która ewidencjonuje operacje związane z funduszem alimentacyjnym działa m.in. w formie jednostki budżetowej, to należy mieć na uwadze, iż zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330, ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885, ze zm.), z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. z 2013r., poz. 289, ze zm.). Z opisu do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ujętego w załączniku nr 3 do rozporządzenia) wynika, iż służy ono do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast na stronie Ma tego konta ujmuje się wpłaty należności z tego tytułu oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Dodatkowo ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

¹¹ Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, a w szczególności: rozliczenia z lat ubiegłych, spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp., zwrot kosztów szkolenia pracowników, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych, wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782, z późn. zm.), wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego, wpływy z tytułu odszkodowań od poczty i ubezpieczycieli, zryczałtowane koszty postępowania karno-skarbowego, o których mowa w art. 17 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.).

¹² http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/rachunkowosc/najczesciej-zadawane-pytania2/-/asset_publisher/yQ5z/content/rachunkowosc-budzetowa?redirect=http%3A%2F%2Fwww.mf.gov.pl%2Fministerstwo-finansow%2Fdzialalnosc%2Frachunkowosc%2Fnajczesciej-zadawane-pytania2%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_yQ5z%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_yQ5z_

których należności dotyczą. W tej sytuacji ewidencje należności z tytułu funduszu alimentacyjnego powinny być ujęte w ewidencji prowadzonej w jednostce budżetowej na koncie 221 w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (...)Przepisy art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów określają, iż dochód własny gminy wierzyciela stanowi 40% kwoty należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej. Pozostałe 60% kwoty należności oraz odsetki wynikające z wypłaconego świadczenia stanowią dochód budżetu państwa. Stosowne rozliczenia z budżetami (państwa, gminy wierzyciela) kwoty należności wynikającej z wypłaconych świadczeń należałoby zaewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. (...)Z kolei zgodnie z przepisami art. 35b ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Powyższy przepis określa zasady ustalania wysokości odpisów w odniesieniu do poszczególnych rodzajów należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Dokonanie takiego odpisu nie zmniejsza wartości księgowej należności lecz urealnia jej wartość bilansową. (...) Odpisy aktualizujące należności mogą być dokonywane również na podstawie § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. Z przepisów tych wynika, iż wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2-4 tego rozporządzenia. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Mając na uwadze powyższe regulacje, samorządowa jednostka budżetowa dokonuje odpisów aktualizujących należności w przypadku, gdy zachodzi prawdopodobieństwo ich nieściągalności. Decyzję w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności uprawdopodobnionych jako nieściągalne (w opisywanym przez nas przypadku – należności z funduszu alimentacyjnego) powinien podjąć – zdaniem Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej – kierownik jednostki (jako osoba odpowiedzialna za całość gospodarki finansowej) na podstawie otrzymanych od organu egzekucyjnego informacji określających stopień ich nieściągalności w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych (...).

Uwzględniając powyższe, stwierdzić trzeba, iż jednostka powinna dokonać weryfikacji salda konta 225-04 w wysokości 5.367.210,56 zł i ustalić faktyczne jego pochodzenie i przeznaczenie. Bowiern aktualnie prowadzony sposób ewidencji na powyższym koncie rejestru JDSP (m.in.wykazywanie przypisu z tytułu świadczeń rodzinnych, funduszy alimentacyjnego w sposób narastający, także za lata ubiegłe) jest nieprawidłowy i w konsekwencji ma wpływ na nierzetelne wykazywanie kwoty w poz. B.II.4 oraz poz. C.II.2 sprawozdania finansowego Urzędu Miejskiego w Konstancynowie Łódzkim.

Akta kontroli [A4 str. 303-305]: wydruk obrotów z konta 225-04 za 2015 rok JDSP

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 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 z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Zgodnie z ewidencją księgową konto 229 wykazywało na dzień 31 grudnia 2015 roku następujące salda:

- 229-01 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS pracodawca - Ma 35.891,10 zł,
- 229-02 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS pracownik - Ma 39.355,08 zł,
- 229-03 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS składka zdrowotna - Ma 24.154,00 zł,
- 229-04 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS Fundusz Pracy - Ma 4.434,37 zł,
- 229-13 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS pracodawca od dodatkowego wynagrodzenia rocznego Ma 41.204,80 zł,
- 229-14 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego Ma 4.049,35 zł.

Ogółem saldo Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 149.088,70 zł.

Przedmiotowy podział nie został wyodrębniony w polityce rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontroli poddano terminowość dokonywania w 2015 roku wpłat miesięcznych na PFRON. 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 następnych.

Zgodnie z pisemną informacją Główniej Księgowej Teresy Markiewicz w 2015 roku nie były opłacane składki na PFRON ponieważ spełnione zostały warunki do zwolnienia z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

Oświadczenie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące składek na PFRON w 2015 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przekazano Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-2 sporządzoną w dniu 15 stycznia 2016 roku za 2015 roku, zgodnie z którą za każdy miesiąc 2015 roku kontrolowana jednostka, zarejestrowana w Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pod numerem 10Y0200KO, zwolniona była z dokonywania wpłat.

Kontrolą objęto także terminowość regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń. Dane uzyskane w wyniku kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

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 2014	Społeczne	66.959,60	05.11.2014	66.959,59	04-11-2014	WB 211/2014	-
	Zdrowotne	19.736,50	05.11.2014	19.736,50	04-11-2014	WB 211/2014	-
	Fundusz pracy	3.952,85	05.11.2014	3.952,85	04-11-2014	WB 211/2014	-
Listopad 2014	Społeczne	67.087,33	05-12-2014	63.991,41 3.095,92	04-12-2014 28-11-2014	WB 211/2014 WB 226/2014	-
	Zdrowotne	20.359,63	05-12-2014	19.528,33 831,30	04-12-2014 28-11-2014	WB 211/2014 226/2014	-
	Fundusz pracy	4.099,39	05-12-2014	3.884,67 214,72	04-12-2014 28-11-2014	WB 211/2014 WB 226/2014	-
Grudzień 2014	Społeczne	101.301,65	05-01-2015	9.000,00 92.301,65	29-12-2014 02-01-2015	WB 246/2014 WB 1/2015	-
	Zdrowotne	29.458,10	05-01-2015	2.700,00 26.758,10	29-12-2014 02-01-2015	WB 246/2014 WB 1/2015	-
	Fundusz pracy	5.723,59	05-01-2015	520,00 5.203,59	29-12-2014 02-01-2015	WB 246/2014 WB 1/2015	-
Styczeń 2015	Społeczne	67.816,03	05-02-2015	67.816,03	04-02-2015	WB22/2015	-
	Zdrowotne	18.906,20	05-02-2015	18.906,20	04-02-2015	WB22/2015	-
	Fundusz pracy	3.728,29	05-02-2015	3.728,29	04-02-2015	WB22/2015	-
Luty 2015	Społeczne	138.198,25	05-03-2015	137.193,63	04-03-2015	WB 41/2015	Różnica o korekty Przekr. składek
	Zdrowotne	37.694,54	05-03-2015	37.694,54	04-03-2015	WB 41/2015	-
	Fundusz pracy	7.418,08	05-03-2015	7.418,08	04-03-2015	WB 41/2015	-
Listopad 2015	Społeczne	64.782,85	05-12-2015	64.782,85	03-12-2015	WB 234/2015	-
	Zdrowotne	20.966,79	05-12-2015	20.966,79	03-12-2015	WB 234/2015	-
	Fundusz pracy	4.462,28	05-12-2015	4.462,28	03-12-2015	WB 234/2015	-
Grudzień 2015	Społeczne	91.792,23	05-01-2016	1.546,05 15.000,00 75.246,18	14-12-2015 30-12-2015 04-01-2016	WB 214/2015 WB 252/2015 WB 1/2016	-
	Zdrowotne	28.543,67	05-01-2016	389,70 4.000,00 24.153,97	14-12-2015 30-12-2015 04-01-2016	WB 214/2015 WB 252/2015 WB 1/2016	-
	Fundusz pracy	6.057,31	05-01-2016	122,94 1.500,00 4.434,37	14-12-2015 30-12-2015 04-01-2016	WB 214/2015 WB 252/2015 WB 1/2016	-
Sumy	Społeczne	139.105,45	05-02-2016	139.105,45	04-02-2016	WB 21/2016	-

	Zdrowotne	38.191,73	05-02-2016	38.191,73	04-02-2016	WB 21/2016	-
	Fundusz pracy	8.258,44	05-02-2016	8.258,44	04-02-2016	WB 21/2016	-
Luty 2016	Spoleczne	68.765,01	05-03-2016	67.797,84	04-03-2016	WB 46/2016	Różnica o korekty Przekr. składek
	Zdrowotne	20.225,83	05-03-2016	20.225,83	04-03-2016	WB 46/2016	-
	Fundusz pracy	4.283,67	05-03-2016	4.283,67	04-03-2016	WB 46/2016	-

3. Pozostałe rozrachunki

Urząd Miejski Konstantynowa Łódzkiego

240 „Pozostałe rozrachunki”

Zgodnie z obowiązującą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. W szczególności mogą to być rozrachunki wewnątrzzakładowe, z tytułu sum depozytowych, sum na zlecenie, pożyczek, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek, roszczeń spornych, mylne obciążenie i uznanie rachunków bankowych (sumy do wyjaśnienia), a także innych potrąceń.

Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewniać ustalenie rozrachunków, rozliczeń i roszczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.

Zgodnie z przyjętą w kontrolowanej jednostce systematyką, konto 240 prowadziło się w następującym podziale:

- 240-02 - Skarb Państwa,
- 240-11 - egzekucje,
- 240-12 - niespecyfikowane,
- 240-18 - OSP Pabianice,
- 240-03 - odsetki,
- 240-04 - Pozostałe rozrachunki Organ,
- 240-14 - Pozostałe rozrachunki,
- 240-01 - pozostałe rozrachunki,
- 240-RB-k10 Sprawozdanie Rb-27s kolumna 10.

Przedmiotowy podział nie został wyodrębniony w polityce rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 240 wykazywało saldo:

Wn - 19.257,94 zł
 Ma - 2.547,16 zł.

Na saldo Wn składało się:

Saldo Wn 240-11 w kwocie 145,94 zł,
Saldo Wn 240-04 w kwocie 19.112,00 zł

Na saldo Ma składało się:

Saldo Ma 240-12 w kwocie 2.532,50 zł,
Saldo Ma 240-03 w kwocie 0,97 zł,
Saldo Ma 240-01 w kwocie 13,69 zł.

Zgodnie z informacją złożoną przez Główną Księgową Teresę Markiewicz saldo konta 240-01 w jednostce dochodów w kwocie 13,69 zł wynika z rozrachunków dochodów z VAT z tytułu refaktur za telefony z Biblioteką Miejską. Saldo konta 240-04 w kwocie 19.112,00 zł w jednostce dochodów wynika z rozrachunków z jednostką Organu z tytułu VAT do odprowadzenia (szczegółowo zagadnienie opisano w dalszej części protokołu dotyczącej bilansu z wykonania budżetu Miasta Konstancynowa Łódzkiego). Saldo konta 240-12 w jednostce dochodów wynika w kwocie 2.532,50 zł wynika z rozrachunków z organem.

Budżet – Organ

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie należności i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie należności i zwiększenie zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Konstancynowa Łódzkiego na dzień 31 grudnia 2015 roku konto to prowadzone jest w następującym podziale:

- 240-04 Pozostałe rozrachunki Organ,
- 240-O-01 – Pozostałe rozrachunki Gmina,
- 240-O-02-01 – rachunek budżetu odsetki.

Przedmiotowy podział nie został wyodrębniony w polityce rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku jedynie konto 240-O-01 wykazywało saldo: Wn 249,73 zł oraz Ma 19.247,17 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównej Księgowej Teresy Markiewicz „saldo konta 240-O-01 w Organie składa się z następujących pozycji: Saldo Winien konta 133,79 – wynika z rozrachunków z MOPS, kwota 145,94 z rozrachunków z jednostką OPUM – podatków z tytułu kosztów komorniczych. Saldo Ma składa się z kwoty 49,80 zł z tytułu rozrachunków jednostką wydatków, oraz kwoty 19.112,94 zł z tytułu VAT z tytułu rozrachunków z jednostką dochodów, kwoty 83,33 z tytułu zwrotu dotacji do Urzędu Wojewódzkiego oraz 1,30 zwrotu do Krajowego biura wyborczego”.

Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące salda konta 240-O-01 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

1. Instrukcja kasowa

Zarządzeniem nr 18/2013 Burmistrza Konstaktynowa Łódzkiego z dnia 24 maja 2013 roku wprowadzono instrukcję kasową w Urzędzie Miejskim w Konstaktynowie Łódzkim. W instrukcji tej ustalono m.in. zasady dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony kasy, transportu środków pieniężnych kwalifikacji i uprawnień kasjera, pogotowie kasowe, zasady dotyczące gospodarki kasowej, postępowania z fałszywymi znakami pieniężnymi, dokumentowanie operacji kasowych i zasady sporządzania dokumentów kasowych oraz przeprowadzania kontroli kasy.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2. Dokumentowanie operacji kasowych

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

- RK nr 38 z dnia 2 marca 2015 roku dla JDUM – raport dochodów na sumę obrotów 1.968,14 zł, stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 1.968,14 zł, rozchody 1.968,14 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 0,00 zł,
- RK nr 39 z dnia 3 marca 2015 roku dla JDUM – raport dochodów na sumę obrotów 1.770,02 zł, tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 1.770,02 zł, rozchody 0,00 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 1.770,02 zł,
- RK nr 40 z dnia 4 marca 2015 roku dla JDUM – raport dochodów na sumę obrotów 2.904,02 zł, tj. stan gotówki poprzedni 1.770,02 zł, przychody 1.134,00 zł, rozchody 2.904,02 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 0,00 zł,
- RK nr 41 z dnia 5 marca 2015 roku dla JDUM – raport dochodów na sumę obrotów 45.436,08 zł, tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 45.436,08 zł, rozchody 45.436,08 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 0,00 zł,
- RK nr 42 z dnia 6 marca 2015 roku dla JDUM - raport dochodów na sumę obrotów 353,86 zł, tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 353,86 zł, rozchody 353,86 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 0,00 zł,
- RK nr 43 z dnia 9 marca 2015 roku dla JDUM - raport dochodów na sumę obrotów 2.270,99 zł, tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 2.270,00 zł, rozchody 2.270,00 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 0,00 zł,

Jak ustalono, wpłaty gotówki przyjmowane były na podstawie pokwitowań wpłaty „KP”, pod którymi podpisywał się kasjer Barbara Olczyk. Środki pieniężne przekazywane były na rachunek Urzędu Miejskiego w Konstaktynowie Łódzkim na podstawie wpierv dowody wypłaty z kasy KW, wystawianym przez kasjerkę Barbarę Olczyk, oraz zatwierdzanym także przez wyżej wymienioną. Potwierdzeniem wpłaty środków pieniężnych na rachunek był druk wpłaty sygnowany pieczęcią banku, podpisywanym przez pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera.

Raporty kasowe opatrzone były podpisem osoby sporządzającej, tj. kasjerki, z tym, że w miejscu na to wyznaczonym brak było podpisu osoby zatwierdzającej poszczególny raport kasowy.

W 2015 roku udzielano zaliczek stałych jak i okresowych. Kontrolą objęto poniżej wskazane zaliczki:

(...¹³) – Kierowca, 1.000,00 zł – zaliczka stała

Wniosek o zaliczkę złożony został bez wskazania daty dziennej. Przeznaczeniem zaliczki był zakup paliwa samochodowego, części samochodowych oraz elektrycznych. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta w dniu 5 stycznia 2015 roku, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Barbarę Olczyk oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego Księgowego Krystynę Kołodziej oraz Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego. Zgodnie z opisem na wniosku zaliczkę wypłacono w dniu 7 stycznia 2015 roku, a zaliczkobiorca zobowiązał się do zwrotu do dnia 23 grudnia 2015 roku. Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano na kontach Wn 234-01 Ma 101-01 w rejestrze DOW/JWUM z klasyfikacją 750, 75023, 7210. Zgodnie z ewidencją księgową ostatecznego. Zgodnie z wydrukiem obrotów na koncie 234 za 2015 rok zaliczkę rozliczono w dniu 28 grudnia 2015 roku.

Mirosław Załuga - Straż Miejska – 1.500,00 zł – zaliczka stała

Wniosek o zaliczkę złożony został w dniu 7 stycznia 2015 roku. Przeznaczeniem zaliczki było „paliwo, części, umundurowanie”. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta w dniu 7 stycznia 2015 roku, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Barbarę Olczyk oraz zatwierdzony do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Henryka Brzyszcza. Wypłata zaliczki miała miejsce w dniu 8 stycznia 2015 roku co zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na kontach Wn 234-01 – Ma 101-1 rejestru JWUM, w klasyfikacji 754, 75416, 4210. Zgodnie z zapisem na wniosku zaliczkobiorca zobowiązał się do rozliczenia zaliczki w terminie do dnia 23 grudnia 2015 roku. Zgodnie z wydrukiem obrotów na koncie 234 za 2015 rok zaliczkę rozliczono w dniu 28 grudnia 2015 roku.

Anna Pertkiewicz - Referat Techniczno-Inwestycyjny – 500,00 zł – zaliczka

Wniosek o zaliczkę złożony został w dniu 8 stycznia 2015 roku. Przeznaczeniem zaliczki były „materiały eksploatacyjne, śruby, paliwo, części drobne, narzędzia i inne artykuły związane z wykorzystywaniem usług utrzymania czystości i porządku w mieście. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka, pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Miasta Annę Łosiak, oraz zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego. Zgodnie z zapisem na wniosku zaliczkobiorca zobowiązał się do rozliczenia zaliczki w terminie do dnia 23 grudnia 2015 roku. Wypłata zaliczki dokonana została w dniu 8 stycznia 2015 roku poprzez księgowanie Wn 234-01 Ma 101-01 z rejestru JWUM, z klasyfikacji 900, 90002, 4210 – zaliczkę rozliczono w dniu 21 grudnia 2015 roku.

Fudała Krystyna – Biuro Rady Miejskiej – 500,00 zł - zaliczka stała

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wniosek o zaliczkę złożony został bez daty dziennej. Przeznaczeniem zaliczki był zakup materiałów w celu organizacji posiedzeń Rady. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka w dniu 13 stycznia 2015 roku, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Miasta Annę Łosiak oraz zatwierdzony do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego. Zaliczkobiorca zobowiązał się do rozliczenia zaliczki w terminie do dnia 23 grudnia 2015 roku. Wypłata 500,00 zł miała miejsce w dniu 13 stycznia 2015 roku Wn 234-01 Ma101-01 w klasyfikacji 750, 75022, 4210 – zaliczkę rozliczono w dniu 21 grudnia 2015 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JST

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2013		Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie I kw.(zł)
DOCHODY OGÓŁEM	53 306 197,48	50 964 993,40	46 416 899,79	47 294 797,13	50 614 183,14	49 805 676,68	52 078 182,79	14 609 338,17
z tego:	X	x	x	x	x	x	x	x
Dochody własne	49 678 254,00	47 403 244,00	42 677 067,92	43 574 898,73	46 544 202,64	45 782 437,60	48 558 131,17	13 543 066,01
Dotacje	14 488 333,48	14 596 871,97	13 853 044,79	13 832 723,17	14 691 348,41	14 703 165,99	13 962 886,62	4 656 904,79
z tego:	X	x	x	x	x	x	x	x
- z budżetu Wojewody	5 492 825,50	5 492 825,00	6 117 689,87	5 624 265,47	6 703 973,00	6 149 005,99	11 611 044,42	1 399 142,87
z funduszy celowych PFRON	134 366,00	134 366,00	138 000,00	134 137,00	135 000,00	132 141,00	135 000,00	0,00
- Urząd Marszałkowski	27 000,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00	14 000,00	14 000,00	0,00	0,00
Starostwo Powiatowe	69 000,00	68 980,00	32 000,00	28 734,00	40 000,00	15 597,04	40 000,00	0,00
WFOŚiGW	331 706,00		0,00	0,00	12 000,00	11 452,00	0,00	0,00
- Pozostałe środki z Urzędu Wojewódzkiego - Fundusz Pracy	177 187,00	226 322,00	166 453,00	254 710,00	145 620,00	187 444,77	34 200,00	8 973,44
Środki pochodzące z UE	9 987 033,98	9 268 172,89	239 617,92	214 682,75	185 361,91	113 734,43	0,00	0,00
Wkład krajowy do UE		580 227,21	10 119,00	10 119,00	210 585,00	34 658,75	0,00	0,00
Udziały w podatkach dochodowych	11 811 586,00	11 445 224,00	12 594 506,00	12 968 801,90	14 355 726,00	14 695 339,14	14 477 094,00	3 111 503,00
Subwencja	7 344 378,00	7 144 555,00	7 281 344,00	7 281 344,00	7 596 042,00	7 596 042,00	8 115 470,00	
PRZYCHODY	10 200 016,00	14 925 471,83	13 585 508,82	15 468 737,67	3 487 994,80	6 991 800,53	652 966,08	5 212 246,71
z tego:	X	x	x	x	x	x	x	x
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	2 200 016,00	6 925 472,00	6 905 508,82	8 788 737,67	3 487 994,80	6 991 800,53	652 966,08	5 212 246,71
Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	8 000 000,00	8 000 000,00	6 680 000,00	6 680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014		Rok 2015	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie

WYDATKI OGÓLEM	59 357 019,23	49 374 709,22	57 656 197,48	50 358 311,96	58 176 813,48	53 940 364,55	52 394 549,14	49 885 626,29
z tego:	x	x	x	x	x	x	x	x
Wydatki majątkowe	19 550 158,00	12 090 061,46	16 070 602,00	10 650 739,85	13 953 334,75	11 607 027,61	3 911 743,87	3 485 505,80
Wydatki bieżące	39 806 861,23	37 284 647,76	41 585 595,48	39 707 572,11	44 223 478,73	42 333 336,94	48 482 805,27	46 400 120,49
ROZCHODY	6 465 564,00	6 465 553,68	5 850 016,43	5 850 016,43	1 825 595,13	1 825 595,13	1 707 628,80	1 707 628,80
w tym: spłata kredytów i pożyczek	6 465 564,00	6 465 553,68	5 850 016,43	5 850 016,43	1 825 595,13	1 825 595,13	1 707 628,80	1 707 628,80

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową, wprowadzoną w życie na mocy uchwały nr XXII/193/16 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/132/16 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Konstancynów Łódzki na lata 2016-2031. Kontrolą 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] wydatki bieżące.

		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	dochody ogółem	59 394 430,69	61 245 075,00	60 395 075,00	59 895 075,00	60 395 075,00	61 395 075,00	63 024 105,00
1.1	dochody bieżące	55 401 050,91	58 895 075,00	58 895 075,00	58 895 075,00	59 395 075,00	60 395 075,00	62 024 105,00
1.1.1.	z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych	14 477 094,00	14 564 378,00	14 564 378,00	15 005 693,00	15 005 693,00	15 005 693,00	15 005 693,00
1.1.3.	podatki i opłaty	16 558 862,00	16 600 000,00	16 700 000,00	16 700 000,00	16 700 000,00	16 890 960,00	17 252 670,00
1.1.3.1	podatek od nieruchomości	11 648 731,42	12 015 282,00	12 015 282,00	12 015 282,00	12 015 282,00	12 015 282,00	11 615 282,00
1.1.4	subwencja ogólna	8 115 470,00	8 431 428,00	8 431 428,00	8 431 428,00	8 431 428,00	8 431 428,00	8 431 428,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	11 515 511,42	13 452 865,00	13 455 075,00	13 455 075,00	13 455 075,00	13 455 075,00	13 455 075,00
1.2	dochody majątkowe	3 993 379,78	2 350 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1.1.2	dochody ze sprzedaży majątku	2 831 300,00	2 350 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1.2.2	dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 152 079,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	wydatki bieżące	55 073 382,90	56 395 075,00	56 395 075,00	56 395 075,00	56 495 075,00	56 595 075,00	56 395 075,00
2.1.3.1	wydatki na obsługę długu	1 000 000,00	1 000 000,00	950 000,00	1 000 000,00	950 000,00	950 000,00	950 000,00
2.2	wydatki majątkowe	4 133 051,79	3 414 214,32	2 462 878,32	1 962 878,32	2 366 000,74	3 550 000,00	5 079 030,00
5	przychody budżetu	840 962,08	1 435 785,68	1 537 121,68	1 537 121,68	1 533 999,26	1 250 000,00	1 550 000,00
4	Przychody budżetu	652 966,08	0,00	0,00	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	0,00	0,00
6	Kwota długu	24 951 028,30	23 515 242,62	21 978 120,94	20 440 999,26	18 907 000,00	17 657 000,00	16 107 000,00

Ustalenia kontroli:

- Wieloletnia Prognoza obejmowała pełen okres na jaki Gmina Konstancynów Łódzki zaciągnęła zobowiązania, stosownie do art. 227 ustawy o finansach publicznych tj. 2016 – 2031.
- Zgodnie z art. 226 ust. 2a ww. ustawy – do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości.

Kontrolą objęto wartości, których zmiana (wzrost/zmniejszenie) w porównaniu do roku poprzedniego wynosiła co najmniej 5%.

W zakresie dochodów ze sprzedaży majątku:

Na 2016 rok Gmina Konstantynów Łódzki zaplanowała kwotę 2.831.300,00 zł. Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Piotra Szefera na kwotę tą składała się sprzedaż ogółem 19 nieruchomości za kwotę 2.854.700,00 zł.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2016 roku sporządzony przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Piotra Szefera, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Najistotniejsze znaczenie przy planowaniu dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2016 roku miała poz. 19, gdzie wykazano działki nr 90/58 i 86/46 obrębu K-19, planowane do sprzedaży za kwotę 1.360.000,00 zł.

Kontrolujący zwrócili się do Kierownika Referatu Piotra Szefera o przekazanie dokumentów potwierdzających podejmowanie działań zmierzających do zbycia działek zawartych w ww. zestawieniu, w tym wyciągów z aktualnych operatów szacunkowych. W konsekwencji dokonanej analizy stwierdzono:

- W zakresie działek wykazanych w poz. 1-9 obrębu K-1 (wartość ogółem 737.300,00zł) przekazano kontrolującym aktualny operat szacunkowy z dnia 15 czerwca 2016 roku, zarządzenie nr II/251/16 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie ustalenia wykazu nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży w drodze publicznego nieograniczonego przetargu ustanego, oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu.
- W zakresie działek wykazanych w poz. 15-18 obrębu K21 (wartość ogółem 280.900,00 zł) przekazano kontrolującym **operat szacunkowy z dnia 29 października 2014 roku – nieaktualny na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych oraz na dzień WPF z dnia 23 czerwca 2016 roku**, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiący załącznik do zarządzenia nr IV/615/14 z 21 listopada 2014 roku, oraz zarządzenie nr II/231/16 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z 9 czerwca 2016 roku.
- W zakresie działek wykazanych w poz. 10-13 zestawienia, obręb K-7 (wartość ogółem 350.700,00 zł) kontrolującym przekazano wyciąg z operatu szacunkowego z dnia 18 sierpnia 2014 roku - **nieaktualny na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych oraz na dzień WPF z dnia 23 czerwca 2016 roku**, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, stanowiący załącznik nr IV/574/14 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 9 września 2014 roku, zarządzenie nr II/250/16 z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie ustalenia ceny wywoławczej do sprzedaży nieruchomości (na podstawie art. 25 ust. 1, 67 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
- W zakresie poz. 19 i dwóch działek o wartości 1.360.000,00 zł kontrolującym przekazano wyciąg z operatu szacunkowego z dnia 31 sierpnia 2012 roku - **nieaktualny na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych oraz na dzień WPF z dnia 23 czerwca 2016 roku**, zarządzenie nr II/291/12 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia wykazu nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży w drodze publicznego nieograniczonego przetargu ustnego, zarządzenie nr I/143/15 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 8 października 2015 roku w sprawie ustalenia ceny wywoławczej w kwocie 1.360.000,00 zł

(podstawa prawna jak wyżej), oraz ogłoszenie o nieograniczonym, publicznym przetargu ustnym na sprzedaż niezabudowanych działek inwestycyjnych położonych w Konstancynie Łódzkim przy ul. Innowacyjnej – wyznaczonym na 16 grudnia 2015 roku.

- **Nie okazano kontrolującym żadnego dokumentu w zakresie sprzedaży działki ujętej pod pozycją 14 ww. zestawienia – obręb K-21, działka nr 484/77, wartość w zestawieniu 125.800,00 zł.**

Stosownie do art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi, o których mowa w przepisach rozdziału 1 działu V ww. ustawy. Jednocześnie, stosownie do treści art. 156 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy, rzeczoznawca majątkowy sporządza a piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego, który to operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Jednocześnie operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie ww. okresu po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie to następuje poprzez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

Operaty szacunkowe przedstawione do kontroli, pomimo upływu ich terminu, nie były opatrzone żadną klauzulą aktualizacyjną.

Akta kontroli [A5 str. 306.327]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem: [1] Ogłoszenie Burmistrza Konstancyna Łódzkiego dotyczące przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nr 11/2, 11/3, 11/4, 11/7; zarządzenie nr II/250/16 Burmistrza Konstancyna Łódzkiego z dnia 28 lipca 2016 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, operat szacunkowy z 18 sierpnia 2014 roku; [2] zarządzenie nr II/251/16 Burmistrza Konstancyna Łódzkiego z 28 lipca 2016 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, operat szacunkowy z czerwca 2016 roku; [3] ogłoszenie Burmistrza Konstancyna Łódzkiego o przetargu nieograniczonym nieruchomości nr 484/77, 484/78, 484/79, 484/80, zarządzenie nr II/231/16 Burmistrza Konstancyna Łódzkiego z dnia 9 czerwca 2016 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, operat szacunkowy z 29 października 2014 roku, ogłoszenie Burmistrza Konstancyna Łódzkiego dotyczące sprzedaży nieruchomości nr 90/58 i 86/46 oraz 90/68 i 86/47, zarządzenie nr I/143/15 Burmistrza Konstancyna z 8 października 2015 roku, zarządzenie nr II/291/12 z 31 sierpnia 2012 roku, operat szacunkowy z 31 sierpnia 2012 roku.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej Piotra Szefera odpowiadał on jedynie za przygotowanie prognozy dochodów ze sprzedaży nieruchomości na 2016 rok. W latach późniejszych za powyższe odpowiada Skarbnik Miasta Konstancyna Łódzkiego Robert Zwierzyński. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Skarbnika z pytaniem dotyczącym podstawy i źródła planowania w 2017 roku dochodów w wysokości 2.350.000,00 zł. W dniu 8 września 2016 roku otrzymano informację, zgodnie z którą kwota planowana do uzyskania w 2016 roku „wynika z kalkulacji dochodów z tytułu przygotowanych do sprzedaży działek w tym w Strefie Ekonomicznej oraz terenów przylegających do ul. Ignacew Klonowej i Łużyckiej.” Odnośnie lat następnych wskazano, iż „przyjęto ostrożną prognozę wynikającą z koniunktury na rynku nieruchomości oraz możliwości gminy w zakresie przygotowania działek do sprzedaży”.

Poz. 1.1.5. – dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Zgodnie z informacją Głównej Księgowej Teresy Markiewicz „W związku z wzrostem dochodów bieżących i wydatków bieżących w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2016 biorąc pod uwagę uchwałę z dnia 28.01.2016 roku oraz uchwałę z dnia 23.06.2016 roku informuję, iż wzrost w tych pozycjach jest głównie spowodowany zwiększeniem dotacji o kwotę 5.546.306 zł dotyczącą programu 500+ (przyznana na czas 9 miesięcy roku 2016). Jednocześnie w latach następnych prognozy finansowej następuje zwiększenie o kwotę 7.395.075 zł wyliczone proporcjonalnie w skali roku”.

Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące prognozowania dochodów w poz. 1.1.5 WPF stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Poz. 1.1.3 – podatki i opłaty, w tym poz. 1.1.3.3 – podatek od nieruchomości

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, stosownie do informacji Skarbnika, wzrost w ww. pozycji „(...) wynika z przyrostu powierzchni będących przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości zajętych pod działalność gospodarczą w ŁSSE oraz wzrostu stawek podatkowych. (...) W latach 2016 – 2017 następuje przyrost podatku od nieruchomości o 586.558.42 zł, a w latach następnych o 400.000,00 zł. Dane te wynikają z ostrożnego planowania podatku od nieruchomości od budynków będących przedmiotem opodatkowania ze względu na niepewność w wykonaniu dochodów”.

Poz. 1.2.2 – dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Roberta Zwierzyńskiego planowane w 2016 roku dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 1.152.079,78 zł wynikają z dotacji z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Poz. 2.1 – wydatki bieżące, oraz poz. 2.2 wydatki majątkowe

Na podstawie informacji złożonej przez Skarbnika Gminy wzrost wydatków bieżących wynika z realizacji wydatkowania z tytułu programu rodzina 500+. Z kolei wzrost wydatków majątkowych „o 1.874.551,79 zł wynika z realizacji zadań inwestycyjnych i podpisanych umów. Wydatki będą realizowane z pozyskanych dochodów własnych oraz środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych”.

Zauważyć jednak należy, iż zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, tzn. mająca związek z rzeczywistością. Związek ten powinien wynikać z przyjętych założeń, analiz i metodologii oraz co istotne z dokumentacji źródłowej. W powyższym przypadku jednostka nie udokumentowała w sposób o którym mowa planowanych kwot (dochody ze sprzedaży nieruchomości na 2017 rok, wydatki majątkowe). Złożone ogólne wyjaśnienia, które istniejące samodzielnie nie mogą stanowić o realistyczności prognozy.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Roberta Zwierzyńskiego dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali także weryfikacji poprawności wyliczenia kwoty rozchodów prognozowanych do 2031 roku – ostatni rok w którym zgodnie z zawartymi umowami i aneksami Gmina Konstantynów Łódzki planuje spłaty zobowiązań. Szczegółowa dane zawarto w poniższej tabeli:

rok	umowa emisji obligacji z 2012-11-30		umowa emisji obligacji z 2013-01-18	umowa emisji obligacji z 2013-12-23	umowa emisji obligacji z 2014-10-15	ogółem rozchody tytułem obligacji	umowa WFOŚiGW PO/48/OA/P	umowa WFOŚiGW W135/O WP/P/2008	Bank Spółdzielczy y 316/358/2010	Bank Spółdzielczy y 316-30061	rozchody z WPF	różnica
	umowa	aneks nr 1	umowa	umowa	umowa	suma	umowa	umowa	umowa	kwota (zł)	suma (zł)	(zł)
2016	500 000,00	500 000,00	200 000,00	0,00	0,00	700 000,00	12 489,68	28 472,40	100 000,00	0,00	840 962,08	0,00
2017	500 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	12 489,68	0,00	250 000,00	173 296,00	1 435 785,68	0,00
2018	500 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	12 489,68	0,00	250 000,00	274 632,00	1 537 121,68	0,00
2019	500 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	12 489,68	0,00	250 000,00	274 632,00	1 537 121,68	0,00
2020	500 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	9 367,26	0,00	250 000,00	274 632,00	1 533 999,26	0,00
2021	500 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	1 250 000,00	0,00
2022	700 000,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	1 550 000,00	0,00
2023	0,00	0,00	1 500 000,00	675 000,00	0,00	2 175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 175 000,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	810 000,00	1 100 000,00	1 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	810 000,00	1 100 000,00	1 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 000,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	810 000,00	1 100 000,00	1 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 000,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	810 000,00	1 100 000,00	1 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 910 000,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	812 000,00	1 100 000,00	1 912 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 912 000,00	0,00
2029	0,00	500 000,00	0,00	0,00	1 180 000,00	1 680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 680 000,00	0,00
2030	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00
2031	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości. Kwota 28 472,40 wykazana w rozchodach 2016 roku dla pożyczki nr 135/OWP/P/2008 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi to kwota zadłużenia jakie tytułem pożyczki jednostka posiadała na dzień 31 grudnia 2015 roku i które zostało umorzone w związku z pismem znak WF/1576/RU/42/0707/08-005/16 z 23 lutego 2016 roku, w którym Zarząd WFOŚiGW w Łodzi poinformował Burmistrza Konstaktynowa Łódzkiego o umorzeniu pożyczki nr 135/OW/P/2008 w kwocie 35.590,50 zł tj. 16,67% należności głównej wraz z odsetkami w kwocie 754,66 zł. W dniu 29 stycznia 2016 roku WFOŚiGW zwrócił kwotę 7.118,10 zł tytułem zapłaconej raty, a następnie z dniem 23 lutego 2016 roku umorzył kwotę 35.590,50 zł (35.590,50 – 7.118,10 = 28.472,40).

Środki przekazywane w ramach programu Rodzina 500+

Weryfikacja objęto dysponowanie środkami pochodzących programu Rodzina 500+, w ramach konstruowania budżetu oraz rozliczeń z jednostką MOPS. W ramach kontroli otrzymano następujące dokumenty:

- Zawiadomienie o zmianach w planie dotacji celowych na 2016 rok z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 22 lutego 2016 roku znak FN-I.3113.2.3.2016, zgodnie z którym dla Gminy Konstaktynow Łódzki przewidziano w dziale 852 i rozdziale 85295 środki w wysokości 24.673,62 zł, z tego w §2010 24.673,62 zł.

- Zarządzenie nr II/196/16 Burmistrza Konstانتynowa Łódzkiego z dnia 29 lutego 2016 roku w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na Konstąntynów Łódzki na 2016 rok – zwiększenie dochodów w zakresie zadań zleconych o 24.673,62 zł.
- Wniosek nr 2 o dokonanie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków w 2016 roku dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej - wzrost o 24.673,62 zł sporządzone przez Główną Księgową Marię Boszyńską i zatwierdzone przez Dyrektora MOPS-u.
- Zawiadomienie o zmianach w planie dotacji celowych na 2016 rok Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 1 kwietnia 2016 roku znak Fn.I.3113.2.23.2016 zgodnie z którym dla Miasta Konstąntynowa Łódzkiego kwota przewidziana w dziale 852, rozdziale 85295 i §2010 wynosiła 5.521.632,38 zł.
- Wniosek nr 8 o dokonanie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków w 2016 roku dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej - wzrost o 5.521.632,38 zł sporządzone przez Główną Księgową Marię Boszyńską i zatwierdzone przez Dyrektora MOPS-u, i doręczone do Urzędu Miejskiego w Konstąntynowie Łódzkim w dniu 7 kwietnia 2016 roku.
- Zarządzenie nr II/205/16 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 7 kwietnia 2016 roku w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu gminy Konstąntynów Łódzki na 2016 rok – zwiększenie dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych o kwotę 5.521.632,38 zł.
- Zawiadomienie o zmianie w planie dotacji celowych na 2016 rok Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 29 kwietnia 2016 roku znak FN-I.3113.2.60.2016 dotyczące zmiany klasyfikacji z działu 85295, §2010 na rozdział 85211, §2060.
- Wniosek nr 11 o dokonanie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków w 2016 roku MOPS-u (także dotyczy zmiany klasyfikacji).
- Zarządzenie nr II/219/16 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 5 maja 2016 roku w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu gminy Konstąntynów Łódzki – dotyczy przesunięcia wydatków w zakresie zadań zleconych – kwota 5.546.306,00 zł.

Akta kontroli [A6 str. 328-355]: kserokopia pism i zarządzeń Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego dotyczących 500+.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z tytułu podatków lokalnych i opłat

Organizacja wymiaru i poboru opłat. Ewidencja należności podatkowych

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim Regulaminem Organizacyjnym, realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych jest dokonywana przez Referat Finansów podległy Skarbnikowi Miasta.

Zarządzeniem nr 17/2012 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku 346 wprowadzono szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości organu podatkowego w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim. 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).

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 Dz.U. z 2016 r. poz. 716); [2] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Stawki podatku od nieruchomości zostały określone następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim: [1] XXXVI/289/13 z dnia 24 października 2013 roku – stawki obowiązujące w latach 2014-2015; [2] XV/116/15 z dnia 26 listopada 2015 roku – stawki obowiązujące w roku 2016. Wysokość stawek w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Lata 2014-15	Rok 2016
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,73	0,80
- pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,56	4,56
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,27	0,28
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	-	3,00
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,68	0,71
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	17,47	19,22
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	9,70	10,19
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,58	4,58
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; garaży; budynków lotniskowych; pozostałych	7,73 6,66 7,73 6,97	6,99 7,68 7,32
Od budowli	2% wartości	2% wartości

W uchwale określającej wysokość stawek na lata 2014-2015 zawarto zwolnienia z podatku od nieruchomości dotyczące: [1] gruntów, budynków lub ich części, budowli służących do oczyszczania ścieków, za wyjątkiem służących odprowadzaniu ścieków; [3] gruntów, budynków lub ich części, budowli zajętych na realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W powyższym zakresie uchwała obowiązywała do końca 2014 roku.

Uchwałą nr LII/392/14 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim zwolniono następujące kategorie przedmiotów opodatkowania: [1] grunty, budynki lub ich części oraz budowle służące do oczyszczania ścieków, z wyjątkiem służących odprowadzaniu ścieków; [2] budowle lub ich części służące zaopatrzeniu mieszkańców miasta w ciepło systemowe o łącznej mocy całkowitej powyżej 5 MW;

[3] grunty, budynki lub ich części oraz budowle zajęte na realizację zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwałą nr XIII/98/11 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 31 października 2011 roku, zmienioną uchwałą nr XIV/109/11 z dnia 24 listopada 2011 roku, określono wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych obowiązujących do roku 2015. Obecnie obowiązuje uchwała nr XV/117/15 z dnia 26 listopada 2015 roku, zmieniona uchwałą nr XVII/130/15 z dnia 23 grudnia 2015 roku.

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 2014-2015 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2014				
5.290.000,00	6.154.861,18	5.158.796,98	993.065,46	804,26
ROK 2015				
6.239.290,00	7.435.981,20	6.200.350,60	1.146.932,77	31.204,02
ROK 2016 (I półrocze)				
7.060.054,00	8.299.242,60	3.350.626,00	1.333.306,12	3.748,82

Kontrolą objęto 20 podatników (tabela poniżej), dla których przypis podatku od nieruchomości wyniósł: [1] za rok 2014 – 1.599.037 zł; [2] za rok 2015 – 2.195.765 zł; [3] za rok 2016 – 2.631.213 zł.

(...)¹⁶

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, 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

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1113 ze zm.). 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;
- (...)¹⁷;
- 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 podjęto czynności windykacyjne.

Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2014-2015 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB FIZYCZNYCH				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2014				
4.000.000,00	5.231.964,51	3.880.365,41	1.276.086,28	40.334,40
ROK 2015				
4.153.997,00	5.041.168,91	3.979.101,44	888.928,55	26.944,73
ROK 2016 (I półrocze)				
4.460.828,00	5.403.143,47	2.420.705,24	921.806,47	15.136,50

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. 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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. 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.

Kontrolą objęto 10 podatników (tabela poniżej), dla których przypis podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, obejmującym m.in. podatek od nieruchomości, wyniósł: [1] 95.848 zł za rok 2014; [2] 95.789 zł za rok 2015; [3] 106.877 zł za rok 2016. 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;
- **przypisu podatku na koncie podatnika dokonywano pod datą wydania decyzji. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania;**
- na podstawie przeanalizowanych dokumentów, w tym informacji na podatek od nieruchomości, wypisów z ewidencji, decyzji wymiarowych – nie stwierdzono nieprawidłowości w opodatkowaniu podatników wskazanych w tabeli;
- 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;
- wobec niektórych podatników podjęto czynności windykacyjne.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2013-2015 zostały określone uchwałą nr XXXVI/290/13 z dnia 24 października 2013 roku – stawki w latach 2014-2015 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 12 listopada 2013 roku, poz. 4769). Od 2016 roku obowiązują stawki ww. uchwały wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: [1] XV/118/15 z dnia 26 listopada 2015 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2015 roku, poz. 4807); [2] XVI/123/15 z dnia 7 grudnia 2015 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2015 roku, poz. 5345). Dochody z tytułu podatku od środków transportowych w podziale na osoby prawne (rozdział 75615) i fizyczne (rozdział 75616) przedstawia tabela:

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. 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.

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2014					
75615	35.000,00	40.335,80	22.445,00	17.974,00	83,20
75616	190.000,00	225.864,20	168.445,31	55.133,69	95,00
ROK 2015					
75615	30.000,00	50.086,80	32.631,00	17.539,00	83,20
75616	170.000,00	242.803,69	189.898,24	55.008,45	2.103,00
ROK 2016 (I półrocze)					
75615	30.000,00	57.168,80	19.307,00	21.306,00	3,20
75616	180.000,00	221.112,45	93.553,34	53.178,91	1.366,00

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku za lata 2014-2016 wyniósł: [1] 57.147 zł w roku 2014; [2] 65.254 zł w roku 2015; [3] 65.043 zł w roku 2016. Zestawienie podatników objętych kontrolą przedstawia tabela:

(...)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;
- Referat Finansów otrzymuje od Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Pabianicach informacje, o których mowa w §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 190 ze zm.);
- na podstawie przeanalizowanych dokumentów, tj. deklaracji składanych przez podatników, informacji podatkowych, o których mowa powyżej, oraz innych dokumentów znajdujących się w aktach poszczególnych podatników, nie stwierdzono nieprawidłowości przy opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podatników wskazanych w tabeli;
- 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 podjęto czynności windykacyjne.

Ulgi w podatkach lokalnych – rok 2015

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

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 § 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.

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).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim w sprawie opłaty prolongacyjnej: [1] LI/385/14 z dnia 30 października 2014 roku – stawka w wysokości 50%; [2] XXII/181/16 z dnia 2 czerwca 2016 roku – stawka opłaty jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę.

Poniższa tabela przedstawia liczbę decyzji oraz łączną kwotę objętą decyzjami, które zostały wydane przez organ podatkowy – Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego – w roku 2015:

Rodzaj decyzji	Liczba decyzji	Kwota należności głównej (zł)	Kwota odsetek (zł)
ROK 2015			
Umorzenie zaległości podatkowej	8	163.424,00	8.134,00
Rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej	7	342.490,75	14.200,00
Odroczenie płatności podatku lub zaległości podatkowej	2	78.119,60	1.671,00

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.	Fn.3120.1.2015.AM	16.12.2014 21.01.2015 22.01.2015 21.01.2015	Umorzenie zaległości podatkowej za 2014 rok (MOPS)	3.425 125
2.	Fn.3120.2.2015.AM	18.12.2014 21.01.2015 22.01.2015 21.01.2015	Umorzenie zaległości podatkowej za 2014 rok (MOK)	4.774 187
3.	Fn.3120.4.2015.AM	30.01.2015 05.02.2015 26.02.2015 05.02.2015	Umorzenie zaległości podatkowej za 2014 rok (MBP)	1.220 19
4.	Fn.3120.8.2015.AM	13.03.2015 18.03.2015 20.03.2015 18.03.2015	Umorzenie zaległości podatkowej za 2014 rok (KCPR)	657 19
5.	Fn.3120.11.2015.AM	03.02.2015 02.04.2015 20.03.2015 02.04.2015	Umorzenie zaległości podatkowej za 2014 rok (CSiR)	141.082 7.484

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. **Warto jednakże zauważyć, że podatnikami były jednostki organizacyjne Gminy Konstantynów Łódzki, którym co do zasady rokrocznie Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego umarza zobowiązanie podatkowe (np. CSiR, MOPS);**

- 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;
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych;
- decyzje były wydawane przez upoważnione 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. Takie stanowisko zostało też wyrażone uchwałą nr 9/40/2016 z dnia 16 marca 2016 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.**

2. Dochody z majątku

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim, do zadań Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, kierowanego przez Piotra Szeferę, należy w szczególności: [1] gospodarowanie i zarządzanie gminnym zasobem nieruchomości, w tym zbywanie, oddawanie w wieczyste użytkowanie, użytkowanie, dzierżawę najem, użyczenie, w trwałe zarząd komunalnych gruntów zabudowanych i przeznaczonych pod zabudowę, zbywanie i wynajem lokali komunalnych, ustalanie ich wartości, cen i opłat za korzystanie z nich; [2] organizowanie przetargów na zbywanie prawa własności, prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność gminy; [3] przekształcanie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności; [4] regulowanie stanu prawnego nieruchomości; [5] nabywanie nieruchomości niezbędnych dla realizacji zadań gminy.

Akty prawne:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.)

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

Sprzedż nieruchomości

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz za analogiczny okres 2015 roku, Gmina Konstantynów Łódzki uzyskała w latach 2014-2015 dochody z tytułu zbycia mienia komunalnego w wysokości odpowiednio 1.809.465,09 zł w roku 2014 oraz 1.188.115,81 zł w roku 2015 (rozdział 70005, §077).

Wykaz nieruchomości zbytych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej w latach 2014-2015 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustalenia ogólne

- uchwałą nr XLVII/494/09 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 23 grudnia 2009 roku, zmienioną uchwałami nr V/19/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku oraz nr IX/68/15 z dnia 28 maja 2015 roku, określono zasady nabywania nieruchomości na własność Gminy Konstantynów Łódzki, ich zbywania, zamiany i darowizny, zbywania lokali mieszkalnych, obciążania prawami rzeczowymi ograniczonymi, użytkowania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- **stwierdzono brak sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami, do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy (art. 24 ust. 1 ustawy). Gminne zasoby nieruchomości mogą być wykorzystywane na cele rozwojowe gmin i zorganizowanej działalności inwestycyjnej, a w szczególności na realizację budownictwa mieszkaniowego oraz związanych z tym budownictwem urządzeń infrastruktury technicznej, a także na realizację innych celów publicznych (art. 24 ust. 2 ustawy). Podstawą tworzenia gminnych zasobów nieruchomości są studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin uchwalane na podstawie przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (art. 24 ust. 3 ustawy).**

Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (art. 25 ust. 1-2 ustawy).

Do czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 zalicza się m.in.: **sporządzanie planu wykorzystania zasobu (pkt 3). Zgodnie z art. 23 ust. 1d – plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat.** Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) –

dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) – poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) – wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa, d) – dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży nw. nieruchomości (sprzedaż przetargowa):

- działki nr 90/66 oraz nr 90/31 o łącznej powierzchni 51.151 m² (ul. Kościelna) za cenę 621.150,00 zł (zw. z VAT; akt notarialny Rep. A Nr 3630/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku);
- działki nr 265/5, 266/9, 267/5, 268/9, 425/18, 425/19 o łącznej powierzchni 1.629 m² (ul. Kosynierów) za cenę 149.076,00 zł (w tym 23% VAT; akt notarialny Rep. A Nr 2660/2015 z dnia 20 marca 2015 roku);
- działki nr 266/10 i 268/10 o łącznej powierzchni 1.503 m² (ul. Kosynierów) za cenę 136.653,00 zł (w tym 23% VAT; akt notarialny Rep. A Nr 948/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku);
- działki nr 90/71 o powierzchni 1.993 m² oraz udział 1/3 w działce nr 90/74 o 688 m² (ul. Innowacyjna) za cenę 181.800,00 zł (zw. z VAT; akt notarialny Rep. A Nr 11630/2015 z dnia 7 grudnia 2015 roku);
- działki nr 90/18, 90/70, 90/73 o łącznej powierzchni 2.000 m² oraz udział 1/3 w działce nr 90/74 o powierzchni 2.688 m² (ul. Innowacyjna) za cenę 181.800,00 zł (zw. z VAT; akt notarialny Rep. A Nr 12928/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku).

Ustalenia kontroli:

- nieruchomości zostały sprzedane na podstawie powoływanej uchwały nr XLVII/494/09 Rady Miejskiej w Konstancynie Łódzkim z dnia 23 grudnia 2009 roku. W przypadku nieruchomości wskazanej w punkcie 1, z uwagi na wartość działki przekraczającą 300.000 tys. zł, niezbędna była odrębna uchwała – XLII/360/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku;
- wartość poszczególnych nieruchomości została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzanego przez rzeczoznawcę majątkowego;
- zarówno wykazy nieruchomości jak i ogłoszenia o przetargu były publikowane w sposób wskazany w ustawie;
- stwierdzono, że wykazy nieruchomości w zakresie opisu nieruchomości zawierają stwierdzenie „zabudowana”, „niezabudowana”. W ocenie kontrolujących brakuje informacji chociażby w zakresie kształtu działki, jej uzbrojenia czy dostępu do drogi publicznej;
- **cena wywoławcza nieruchomości była ustalana jako cena netto. Od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić**

przedsiębiorcy za towar lub usługę. W okresie wcześniejszym obowiązywała ustawa z dnia 5 lipca 2001 roku o cenach (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 385). Zgodnie z ówczesnie obowiązującym art. 3 ust. 1 pkt 1, ceną była wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę; w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym. Mając na uwadze definicję ustawową ceny w obecnej i poprzedniej ustawie, cena wywoławcza jest ceną uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług;

- zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy, w wykazie określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. Termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. Stwierdzono nieprawidłowe obliczanie ww. terminu, np. w przypadku sprzedaży działek nr 90/66 oraz 90/31 wykaz wywieszono w dniu 1 lipca 2014 roku, stąd termin 6 tygodni upływał z dniem 12 sierpnia 2014 roku (w wykazie wskazano 11 sierpnia). Zgodnie z art. 112 Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.), termin oznaczony w tygodniach, miesiącach lub latach kończy się z upływem dnia, który nazwą lub datą odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było - w ostatnim dniu tego miesiąca;
- stwierdzono, że w ogłoszeniu o II przetargu na sprzedaż nieruchomości (działki nr 90/66 oraz 90/31) nie zawarto terminu przeprowadzenia I przetargu, czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu podaje się terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów;
- I przetarg na zbycie nieruchomości określonych w punkcie 2 (działki nr 265/5, 266/9, 267/5, 268/9, 425/18, 425/19) i 3 (działki nr 266/10 i 268/10) wszczęto z naruszeniem art. 38 ust. 2 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. Zgodnie z wykazem termin ten upływał w dniu 3 lipca 2014 roku (prawidłowo winno być 4 lipca 2014 roku), natomiast przetarg został ogłoszony w dniu 13 czerwca 2014 roku. Powyższa uwaga dotyczy też I przetargu na zbycie nieruchomości wskazanych w punktach 4 i 5. Termin, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 upływał z dniem 2 listopada 2015 roku, natomiast przetarg ogłoszono w dniu 13 października 2015 roku;
- w niektórych przypadkach stwierdzono brak potwierdzenia, że osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została poinformowana w sposób wskazany w ustawie o dacie podpisania aktu notarialnego. Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca

nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu (art. 41 ust. 2 ustawy);

- protokoły z przetargów zawierały wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- umowy były zawierane w drodze aktów notarialnych, po zapłaceniu ceny przez nabywców nieruchomości.

Kontrolą objęto także procedurę sprzedaży w drodze bezprzetargowej:

- działki nr 90/63 i 90/64 (obręb K-19) o łącznej powierzchni 2.262 m² za cenę 173.922,00 zł (zw. z VAT; akt notarialny Rep. A Nr 4327/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku);
- działka nr 38/3 o powierzchni 1.202 m² (ul. Ignacew) za cenę 96.400,00 m² (zw. z VAT; akt notarialny Rep. A Nr 6078/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku);
- lokal mieszkalny położony przy ulicy Słowackiego 17/10 za cenę 17.281,90 zł (akt notarialny Rep. A. nr 12934/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku);
- lokal mieszkalny położony przy ulicy Sucharskiego 7/45 za cenę 18.975,00 zł (akt notarialny Rep. A. nr 3360/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku);
- lokal mieszkalny położony przy ulicy Sucharskiego 7/27 za cenę 22.730,03 zł (akt notarialny Rep. A. nr 6272/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku);
- lokal mieszkalny położony przy ulicy Daszyńskiego 27/7 za cenę 10.927,69 zł (akt notarialny Rep. A. nr 4107/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku);
- lokal mieszkalny położony przy ulicy Daszyńskiego 21/2 za cenę 11.536,50 zł (akt notarialny Rep. A. nr 9783/2015 z dnia 29 września 2015 roku).

Ustalenia kontroli:

- **w przypadku sprzedaży działek 90/63 i 90/64 z protokołu uzgodnień z dnia 7 stycznia 2014 roku wynikało, iż nabywca miał wpłacić cenę nabycia w terminie 14 dni od dnia zawarcia aktu notarialnego. Zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy, cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art. 39 ust. 2, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w szczególności przez ustanowienie hipoteki. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie – jednorazowa płatność jest w praktyce pierwszą i jedyną ratą. W przedmiotowym stanie faktycznym akt notarialny zawarto w dniu 24 kwietnia 2014 roku, a wpłata wpłynęła na rachunek Gminy Konstantynów Łódzki w dniu 13 maja 2014 roku;**
- w przypadku sprzedaży działki nr 38/3 z protokołu uzgodnień z dnia 15 maja 2014 roku wynikało, iż nabywca miał wpłacić cenę nabycia w kwocie 96.400,00 zł w następujących terminach: [1] 60.000,00 zł – w terminie 14 dnia od dnia zawarcia aktu notarialnego; [2] 36.400,00 zł –

w terminie do 15 grudnia 2014 roku. Takie określenie terminu zapłaty I raty naruszało powołany wcześniej art. 70 ust. 2 ustawy. Ponadto w przedstawionym stanie faktycznym mamy de facto rozłożenie ceny nieruchomości na raty, której zapłata winna zostać zabezpieczona hipoteką, jednakże zaniechano tej czynności. Akt notarialny zawarto w dniu 16 czerwca 2014 roku. Wpłaty dokonane na poczet I raty: [1] 1 lipca 2014 roku – 23.000,00 zł na rachunek bankowy Gminy Konstantynów Łódzki; [2] 1 lipca 2014 roku – 17.000,00 zł plus 6,06 zł odsetek w (kasa UM); [3] 25 sierpnia 2014 roku – 10.000,00 zł plus 199,45 zł odsetek (kasa UM); [4] 8 września 2014 roku – 10.000,00 zł plus 249,32 zł odsetek (kasa UM). Na prośbę nabywcy płatność pozostałej części należności przesunięto na dzień 30 czerwca 2015 roku (akt notarialny z dnia 30 grudnia 2014 roku jako aneks do umowy sprzedaży) . Wpłat dokonano w dniu: [1] 1 lipca 2015 roku – 32.500,00 zł (rachunek bankowy); [2] 1 lipca 2015 roku – 3.901,95 zł (kasa UM). Łącznie wpłaty wyniosły 96.401,95 zł plus 454,83 zł odsetek. Kontrolujący pragną zauważyć, że stosownie do art. 70 ust. 3 ustawy, rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski;

- na podstawie §9 ust. 6 uchwały nr XLVII/494/09 z dnia 23 grudnia 2009 roku ze zmianami pobierano od nabywców lokali opłatę na poczet wyceny lokalu: *„Nabywcę lokalu mieszkalnego poza zapłatą ceny sprzedaży obciąża obowiązek pokrycia kosztów sporządzenia dokumentacji wymaganej przy sprzedaży lokalu”*.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 25 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – wójtowie, burmistrzowie, prezydenci miast, w odniesieniu do gminnego zasobu nieruchomości zapewniają wycenę nieruchomości. W myśl przepisu art. 35 ust. 1 ww. ustawy, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o jego sporządzeniu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu. W sporządzonym wykazie, oprócz danych charakteryzujących nieruchomość, tj. m.in. oznaczenia według księgi wieczystej, powierzchni i opisu oraz przeznaczenia nieruchomości, należy podać jej cenę. Art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami przesądza, iż określenia wartości nieruchomości mogą dokonać jedynie rzeczoznawcy majątkowi. Pisemna opinia o wartości nieruchomości sporządzona przez rzeczoznawcę majątkowego przybiera formę operatu szacunkowego. Właściwy organ, jako dysponent nieruchomego mienia publicznego ma, więc ustawowy obowiązek zapewnić wycenę takiego majątku. Ponadto, należy zwrócić uwagę na klarowną jasną art. 35 ust.1 przedmiotowej ustawy, zgodnie z którą – wprowadzenie mienia publicznego do obrotu, wymaga sporządzenia w odpowiedniej formie wykazu nieruchomości, zawierającego m.in. jej cenę. Jak wynika z powyższego, określenie wartości mienia komunalnego musi nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości zestawienia nieruchomości przeznaczonych do

obrotu. Należy także wskazać, że nie istnieją normy umożliwiające dysponentom mienia publicznego przerzucenie kosztów sporządzenia operatu szacunkowego wyceny nieruchomości na potencjalnego nabywcę nieruchomości. Nie znajduje również uzasadnienia działanie organów polegające na obciążaniu tym wydatkiem potencjalnego kupującego, nawet w sytuacji, gdy do planowanej transakcji nie dojdzie z winy nierzetelnego kontrahenta. Podkreślenia wymaga, że z mocy ustawy ryzyko poniesienia kosztów wyceny nieruchomości publicznych obciążają właściwe organy, jako dysponentów tego mienia. Jednostka samorządu terytorialnego wykonując zadania związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości stanowiących jej własność zobowiązana jest do podejmowania określonych czynności, a koszty realizacji prawnie wyznaczonych powinności nie mogą obciążać innych podmiotów. Zaprezentowane stanowisko zostało potwierdzone, m.in., w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012 roku, sygn. akt I OSK 1807/11. Rozpatrując sprawę ze skargi na uchwałę rady gminy w przedmiocie zasad udzielania bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy, Sąd zwrócił uwagę, że sprzeczne z postanowieniami ustawy o gospodarce nieruchomościami jest przerzucanie obowiązku pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, na potencjalnego nabywcę. Stosownie do treści art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości, należących do Skarbu Państwa bądź jednostki samorządu terytorialnego. Stąd gminy (jst), przygotowując lokale komunalne do zbycia, nie mogą żądać, aby ich nabywcy pokryli koszt opracowania operatu szacunkowego sporządzanego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Akta kontroli [A7 str. 355-389]: dokumentacja sprzedaży działek w drodze bezprzetargowej.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych – rok 2015

Uchwałą nr V/26/11 z dnia 10 lutego 2011 roku, zmienioną uchwałą nr LI/386/14 z dnia 30 października 2014 roku, Rada Miejska w Konstancynie Łódzkim określiła warunki i tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie gminy Konstancynów Łódzki. Niniejszą uchwałą wskazano cel publiczny, który Gmina zamierzała osiągnąć poprzez umożliwienie uprawiania sportu dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz przez podnoszenie poziomu sportowego w dziedzinie: [1] piłki ręcznej mężczyzn, [2] piłki nożnej mężczyzn, [3] piłki siatkowej kobiet, [4] pływania, [5] podnoszenia ciężarów mężczyzn. Na wymienione zadanie, kluby sportowe działające na obszarze Gminy i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, mogły otrzymać z budżetu Gminy dotację celową z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie zaznaczono, że wskazanych regulacji nie stosuje się do dotacji udzielanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁰.

²⁰ Obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.

Zarządzeniem nr IV/616/14 z dnia 24 listopada 2014 roku Burmistrz Konstąntynowa Łódzkiego ogłosił nabór wniosków na realizację zadania z zakresu sportu w dziedzinach tożsamyh z dziedzinami sportu wskazanymi z powoływanej uchwały z dnia 10 lutego 2011 roku. Zarówno w uchwale, jak i w zarządzeniu, określono cele, na które dotacja może być przeznaczona. Wskazano jednocześnie okres realizacji zadania, tj. od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2015 roku. W zarządzeniu określono termin i miejsce składania wniosków – do dnia 15 grudnia 2014 roku. Planowana kwota wydatków – 250.000,00 zł. Ogłoszenie wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej UM Konstąntynowa Łódzkiego.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu wnioski o udzielenie dotacji złożyły następujące kluby sportowe: [1] piłka ręczna mężczyzn – KKS WŁÓKNIARZ, [2] piłka nożna mężczyzn – KKS WŁÓKNIARZ, [3] piłka siatkowa kobiet – UKS LIDER, [4] pływanie – UKS PIĄTKA, [5] podnoszenie ciężarów mężczyzn – KKS WŁÓKNIARZ.

Zarządzeniem nr I/18/11 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 5 stycznia 2011 roku powołana została komisja ds. oceny wniosków na realizację zadań z zakresu sportu, w skład której wchodziło również dwóch działaczy sportowych, jako członkowie komisji.

Z protokołu z posiedzenia komisji ds. oceny wniosków na realizację zadań z zakresu sportu wynika, iż komisja następująco podzieliła środki na dotacje: [1] piłka ręczna mężczyzn – KKS WŁÓKNIARZ (70.000,00 zł), [2] piłka nożna mężczyzn – KKS WŁÓKNIARZ (90.000,00 zł), [3] piłka siatkowa kobiet – UKS LIDER (35.000,00 zł), [4] pływanie – UKS PIĄTKA (65.000,00 zł), [5] podnoszenie ciężarów mężczyzn – KKS WŁÓKNIARZ (20.000,00 zł).

W uchwale nr V/14/15 Rady Miejskiej w Konstąntynowie Łódzkim z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konstąntynów Łódzki na rok 2015, na dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zabezpieczono kwotę 2.195.887,00 zł, w tym: [1] 1.915.887,00 zł – dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek oświatowych; [2] 280.000,00 zł – dotacje celowe dla klubów sportowych.

Szczegółowej kontroli poddano procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji w kwocie 90.000 zł przekazanej KKS WŁÓKNIARZ (piłka nożna) oraz dotacji w kwocie 65.000,00 zł dla UKS PIĄTKA.

Ustalenia kontroli:

- wnioski o przyznanie dotacji wpłynęły od obu klubów w dniu 15 grudnia 2014 roku. Zostały sporządzone wg wzoru określonego uchwałą nr V/26/11 i zawierały wszystkie elementy wskazane w §10 pkt 4 i 5, tj.: [1] dane wnioskodawcy; [2] wskazanie celu jaki wnioskodawca zamierza osiągnąć; [3] kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym oczekiwana kwota dotacji (odpowiednio 90.000,00 zł i 75.000,00 zł); [4] wskazanie udziału własnych środków (odpowiednio 17.335,00 zł i 85.000,00 zł); [5] aktualne upoważnienie do składania oświadczenia woli w imieniu wnioskodawcy; [6] oświadczenie, że wnioskodawca nie działa w celu osiągnięcia zysku; [7] kserokopie licencji klubu uprawniająca do udziału w rozgrywkach lub zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego; [8] kserokopie licencji trenera; [9] kserokopii wyciągu z KRS lub innego rejestru; [10] odpis aktualnego statutu klubu; [11] informacji nt. aktualnego stanu finansów wnioskodawcy;

- w dniu 23 stycznia 2015 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Anny Łosiak, zawarła umowę nr OKiSS.273.1.2015.AW z Konstancynowskim Klubem Sportowym WŁÓKNIARZ na realizację zadania z zakresu sportu, przyznając dotację w wysokości 90.000,00 zł;
- w dniu 23 stycznia 2015 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Anny Łosiak, zawarła umowę nr OKiSS.273.4.2015.AW z Uczniowskim Klubem Sportowym PIĄTKA na realizację zadania z zakresu sportu, przyznając dotację w wysokości 65.000,00 zł. Aneksem nr 1 z dnia 25 lutego 2015 roku zmieniono nr konta, na który miała być przekazywana dotacja;
- środki były przekazywane w terminie do 31 stycznia 2015 roku, a kolejne transze do 5 dnia każdego miesiąca;
- do 10 dnia każdego miesiąca, a za grudzień do dnia 31 grudnia 2015 roku, kluby przedkładały do Urzędu Miejskiego sprawozdania z realizacji zadania wraz z dokumentami księgowymi potwierdzającymi poniesione wydatki sfinansowane dotacją;
- w terminie do dnia 15 stycznia 2016 roku kluby przedłożyły sprawozdania finansowe i merytoryczne z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Konstancynów Łódzki;
- dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości;
- w wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej przez kontrolujących, nie stwierdzono wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem dotacji;
- w sprawozdaniu Rb-28S jako wydatki wykonane wskazano kwotę 280.000,00 zł, zatem wszystkie kluby, które w 2015 roku otrzymały środki na zadania z zakresu sportu, wydatkowały je w pełnej wysokości.

2. Dotacje na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych

Uchwałą nr XXV/205/12 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 października 2012 roku ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Konstancynów Łódzki dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Zmiany przedmiotowego aktu dokonano uchwałą nr XLVII/359/14 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 czerwca 2014 roku oraz uchwałą nr VI/31/15 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 lutego 2015 roku. Zgodnie z powyższym, w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące regulacje:

- Dotacje z budżetu gminy Konstancynów Łódzki, udzielane są: [1] przedszkolom, w tym specjalnym i z oddziałami integracyjnymi, [2] innym formom wychowania przedszkolnego – zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu działania (Dz.U. nr 161, poz. 1080 ze zm.) – prowadzonym przez osoby prawne lub fizyczne na terenie Gminy;
- Dotacje z budżetu Gminy przysługują:

- Niepublicznym przedszkolom na każdego ucznia, w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy 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, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę;
 - Niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego na każdego ucznia, w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę.
 - Niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego prowadzącym wczesne wspomaganie rozwoju dziecka na każdego ucznia w wysokości kwoty przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.
- Dotacji udziela się na wniosek, osoby prowadzącej niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego, złożony do Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wniosek ten powinien zawierać: [1] nazwę, rodzaj i adres osoby prowadzącej niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego, [2] nazwę/imię i nazwisko oraz adres osoby prowadzącej niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego, [3] datę wydania i numer zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego, [4] datę rozpoczęcia działalności, [5] planowaną liczbę uczniów w roku, którego dotyczy wniosek o udzielenie dotacji, wraz z wyodrębnieniem: a) liczby uczniów z terenu Gminy, b) liczby uczniów spoza Gminy, c) liczby uczniów niepełnosprawnych, [6] nazwę i numer rachunku bankowego niepublicznego przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, na który ma być przekazywana dotacja, [7] podpis osoby upoważnionej do udzielenia informacji zawartych we wniosku.
- Osoba prowadząca niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego zobowiązana jest do: [1] składania do Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacji o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, zawierającej imię i nazwisko ucznia, datę urodzenia oraz adres zamieszkania, [2] prowadzenie dokumentacji zawierającej aktualne informacje o liczbie uczniów, [3] prowadzenie dokumentacji dotyczącej sposobu wykorzystania dotacji, [4] zgłaszania w ciągu 14 dni wszelkich zmian danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji oraz zmian prowadzenia bądź zaprzestania działalności w formie wychowania przedszkolnego lub innej formie wychowania przedszkolnego.
- Dotacje przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na wskazany we wniosku rachunek bankowy niepublicznego

przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, z tym że część za miesiąc grudzień jest przekazywana w terminie do 15 grudnia;

- Kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego będą przekazywane w wysokości odpowiadającej faktycznej liczbie uczniów, wskazanej przez osobę prowadzącą w składanej informacji;
- Dotacje przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, a także na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty;
- Osoba prowadząca przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego przedstawia rozliczenie z otrzymanej dotacji do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło przekazanie raty dotacji, a do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji rozliczenie roczne otrzymanej dotacji. Rozliczenie uczniów powinno uwzględniać: [1] faktyczną liczbę uczniów wykazaną przez osobę prowadzącą niepubliczne przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego w informacji, o której mowa w §4 pkt 1, [2] zestawienie wydatków poniesionych w ramach dotacji, w szczególności na: a) wynagrodzenia pracowników, b) pochodne od wynagrodzeń, c) wydatki eksploatacyjne, d) zakup pomocy dydaktycznych i wyposażenia, e) remonty, f) inne.

Zarządzeniem nr III/365/13 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2013 roku w sprawie określenia wzorów dokumentów związanych z udzieleniem i rozliczeniem dotacji z budżetu gminy Konstąntynów Łódzki dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego określono następujące wzory:

1. Wniosku o udzielenie dotacji (załącznik nr 1),
2. Informacji o liczbie uczniów (załącznik nr 2),
3. Miesięcznego rozliczenia z dotacji (załącznik nr 3),
4. Rocznoego rozliczenia z dotacji (załącznik nr 4).

Zarządzeniem nr IV/561/14 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 20 sierpnia 2014 roku ustalono sposób wyliczenia kwoty wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Stosownie do treści zarządzenia, do ustalenia wysokości wydatków bieżących, w celu naliczenia kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli przyjmuje się uchwalone w budżecie gminy Konstąntynów Łódzki na dany rok budżetowy wydatki bieżące ponoszone na prowadzenie Przedszkola nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstąntynowie Łódzkim ul. Daszyńskiego 3/5 w oddziałach przedszkolnych w dziale 801 – oświata i wychowanie.

Zgodnie z pisemną informacją otrzymaną przez inspektora Agatę Walczak w 2015 roku Gmina Konstąntynów Łódzki udzieliła następujących dotacji dla przedszkoli niepublicznych:

I.p.	Nazwa placówki	Kwota (zł)
1	Niepubliczne przedszkole „Barwne Dzieci”	378.378,53
2	Niepubliczne przedszkole „Pokaż świat”	625.110,06

3	Niepubliczne przedszkole „Camelot”	234.026,04
4	Niepubliczne przedszkole „Magnolki”	599.292,32
5	Niepubliczne przedszkole „Oliwkowy Gaj”	108.332,30

Pisemna informacja inspektora Agaty Walczak dotycząca udzielonych w 2015 roku dotacji stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Kierując się kryterium wysokości kwoty udzielonej dotacji, kontrolą objęto otrzymaną przez Niepubliczne Przedszkole „Pokaż Świat” dotację w kwocie 625.110,06 zł.

Zasady udzielania i rozliczania dotacji dla m.in. przedszkoli niepublicznych reguluje ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2015 roku poz. 2156 ze zm.). Zgodnie z art. 90 ust. 1, 1a oraz 2b ww. ustawy – niepubliczne przedszkola, w tym specjalne, szkoły podstawowe i gimnazja, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych oraz szkół podstawowych artystycznych, otrzymują dotacje z budżetu gminy. Niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe oraz ośrodki, o których mowa w art. 2 pkt 5, a także niepubliczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, które, zgodnie z art. 71b ust. 2a, prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, pod warunkiem że osoba prowadząca przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę, ośrodek lub poradnię poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę dzieci, które mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b, 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. W okresie do dnia 31 sierpnia 2015 roku podstawą udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych był art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2013 rok, poz. 827).

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2015 rok wpłynął do Urzędu Gminy w Konstantynowie Łódzkim w dniu 19 września 2014 roku. Zgodnie z wnioskiem planowana liczba uczniów ogółem wynosiła 106, w tym 60 uczniów z terenu gminy Konstantynów Łódzki (w tym 0 uczniów niepełnosprawnych) oraz 46 uczniów spoza gminy Konstantynów Łódzki (w tym 0 uczniów niepełnosprawnych). Jednocześnie osoba fizyczna prowadząca placówkę zobowiązała się do: [1] comiesięcznego składania informacji o liczbie uczniów oraz przeznaczenia dotacji na realizację celów wynikających z ustawy o systemie oświaty, a także do

informowania w terminie 14 dni o zmianie danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji.

Jak ustalono, w kontrolowanej jednostce funkcjonują dwa przedszkola publiczne: [1] Przedszkole Publiczne nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstancynie Łódzkim oraz [2] Przedszkole nr 2 z oddziałami integracyjnymi i oddziałami specjalnymi w Konstancynie Łódzkim. Z uwagi na fakt, iż są to innego rodzaju przedszkola, do wyliczeń stawki dotacji niezbędnej do wyliczenia kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych funkcjonujących w Gminie Konstancynów Łódzki, uwzględniano wydatki ponoszone przez Przedszkole nr 1.

Wyliczenie wydatków bieżących ponoszonych na jedno dziecko, niezbędnych do ustalenia kwoty dotacji dokonywał właściwy merytorycznie pracownik, aby następnie Sekretarz Gminy Konstancynów Łódzki wskazywał w piśmie kierowanym do Skarbnika Miasta, podstawy wyliczeń, w tym: [1] wydatki bieżące, [2] ich pomniejszenie, [3] podstawę kwoty ogółem, [4] liczbę dzieci w przedszkolu, w odniesieniu do którego liczona była kwota wydatków bieżących, [5] kwotę wydatków bieżących na jedno dziecko, [6] 75% ww. kwoty, [7] liczbę dzieci w dotowanym przedszkolu wg informacji składanej przez osobę prowadzącą, [8] wyliczano kwotę dotacji, oraz [9] wskazywano na klasyfikację budżetową. Dane o których mowa powyżej, uzyskane na podstawie dokumentacji źródłowej zawarto w tabeli:

I.p.	Pismo z dnia	Wydatki bieżące	Pomniejszenie	Podstawa dotacji	Liczba dzieci w przedszkolu P1	Kwota wydatków bieżących na 1 dziecko	75%	Liczba dzieci w dotowanym przedszkolu	Kwota dotacji
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	2015-01-26	1.098.668,00	129.150,00	969.518,00	100	807,93	605,95	79	47.870,05
2	2015-02-23	B.d.	b.d.	b.d.	100	807,93	605,95	82	49.687,90
3	2015-03-23	1.098.668,00	129.150,00	969.518,00	100	807,93	605,95	82	49.687,90
4	2015-04-24	1.225.968,00	129.150,00	971.368,00	100	949,37	712,03	83	59.098,49
5	2015-05-26	1.225.968,00	129.150,00	1.096.818,00	100	949,37	712,03	84	59.810,52
6	2015-06-24	1.232.522,00	129.150,00	1.103.372,00	100	958,74	719,05	84	60.400,20
7	2015-07-14	1.232.522,00	129.150,00	1.103.372,00	100	958,74	719,05	76	54.647,80
8	2015-08-24	1.232.522,00	129.150,00	1.103.372,00	100	958,74	719,05	78	56.085,90
9	2015-09-24	1.232.522,00	129.150,00	1.103.372,00	100	958,74	719,05	62	44.581,10
10	2015-10-21	1.232.820,00	129.150,00	1.103.670,00	100	959,73	719,80	63	45.347,40
11	2015-11-20	1.232.820,00	129.150,00	1.103.670,00	100	959,73	719,80	67	48.226,60
12	2015-12-10	1.232.820,00	129.150,00	1.103.670,00	100	959,73	719,80	69	49.666,20
SUMA:									625.110,06

Zgodnie z informacją otrzymaną od Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka pismo znak OKISS.3026.66.2016.A.W „(...) liczba dzieci w Przedszkolu nr 1 w Konstancynie Łódzkim w 2015 roku wynosiła 100 (potwierdzone: wydruk z Systemu Informacji Oświatowej na dzień 31.03.2015 i 30.09.2015 oraz kserokopia arkusza organizacyjnego przedszkola).” Na potwierdzenie kontrolującym okazano wydruki z SIO oraz „arkusz organizacyjny” – dokument wskazujący na organizację Przedszkola nr 1 w Konstancynie Łódzkim, prowadzonego przez Gminę Konstancynów Łódzki na rok szkolny 2015/2016.

Pisemna informacja Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka dotycząca sposobu wyliczenia liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola Samorządowego nr 1 w 2015 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Kontrolujący pragną zauważyć, iż do wyliczeń kwoty dotacji, w tym stawki na jedno dziecko, uwzględniać należy faktyczną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola samorządowego w 2015 roku. Dokumenty przedstawione do kontroli nie potwierdzają, iż w każdym miesiącu za które była wyliczana stawka dotacji, liczba

dzieci wynosiła 100. Przedszkole nie zostało zobowiązane do składania miesięcznych informacji w tym zakresie. Posiłkowano się danymi zawartymi w SIO, które nie zawsze odzwierciedlają stan faktyczny. Przykładem jest wydruk na dzień 30 września 2015 roku, z dnia 15 października 2015 roku gdzie wskazano, że liczba dzieci w Przedszkolu Niepublicznym „Pokaż świat” wynosi 65. Jednocześnie zgodnie z przedstawioną dokumentacją, w tym comiesięcznymi informacjami składanymi przez przedstawiciela Przedszkola, liczba dzieci we wrześniu wynosiła 62.

Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w piśmie Sekretarza Miasta kierowanym do Skarbnika w ramach comiesięcznych wyliczeń kwot dotacji, z dnia 26 stycznia 2015 roku wskazano, iż zgodnie z informacją Przedszkola z dnia 9 stycznia 2015 roku liczba dzieci, wykazana w kolumnie H wynosi 79. Na tej podstawie wyliczono kwotę dotacji $605,95 \cdot 79 = 47.870,05$ zł. Jednocześnie w przedmiotowej informacji z dnia 9 stycznia 2015 roku złożonej przez Przedszkole Pokaż Świat wskazano, że liczba uczniów w miesiącu styczniu 2015 roku według stanu na pierwszy dzień miesiąca wynosiła 80 ($605,95 \cdot 80 = 48.476,00$ zł). Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w piśmie z dnia 23 marca 2015 roku, gdzie wskazano, że zgodnie z informacją z dnia 10 marca 2015 roku liczba dzieci uczęszczających do przedszkola wynosiła 82, a zgodnie z przedmiotową informacją liczba uczniów w miesiącu marcu 2015 roku według stanu na pierwszy dzień miesiąca wynosiła 83, co ponownie spowodowało obniżenie kwoty dotacji o 605,95 zł. Przekazania I transzy dotacji w kwocie 47.870,05 zł dokonano w dniu 29 stycznia 2015 roku Wn 224-03 Ma 130-01-10, a III transzy w kwocie 49.687,90 zł w dniu 27 marca 2015 roku Wn 224-03 Ma 130-01-10. Z uwagi na obowiązek składania rozliczeń dotacji za poszczególne miesiące, osoba zobowiązana złożyła stosowne rozliczenie za miesiąc styczeń – w dniu 20 lutego 2015 roku, a za miesiąc marzec w dniu 20 kwietnia 2015 roku. W rozliczeniu za styczeń 2015 roku wskazano, że liczba uczniów w miesiącu rozliczeniowym na dzień 9 stycznia 2015 roku wynosiła 79, w tym z terenu Gminy Konstantynów Łódzki 57 dzieci i spoza Gminy 22 dzieci. W rozliczeniu za marzec wskazano na liczbę dzieci ogółem 82, w tym 60 z terenu Gminy Konstantynów Łódzki i 22 spoza Gminy. W obu przypadkach pracownik merytoryczny Agata Walczak wskazywała „Sprawdzono pod względem merytoryczny. Rozliczenie zgodne z informacją z dnia 09.01.2015 / 10.03.2015”. Jednakże trzeba zauważyć, iż w dokumentach stanowiących podstawę wypłaty dotacji, tj. informacji z dnia 9 stycznia 2015 roku i informacji z dnia 10 marca 2015 roku wskazano na inną liczbę dzieci. Zgodnie z informacją uzyskaną podczas kontroli do naliczenia dotacji za styczeń przyjęto liczbę 79 dzieci z uwagi na fakt, że jedno dziecko na dzień 1 stycznia 2015 roku nie spełniało kryterium wieku, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 1b ustawy o systemie oświaty, o czym przedszkole zostało poinformowane pismem znak OKiSS.4431.2.03.2015.AW z dnia 26 stycznia 2015 roku. Analogicznie do naliczenia dotacji za marzec 2015 nie ujęto jednego dziecka z tego samego powodu, o czym poinformowano Przedszkole pismem znak OKiSS.4431.2.03.2015 z 23 marca 2015 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową, stawkę dotacji na dany miesiąc, w przypadku zwiększenia kwoty wydatków bieżących wyliczano w następujący sposób (przykład za miesiąc kwiecień 2015 roku):

Plan finansowy wydatków dla rozdziału 80104 – 1.098.668,00 zł²¹

²¹ Dane odpowiadają wartościom ujętym w zarządzeniu nr 1/01/2015 Dyrektora Przedszkola nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstantynowie Łódzkim z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia planu finansowego na rok 2015.

Plan finansowy dochodów dla rozdziału 80101, §0830 – 129.150,00 zł²²

Wydatki bieżące stanowiące podstawę naliczenia dotacji od stycznia – 969.518,00 zł
(1.098.668,00 – 129.150,00)

Liczba dzieci 100

Liczba miesięcy 12

Stawka: 969.518,00 / 100 / 12 = **807,93 zł**

Zwiększenie planu wydatków dla rozdziału 80104 – 127.300,00 zł

Liczba dzieci – 100

Liczba miesięcy – 9

Stawka: 127.300,00 / 100 / 9 = 141,44 zł

Miesięczna kwota wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia (100%) –
949,37 zł (807,93 = 807,93 + 141,44),

Miesięczna kwota wydatków bieżących w przeliczeniu na 1 ucznia (75%) –
712,03 zł

Powyższe wskazuje, że dokonywano wyliczenia stawki (100%) dla 12 miesięcy według planu pierwotnego i stawki dla kolejnych miesięcy od miesiąca w którym dokonano zmiany planu wydatków (zmiana planu wydatków od kwietnia - stawkę wyliczano na 9 miesięcy). Po zsumowaniu obu stawek wyliczano 75% tej wartości.

Dodatkowo jak ustalono na podstawie dokumentacji źródłowej, według stanu na 30 listopada 2015 roku (wydruk z systemu z dnia 7 grudnia 2015 roku) plan wydatków dla Przedszkola nr 1 w listopadzie uległ zmniejszeniu do kwoty 1.200.765,00 zł (zmniejszenie o 32.055,00 zł). Kontrolowana jednostka nie dokonała korekty planu stanowiącego podstawę wyliczenia kwoty dotacji o ww. zmianę. Jednocześnie kontrolującym przekazano notatkę służbową z dnia 8 grudnia 2015 roku inspektora Agaty Walczak oraz Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka, w której wskazano „W związku z wyrokiem Sądu Administracyjnego w Szczecinie nr I SA/Sz 486/14 z dnia 9 lipca 2014 roku w sprawie pomniejszenia kwota dotacji dla szkół i placówek niepublicznych, z którego wynika, że pomniejszanie kwot dotacji w trakcie roku i po jego upływie narusza stabilność finansową placówki. W związku z powyższym stawka dotacji za miesiąc grudzień 2015 roku zostanie taka sama jak za miesiąc listopad 2015 roku (tj. nie będzie pomniejszana w związku ze zmniejszeniem planu Przedszkola nr 1 w Konstancynowie Łódzkim)”. Zauważyć jednak należy, że wyrok ten dotyczył odmiennego stanu faktycznego. Zgodnie z jego treścią i opisem stanu faktycznego, przedmiotem zaskarżenia była „uchwała z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji dla szkół i placówek niepublicznych na rok 2012”, wydana na podstawie art.32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku”. Co wskazuje, że jednostka wydająca uchwałę dokonała w styczniu roku następnego zmian sposobu wyliczania dotacji za rok ubiegły. Oceniając stan faktyczny Sąd stwierdził, że „(...) w ustawie o systemie oświaty nie przewidziano więc możliwości innego ustalenia wielkości dotacji dla szkoły niepublicznej (z której równocześnie można wyliczyć stawkę dotacji na ucznia) niż w uchwale budżetowej – takiej uchwały w odniesieniu do zmiany stawek dotacji na rok 2012 organ nie wskazał. Taka zasada ustalania dotacji uzasadniona jest właśnie koniecznością

²² J.w.

zapewnienia stabilnej sytuacji finansowej szkoły. Dokonanie w trakcie roku, a zwłaszcza po jego upływie, zmniejszenia takich stawek narusza zatem tą stabilność i może być dokonane jedynie w wyjątkowych okolicznościach, w których dopuszczalne jest dokonywanie zmian prawa (w tym prawa miejscowego) z mocą wsteczną. Takiego zmniejszenia stawek z mocą wsteczną nie uzasadnia też – przywoływany przez organ – argument, że w art. 90 ust. 3 u.s.o. ustawodawca użył określenia "w wysokości nie niższej niż 50% (...) wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych (...)". W ocenie Sądu, określenie "wydatki bieżące" należy odczytywać w znaczeniu nadanym w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885). W myśl art. 236 ust. 2 tej ustawy, przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. Użycie natomiast w art. 90 ust. 3 u.s.o. określenia "ponoszonych" nie oznacza natomiast upoważnienia (przyzwolenia) na bieżące korygowanie (pomniejszanie) kwot dotacji dla szkół niepublicznych w stosunku do kwot ponoszonych w szkołach publicznych. Określenie to należy bowiem odczytywać w powiązaniu z określeniem "ustalonych w budżecie wydatków (...)", a więc co do zasady wielkości stałej na dany rok budżetowy, zagwarantowanej przez ustawodawcę dla organów prowadzących szkoły niepubliczne, niepodlegającej pomniejszeniu – z powodów wskazanych powyżej. Zdaniem Sądu, upoważnienie organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do ustalania "trybu udzielania i rozliczania dotacji", zawarte w art. 90 ust. 4 u.s.o., nie obejmuje więc uprawnienia do dokonywania pomniejszeń – w szczególności poza uchwałą budżetową - kwot dotacji w trakcie bieżącego roku budżetowego, a zwłaszcza po jego zakończeniu. Przewidziane więc w wydanych na podstawie ww. upoważnienia ustawowych uchwałach Rady Powiatu w S. z dnia 29 czerwca 2009 r. i 31 grudnia 2012 r. (w §§ 7) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) możliwości "korekty zmiany wielkości dotacji na dany rok" (uchwała z 2009 r.), czy "weryfikacji miesięcznych stawek dotacji" (uchwała z 2012 r.) – w przypadku zmiany wielkości będących podstawą ustalenia/obliczenia, dotacji nie mogą być rozumiane (z ww. powodów) jako podstawa prawna do pomniejszania kwot (stawek) dotacji. Dodatkowo należy przy tym zauważyć, że niezależnie także od niejednoznaczności tych zapisów uchwał, np. jak rozumieć "uzyskanie informacji o zmianie podstawy obliczenia dotacji", w § 7 ust. 3 uchwały z 2012 r. (na podstawie której wydano zaskarżoną uchwałę nr 242/13 Zarządu Powiatu) stwierdzono, że: "Weryfikacja następuje wraz z jednoczesnym wyrównaniem kwoty dotacji przekazanej danej szkole/placówce od dnia 1 stycznia danego roku budżetowego". Z zapisu tego wynika więc w istocie, że przez "weryfikację" stawek dotacji organ stanowiący rozumie możliwość podwyższenia tych stawek, skoro równocześnie należy przyznać/wypłacić szkole wyrównanie kwoty dotacji. Zapis ten zatem z jednej strony potwierdza przytoczoną powyżej argumentację o niedopuszczalności (co do zasady) pomniejszania kwot/stawek dotacji, a z drugiej strony potwierdza niezgodność zaskarżonej uchwały 242/13 z ww. uchwałą Rady Powiatu. Oczywiście dopuszczalne jest jednak pomniejszenie kwoty dotacji wynikające z jej "rozliczenia", tj. uwzględnienia faktycznej liczby uprawnionych uczniów."

Zauważyć należy jednak, że w kontrolowanym stanie faktycznym rozliczanie dotacji w oparciu o faktyczne dane wynikające z uchwały budżetowej i sprawozdań, w trakcie trwania roku budżetowego, jest jej bieżącym naliczaniem, zgodnym z przepisami ustawy o systemie oświaty. W powyższym wyroku Sądu Administracyjnego w Szczecinie odniesiono się do sposobu zmiany kwoty dotacji poprzez uchwały Rady nie będące uchwałami budżetowymi. **Co istotne dotacje udzielane na podstawie ustawy o systemie oświaty mają charakter roczny, a zmiana planu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach (przedszkolach) publicznych**

na 1 ucznia w trakcie roku budżetowego skutkuje zmianą planowanych wartości w odniesieniu do całego roku budżetowego (wysokości po zmianach są planem rocznym). W tym miejscu odwołać należy się do najnowszego orzecznictwa Sądu Najwyższego. Stosownie do wyroku Sygn. Akt V CSK 376/14 z dnia 26 marca 2015 roku zmiana podstawy naliczenia dotacji w trakcie roku budżetowego nie wpływa jedynie na wysokość dotacji udzielonej po dniu dokonania zmiany bieżących wydatków budżetu, w odniesieniu do którego obliczana jest dotacja, a zmiana tego planu w trakcie roku budżetowego skutkuje zmianą planowanych wartości w odniesieniu do całego roku budżetowego, tym samym wysokości po zmianach należy traktować jako plan roczny. „Na akceptację zasługuje wywód prawny Sądu Apelacyjnego uzasadniający zmianę wyroku Sądu Okręgowego. Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż określony w ustawie o systemie oświaty procent ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Sformułowanie „wydatki bieżące” oznacza, że chodzi o wydatki w publicznym przedszkolu w danym roku, w którym wypłacana jest dotacja. Podstawę ich obliczenia stanowią dane dotyczące tego właśnie roku. Logiczną tego konsekwencją jest, konieczne dla zapewnienia spójności przyjętego w art. 90 ust. 2d u.s.o. rozwiązanie założenie, że także liczba uczniów zarówno w przedszkolach publicznych jak i dotowanych placówkach niepublicznych uwzględniać musi ich rzeczywistą liczbę w rozbiciu na miesiące i w skali całego roku, za który dotacja jest wypłacana. Uzyskanie tych danych jest możliwe dopiero po zakończeniu roku i dlatego – jak trafnie przyjął Sąd Apelacyjny – decydujący dla rozstrzygnięcia w okolicznościach sprawy jest stan wyliczony (w skali roku) na dzień 1 stycznia 2013 roku (tu dotyczyło dotacji wypłaconej w 2012 roku). Świadczenie gminy w postaci dotacji dla niepublicznych przedszkoli jest świadczeniem jednorazowym, którego wysokość jest określona bez odwoływania się do elementu czasu, zaś jego zaliczkowe wypłacanie w dwunastu częściach, zgodnie z art. 90 ust. 3c u.s.o., jest tylko sposobem spełniania tego świadczenia, który służyć ma zapewnieniu bieżących środków na funkcjonowanie tych placówek (zob. także wyrok SN z dnia 22 maja 2014, IV CSK 531/13, OSNC 2015, nr 4 poz. 20W por15, dotyczący dotacji dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych na podstawie art. 90 ust. 2a u.s.o.). Zaliczki nie mają charakteru samodzielnego świadczenia, lecz są częścią jednego większego świadczenia. (...) Przepis art. 90 u.s.o. kreuje między jednostkami samorządu terytorialnego właściwymi do wypłaty dotacji, a osobami prowadzącymi niepubliczne placówki oświatowe stosunek prawny odpowiadający cechom zobowiązania w rozumieniu art. 353 §1 k.c., na podstawie którego uprawniony może domagać się części należnej mu dotacji. (...)”. Przedstawione stanowisko potwierdza także m.in. wyrok Sądu Najwyższego z 22 maja 2014 roku IV CSK 531/13, zgodnie z którym dotacje oświatowe są świadczeniami jednorazowymi, ponieważ ich wysokość jest określona bez odwoływania się do elementu czasu. Oceny tej nie zmieniają okoliczności, że są przekazywane na rachunek szkoły w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, a część za grudzień w terminie do dnia 15 grudnia, gdyż jest to tylko określenie sposobu spełniania świadczenia jednorazowego: „W nauce prawa przyjmuje się, że świadczenia będące przedmiotem stosunków zobowiązaniowych dzielą się na jednorazowe, ciągłe i okresowe. Podstawowym kryterium kwalifikacyjnym takiego podziału jest czynnik czasu, uzupełniony przez pewne dodatkowe cechy wyróżniające. Świadczenia jednorazowe charakteryzują się tym, że ich treść i rozmiar są oznaczone przez wskazanie zachowania się dłużnika, do którego jest on obowiązany, bez odwoływania się do czynnika czasu. Jeżeli przedmiot świadczenia jednorazowego jest podzielny, może

ono być spełniane częściami, np. w ratach. W takim wypadku element czasu nie wpływa jednak na treść i rozmiar świadczenia, lecz wskazuje jedynie sposób jego wykonania. Czynnikiem czasu, jako wyznacznikiem treści i rozmiaru świadczenia, odgrywa istotną rolę w świadczeniach ciągłych i okresowych. Świadczenie ciągłe polega na określonym, stałym zachowaniu się dłużnika przez czas trwania stosunku zobowiązaniowego. Nie można w nim jednak - odmiennie niż w świadczeniach okresowych - wyróżnić powtarzających się, odrębnych czynności, które mogłyby być uznane za świadczenia samodzielne. Świadczenia okresowe to czynności powtarzające się cyklicznie w określonych z góry odstępach czasu. Z reguły polegają one na periodycznym spełnianiu przez czas trwania stosunku zobowiązaniowego świadczeń pieniężnych lub rzeczy zamiennych. Świadczenie okresowe jest świadczeniem samodzielnym, a nie częścią jednego większego świadczenia, którego rozmiar został określony bez uwzględnienia czynnika czasu. Przy świadczeniach okresowych ostateczny rozmiar świadczeń, jakie powinien otrzymać wierzyciel, zależy od czasu trwania stosunku zobowiązaniowego, częstotliwości spełniania świadczeń oraz ich wysokości. Czynnikiem czasu wyznacza więc nie tylko treść świadczenia, lecz także ich globalny rozmiar. Cechą charakterystyczną jest natomiast powtarzanie się kolejnych świadczeń w określonych odstępach czasu”.

Kontrolujący dokonali wyliczenia kwoty dotacji uwzględniając liczbę dzieci uczęszczających do dotowanego przedszkola wskazaną w rozliczeniu dotacji za styczeń i marzec złożonym przez osobę prowadzącą placówkę, oraz brzmienie wskazanych powyżej orzeczeń sądowych, zgodnie z którymi zmiana podstawy naliczenia dotacji w trakcie roku budżetowego nie wpływa jedynie na wysokość dotacji udzielonej po dniu dokonania zmiany bieżących wydatków budżetu, w odniesieniu do którego obliczana jest dotacja, a zmiana tego planu w trakcie roku budżetowego skutkuje zmianą planowanych wartości w odniesieniu do całego roku budżetowego:

$$1.200.765,00^{23} - 129.150,00 = 1.071.615,00 \text{ zł}$$

$$1.071.615,00 \text{ zł} / 12 / 100 = 893,01 \text{ zł}$$

$$893,01 \text{ zł} * 0,75\% = \mathbf{669,76 \text{ zł}}$$

Dane uzyskane w wyniku analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

miesiąc	Liczba dzieci w dotowanym przedszkolu	Wydatki bieżące	Pomniejszenie	Podstawa dotacji	Liczba dzieci w przedskoli P1	stawka wyliczona przez UM (100%)	stawka wyliczona przez UM (75%)	kwota dotacji według wyliczeń UM	stawka według RIO (zmiana planu grudniu)	kwota dotacji według wyliczeń RIO	Różnica M-J
I	79	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	47 870,05	669,76	52 911,04	5 040,99
II	82	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	49 687,90	669,76	54 920,32	5 232,42
III	82	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	49 687,90	669,76	54 920,32	5 232,42
IV	83	1 225 968,00	129 150,00	1 096 818,00	100	949,37	712,03	59 098,49	669,76	55 590,08	-3 508,41
V	84	1 225 968,00	129 150,00	1 096 818,00	100	949,37	712,03	59 810,52	669,76	56 259,84	-3 550,68
VI	84	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	60 400,20	669,76	56 259,84	-4 140,36
VII	76	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	54 647,80	669,76	50 901,76	-3 746,04
VIII	78	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	56 085,90	669,76	52 241,28	-3 844,62
IX	62	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	44 581,10	669,76	41 525,12	-3 055,98
X	63	1 232 820,00	129 150,00	1 103 670,00	100	959,73	719,80	45 347,40	669,76	42 194,88	-3 152,52
XI	67	1 232 820,00	129 150,00	1 103 670,00	100	959,73	719,80	48 226,60	669,76	44 873,92	-3 352,68
XII	69	1 200 765,00	129 150,00	1 071 615,00	100	959,73	719,80	49 666,20	669,76	46 213,44	-3 452,76
								625 110,06		608 811,84	-16 298,22

²³ Dane wynikają z wydruków sporządzanych przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za wyliczenie dotacji, dokonywanych na podstawie budżetu i w oparciu o klasyfikację budżetową.

Powyższe wskazuje, że uwzględniając kwotę planu wydatków bieżących po wszystkich zmianach (zwiększeniach i zmniejszeniach) dokonanych w ciągu roku i wyliczeniu na jej podstawie kwoty dotacji, środki wypłacone Przedszkolu „Pokaż Świat” zostały zawyżone o 16.298,22 zł.

Jednocześnie kontrolujący otrzymali sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku Przedszkola Samorządowego nr 1 z Grupą Żłobkową, sporządzone w dniu 8 stycznia 2016 roku. Zgodnie ze sprawozdaniem wydatki w dziale 801 – oświata i wychowanie, kształtowały się następująco:

- Dział 801 i rozdział 80104 – „Przedszkola”, plan (po zmianach) wydatków wynosił **1.214.063,00 zł** a wykonanie **1.168.169,76 zł**;
- Dział 801, rozdziału 80146 – „Doskonalenie nauczycieli” plan po zmianach wynosił **2.358,00 zł** a wykonanie **2.358,00 zł**;
- Dział 801, rozdział 80195 – „Pozostała działalność” plan po zmianach **1.192,00 zł** i wykonanie **1.192,00 zł**.

Ogółem kwota wydatków wykonanych dla działu 801 wynosiła **1.171.719,76 zł**.

Kontrolujący stwierdzili także, że stosownie do sprawozdania Rb-27S dochody wykazane w dziale 801, rozdziale 80104, §0830 – „wpływy z usług” w kolumnie 4 Plan (po zmianach) wynosiły **145.815,00 zł** a wykonanie **145.803,85 zł**.

W zarządzeniu nr 1/01/2015 Dyrektora Przedszkola nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstancynie Łódzkim w sprawie zatwierdzenia planów finansowych na 2015 rok nie planowano wydatków w rozdziale 80146 „Doskonalenie nauczycieli” oraz w rozdziale 80195 „Pozostała działalność”. Kontrolujący dokonali także wyliczenia kwoty dotacji uwzględniając plan po zmianach wynikający z przedmiotowych sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-27S.

Plan wydatków bieżących wg sprawozdania za 2015 rok:

$$1.214.063,00 + 2.358,00 + 1.192,00 = \mathbf{1.217.613,00 \text{ zł}}$$

$$\text{Plan dochodów dla rozdziału 80104, §0830} = \mathbf{145.803,85 \text{ zł.}}$$

$$1.217.613,00 - 145.803,85 \text{ zł} = 1.071.809,15 \text{ zł}$$

$$1.071.809,15 / 100 / 12 = 893,17 \text{ zł}$$

$$893,17 * 75\% = \mathbf{669,88 \text{ zł.}}$$

Różnica w stawce dotacji wyliczonej na jedno dziecko w porównaniu do stawki wyliczonej w oparciu o ostateczny plan przedstawiony w wyliczeniach inspektora Agaty Walczak wynosi 0,12 zł.

Dane uzyskane w wyniku analizy zawarto w poniższej tabeli:

miesiąc	Liczba dzieci w dotowanym przedszkolu	Wydatki bieżące	Pomniejszenie	Podstawa dotacji	Liczba dzieci w przedszkoli P1	stawka wyliczona przez UM (100%)	stawka wyliczona przez UM (75%)	kwota dotacji według wyliczeń UM	stawka według RIO (zmiana planu w grudniu)	kwota dotacji według wyliczeń RIO	Różnica M-J
I	79	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	47 870,05	669,88	52 920,52	5 050,47
II	82	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	49 687,90	669,88	54 930,16	5 242,26
III	82	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	49 687,90	669,88	54 930,16	5 242,26
IV	83	1 225 968,00	129 150,00	1 096 818,00	100	949,37	712,03	59 098,49	669,88	55 600,04	-3 498,45
V	84	1 225 968,00	129 150,00	1 096 818,00	100	949,37	712,03	59 810,52	669,88	56 269,92	-3 540,60

VI	84	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	60 400,20	669,88	56 269,92	-4 130,28
VII	76	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	54 647,80	669,88	50 910,88	-3 736,92
VIII	78	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	56 085,90	669,88	52 250,64	-3 835,26
IX	62	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	44 581,10	669,88	41 532,56	-3 048,54
X	63	1 232 820,00	129 150,00	1 103 670,00	100	959,73	719,80	45 347,40	669,88	42 202,44	-3 144,96
XI	67	1 232 820,00	129 150,00	1 103 670,00	100	959,73	719,80	48 226,60	669,88	44 881,96	-3 344,64
XII	69	1 200 765,00	129 150,00	1 071 615,00	100	959,73	719,80	49 666,20	669,88	46 221,72	-3 444,48
								625 110,06		608 920,92	-16 189,14

Uwzględniając dane sprawozdawcze, na podstawie planu (po zmianach) dochodów i wydatków kwota dotacji, wypłacona Przedszkolu „Pokaż Świat” została zawyżona o 16.189,14 zł.

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do Inspektora Agaty Walczak o wyjaśnienie wskazanej powyżej różnicy w zakresie planu wydatków wynikających z zestawień sporządzanych przez wyżej wymienioną o planem (po zmianach) wynikającym ze sprawozdania Rb-28S Przedszkola nr 1. Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Miasta Konstąntynowa Łódzkiego (pismo znak OKISS.3026.66.2016.AW) „(...) Zgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty oraz §1 pkt 1 Uchwały nr XLVII/359/14 Rady Miejskiej w Konstąntynowie Łódzkim z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany Uchwały nr XXV/205/12 Rady Miejskiej w Konstąntynowie Łódzkim z dnia 26 października 2012 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Konstąntynów Łódzki dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, dotację są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia. W związku z powyższym stawka dotacji za miesiąc XII 2012 była wyliczona w oparciu o plan finansowy Przedszkola nr 1 w Konstąntynowie Łódzkim na dzień 30.11.2015 roku, który wynosił:

Dział 801, rozdział 80104 par. 0830 dochody: 129 150 zł

Dział 801, wydatki 1 200 765 zł,

Natomiast plan finansowy Rb-27S i Rb-28S Przedszkola nr 1 w Konstąntynowie Łódzkim na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił:

Dział 801, rozdział 80104 par. 0830 dochody 145 815 zł

Dział 801, wydatki 1.217.613 zł

Różnica pomiędzy planem finansowym na dzień 30.11.2015 a 31.12.2015:

- 16.665,00 zł na dochodach

<i>Data zmiany</i>	<i>Kwota zwiększenia</i>
<i>23-12-2015</i>	<i>16 665,00</i>

- 16 848,00 zł na wydatkach

<i>Data zmiany</i>	<i>Kwota zwiększenia/zmniejszenia</i>
<i>30-12-2015</i>	<i>9 380,00</i>
<i>30-12-2015</i>	<i>-9 380,00</i>
<i>30-12-2015</i>	<i>-505,00</i>

30-12-2015	-468,00
23-12-2015	2 900,00
30-12-2015	973,00
31-12-2015	9 020,00
23-12-2015	11 245,00
31-12-2015	2 160,00
31-12-2015	-13 100,00
23-12-2015	2 520,00
31-12-2015	1 920,00
15-12-2015	183,00
Razem:	16.848,00

wynika ze zmiany planu finansowego ww. przedszkola dokonanej po dniu 15 grudnia 2015 roku, a zatem ta zmiana nie mogła zostać uwzględniona do wyliczeń stawki dotacji za miesiąc grudzień 2015 roku."

Wyjaśnienie Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka dotyczące różnicy w planie pomiędzy sprawozdaniem Rb-28S a sporządzanym zestawieniem stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Powyższe wskazuje, że do dokonania wyliczeń jednostka wyliczała kwotę dotacji z uwzględnieniem zmian planu finansowego w ciągu roku w sposób opisany we wcześniejszej części protokołu kontroli, tj. poprzez wyliczanie kwoty dotacji po zmianie planu wydatków/dochodów nie na cały rok a na okres od miesiąca następującego po dokonaniu zmian. Jednocześnie nie uwzględniono ostatecznej kwoty planu po zmianach, w oparciu o którą to wartość należało dokonać ponownie przeliczenia i ewentualnej korekty kwoty dotacji. Stosownie do rozliczenia dotacji za rok 2015, sporządzonym przez przedstawiciela Przedszkola „Pokaż Świat” i doręczonym do Urzędu w dniu 20 stycznia 2016 roku kwota dotacji rozliczonej wynosiła 625.110,06 zł. Powyższe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i uznane a zgodne przez inspektora Agatę Walczak. Kwota 625.110,06 zł została także wykazana w sprawozdaniu opisowym jako wydatki wykonane na przedszkole niepubliczne „Pokaż Świat” w 2015 roku. Powyższy sposób obliczania kwoty dotacji stoi w opozycji do obowiązujących przepisów ustawy o systemie oświaty a także do wskazanych na wstępie wyroków Naczelnego Sądu Administracyjnego, wskazujących, że dotacje mają charakter roczny i zmiana planowanych wartości skutkuje zmianą w odniesieniu do całego roku budżetowego, a wysokość planu po zmianach należy traktować jako plan roczny. Dlatego też uwzględniać należy wszystkie zmiany planu wydatków/dochodów, także te dokonane po terminie wypłaty transzy dotacji. Bowiern ustalanie kwoty dotacji opierać się powinno na faktycznych, rzeczywistych i kompletnych danych odnoszących się do pełnego roku budżetowego.

Inspektorzy kontroli dokonali także symulacji wyliczeń dla dochodów i wydatków wykonanych za 2015 rok, stosownie do ww. sprawozdań Rb-27S i Rb-28S.

Uwzględniając faktycznie wykonane wydatki z działu 801 i dochody dla rozdziału 80104, §0830 kwota dotacji za 2015 rok kształtuje się następująco:

1.171.719,76 zł (wykonane wydatki ogółem) - 145.803,85 (dochody) = 1.025.915,91 / 12m = 85.492,99 / 100 dzieci = 854,93 zł 75% = **641,20 zł.**

miesiąc	Liczba dzieci w dotowanym przedszkolu	Wydatki bieżące	Pomniejszenie	Podstawa dotacji	Liczba dzieci w przedszkoli P1	stawka wyliczona przez UM (100%)	stawka wyliczona przez UM (75%)	kwota dotacji według wyliczeń UM	stawka według RIO (wykonanie)	kwota dotacji według wyliczeń RIO	Różnica M-J
I	79	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	47 870,05	641,20	50 654,80	2 784,75
II	82	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	49 687,90	641,20	52 578,40	2 890,50

III	82	1 098 668,00	129 150,00	969 518,00	100	807,93	605,95	49 687,90	641,20	52 578,40	2 890,50
IV	83	1 225 968,00	129 150,00	1 096 818,00	100	949,37	712,03	59 098,49	641,20	53 219,60	-5 878,89
V	84	1 225 968,00	129 150,00	1 096 818,00	100	949,37	712,03	59 810,52	641,20	53 860,80	-5 949,72
VI	84	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	60 400,20	641,20	53 860,80	-6 539,40
VII	76	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	54 647,80	641,20	48 731,20	-5 916,60
VIII	78	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	56 085,90	641,20	50 013,60	-6 072,30
IX	62	1 232 522,00	129 150,00	1 103 372,00	100	958,73	719,05	44 581,10	641,20	39 754,40	-4 826,70
X	63	1 232 820,00	129 150,00	1 103 670,00	100	959,73	719,80	45 347,40	641,20	40 395,60	-4 951,80
XI	67	1 232 820,00	129 150,00	1 103 670,00	100	959,73	719,80	48 226,60	641,20	42 960,40	-5 266,20
XII	69	1 200 765,00	129 150,00	1 071 615,00	100	959,73	719,80	49 666,20	641,20	44 242,80	-5 423,40
								625 110,06		582 850,80	-42 259,26

Rozliczenie dotacji:

Rozliczenie dotacji za 2015 rok Niepublicznego Przedszkola „Pokaż Świat” wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Konstancynowie Łódzkim w dniu 20 stycznia 2016 roku. Zgodnie z rozliczeniem kwota przekazanej dotacji 625.110,06 zł wykorzystana została z 100%, z czego wydatki ponoszone były na:

- Wynagrodzenia pracowników – 261.424,05 zł,
- Pochodne od wynagrodzeń – 77.354,57 zł,
- Wydatki eksploatacyjne – 158.557,13 zł,
- Zakup pomocy dydaktycznych – i wyposażenia – 71.279,14 zł,
- Remonty – 21.050,14 zł,
- Inne wydatki – zajęcia dodatkowe – 35.445,03 zł

Suma: 625.110,06 zł.

Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez inspektora Agatę Walczak, przy stwierdzeniu zgodności rozliczenia z rozliczeniami miesięcznymi.

Akta kontroli [A8 str.390 - 572]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem: uchwały XXV/205/12 Rady miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 października 2012 roku, uchwały nr XLVII/359/14 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 czerwca 2014 roku, uchwały nr VI/31/15 Rady Miejskiej w Konstancynowie Łódzkim z dnia 26 lutego 2015 roku, zarządzenia nr III/365/13 Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego z dnia 15 lutego 2013 roku, zarządzenia nr 1/01/2015 Dyrektora Przedszkola nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstancynowie Łódzkim z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia planów finansowych na rok 2015, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 rok, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok, informacji o liczbie uczniów uczęszczających do niepublicznego przedszkola za miesiące styczeń – grudzień 2015 roku; Pism Sekretarza Miasta Konstancynowa Łódzkiego za miesiące styczeń – grudzień 2015 roku w sprawie przekazania należnej kwoty dotacji; kalkulacji wydatków bieżących w Przedszkolu nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstancynowie Łódzkim w przeliczeniu na jedno dziecko za 2015 roku i miesiące; rozliczenia dotacji za miesiące styczeń – grudzień 2015 roku oraz za 2015 rok, składane przez Niepubliczne Przedszkole Pokaż Świat.

3. Wydatki osobowe

Wydatki na wynagrodzenia – rok 2015

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, Gmina Konstancynów Łódzki poniosła wydatki na

wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Miejskiego w kwocie 2.594.825,43 zł (rozdział 75023, §401).

Kontrolą objęto wynagrodzenie wypłacone w 2015 roku następującym pracownikom:

- Burmistrz Henryk Brzyszczyk;
- Zastępca Burmistrza Krzysztof Pipiński;
- Skarbnik Robert Zwierzyński (od czerwca 2015 roku);
- Sekretarz Andrzej Błaszczuk;
- Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości;
- Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego;
- Główny specjalista w Referacie Techniczno-Inwestycyjnym;
- Podinspektor w Referacie Finansów;

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] Zarządzeniem nr 3/2015 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 28 stycznia 2015 roku ustalono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Konstąntynowie Łódzkim. We wcześniejszym okresie obowiązywało w powyższym zakresie zarządzenie nr 35/2014 z dnia 1 września 2014 roku.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczках akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- wynagrodzenie Burmistrza Henryka Brzyszcza zostało ustalone uchwałą nr XXXV/404/09 Rady Miejskiej w Konstąntynowie Łódzkim z dnia 26 marca 2009 roku. Wynagrodzenie Burmistrza 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 Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza Miasta, przyznane przez Burmistrza, 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 czerwiec i październik 2015 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto naliczone i wypłacone ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w następujących wysokościach: [1] 1.090,58 – 13 dni (data wypłaty – 3 lutego 2015 roku); [2] 1.090,58 – 13 dni (data wypłaty – 5 lutego 2015 roku); [3] 812,76 – 14 dni (data wypłaty – 4 marca 2016 roku).

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.).

4. Wydatki inwestycyjne

Rozdział	§	Wydatki wykonane w roku 2014 (zł)	Wydatki wykonane w roku 2015 (zł)
60016	6057	3.295.613,57	76.976,25
60016	6059	4.434.293,55	25.658,75
70005	6050	619.755,80	615.665,00
75023	6050	57.050,25	120.050,47
75023	6057	0,00	65.560,24
80120	6050	29.520,00	0,00
90001	6050	50.692,27	77.853,10
90001	6057	562.248,27	1.976,25
90001	6059	407.360,00	9.291,20
90015	6050	0,00	56.592,30
90095	6050	84.855,56	67.250,50
92116	6050	10.030,99	0,00
92604	6050	83.238,52	0,00
92695	6050	19.975,00	0,00
Wydatki inwestycyjne ogółem (zł)		10.785.820,20	1.355.822,02
Wydatki budżetowe ogółem (zł)		53.940.364,55	49.885.626,29
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)		20,00	2,71

Ustalenia ogólne:

- zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym, planowanie i realizacja zadań inwestycyjnych i remontowych należy do zadań Referatu Techniczno-Inwestycyjnego. Kierownikiem Referatu jest Elżbieta Pawlak;
- zarządzeniem nr II/191/2004 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 19 kwietnia 2004 roku powołano komisję do prowadzenia przetargów w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych;
- **w jednostce brak jest regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz**

optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

- ze sprawozdania za rok 2014 wynika, że Zamawiający udzielił 5 zamówień publicznych (wedle procedury przewidzianej w ustawie Prawo zamówień publicznych) na łączną kwotę 9.211.802,99 zł (roboty budowlane – 8.163.167,30 zł, dostawy – 764.528,31 zł, usługi – 284.107,38 zł);
- ze sprawozdania za rok 2015 wynika, że Zamawiający udzielił 7 zamówień publicznych (wedle procedury przewidzianej w ustawie Prawo zamówień publicznych) na łączną kwotę 4.640.143,18 zł (roboty budowlane – 511.098,40 zł, dostawy – 407.165,40 zł, usługi – 3.721.879,38 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 Dz.U z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

Kontrolą objęto realizacje następujących inwestycji: [1] Remont i przebudowa ulic, skweru i miejsc postojowych w Konstancynie Łódzkim, [2] Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej Terenów Przemysłowych dla Konstancynowa Łódzkiego.

Remont i przebudowa ulic, skweru i miejsc postojowych w Konstancynie Łódzkim

Dokumentacja techniczna

W dniu 17 czerwca 2014 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak, zawarła umowę nr T-I.273.34.2014.AS z Andrzejem Świstkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „Zakład Inżynieryjno-Budowlany AN BUD Andrzej Świstek” (93-403 Łódź, ul. Woźnicza 13), na opracowanie dokumentacji technicznej dotyczącej przebudowy ul. Prusa w Konstancynie Łódzkim na odcinku od ul. Pawlikowskiej-Jasnorskiej do ul. Reja, za wynagrodzeniem w kwocie 9.840,00 zł. Termin realizacji – 30 czerwca 2014 roku. Protokolarnego odbioru dokonano w dniu 30 czerwca 2014 roku. Ze strony Zamawiającego protokół został podpisany przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak.

W dniu 17 czerwca 2014 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak, zawarła umowę nr T-I.273.35.2014.AS ze Sławomirem Olszewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „Projektowanie i nadzory mgr inż. Sławomir Olszewski” (90-233 Łódź, ul. Uniwersytecka 33/35) na opracowanie dokumentacji technicznej dotyczącej: [1] przebudowy nawierzchni ulicy Piaskowej; [2] budowy miejsc parkingowych w ul. ks. Czernika; [3] remont chodnika w ul. 8 Marca; [4] remont chodnika, wjazdów i miejsc postojowych w ul. Kopernika; [5] remont chodnika w ul. Kwiatowej; [6] przebudowa nawierzchni w ul. Moniuszki na odcinku od ul. Kilińskiego do ul. Górnej; [7] remont chodnika w ul. Daszyńskiego; [8] remont chodnika w ul. Żeromskiego.; [9] remont chodnika i utwardzenie nawierzchni na placu Kościuszki. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 33.210,00 zł. Termin realizacji – 18 lipca 2014 roku. Protokolarnego odbioru dokonano w dniu 7 lipca 2014 roku. Ze

strony Zamawiającego protokół został podpisany przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak.

Nadzór inwestorski

W dniu 6 maja 2014 roku Gmina Konstantynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak, zawarła umowę nr T-I.273.28.2014.AS z Jakubem Jońcą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „Firma Projektowo-Wykonawcza LINIA” (Aleksandrów Łódzki, ul. Piaskowa 39), na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami drogowymi prowadzonymi na terenie Konstantynowa Łódzkiego, za wynagrodzeniem w kwocie 18.942,00 zł²⁴. Termin realizacji usługi – od dnia 1 maja do dnia 30 listopada 2014 roku. **Koszty nadzoru inwestorskiego nie powiększyły wartości środka trwałego.**

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 9 lipca 2014 roku Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbieta Pawlak podpisała wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie robót budowlanych polegających na przebudowie dróg. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 772.777,27 zł (182.910,19 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Skarbnik Miasta Anna Łosiak potwierdziła źródła finansowania zadania (rozdział 600016 §6050). Wniosek został zaakceptowany przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego. W dniu 9 lipca 2014 roku Burmistrz Henryk Brzyszcza zdecydował o rozpoczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 11 lipca 2014 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Zamawiającego ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (151727-2014). Najważniejsze informacje przetargowe: [1] czas trwania zamówienia – do dnia 15 października 2014 roku; [2] wadium – [Zadanie 1] 9.000,00 zł; [Zadanie 2]: 6.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 28 lipca 2014 roku, godz. 11.30.

W dniu 11 lipca 2014 roku na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego.

Zmiany i wyjaśnienia treści SIWZ: [1] dwa pisma z dnia 24 lipca 2014 roku (odpowiednio 8 i 4 odpowiedzi) – zmiana ogłoszenia o zamówieniu zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lipca 2014 roku (161411-2014; zmiana terminu składania ofert na dzień 30 lipca 2014 roku).

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęły 4 oferty. Na realizację zamówienia przeznaczono odpowiednio kwoty: [1] 560.887,85 zł; [2] 389.628,19 zł.

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)	Cena ofertowa (zł)
-----	-----------------	--------------------	--------------------

²⁴ W ramach ww. umowy nadzorem zostały także objęte roboty prowadzone przez WŁODAN Sp. J. na podstawie umowy nr T-I.272.2.2014.EW z dnia 5 czerwca 2014 roku za wynagrodzeniem w kwocie 387.869,43 zł.

		Zadanie 1	Zadanie 2
1.	FHU W. i J. Łuczak s.c. 99-210 Uniejów, ul. Łęczycka 2	843.690,21	514.636,92
2.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. 99-200 Poddębice, ul. Łódzka 108	486.362,57	-
3.	DANAK Firma Budowlana Sp.j. 90-456 Łódź, ul. Piotrkowska 235/241	-	603.099,53
4.	WŁODAN Sp.j. 95-200 Pabianice, Porszewice 31	434.432,70	-

Pismem z dnia 31 lipca 2014 roku poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty w zakresie zadania 1 – WŁODAN Sp. j.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty 1 i 3 zostali wezwani pismami z dnia 31 lipca 2014 roku do złożenia wyjaśnień/uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 4 sierpnia 2014 roku. Wszystkie żądane wyjaśnienia/uzupełnienia wpłynęły do siedziby Urzędu Miejskiego w Konstancynowie Łódzkim przed upływem terminów wyznaczonych w wezwaniach.

Pismem z dnia 5 sierpnia 2014 roku poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty w zakresie zadania 2 – FHU W. i J. Łuczak s.c.

W dniu 7 sierpnia 2014 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Krystyny Kołodziej, zawarła umowę nr T-I.272.3.2014.EW z WŁODAN Andrzej Włodarczyk Sp. j. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 434.432,70 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej: [1] należytego wykonania umowy na kwotę 43.443,27 zł ważnej w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 14 listopada 2014 roku; [2] rękojmi za wady fizyczne na kwotę 13.032,98 zł ważną w terminie od dnia 15 listopada 2014 roku do dnia 30 listopada 2017 roku.

W dniu 11 sierpnia 2014 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta Krystyny Kołodziej, zawarła umowę nr T-I.272.4.2014.EW z Wiesławą Łuczak – współnikiem spółki cywilnej FHU s.c. Wiesława i Jan Łuczak –na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 514.636,92 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej: [1] należytego wykonania umowy na kwotę 51.463,69 zł ważnej w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 15 listopada 2014 roku; [2] rękojmi za wady fizyczne na kwotę 15.439,10 zł ważną w terminie od dnia 16 października 2014 roku do dnia 29 października 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 sierpnia 2014 roku (175933-2014).

Realizacja zadania nr 1

Zgłoszenia robót budowlanych dokonano w dniu 10 lipca 2014 roku: [1] przebudowa ul. Prusa na odcinku od ul. Pawlikowskie–Jasnorzewskiej do Reja (działki nr 337/7 i 399/1; obręb K-12); [2] remont nawierzchni ul. Moniuszki na odcinku od ul.

Kilińskiego do ul. Górnej (działki nr 1/4, 1/5; obręb K-12); [3] remont nawierzchni ul. Piaskowej (działki nr 256/1, 256/2, 256/3, 257/1, 260/1; obręb K-12); [4] remont nawierzchni chodnika i miejsc postojowych przy pl. Kościuszki (działka nr 155/7; obręb K-14); [5] remont nawierzchni miejsc postojowych przy ul. Kopernika (działka nr 318/1; obręb K-10) – bez uwag i sprzeciwu. Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano dnia 11 sierpnia 2014 roku.

W dniu 15 września 2014 roku pomiędzy Gminą Konstantynów Łódzki a WŁODAN Sp. j. spisano protokół uzgodnień o następującej treści: „Bezpośredni wykonawca robót stwierdza konieczność zmiany niwelety posadowienia krawężników na przebudowywanej ul. Prusa na odcinku od ul. Pawlikowskiej–Jasnorzewskiej do ul. Reja w Konstantynowie Łódzkim. Zadanie obejmuje wykonanie pełnej konstrukcji jezdni z ustawieniem krawężników bez wykonania wjazdów na posesje zlokalizowane wzdłuż ulicy. Projektowana niweleta krawężników odbiega od wysokości istniejących wjazdów. W związku z powyższym wymagana jest zmiana niwelety krawężników w ten sposób, by dostosować ich wysokość do istniejących wjazdów przy zachowaniu spadków pozwalających na odprowadzenie wody z jezdni do ścieku przykrawężnikowego”. Ustalono, że: [1] należy wykonać ponowne pomiary w celu ustalenia optymalnej niwelety krawężników; [2] przełożyć ustawione krawężniki w celu dostosowania ich do nowej niwelety. W związku z wykonaniem ww. robót dokonano zmiany terminu zakończenia prac na dzień 5 listopada 2014 roku. Ze strony Zamawiającego protokół został podpisany przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak.

Konsekwencją ww. protokołu uzgodnień było podpisanie w dniu 23 września 2014 roku aneksu, na mocy którego termin realizacji zadania został przesunięty na dzień 5 listopada 2014 roku. Umowa podstawowa przewidywała dokonywanie zmian w powyższym zakresie.

Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 6 listopada 2014 roku (zgłoszenia wykonania robót z dnia 15 października 2014 roku oraz 5 listopada 2014 roku) – bez uwag. Ze strony Zamawiającego protokół został podpisany przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak.

Realizacja zadania nr 2

Zgłoszenia robót budowlanych dokonane w dniu 10 lipca 2014 roku: [1] remont nawierzchni chodnika przy ul. 8 Marca (działka nr 156/; obręb K-10); [2] remont nawierzchni chodnika (działki nr 214/7 i 214/8; obręb K-10); [3] remont nawierzchni chodnika przy ul. Daszyńskiego (działki nr 257, 293/7, 294/2; obręb K-10); [4] remont nawierzchni chodnika przy ul. Kopernika (działka nr 318/1; obręb K-10); [5] remont nawierzchni chodnika przy ul. Żeromskiego (działki nr 228/1 i 228/2; obręb K-14); [6] remont nawierzchni chodnika przy ul. Ks. Czernika (działka nr 353; obręb K-10) – bez uwag i sprzeciwu. Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano dnia 12 sierpnia 2014 roku.

Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 21 października 2014 roku (zgłoszenie wykonania robót z dnia 15 października 2014 roku) – bez uwag. Ze strony Zamawiającego protokół został podpisany przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak.

Koszty realizacji inwestycji:

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
-----	---	---------------------	------------------------	------------------------

1.	24/2014 07.07.2014 14.07.2014	Dokumentacja techniczna. Protokół odbioru z dn. 30.06.2014 r.	9.840,00	21.07.2014
2.	01/07/2014 07.07.2014 07.07.2014	Dokumentacja techniczna. Protokół odbioru z dn. 07.07.2014 r.	33.210,00	30.07.2014
3.	216/D/14 07.11.2014 07.11.2014	Roboty budowlane. Protokół odbioru z dn. 06.11.2014 r.	434.432,70	05.12.2014
4.	147/2014 03.11.2014 03.11.2014	Roboty budowlane. Protokół odbioru z dn. 21.10.2014 r.	514.636,92	12.11.2014
5.		Pozostałe koszty – mapy do celów wykonania dokumentacji technicznej	5.103,00	
		RAZEM	997.222,62	

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dokumentów OT **z dnia 31 grudnia 2015 roku**: [1] nr 1071 na kwotę 43.871,10 zł; [2] nr 1072 na kwotę 33.830,68 zł; [3] nr 1073 na kwotę 96.173,06 zł; [4] nr 1074 na kwotę 108.107,75 zł; [5] nr 1075 na kwotę 120.632,18 zł; [6] nr 1077 na kwotę 152.414,09 zł; [7] nr 1078 na kwotę 135.661,51 zł; [8] nr 1079 na kwotę 114.669,63 zł; [9] nr 1080 na kwotę 55.423,16 zł; [10] nr 1081 na kwotę 89.510,63 zł; [11] nr 1082 na kwotę 46.928,83 zł. Łącznie – 997.222,62 zł.

Zauważyć należy, że stosownie do art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.), składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej Terenów Przemysłowych dla Konstąntynowa Łódzkiego

Umowy o dofinansowanie projektu

W dniu 13 listopada 2009 roku Gmina Konstąntynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Czekały, zawarła umowę nr UDA-RPLD.01.01.00-00-099/09-00 z Województwem Łódzkim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013. Przedmiotem umowy było dofinansowanie Projektu pn. Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstąntynowa Łódzkiego – Drogi. Zmiany umowy wprowadzono aneksami z dnia: [1] 23 marca 2010 roku; [2] 14 lutego 2012 roku; [3] 17 grudnia 2013 roku; [4] 27 czerwca 2014 roku. Na warunkach określonych w umowie wraz ze zmianami przyznano Gminie Konstąntynów Łódzki dofinansowanie w kwocie 19.106.891,67 zł. Termin rozpoczęcia projektu – 15 listopada 2009 roku. Termin zakończenia rzeczowego i finansowego projektu – 15 marca 2015 roku.

W dniu 13 listopada 2009 roku Gmina Konstąntynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Czekały, zawarła umowę nr UDA-RPLD.02.01.00-00-036/09-00 z Województwem Łódzkim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013. Przedmiotem umowy było dofinansowanie Projektu pn. Modernizacja i budowa

infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstaktynowa Łódzkiego – Gospodarka wodno-ściekowa. Zmiany umowy wprowadzono aneksami z dnia: [1] 23 marca 2010 roku; [2] 18 stycznia 2013 roku; [3] 12 stycznia 2015 roku. Na warunkach określonych w umowie wraz ze zmianami przyznano Gminie Konstaktynow Łódzki dofinansowanie w kwocie 6.734.477,40 zł. Termin rozpoczęcia projektu – 15 listopada 2009 roku. Termin zakończenia rzeczowego i finansowego projektu – 15 marca 2015 roku.

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 4 lutego 2014 roku Kierownik Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysław Krygier podpisał wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie robót budowlanych polegających na budowie infrastruktury drogowej, wodno-kanalizacyjnej, elektrycznej w ulicach: Kościelna (od ul. Cegielnianej do granicy Miasta Łodzi oraz od przepustu na rzece Łódce do ul. Łódzkiej), Cegielniana (przepust), Łąkowa (od ul. Przemysłowej do ul. Łódzkiej), Spółdzielcza.. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 12.011.394,54 zł (2.843.000,91 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Skarbnik Miasta Anna Łosiak potwierdziła źródła finansowania zadania (rozdział 60016 §6057 i 6059; rozdział 90001 §6057). Wniosek został zaakceptowany przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Papińskiego. W dniu 5 lutego 2014 roku Burmistrz Henryk Brzyszczył zdecydował o rozpoczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 10 lutego 2014 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Konstaktynowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Zamawiającego ogłoszenia o zamówieniu. Zgodnie z art. 40 ust. 3 ustawy, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Zamawiający przekazał to ogłoszenie w dniu 5 lutego 2014 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 8 lutego 2014 roku (sobota; 2014/S 028-044008).

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy, zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (art. 40 ust. 3 ustawy). Brzmienie tego przepisu wskazuje, iż czynność przekazania ogłoszenia dokonywana jest niezwłocznie po wszczęciu postępowania. Takie stanowisko znajduje potwierdzenie w dalszych przepisach: [1] stosownie do art. 40 ust. 5a ustawy, zamawiający może, po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazaniu ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, bezpośrednio poinformować o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności świadczą dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia – zatem w momencie przekazywania ogłoszenia postępowanie już trwa; [2] zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż: 1) 40 dni – od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie; 2) 47 dni

– od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w sposób inny niż określony w pkt 1 – trudno przyjąć, aby termin składania ofert rozpoczynał swój bieg przed wszczęciem postępowania. Gdyby uznać, że postępowanie jest wszczynane z chwilą publikacji ogłoszenia to wykonawcom ograniczono by termin na złożenie oferty o dni między przekazaniem ogłoszenia a jego opublikowaniem.

Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – do dnia 15 grudnia 2014 roku; [2] wadium – 225.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 17 marca 2014 roku, 11.30.

W dniu 10 lutego 2014 roku na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego.

W dniu 12 lutego 2014 roku została opublikowana zmiana ogłoszenia o zamówieniu (2014/S 030-047521) .

Zmiany i wyjaśnienia treści SIWZ: [1] dwa pisma z dnia 24 lutego 2014 roku (odpowiednio 2 i 16 odpowiedzi) oraz pismo z dnia 26 lutego 2014 roku (4 odpowiedzi) – zmiana treści SIWZ powodująca zmianę ogłoszenia o zamówieniu, w tym przesunięcie terminu składania ofert na dzień 21 marca 2014 roku (2014/S 042-069075 z dnia 28 lutego 2014 roku); [2] dwa pisma z dnia 28 lutego 2014 roku (odpowiednio 4 i 16 odpowiedzi); [3] dwa pisma z dnia 4 marca 2014 roku (odpowiednio 57 i 4 odpowiedzi); [4] pismo z dnia 6 marca 2014 roku (12 odpowiedzi); [5] dwa pisma z dnia 7 marca 2014 roku (odpowiednio 11 i 17 odpowiedzi); [6] trzy pisma z dnia 10 marca 2014 roku (łącznie 46 odpowiedzi); [7] cztery pisma z dnia 11 marca 2014 roku (łącznie 27 odpowiedzi); [8] dwa pisma z dnia 13 marca 2014 roku (odpowiednio 8 i 3 odpowiedzi).

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęły 4 oferty. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 14.774.015,28 zł.

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. 99-200 Poddębice, ul. Łódzka 108	10.179.574,34
2.	STRABAG Sp. z o.o. 05-800 Pruszków, ul. Parzniewska 10	8.703.756,64
3.	Konsorcjum firm: WŁODAN Sp.j. 95-200 Pabianice, Porszewice 31 KRAL Sp. z o.o. 90-505 Łódź, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 12/14	9.177.777,77
4.	SKANSKA S.A. 01-518 Warszawa, ul. Gen. Zajączka 9	9.138.885,67

Pismem z dnia 25 marca 2014 roku poinformowano STRABAG Sp. z o.o. o poprawie oczywistej omyłce rachunkowej – wysokość ceny wzrosła do kwoty 8.703.756,66 zł.

Wykonawcy, którzy złożyli oferty 1, 2 i 4 zostali wezwani pismami z dnia 25 marca 2014 roku do wyjaśnienia ich treści w terminie do 27 marca 2014 roku, godz. 12.30. Wykonawca nr 2 został także wezwany do uzupełnienia oferty w trybie art. 26 ust. 3 ustawy – w terminie do dnia 2 kwietnia 2014 roku, godz. 10.00. Wszystkie żądane wyjaśnienia/uzupełnienia wpłynęły do siedziby Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim przed upływem terminów wyznaczonych w wezwaniach.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2014 roku, podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – STRABAG Sp. z o.o.

W dniu 14 kwietnia 2014 roku Gmina Konstantynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Anny Łosiak, zawarła umowę nr PF.272.2.2014.EW z STRABAG Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 8.703.756,66 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej: [1] należytego wykonania umowy na kwotę 696.300,53 zł ważnej w okresie od dnia 9 kwietnia 2014 roku do dnia 21 stycznia 2020 roku, przy czym od dnia 21 stycznia 2015 roku kwota gwarancji ulegnie obniżeniu do kwoty 208.890,16 zł.

Na dzień zaciągnięcia zobowiązania obowiązywała uchwała budżetowa na 2014 rok zmieniona uchwałą nr XLIII/335/14 z dnia 27 marca 2014 roku Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim (rozdział 60016 – 16.611.867,00 zł; rozdział 90001 – 2.173.528,00 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało opublikowane w dniu 17 kwietnia 2014 roku (2014/S 076-130976).

Inspektor nadzoru

W dniu 1 kwietnia 2014 roku Gmina Konstantynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Anny Łosiak, zawarła umowę nr PF.272.1.2014.PK z Biurem Usług Inwestycyjnych Ciechański & Haładaj Sp. j. na pełnienie nadzoru inwestorskiego za wynagrodzeniem w kwocie 121.770,00 zł w terminie od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.
Wykonawcę wybrano bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 8 w brzmieniu obowiązującym na dzień zawarcia umowy, przepisów powoływanej ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Rozliczenie umowy z inspektorem nadzoru:

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	41/2014 05.05.2014 05.05.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	14.05.2014
2.	52/2014 04.06.2014 05.06.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	25.06.2014
3.	62/2014 01.07.2014 08.07.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	18.07.2014
4.	74/2014 07.08.2014 08.08.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	08.09.2014
5.	85/2014 02.09.2014 08.09.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	07.10.2014
6.	97/2014 03.10.2014 03.10.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	23.10.2014
7.	111/2014 04.11.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	28.11.2014

	07.11.2014			
8.	122/2014 01.12.2014 03.12.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	17.12.2014
9.	136/2014 29.12.2014 30.12.2014	Nadzór inwestorski	13.530,00	30.12.2014
			121.770,00	

Stwierdzono nieterminowe regulowanie niektórych należności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowy termin zapłaty – 30 dni od daty otrzymania faktury.

Pismem z dnia 18 sierpnia 2016 roku kontrolujący zwrócili się do Burmistrza z następującym pytaniem: „W dniu 7 grudnia 2009 roku Gmina Konstancynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, zawarła umowę nr T.I. 342/24/2009 z Biurem Usług Inwestycyjnych Ciechański & Haładaj Sp. j. na świadczenie usług polegających na zarządzaniu projektem pn. „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstancynowa Łódzkiego” w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2012 roku, za wynagrodzeniem w kwocie 402.600,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 5 specyfikacji istotnych warunków zamówienia (umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) projekt obejmował: [1] inwestycje w zakresie infrastruktury drogowej: a) przebudowa ul. Łąkowej na odcinku o długości 792,00 m; b) przebudowa ul. Langiewiczza na odcinku o długości 530,50 m; c) przebudowa ul. Kościelnej na odcinku o długości 1.757,50 m; d) przebudowa ul. Ks. Janika na odcinku długości 486,36 m; e) przebudowa ul. Spółdzielczej na odcinku o długości 1 566,50 m; f) budowa drogi (ul. Projektowana) o łącznej długości 632,00 m; g) budowa kanalizacji deszczowej, budowy chodników, oświetlenia ulicznego i rond; [2] inwestycje w zakresie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej: a) budowa sieci wodociągowej o łącznej długości 3.909,00 m, pozwalającej doprowadzić wodę z systemu wodociągowego miasta do Terenów Przemysłowych; budowa sieci kanalizacji sanitarnej o łącznej długości 6.647,20 m, pozwalającej odprowadzić ścieki z Terenów Przemysłowych do systemu kanalizacyjnego miasta. **Czy zakres przedmiotu umowy zawartej w dniu 1 kwietnia 2014 roku mieści się w zakresie przedmiotu umowy z dnia 7 grudnia 2009 roku?**”

W piśmie z dnia 1 września 2016 roku Burmistrz Konstancynowa Łódzkiego wyjaśnił iż „umowa z BUICH Ciechański & Haładaj zawarta 7/12/2009r. obejmowała swym przedmiotem świadczenie usług, których opis znajdował się z Załączniku Nr 1 do umowy. Określono w tym załączniku 2 rodzaje działań – te związane z zarządzaniem projektem oraz te związane z funkcją inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi w ramach projektu »Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej terenów przemysłowych dla Konstancynowa Łódzkiego«. **Umowa zawarta 1 kwietnia 2014r. obejmowała tylko pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi, a tym samym jej zakres mieścił się w ramach obowiązków określonych w umowie z 7/12/2009r.**”

Wyjaśnienia Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego z dnia 1 września 2016 roku stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [A9 str. 573-583]: umowy zawarte z BUICH Ciechański & Haładaj z dnia 7 grudnia 2009 roku oraz 1 kwietnia 2014 roku.

Realizacja inwestycji

Pozwolenia na budowę Starosty Pabianickiego:

- decyzja nr 299/2014 (znak: AB.6740.259.2014.MK) z dnia 11 września 2014 roku – pozwolenie na budowę i modernizację ulicy Łąkowej (kategoria XXV) na odcinku od ulicy Łódzkiej do przepustu na rzece Łódce wraz z przepustem (kategoria XXVIII), budowa sieci wodociągowej (kategoria XXVI), budowa odwodnienia nawierzchni, instalacji oświetlenia terenu przewidzianego do realizacji działek działki nr ew, 20/1, 20/2, 21, 22, 33, 44/2, 52 (obręb K-18) w Konstancynie Łódzkim;
- decyzja nr 2/2014 (znak: AB.6740.180.2014.MK) z dnia 22 sierpnia 2014 roku – zezwolenie na realizację inwestycji drogowej obejmującej przebudowę drogi gminnej (kategoria XXV) nr 108604E ulicy Łąkowej w Konstancynie Łódzkim na odcinku od ulicy Przemysłowej do rzeki Łódki zlokalizowanej na działkach 32/2, 33, 89/2 (obręb K-18) w Konstancynie Łódzkim;
- decyzja nr 194/2014 (znak: AB.6740.163.2014.MK) z dnia 23 czerwca 2014 roku – pozwolenie na budowę ulicy Kościelnej (kategoria XXV) na odcinku od ulicy Cegielnianej do granic miasta, sieci wodociągowej (kategoria XXVI) i sieci kanalizacji sanitarnej (kategoria XXVI), budowę odwodnienia nawierzchni oraz oświetlenia, przewidzianych do realizacji na terenie działek nr ew. 79/1, 79/2, 80, 85/3, 90/33, 90/40 (obręb K-19) w Konstancynie Łódzkim;
- decyzja nr 122/2014 (znak: AB.6740.44.2014.MK) z dnia 5 maja 2014 roku – pozwolenie na budowę przepompowni ścieków z układem pomiarowym i rurociągiem tłocznym (kategoria XXVI) na działkach nr ew. 2/20, 2/17, 2/21, 2/33 (obręb K-17) w Konstancynie Łódzkim;
- decyzja nr 248/2014 (znak: AB.6740.220.2014.MK) z dnia 7 sierpnia 2014 roku – pozwolenie na budowę i modernizację ulicy Kościelnej (kategoria XXV) na odcinku od ulicy Łódzkiej za przepust na rzece Łódce wraz z budową przepustu (kategoria XXVIII), budowa odcinka ulicy Cegielnianej (kategoria XXV), budowa odwodnienia nawierzchni, instalacji oświetlenia terenu oraz przebudowa sieci gazowej (kategoria XXVI), przewidziane do realizacji na terenie działek nr ew. 13/4, 68/1, 68/2, 68/3, 78, 85/3, 90/33 (obręb K-19) w Konstancynie Łódzkim;
- decyzja nr 345/09 (znak: AB.MK.7351-267/2009) z dnia 17 września 2009 roku – pozwolenie na budowę ulicy Spółdzielczej (kategoria XXV) od działki nr ew. 96 do granicy miasta Konstancynowa Łódzkiego wraz z budową dwóch rond komunikacyjnych, budową oświetlenia układu drogowego, sieci kanalizacji deszczowej (kategoria XXVI) wraz z odwodnieniem ulicy Spółdzielczej, budowa sieci kanalizacji sanitarnej (kategoria XXVI) z przyłączami oraz sieci wodociągowej przewidzianej do realizacji na terenie działek nr ew. 53/10, 53/16, 54, 71 (obręb K-16) oraz 2/20, 2//22, 1/22, 1 (obręb K-17) w Konstancynie Łódzkim.

Na podstawie analizy dzienników budowy ustalono poszczególne etapy robót: [1] nr 214/2014 (tom I) z dnia 1 października 2014 roku oraz nr 214/2014 (tom II) z dnia 10 grudnia 2014 roku – roboty wykonywane w okresie od dnia 6 października do dnia 10 grudnia 2014 roku, potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 12 grudnia 2014 roku; [2] nr 202/2014 z dnia 22 września 2014 roku – roboty wykonywane w okresie od dnia 10 października do dnia 10 grudnia 2014 roku, potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 12 grudnia 2014 roku; [3] nr 132/2014 z dnia 8 lipca 2014

roku – roboty wykonywane w okresie od dnia 9 lipca do dnia 10 grudnia 2014 roku, potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 15 grudnia 2014 roku; [4] nr 261/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku – roboty wykonywane w okresie od dnia 27 listopada do dnia 15 grudnia 2014 roku, potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 15 grudnia 2014 roku; [5] nr 177/2014 (tom I) z dnia 25 sierpnia 2014 roku oraz nr 177/2014 (tom II) z dnia 15 października 2014 roku – roboty wykonywane w okresie od dnia 8 września do 15 grudnia 2014 roku, potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 15 grudnia 2014 roku; [6] nr 247/2012 (tom I) z dnia 30 października 2012 roku oraz nr 247/2012 (tom II) z dnia 17 kwietnia 2014 roku – roboty w zakresie realizowanej inwestycji wykonywano w okresie od dnia 7 maja do dnia 10 grudnia 2014 roku, potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 12 grudnia 2014 roku.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 15 grudnia 2014 roku. Ze strony Zamawiającego protokół został podpisany przez: [1] Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak; [2] Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygra.

Pozwolenia na użytkowanie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pabianicach lub zawiadomienia o zakończeniu budowy:

- decyzja nr 166/2015 z dnia 8 września 2015 roku – pozwolenie na użytkowanie ul. Łąkowej na odcinku od ul. Łódzkiej do przepustu na rzece Łódce wraz z przepustem. Sieci wodociągowej, odwodnienia nawierzchni, instalacji oświetlenia terenu usytuowanymi na nieruchomości położonej w Konstancynie Łódzkim (działki nr ew 20/1, 20/2, 21, 22, 33, 44/2, 52 – obręb K-18);
- decyzja nr 165/2015 z dnia 8 sierpnia 2015 roku – pozwolenie na użytkowanie przebudowanej drogi gminnej nr 108604E ulicy Łąkowej w Konstancynie Łódzkim na odcinku od ulicy Przemysłowej do rzeki Łódki zlokalizowanej na działkach 32/2, 33, 89/2 – obręb K-18, wraz z przebudową jednostronnego chodnika, oświetleniem terenu i siecią wodociągową na ww. nieruchomości;
- zawiadomienie o zakończeniu budowy przyjęto bez uwag i sprzeciwu znak: PINB-7353/VI/23/2014 z dnia 11 września 2015 roku;
- zawiadomienie o zakończeniu budowy przyjęto bez uwag i sprzeciwu znak: PINB-7353/III/12/2014 z dnia 11 września 2015 roku;
- decyzja nr 164/2015 z dnia 8 września 2015 roku – pozwolenie na użytkowanie ulicy Kościelnej na odcinku od ulicy Łódzkiej za przepust na rzece Łódce wraz z przepustem, odcinka ulicy Cegielnianej wraz z przepustem na rzece Łódce, układu drogowego, przepustów, sieci wodociągowej, przebudowanej sieci gazowej, oświetlenia, odwodnienia nawierzchni na nieruchomości położonej w Konstancynie Łódzkim (działki nr ew. 21, 52, 80, 81 – obręb K-18; 13/4, 68/1, 68/2, 68/3, 78, 85/3, 90/33 – obręb K-19);
- zawiadomienie o zakończeniu budowy przyjęto bez uwag i sprzeciwu znak: PINB-7353/IV/88/2012 z dnia 11 września 2015 roku.

Rozliczenie z wykonawcą inwestycji:

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	DR91400030 12.09.2014 21.10.2014	Protokół częściowego odbioru z dn. 30.08.2014 r.	2.577.383,83	31.10.2014

2.	DR91400057 22.12.2014 30.12.2014	Protokół końcowego częściowego odbioru z dn. 15.12.2014 r.	6.126.372,81	30.12.2014 (6.117.740,36) 02.03.2015 (8.632,45)
			8.703.756,64	

Przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30 listopada 2015 roku – uwagi w powyższym zakresie zawarto w dalszej części protokołu.

5. Wydatki na dostawy i usługi

Kontrolę niniejszych zagadnień przeprowadzono w oparciu o program kontroli koordynowanej przygotowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu. Temat kontroli: Przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015. Zgodnie z art. 6d ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.), wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany zorganizować przetarg na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c, albo przetarg na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Konstantinów Łódzki od właścicieli nieruchomości (rok 2013)

W dniu 27 marca 2013 roku pracownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego podpisał wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów z terenu gminy Konstantinów Łódzki. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 5.639.978,00 zł (1.403.119,00 euro), w tym zamówienia uzupełniające (20%), na podstawie łącznej wartości zamówień dotyczących zbiórki selektywnej prowadzonej przez gminę Konstantinów Łódzki oraz ceny za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych w odniesieniu do ilości śmieci, które gmina Konstantinów Łódzki przewiduje, że zostaną odebrane w okresie od 1 lipca 2013 do 30 czerwca 2015 roku.

Zastępca Skarbnika Miasta Krystyna Kołodziej potwierdziła źródła finansowania zadania (rozdział 90002 §4300 W/01). Wniosek został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbietę Pawlak, jako osobę nadzorującą wnioskodawcę. Zastępca Burmistrza Krzysztof Pipiński zdecydował o rozpoczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 9 kwietnia 2013 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Konstantinowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Zamawiającego ogłoszenia o zamówienia. Zgodnie z art. 40 ust. 3 ustawy, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Zamawiający przekazał to ogłoszenie w dniu 4 kwietnia 2013 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 9 kwietnia 2013 roku (2013/S 069-114970).

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy, zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (art. 40 ust. 3 ustawy). Brzmienie tego przepisu wskazuje, iż czynność przekazania ogłoszenia

dokonywana jest niezwłocznie po wszczęciu postępowania. Takie stanowisko znajdowało potwierdzenie w dalszych ówczesznie obowiązujących przepisach: [1] stosownie do art. 40 ust. 5a ustawy, zamawiający może, po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazaniu ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, bezpośrednio poinformować o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności świadczą dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia – zatem w momencie przekazywania ogłoszenia postępowanie musiało już trwać; [2] zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż: 1) 40 dni – od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie; 2) 47 dni – od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w sposób inny niż określony w pkt 1 – trudno przyjąć, aby termin składania ofert rozpoczynał swój bieg przed wszczęciem postępowania. Gdyby uznać, że postępowanie jest wszczynane z chwilą publikacji ogłoszenia to wykonawcom ograniczono by termin na złożenie oferty o dni między przekazaniem ogłoszenia a jego opublikowaniem.

Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku; [2] wadium – 30.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 15 maja 2015 roku, godz. 11.30.

W dniu 9 kwietnia 2013 roku na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego. SIWZ zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 6d ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zmiany i wyjaśnienia treści SIWZ: [1] pismo z dnia 12 kwietnia 2013 roku – zmiany wzorca umowy o charakterze redakcyjnym; [2] pismo z dnia 22 kwietnia 2013 roku – wyjaśnienia treści SIWZ; [3] pismo z dnia 23 kwietnia 2013 roku – zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia powodująca zmianę ogłoszenia o zamówieniu (2013/S 082-137033 z dnia 26 kwietnia 2013 roku); [4] pismo z dnia 24 kwietnia 2013 roku – wyjaśnienia treści SIWZ; [5] pismo z dnia 9 maja 2013 roku – wyjaśnienia treści SIWZ; [6] pismo z dnia 10 maja 2013 roku – zmiana treści SIWZ.

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 6.091.176,00 zł.

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	REMONDIS Sp. z o.o. 02-981 Warszawa, ul. Zawodzie 16 Oddział Łódź 91-342 Łódź, ul. Zbąszyńska 6	2.781.017,28
2.	EKO-REGION Sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Bawełniana 18	3.773.508,77

Pismem z dnia 16 maja 2013 roku, podpisanym przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – REMONDIS Sp. z o.o.

W dniu 12 czerwca 2013 roku Gmina Konstantynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Anny Łosiak, zawarła umowę nr T-I.272.7.2013.EW z REMONDIS Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem za faktycznie odebrane i zagospodarowane odpady w kwocie 235,44 zł za 1 Mg. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 166.861,04 zł ważnej w okresie od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 15 sierpnia 2015 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało opublikowane w dniu 14 czerwca 2013 roku (2013/S 114-195192).

Aneksem nr 1 z dnia 22 kwietnia 2014 roku zwiększono kwotę za 1 Mg odebranych odpadów do wysokości 240,05 zł, w związku ze zmianą stawek opłat za korzystanie ze środowiska z tytułu składowania odpadów, wprowadzonej Obwieszczeniem Ministra Środowiska z dnia 13 sierpnia 2013 roku w sprawie stawek opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2014. Pismem z dnia 18 czerwca 2014 roku REMONDIS Sp. z o.o. oświadczył, że wyraża zgodę, na zapłatę faktur przez Gminę Konstantynów Łódzki w wysokości wynikającej z przemnożenia ilości odebranych odpadów przez kwotę 240,05 zł. *„Pomimo różnicy pomiędzy wartością brutto do zapłaty na fakturze VAT a wartością usługi brutto wynikającej z ww. iloczynu, nasze roszczenia objęte będą zaspokojone”.*

Aneksem nr 2 z dnia 26 sierpnia 2014 roku zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 242,21 zł za Mg, w związku z ze wzrostem cen i usług ogłoszonych w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2013 roku. Ponadto wykonawca złożył analogiczne oświadczenie jak to z dnia 18 czerwca 2014 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia przewidywała zmiany umowy w powyższym zakresie.

Koszty poniesione na realizację umowy:

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Ilość odebranych odpadów [Mg]	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	4120640253 25.09.2013 25.09.2013	VII/2013	411,260	96.827,05	29.10.2013
2.	4120635735 09.09.2013 10.09.2013	VIII/2013	450,730	106.119,87	14.10.2013
3.	4120662739 23.10.2013 24.10.2013	IX/2013	507,460	119.476,38	27.11.2013
4.	4120692130 21.11.2013 22.11.2013	X/2013	518,700	122.122,73	19.12.2013
5.	4120713187 09.12.2013 10.12.2013	XI/2013	448,720	105.646,64	13.01.2014
6.	4120735572 17.01.2014 21.01.2014	XII/2013	468,040	110.195,34	24.02.2014
7.	4120764927 14.02.2014 17.02.2014	I/2014	432,210	101.759,52	21.03.2014
8.	4120783864 20.03.2014	II/2014	409,770	96.476,25	24.04.2014

	20.03.2014				
9.	4120803165 16.04.2014 18.04.2014	III/2014	454,770	107.071,05	21.05.2014
10.	4120831084 21.05.2014 23.05.2014	IV/2014	565,930	135.852,40	26.06.2014
11.	4120849965 16.06.2014 18.06.2014	V/2014	539,150	129.423,82	22.07.2014
12.	4120869512 16.07.2014 18.07.2014	VI/2014	535,460	128.538,03	19.08.2014
13.	4120904044 25.08.2014 26.08.2014	VII/2014	547,180	131.351,44	30.09.2014
14a	4120921050 23.09.2014 25.09.2014	VIII/2014	505,530	122.407,02	28.10.2014
14b	4120968623 30.11.2014 08.12.2014			32,76	12.12.2014
15a	4120938739 24.10.2014 27.10.2014	IX/2014	564,450	136.673,67	28.11.2014
15b	4120968576 30.11.2014 08.12.2014			36,58	12.12.2014
16a	4120955389 24.11.2014 27.11.2014	X/2014	553,840	134.104,60	17.12.2014
16b	4120968577 30.11.2014 08.12.2014			35,89	12.12.2014
17.	4120971212 11.12.2014 12.12.2014	XI/2014	481,270	116.563,98	17.12.2014
18.	4120988482 23.01.2015 26.01.2015	XII/2014	531,840	128.812,08	26.02.2015
19.	4121015264 17.02.2015 18.02.2015	I/2015	430,430	104.250,49	24.03.2015
20.	4121032085 13.03.2015 16.03.2015	II/2015	402,254	97.426,24	17.04.2015
21.	4121049544 13.04.2015 14.04.2015	III/2015	571,592	138.440,04	18.05.2015
22.	4121068089 20.05.2015 21.05.2015	IV/2015	563,744	136.539,25	24.06.2015
23.	4121083995 18.06.2015 19.06.2015	V/2015	601,627	145.714,54	23.07.2015
24.	4121100882 14.07.2015 15.07.2015	VI/2015	597,842	144.797,81	18.08.2015
			12.093,80	2.896.695,47 ²⁵	

Stwierdzono nieterminowe regulowanie niektórych należności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie

²⁵ 444.546,03 – rok 2013; 1.556.168,99 – rok 2014; 895.980,45 – rok 2015.

z powołanym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowny termin zapłaty – 30 dni od daty otrzymania faktury.

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Konstantynów Łódzki od właścicieli nieruchomości (rok 2015)

W dniu 21 stycznia 2015 roku Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbieta Pawlak podpisała wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów z terenu gminy Konstantynów Łódzki. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 3.020.333,00 zł (714.889,00 euro), w tym zamówienia uzupełniające (30%). Wartość zamówienia została ustalona na podstawie łącznej ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych z terenu gminy Konstantynów Łódzki w roku 2014 oraz szacowanej ceny za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów komunalnych. Oszacowano również ilość odpadów, które gmina Konstantynów Łódzki przewiduje do odebrania w okresie od 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.

Skarbnik Miasta Anna Łosiak w dniu 22 stycznia potwierdziła źródła finansowania zadania (rozdział 90002 §4300 W/01). Wniosek został także zaakceptowany przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego, jako osobę nadzorującą wnioskodawcę. W dniu 23 stycznia 2015 roku Burmistrz Henryk Brzyszczyk zdecydował o rozpoczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 9 lutego 2015 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim oraz na stronie internetowej Miasta Konstantynów Łódzki ogłoszenia o zamówieniu. W związku z faktem, że wartość zamówienia przekraczała kwotę, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy, Zamawiający w dniu 2 lutego 2015 roku przekazał ogłoszenie do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, co było zgodne z art. 40 ust. 3 ustawy. W dniu 7 lutego 2015 roku (sobota) przedmiotowe ogłoszenie zostało opublikowane (2015/S 027-045523). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku; [2] wadium – 37.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (95%), aspekty społeczne (zatrudnienie osoby bezrobotnej; 5%); [4] termin składania ofert – 16 marca 2015 roku, godz. 12.00.

W dniu 9 lutego 2015 roku (poniedziałek) na stronie internetowej Miasta Konstantynów Łódzki zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Krzysztofa Pipińskiego. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy. SIWZ zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 6d ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wyjaśnienia treści SIWZ: [1] pismo z dnia 2 marca 2015 roku (15 odpowiedzi i w konsekwencji modyfikacja SIWZ); [2] pismo z dnia 9 marca 2015 roku (2 odpowiedzi)

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęła 1 oferta. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 2.509.200,00 zł.

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)	Zatrudnienie os. bezrobotnej
1.	REMONDIS Sp. z o.o. 02-981 Warszawa, ul. Zawodzie 16 Oddział Łódź 91-342 Łódź, ul. Zbąszyńska 6	2.844.882,00	TAK

W dniu 30 kwietnia 2015 roku Zastępca Burmistrza Krzysztof Pipiński dokonał akceptacji wyboru najkorzystniejszej oferty, o czym niezwłocznie poinformowano wykonawcę.

W dniu 11 maja 2015 roku Gmina Konstaktyńów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak, zawarła umowę nr T-I.272.2.2015.EW z REMONDIS Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem 2.844.882,00 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 199.141,74 zł ważną w okresie od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 lipca 2016 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 16 maja 2015 roku (2015/S 094-170998).

Aneksem nr 1 z dnia 21 marca 2016 roku dokonano zmiany rachunku bankowego REMONDIS Sp. z o.o.

Aneksem nr 2 z dnia 26 kwietnia 2016 roku po raz kolejny dokonano zmian w zakresie rachunku bankowego REMONDIS Sp. z o.o.

Koszty realizacji umowy:

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności (data wpływu raportu).	Ilość odebranych odpadów (Mg)	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	4121127368 21.08.2015 24.08.2015	VII/2015	592,285	271.858,82	25.09.2015
2.	4121143044 17.09.2015 18.09.2015	VIII/2015	583,450	267.803,55	21.10.2015
3.	4122260210 19.10.2015 21.10.2015	IX/2015	597,660	274.325,94	23.11.2015
4.	4121177407 17.11.2015 18.11.2015	X/2015	590,899	271.222,65	21.12.2015
5a.	4121194154 22.12.2015 23.12.2015	XI/2015	259,259	118.999,89	29.12.2015
5b.	4121211087 21.01.2016 22.01.2016		319,867	146.818,96	25.02.2016
6.	4121211180 21.01.2016 22.01.2016	XII/2015	608,875	279.473,63	25.02.2016
7.	4121237613 16.02.2016 18.02.2016	I/2016	453,035	207.943,07	15.04.2016
8.	4121253791 21.03.2016 21.03.2016	II/2016	502,804	230.787,04	25.04.2016
9.	4121271010	III/2016	600,232	275.506,49	02.06.2016

	29.04.2016 29.04.2016				
10.	4121287497 19.05.2016 23.05.2016	IV/2016	630,463	289.382,52	23.06.2016
11.	4121303573 15.06.2016 16.06.2016	V/2016	702,633	322.508,55	20.07.2016
12.	4121303573 15.06.2016 16.06.2016	VI/2016	799,483	366.962,70	18.08.2016
			7.240,945²⁶	3.324.593,81²⁷	

Stwierdzono nieterminowe regulowanie niektórych należności, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowny termin zapłaty – 30 dni od daty otrzymania faktury.

Pismem z dnia 18 sierpnia 2016 roku kontrolujący zwrócili się Burmistrza Konstaktynowa Łódzkiego z następującym pytaniem: „W roku 2013 i 2015 Gmina Konstaktynow Łódzki zawarła umowy z REMONDIS Sp. z o.o. na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych. W obu umowach bardzo szczegółowo opisano sytuacje, w których ów podmiot jest zobligowany do zapłaty kar umownych z tytułu nienależytego wykonywania obowiązków wynikających z umowy. Pomimo takich zapisów i występowaniu sytuacji, które zostały tam szczegółowo opisane (np. nieterminowe doręczanie dokumentacji, o której mowa w §9 ust. 2 obu umów; nieterminowe wyposażenie mieszkańców w pojemniki – mowa o tym m.in. w analizach stanu gospodarki odpadami zamieszczonymi na stronie internetowej Urzędu Miejskiego), Gmina Konstaktynow Łódzki nie naliczała kar umownych z tego tytułu – dlaczego?”

W odpowiedzi udzielonej w dniu 1 września 2016 roku (po zakończeniu czynności kontrolnych) Burmistrz Konstaktynowa Łódzkiego wyjaśnił: „Nieterminowe wyposażenie mieszkańców w pojemniki dotyczyło roku 2013, kiedy to zaczynał funkcjonować nowy system odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi. W późniejszych latach nie stwierdzono takich przypadków. Kary za powyższe zostały wyliczone i dłużnik zostanie wezwany do zapłaty kary. Kara została naliczona zgodnie z zapisami wynikającymi z umowy nr T-I.272.7.2013.EW z dnia 12 czerwca 2013 r. Sposób wyliczenia kary określa §12 ww. umowy (...). Kary umowne w stosunku do pojemników naliczone zostały w wysokości stanowiącej iloczyn liczby pojemników oraz stawki opłaty za dany rodzaj pojemnika na odpady, który nie został dostarczony w terminie innym niż ustalony przez Zamawiającego lub w ilości lub o rodzaju innym niż wskazany przez Zamawiającego określonej uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVIII/226/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów i jej zmianami.

Pozostałe kary umowne: weryfikowanie składanych reklamacji odbywało się na bieżąco w czasie trwania umowy. Natomiast kwestia naliczenia kar umownych wynikających z umowy nr T-I.72.7.2013.EW z dnia 12 czerwca 2013 r. oraz umowy nr T-I.272.2.2015.EW z dnia 11 maja 2015 r, na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych była i jest przedmiotem weryfikacji poszczególnych zgłoszeń. Przy naliczaniu kar za nieterminowy odbiór odpadów komunalnych należy wziąć pod

²⁶ W tym 3.552,295 Mg zebrane do końca 2015 roku (wiersze 1-6 tabeli).

²⁷ W tym 1.205.210,85 zł poniesione do końca 2015 roku (wiersze 1-5a).

uwagę takie czynniki jak: czy były to odpady zmieszane czy komunalne, co należy zweryfikować z harmonogramem. Następnie ustalany jest rodzaj zabudowy. Naliczenie pozostałych kar umownych będzie wykonane w terminie do 20 września 2016 roku”.

Testy i tabele dotyczące przeprowadzonej kontroli koordynowanej stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU. INWENTARYZACJA

Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także zasady ewidencji materiałów i towarów uregulowano odpowiednio w §10 i §11 zarządzenia nr 18/2012 Burmistrza Miasta Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim. Zgodnie z treścią ww. aktu, do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w szczególności: [1] nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze prawo do lokal użytkowego, [2] maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, [3] ulepszenia w obcych środkach trwałych, [4] inne aktywa trwałe zaliczane do środków trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza 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: [1] autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, [2] prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, [3] know-how. Środki trwałe dzieli się na podstawowe – o wartości początkowej większej niż 3.500,00 zł, pozostałe – o wartości początkowej niższej lub równej 3.500,00 zł, z wyłączeniem przedmiotów zaliczonych do wyposażenia, oraz wyposażenie, do którego zalicza się środki trwałe wymienione z rodzaju w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia. Wartości niematerialne i prawne dzieli się na: podstawowe, o wartości początkowej większej niż 3.500,00 zł oraz pozostałe, o wartości początkowej niższej lub równej 3.500,00 zł. W pkt 8 i 9 §10 przedmiotowego zarządzenia zawarto zapis, zgodnie z którym, „Niezależnie od wartości, do podstawowych środków trwałych zalicza się: 1) nieruchomości, w szczególności grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów, 2) dobra kultury, 3) zestawy komputerowe i inny samodzielny sprzęt informatyczny (komputerowy), 4) kserokopiarki, 5) urządzenia klimatyzacyjne, 6) centrale telefoniczne, 7) inne środki trwałe, które ze względu na swój charakter nie powinny być umarzane jednorazowo, w szczególności finansowane ze środków inwestycyjnych (z przeznaczeniem na wydatki majątkowe). Niezależnie od wartości, do pozostałych środków trwałych zalicza się meble, dywany, oraz środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawcze w szkołach i placówkach oświatowych w tym żłobkach”.

Amortyzację i odpisy umorzeniowe dla podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się i ewidencjonuje za poszczególne miesiące. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe, z wyłączeniem wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych

ewidencjonowane są w module programu komputerowego „księga główna” syntetycznie w ujęciu wartościowym z uwzględnieniem zasad prowadzenia kont 011, 013, 016, 020 oraz kont 071 i 072. Ewidencję analityczną środków trwałych, z wyjątkiem gruntów i wyposażenia prowadzi się w module programu komputerowego „majątek” w ujęciu ilościowo-wartościowym w formie kartotek środków trwałych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych. Kartoteka środka trwałego prowadzona jest odrębnie dla każdego środka trwałego i służy jego ewidencji przez cały okres użytkowania. Zawiera wszystkie informacje dotyczące środka trwałego, w szczególności numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę przyjęcia do używania, wartość początkową, stopę amortyzacji, dotychczasowe umorzenie, komórkę organizacyjną i osobę odpowiedzialną, którym powierzono środek trwały. Moduł „Majątek” powiązany jest z modułem „Księga Główna” w sposób zapewniający zgodność środków trwałych i ich umorzenie w ewidencji syntetycznej z wartością w ewidencji analitycznej. Równolegle do ewidencji komputerowej prowadzi się ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych w formie ksiąg inwentarzowych prowadzonych z podziałem na poszczególne referaty. Ewidencję analityczną gruntów i budynki prowadzi się w układzie ilościowo-wartościowym, z zachowaniem układu KŚT w szczególności do pojedynczych działek gruntów, których właścicielem, współwłaścicielem, wieczystym użytkownikiem jest Gmina Konstanytown Łódzki.

Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

Urządzenia księgowe

Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Konstanytownie Łódzkim polityką rachunkowości wprowadzoną w życie zarządzeniem nr 18/2012 Burmistrza Konstanytowna Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 roku, w §14 wyodrębniono konta księgi głównej jednostki, w tym konto 011 – „środki trwałe”, 013 – „pozostałe środki trwałe”, 020 – „wartości niematerialne i prawne”.

Konto 011 „środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych, z wyjątkiem ujętych na kontach 013, 016, 017. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Ewidencję analityczną do konta 011 w Księdze Głównej, z uwzględnieniem wyjątków określonych w Zasadach prowadzenia rachunkowości, prowadzi się w podziale na poszczególne grupy środków trwałych według obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, z uwzględnieniem podziału na środki trwałe nabyte lub wytworzone ze środków własnych budżetu oraz środki trwałe nabyte lub wytworzone w ramach programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 „pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie prowadzi się ewidencji wyposażenia. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z

wyjątkiem ujmowanego na koncie 072. Ewidencję analityczną do konta 013 w Księdze Głównej Prowadzi się z uwzględnieniem środków trwałych nabytych ze środków własnych budżetu oraz środków nabytych w ramach programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja analityczna prowadzona w Księdze Głównej uwzględnia podział wartości niematerialnych i prawnych na podstawowe i pozostałe. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalenia kontroli:

Z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce urządzenia księgowe umożliwiają wygenerowanie „zbiorczego” zestawienia obrotów i sald dla wszystkich prowadzonych rejestrów, jak i dla każdego rejestru z osobną, co opisane zostało szczegółowo we wcześniejszej części protokołu kontroli, kontrolujący odnieśli się do obu zestawień w zakresie analizowanych w tym temacie kont księgowych.

1. Zestawienie obrotów i sald odrębne dla każdego rejestru

Konto 011 wyodrębnione zostało w rejestrze JWUM (wydatki jednostki). Jednocześnie, zgodnie z zestawieniem ustalono następujący podział konta 011:

konto	nazwa	Saldo końcowe Wn (zł)
011-00	Środki trwałe - grunty	27.615.217,87
011-01	Grupa 1 – budynki	14.802.338,60
011-02	Grupa 1 – budynki	83.619.200,65
011-03	Grupa 1 – budynki	5.053,61
011-04	Grupa 1 – budynki	1.697.035,33
011-06	Grupa 1 – budynki	284.215,10
011-07	Grupa 1 – budynki	1.121.984,94
011-08	Grupa 1 – budynki	917.798,81

Dla rejestru OPUM, GOK, JDUM, nie stwierdzono występowania konta 011.

Jednocześnie w „zbiorczym” zestawieniu obrotów i sald dla rejestrów GOK, OPUM, JWUM, JDSP, FP, JWUM, DEP, ZFŚS, KM wyodrębniono następujący podział konta 011:

konto	nazwa	Saldo końcowe Wn (zł)
011-00	Grupa 00 - Grunty	27.615.217,87
011-01	Grupa 1 - Budynki	14.802.338,60
011-02	Grupa 2 - Budowle	83.619.200,65
011-03	Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	5.053,61
011-04	Grupa 4 – Maszyny i urządzenia	1.697.035,33
011-06	Grupa 6 – Urządzenia techniczne	284.215,10
011-07	Grupa 7 – Środki transportu	1.121.984,94
011-08	Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości.	917.798,81

Powyższe wskazuje, na brak zbieżności w generowanych wydrukach, a w konsekwencji w urządzeniach księgowych. Podział do konta 011 wykazany w rejestrze JWUM był odmienny od podziału wykazanego z zbiorczym zestawieniem obrotów i sald dla wszystkich rejestrów księgowych prowadzonych w kontrolowanej jednostce. Zauważyć także trzeba, iż w polityce

rachunkowości zawarto jedynie opis konta 011, nie zawierając, żadnego z ww. podziałów. Dla kont 013 i 020 podział występujący w obu rejestrach był tożsamy:

konto	nazwa	Saldo końcowe Wn (zł)
013-00-1	Wyposażenie - biurka	69.270,27
013-00-11	Wyposażenie – maszyny biurowe	23.169,64
013-00-18	Wyposażenie – przedmioty różne	399.469,86
013-00-18s	Wyposażenie – dofinansowania do OSP	30.317,34
013-00-2	Wyposażenie – stoły	22.988,35
013-00-3	Wyposażenie – szafy	184.076,30
013-00-4	Wyposażenie – wieszadło	452,86
013-00-4k	Wyposażenie – komputery	16.480,78
013-00-5	Wyposażenie – krzesła	49.920,38
013-00-6	Wyposażenie – drukarki i zasilacze	107.212,06
013-02	Wyposażenie - SM	7.742,86

konto	nazwa	Saldo końcowe Wn (zł)
020-00	Według stawki	1.229.178,69
020-01	Umarzane jednorazowo	94.025,82

Na przedstawionych kontrolującym zestawieniach obrotów i sald za 2015 rok, dla konta 011, 013 oraz 020 wskazano, że „obroty za mc”, tj. za dany okres obrachunkowy wynoszą 0,00 zł. Jednocześnie w poz. „obroty narastające” wskazywano na zmianę w zakresie zwiększenia/zmniejszenia wartości poszczególnych środków trwałych.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2015 rok

I. 011-00 grupa grunty

BO WN 26.529.969,03 zł Ma 0,00 zł

Obroty narastająco Wn 28.007.984,99 zł, Ma 392.767,12 zł

Saldo końcowe Wn 27.615.217,87 zł.

1. Zmniejszenie stanu środków trwałych na kwotę **10.224,00 zł** – dotyczy działki nr 268/1 o powierzchni 0,2272 ha na ul. Jana Pawła II 48 numer inwentarzowy 1/010/337. LT nr 548 sporządzone w dniu 28 stycznia 2015 roku w związku z podziałem działki 268 o numerze inwentarzowym 1/010/55, na podstawie interpretacji aktu notarialnego Rep. A. Nr 948/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku „DEXTER INVEST” Eugeniusz Stachniak. Księgowanie Wn 800-01 Ma 011-00. Na przedstawionym kontrolującym dokumencie nie umieszczono podpisów osób sporządzających, sprawdzających oraz zatwierdzających przeprowadzenie likwidacji środka trwałego.
2. Zmniejszenie stanu środków trwałych na kwotę **12.181,50 zł** – dotyczy działki nr 268, podzielonej na działki nr 268/1, 268/2 „na podstawie podziału działki według danych z programu komputerowego”. Dokument PT nr 153 wystawiony został w dniu 28 stycznia 2015 roku przy numerze inwentarzowym 1/010/55 dla klasyfikacji 0-01-010. Zaksięgowano Wn 800-01 Ma 011-00. Na przedstawionym

kontrolującym dokumencie nie umieszczono podpisów osób sporządzających, sprawdzających oraz zatwierdzających przeprowadzenie likwidacji środka trwałego.

3. Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę **36.391,50 zł** o działkę 11/2 o powierzchni 0,1269 ha położonej przy ul. Łużyckiej 1, w związku z podziałem działki nr 11. Dokument PT nr 174 wystawiono w dniu 26 marca 2015 roku przy klasyfikacji środków trwałych 0-01-010 i numerze inwentarzowym 1/010/357. Zaksięgowano Wn 011-00 Ma 800-01. Na przedstawionym kontrolującym dokumencie nie umieszczono podpisów osób sporządzających, sprawdzających oraz zatwierdzających przeprowadzenie likwidacji środka trwałego.

4. Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę **210.319,00 zł** dotyczy działki nr 86/44 o powierzchni 0,1820 ha na ul. Ks. Janika. **Dokument OT wystawiono w dniu 10 lutego 2015 roku** dla numeru inwentarzowego 1/036/604. Zaksięgowano Wn 011-00 Ma 080-01. Na przedstawionym kontrolującym dokumencie nie umieszczono podpisów osób sporządzających, sprawdzających oraz zatwierdzających przeprowadzenie likwidacji środka trwałego. Zgodnie z charakterystyką środka trwałego, jego nabycie związane jest z powstaniem Łódzkiej Specjalnej Stery Ekonomicznej oraz protokołem z dnia 28 sierpnia 2014 roku, otrzymanym w dniu 10 lutego 2015 roku. Zgodnie z dokumentacją źródłową porozumienie pomiędzy Gminą Konstantinów Łódzki a Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego podpisane zostało w dniu 28 sierpnia 2014 roku. Jego przedmiotem było potwierdzenie, iż na mocy ostatecznej **decyzji nr 5/11 z dnia 18 lutego 2011 roku** wydanej przez Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości położonej w Konstantinowie Łódzkim przy ul. Ks. Janika oznaczonej jako działka 86/5 w obrębie K-19, wydzielona została nowa działka nr 86/44 o powierzchni 0,1820 ha która przeszła z mocy prawa na rzecz Gminy na podstawie art. 98 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W związku z przejściem nieruchomości na rzecz Gminy, jej byłemu właścicielowi przysługiwało od dnia 18 lutego 2011 roku odszkodowanie od Gminy w kwocie 210.319,00 zł. Gmina zobowiązała się zapłacić powyższą kwotę w trzech ratach: [1] 20.000,00 zł do 31 grudnia 2014 roku, [2] 95.000,00 zł do dnia 31 marca 2015 roku oraz 95.319,00 zł do dnia 31 grudnia 2015 roku. W związku z czym były właściciel zobowiązał się do udostępnienia przedmiotowej nieruchomości pod drogę gminną, a zapłacona kwota stanowić będzie pełną rekompensatę za działkę gruntu i zaspokaja wzajemne roszczenia. Przekazane porozumienie nie zawierało pieczęci z datą wpływu dokumentu do Urzędu a jedynie zapis „otrzymałam 10.02.2015” co **narusza §42 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67)**, zgodnie z którym to przepisem po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Przez pieczęć wpływu rozumie się, zgodnie z §7 pkt. 6 ww. rozporządzenia, odcisk pieczęci lub nadruk umieszczony na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, zawierający co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczenie numeru z rejestru przesyłek wpływających i ewentualnie informację o liczbie załączników. Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównej Księgowej Teresy Markiewicz przy ww.

napisie wskazującym na datę odebrania pisma znajduje się podpis Mileny Izydorczyk – Pracownika Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim. Jednocześnie na przekazanym porozumieniu stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 1515), zgodnie z którym to przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Ustalenia kontroli:

W ramach wyżej wskazanych dokumentów OT, kontrolującym przekazano trzy decyzje: [1] **decyzja nr 31/2014 z 23 października 2014 roku** wydana z upoważnienia Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Piotra Szefera, zgodnie z którą zatwierdzono projekt podziału nieruchomości położonej w Konstancynie Łódzkim przy ul. Łużyckiej nr 59, oznaczonej jako działka nr 11 w obrębie K-7, będącej własnością Gminy, na działki nr 11/1 o pow. 0,1307ha, **nr 11/2 o pow. 0,1269ha**, nr 11/3 o pow. 0,1259 ha, nr 11/4 o pow. 0,1265 ha, nr 11/5 o pow. 0,1247ha, nr 11/6 o pow. 0,1264ha, nr 11/7 o pow. 0,1681ha, nr 11/8 o pow. 0,0102ha. Decyzja stała się ostateczna i weszła w życie z dniem 10 listopada 2014 roku; [2] **decyzja nr 8/2014 z 21 maja 2014 roku** wydana z upoważnienia Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Piotra Szefera, zgodnie z którą zatwierdzono m.in. projekt podziału nieruchomości położonej w Konstancynie Łódzkim przy ul. Kosynierów, oznaczonej jako działki nr 267/3, **268/1**, 425/10 w obrębie K-11 będącej własnością Gminy, w tym działki nr 268/1 na działki 268/9 o pow. 0,0821ha, nr 268/10 o pow. 0,1009ha, nr 268/11 o pow. 0,0442ha (ogółem 0,2272ha) pod ul. Kosynierów; [3] **decyzja nr 25/2003 z 26 sierpnia 2003 roku** wydana z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Miasta Krzysztofa Pipińskiego, zgodnie z którą zatwierdzono projekt podziału nieruchomości położonych w Konstancynie Łódzkim przy ul. Górnej 9, oznaczonych jako działki nr 266 i **268** w obrębie K-11, będących własnością Gminy m.in. na działki: 268/1 o pow. 0,2272ha, nr 268/2 o pow. 0,0601ha, nr 268/3 o pow. 0,0602ha, nr 268/4 o pow. 0,0603ha, nr 268/5 o pow. 0,0605ha, nr 268/6 o pow. 0,0595ha, nr 0,0586 ha o pow. 268/7 ha, nr 268/8 opow. 0,0435 ha (razem 0,6299ha).

II. 011-02 Budowle

BO WN 65.560.548,71 zł Ma 0,00 zł

Obroty narastająco Wn 27.895,50 zł, Ma 1.242,00 zł

Saldo końcowe Wn 83.619.200,65 zł.

1. Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę 3.712.470,70 zł w związku z budową drogi ul. Spółdzielcza o długości 1.502,47 m (rozliczenie Inwestycji drogi IPI). Dokument **OT nr 1058 sporządzono w dniu 30 listopada 2015 roku** przy symbolu środków trwałych 2-22-220 i numerze inwentarzowym środka 1/220/45 oraz stawką amortyzacji 4,50%. Jako osoby przyjmujące podpisali się: Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński oraz Burmistrz Henryk Brzyszczyk, a jako osoba sprawująca pieczę nad środkiem trwałym Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbieta Pawlak. Osobą sporządzającą była inspektor Teresa Markiewicz. Jednocześnie, do dokumentacji przekazanej kontrolującym załączono

zestawienie przeprowadzonych inwestycji dróg, w tym m.in. dla ulicy będącej przedmiotem OT. Zestawienie to sporządzono jednak **w dniu 8 grudnia 2015 roku** przez Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygiera. Jednocześnie **protokół odbioru** przedmiotowej inwestycji tj. zadania pn. „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej Terenów Przemysłowych dla Konstaktynowa Łódzkiego: ul. Spółdzielcza, ul. Łąkowa, ul. Kościelna, ul. Cegielniana” podpisany został w **dniu 15 grudnia 2014 roku**. W związku z faktem, iż protokół ten dotyczył realizacji inwestycji pn. „Modernizacja i budowa infrastruktury technicznej Terenów Przemysłowych dla Konstaktynowa Łódzkiego”, realizowanego w okresie od 31 sierpnia 2014 roku do 15 grudnia 2014 roku, oraz obejmującego wskazane powyżej 4 ulice, zwrócono się o przekazanie wszystkich dokumentów OT wystawionych w wyniku realizacji przedmiotowego zadania. Kontrolującym przekazano: [1] OT nr 1036 wystawione w dniu 30 listopada 2015 roku na kwotę 1.107.228,10 zł – droga o długości 442,9 ul. Łąkowa, [2] OT nr 1037 z dnia 30 listopada 2015 roku na kwotę 1.302.621,29 zł – droga o długości 511,4 km ul. Kościelna, [3] OT nr 1038 z 30 listopada 2015 roku na kwotę 390.786,39 zł droga o długości 144,1 – ul. Cegielniana. W związku z pytaniem kontrolujących dotyczącym niezgodność w ww. datach wystawienia dokumentu OT, zestawienia Kierownika Przemysława Krygiera oraz protokołu odbioru, kontrolującym przekazano analogiczne zestawienie z tym, że nie opatrzone już datą 8 grudnia 2015 roku a datą 30 listopada 2015 roku. Jednakże, z uwagi na fakt, iż pierwotnie kontrolujący otrzymali, załączone pod OT nr 1058 z 30 listopada 2015 roku pismo z 8 grudnia 2015 roku, to ono stanowiło podstawę dokonywanych ustaleń.

2. Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę 379.066,72 zł w związku z budową w ramach inwestycji „Poprawa komunikacji na drogach regionalnych w K.Ł” do zadania w/t-i/2. Dokument **OT nr 1097 wystawiono w dniu 31 grudnia 2015 roku**, z numerem inwentarzowym 1/220/26, oraz stawce umorzeniowej 4,50%. Jako osoby przyjmujące podpisali się: Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński oraz Burmistrz Henryk Brzyszc. Osobą, której powierzono pieczę nas środkiem była Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbieta Pawlak, a dokument sporządziła inspektor Teresa Markiewicz. Do dokumentu załączono zestawienie sporządzone przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbiety Pawlak, oraz **zestawienie bez podpisu osoby sporządzającej z dnia 31 grudnia 2015 roku**, zgodnie z którym Referat Techniczno-Inwestycyjny zwrócił się z prośbą o wprowadzenie na ewidencję majątków środków trwałych wskazanych inwestycji. Kontrolujący zwrócili się do dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do wprowadzenia na stan majątku przedmiotowej inwestycji. Otrzymało **Fakturę VAT nr FRA 20/10/B wystawioną w dniu 30 września 2010 roku** wystawioną przez KRAL Sp. z o.o. w przedmiocie zadania „Przebudowa ul. Kilińskiego i Krótkiej w Konstaktynowie Łódzkim – zgodnie z protokołem odbioru” na kwotę netto 310.710,43 zł i brutto 379.066,72 zł. Opisu faktury dokonał Kierownik Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygier, wydatek został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Podstawą do wystawienia przedmiotowej faktury był, stanowiący integralną jej część, protokół odbioru wykonanych robót nr 5 sporządzony w dniu 30 września 2010 roku, który wskazywał na wykonane roboty w wartości 310.710,43 zł.

III. **011-04 Maszyny**

BO WN 1.548.871,12 zł Ma 0,00 zł

Obroty narastające Wn 1.697.035,33 zł, Ma 0,00 zł

Saldo końcowe Wn 1. 697.035,33 zł

1. Zwiększenie stanu środków trwałych o 49.564,37 zł z związku z zakupem serwera bazodanowego z wyposażeniem. Dokument **OT nr 926 wystawiono w dniu 5 marca 2015 roku** (ze wskazaniem, że data przyjęcia środka trwałego do użytkowania do 27 wrzesień 2011 rok) w związku z zakupem w 2010 roku serwera zainstalowanego w 2011 roku. Numer inwentarzowy 1/491/151, symbol w klasyfikacji środków trwałych 4-49-491. Osobami przyjmującymi byli: Zastępca Skarbnika Krystyna Kołodziej oraz Burmistrz Henryk Brzyszczyk, nieczytelny podpis osoby przyjmującej środek trwały. Dokument OT wystawiła podinspektor Milena Izdorczyk, zaksięgowano Wn011-04 Ma080-01 ze stawką umorzeniową 30%. Podstawą wpisania na stan środków trwałych było pismo Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygiera z dnia 5 marca 2015 roku znak PF.03.2.2015.MCz, w którym wskazano, że „W związku z ostatecznym rozliczeniem projektu „Metropolitalna sieć szerokopasmowego Internetu” proszę o zaliczenie pozostałej kwoty 148.693,11 zł jako wzrost wartości zakupionych serwerów proporcjonalnie na: serwer nr inwentarzowy 1/491/151, serwer nr inwentarzowy 1/491/152, serwer nr inwentarzowy 1/491/153. Kontrolujący zwrócili się o przekazanie dokumentacji źródłowej, która stanowić powinna podstawę wprowadzenia środka do ewidencji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym otrzymano: [1] **protokół przekazania sprzętu wraz z opisem, z dnia 10 sierpnia 2012 roku** podpisany przez stronę przekazującą ARCUS S.A. 00-180 Warszawa, reprezentowana przez Dyrektora ds. Operacyjnych Jakuba Ciupińskiego oraz przez Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka, [2] **Fakturę VAT nr F10/2700/591/10/00004 wystawioną w dniu 10 maja 2010 roku** przez Centralny Ośrodek Informatyki i Górnictwa S.A. ul. Mikołowska 100, 40-065 Katowice w przedmiocie: 1) dostawy i instalacji 80 zestawów komputerów – kwota netto 264.000,00 zł, brutto 322.080,00 zł, 2) Dostawy i instalacji 3 serwerów bazodanowych oraz aplikacyjnych wraz z oprogramowaniem systemowym i narzędziowym na kwotę netto 172.000,00 zł i brutto 209.840,00 zł, 3) Dostawa i uruchomienie Systemu Backup i Archiwizacji za kwotę netto 102.000,00 zł i brutto 124.440,00 zł, 4) Dostawa i uruchomienie systemu antywirusowego i antyspamowego za kwotę netto 22.000,00 zł, brutto 26.840,00 zł. Ogółem faktura opiewała na kwotę 683.200,00 zł. Faktura opisana została przez Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygiera, oraz sprawozdana pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowy.

IV. 011-06 Urządzenia Techniczne

BO WN 255.585,10 zł Ma 0,00 zł

Obroty narastająco Wn 284.215,10 zł, Ma 0,00 zł

Saldo końcowe Wn 284.215,10 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych o kamerę Hornet M320 Termowizyjną na kwotę **28.630,00 zł**. Dokument OT wystawiono w dniu 23 października 2015 roku wskazując symbol klasyfikacji środków trwałych 6-62-622 przy numerze inwentarzowym 1/622/2. Zaksięgowano Wn 011-06 Ma 080-01 przy stawce umorzeniowej 10,00%. Jako osoby przyjmujące na dokumencie widnieją podpisy Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego oraz Burmistrza Henryka Brzyszczyka, jako osoby której powierzono pieczęć nad środkiem trwałym Prezesa OSP w Konstancynie Kazimierza Kerna, a jako osoby sporządzającej inspektora Teresy Markiewicz. Faktura VAT nr FV/WAW/2015/10/030 na zakup kamery termowizyjnej wystawiona została w dniu 23 października 2015 roku, a doręczona została do Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim w dniu 28 października

2015 roku. Protokół przekazania sprzętu podpisany został także w dniu 23 października 2015 roku. Umowa użyczenia nr OCOPIZK.5540.2015.TP zawarta została w dniu 27 listopada 2015 roku pomiędzy Gminą Konstantynów Łódzki a OSP w Konstantynowie Łódzkim w przedmiocie przekazania kamery Hornet 320M. Protokół zdawczo-odbiorczy podpisano w dniu 27 listopada 2015 roku pomiędzy Burmistrzem Henrykiem Brzyszcem a Prezesem OSP i Skarbnikiem. Na stan środków trwałych wprowadzono przed dniem pojawienia się dokumentu w kancelarii UM w Konstantynowie Łódzkim.

V. 011-07 Środki transportu

BO WN 1.088.918,99 zł Ma 0,00 zł
Obroty narastająco Wn 1.186.949,99 zł, Ma 64.965,05 zł
Saldo końcowe Wn 1.121.984,94 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę **98.031,00 zł** w związku z zakupem samochodu Volkswagen Caddy Trendlin 1.6 TDI. Dokument OT wystawiono w dniu 25 kwietnia 2015 roku, przy symbolu klasyfikacji ŚT 7-74-743, numerze inwentarzowym 1/743/6 oraz stawce umorzeniowej 14,00%. Osobami przyjmującymi byli Skarbnik Miasta Anna Łosiak, oraz Burmistrz Henryk Brzyszc, osobą której powierzono pieczę nad środkiem Zastępca Komendanta Straży Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim, a osobą sporządzającą inspektor Teresa Markiewicz. Faktura Vat nr FV/SF/33/L/V/15/SK na kwotę 98.031,00 zł tytułem nabycia przedmiotowego pojazdu wystawiona została w dniu 25 marca 2015 roku, z terminem zapłaty do dnia 25 kwietnia 2015 roku, a doręczona do Urzędu w dniu 3 kwietnia 2015 roku.

VI. 011-08 Narzędzia

BO WN 826.433,98 zł Ma 0,00 zł
Obroty narastająco Wn 917.798,81 zł, Ma 0,00 zł
Saldo końcowe Wn 917.798,81 zł.

Zwiększenie majątku Gminy Konstantynów Łódzki na kwotę 26.000,00 zł w związku z wybudowaniem pamiątkowej tablicy na Placu Kościuszki. Dokument **OT nr 930 wystawiony został w dniu 6 marca 2015 roku** z numerem inwentarzowym 1/808/10. Jak wskazano przyjęcia na stan środków trwałych dokonano na podstawie pisma z referatu Techniczno-Inwestycyjnego z dnia 6 marca 2015 roku. Kontrolującym przekazano pismo Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbiety Pawlak z dnia 6 marca 2015 roku, w którym wyżej wymieniona wskazała, iż „W związku z poniesionymi nakładami na budowę pamiątkowej tablicy na Pl. Kościuszki w ramach zadania inwestycyjnego W/T-I/71 proszę o wprowadzenie jej na stan majątku Gminy. Wartość 26.000,00 zł”. Pod dokumentem OT podpisał się jako przyjmujący Zastępca Skarbnika Miasta Krystyna Kołodziej oraz Burmistrz Miasta Henryk Brzyszc a jako osoba której powierzono pieczę nad środkiem trwałym Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbieta Pawlak. Zaksięgowano Wn 011-08 Ma 080-01, stawka umorzeniowa 0,00%. Jednocześnie **Faktura VAT** nr 01/06/2010/KO związana z przedmiotową inwestycją wystawiona została **w dniu 10 czerwca 2014 roku** i doręczona do Urzędu w dniu 11 czerwca 2014 roku a **końcowy protokół odbioru wykonanych robót spisany został w dniu 9 czerwca 2014 roku**.

VII. 013-00-11 wyposażenie – maszyny biurowe

BO WN 22.004,83 zł Ma 0,00 zł
Obroty narastająco Wn 23.170,87 zł, Ma 1,23 zł
Saldo końcowe Wn 23.169,64 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych o 687,57 zł w związku z zakupem telefonu komórkowego Samsung 500 Galaxy A5 dla Skarbnika Miasta Konstantynowa Łódzkiego. Dokument OT wystawiono w dniu 18 czerwca 2015 roku z numerem inwentarzowym 28/251 (bez symbolu klasyfikacji środków trwałych). Osobami przyjmującymi był Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński oraz Burmistrz Henryk Brzyszczyk, a osobą której przekazano pieczę Główny Specjalista Dorota Imbierczyk. Zaksięgowano Wn 013-00-11 Ma 800-01 ze stawką amortyzacyjną 0,00%. Podstawą wystawienia OT była faktura VAT nr 35/2015 z 18 czerwca 2015 roku na kwotę ogółem 993,84 zł, w tym na telefon Samsung A 500 Galaxy A5 na kwotę 687,57 zł.

VIII. 013-00-5 wyposażenie krzesła

BO WN 44.702,85 zł Ma 0,00 zł
Obroty narastająco Wn 49.920,38 zł, Ma 0,00 zł
Saldo końcowe Wn 49.920,38 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych o kwotę 893,00 zł w związku z zakupem fotela klubowego VISTA. Dokument OT wystawiono w dniu 8 lipca 2015 roku z numerem inwentarzowym 26/673. Jako osoby przyjmujące podpisali się Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński oraz Burmistrz Henryk Brzyszczyk. Osobą której powierzono pieczę nad środkiem był Główny Specjalista Dorota Imbierczyk. OT sporządził inspektor Teresa Markiewicz. Zaksięgowano Wn 013-00-5 Ma 800-01 ze stawką umorzeniową 0,00%. Podstawą wystawienia dokumentu OT była FV nr ZS-00043173/2015 z 8 lipca 2015 roku na kwotę ogółem 1.836,00 zł, w tym ww. fotel.

IX. 020-00 Wartości niematerialne i prawne

BO WN 1.185.812,02 zł Ma 0,00 zł
Obroty narastająco Wn 1.229.178,69 zł, Ma 0,00 zł
Saldo końcowe Wn 1.229.178,69 zł.

1. Zwiększenie stanu środków trwałych o 39.799,67 zł w związku z zadaniem „System informacji przestrzennej Konstantynowa Łódzkiego”. Dokument **OT nr 931 wystawiono w dniu 6 marca 2015 roku** z numerem inwentarzowym 2/02/204, brak symbolu układu klasyfikacji środków trwałych. Zaksięgowano Wn 020-00 Ma 080-01, ze stawką amortyzacji 20%. Na dokumencie, jako osoby przyjmujące znajdują się podpisy Zastępcy Skarbnika Krystyny Kołodziej oraz Burmistrza Henryka Brzyszcza, a jako osoby której powierza się pieczę nad środkiem trwałym (podpis nieczytelny). Zgodnie z dokumentacją przedstawioną do kontroli przyjęcia dokonano na podstawie pisma Referatu Finansów z dnia 6 marca 2015 roku Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygiela, gdzie wskazano, że „W związku z poniesionymi nakładami na budowę i wdrożenie systemu informacji przestrzennej Konstantynowa Łódzkiego, w ramach zadania inwestycyjnego W/PF/8 proszę o wprowadzenie go na stan majątku Gminy”. Jednocześnie **protokół odbioru realizacji umowy** z dnia 28 listopada 2013 roku na zadanie pn. „Utworzenie i przekazanie zwektoryzowanych danych przestrzennych wraz z metadanymi z tematu „zagospodarowanie przestrzenne”

oraz opracowanie, wdrożenie i zapewnienie serwisu System Informacji Przestrzennej Miasta Konstąntynowa Łódzkiego” podpisano **w dniu 30 maja 2014 roku**.

2. Zwiększenie stanu środków trwałych o 3.567,00 zł w związku z zakupem licencji „MIENIE 2”,. Dokument OT nr 949 wystawiono w dniu 24 marca 2015 roku na kwotę 3.567,00 zł, przy numerze inwentarzowym 2/01/205 (brak symbolu klasyfikacji środków trwałych). Jako osoby przyjmujące wskazano Skarbnika Miasta Annę Łasiak oraz Burmistrza Henryka Brzyszcza. Osobą której powierzono pieczę był Główny Specjalista Administrator Systemu Informatycznego Radosław Krawczyk. Zaksięgowano Wn 020-00 Ma 080-01 ze stawką umorzeniową 50,00%. Podstawą wystawienia dokumentu OT była Faktura VAT 176/2015 z 12 lutego 2015 roku, doręczona do Urzędu Miasta w dniu 13 lutego 2015 roku na kwotę 3.567,00 zł za „Licencja MIENIE 2”.

Ustalenia kontroli:

- **Na wystawianych dokumentach OT, LT, PT dotyczących zwiększenia/zmniejszenia stanu środków trwałych w zakresie gruntów stwierdzano brak podpisów osób w miejscach na to wyznaczonych, tj. osoby sporządzającej, kierownika właściwej komórki organizacyjnej (członków komisji likwidacyjnej), kierownika komórki organizacyjnej sprawującej pieczę nad środkiem trwałym, osoby prowadzącej księgę inwentarzową.**
- **W części wystawianych dokumentów stwierdzono brak wskazania symbolu klasyfikacji środków trwałych, pod którym dany środek ujmowany był w ewidencji,**
- **Stwierdzono także naruszenie art. 16g ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym to przepisem składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1 najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4. Dodatkowo zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W kontrolowanych przypadkach opóźnienia w zakresie wprowadzania środków trwałych do ewidencji sięgały od kilku do kilkunastu miesięcy.**

Akta kontroli: [A10 584-668] kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem: LT nr 518 z 28 stycznia 2015 roku, PT nr 153 z 28 stycznia 2015 roku, PT nr 174 z 26 marca 2015 roku, OT nr 924 z 10 lutego 2015 roku, porozumienia z dnia 29 sierpnia 2014 roku, decyzji nr 25/2003 z 26 sierpnia 2003 roku, decyzji nr 8/2014 z 21 maja 2014 roku, decyzji nr 31/2014 z 23 października 2014 roku, OT nr 1097 z 31 grudnia 2015 roku pisma z dnia 31 grudnia 2015 roku Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbiety Pawlak, FV nr 20/10/B z 30 września 2010 roku, protokołu odbioru robót z 30 września 2010 roku, FV nr 46/10/B z 13 grudnia 2010 roku, protokołu odbioru z 30 września 2010 roku, protokołu odbioru z dnia 15 grudnia 2014 roku, OT nr 1058 z 30 listopada 2015 roku, OT nr 1039 z 30 listopada 2015 roku, OT nr 1038 z 30 listopada 2015 roku, OT nr 1037 z 30 listopada 2015 roku, OT nr 1036 z 30 listopada 2015 roku, zestawienia Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysław

Krygiera z 8 grudnia 2015 roku; OT nr 930 z 6 marca 2015 roku, pisma Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Elżbiety Pawlak z 6 marca 2015 roku, Faktury Vat nr 01/06/2014/KO z 10 czerwca 2014 roku, protokołu odbiory wykonanych robót z 9 czerwca 2014 roku; OT nr 926 z 5 marca 2015 roku, pisma Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygiera z 5 marca 2015 roku, protokołu przekazania sprzętu z 10 sierpnia 2012 roku wraz z opisem sprzętu, FV nr F10/2700/591/10/00004 z 14 maja 2010 roku wraz z opisem do faktury; OT nr 931 z 6 marca 2015 roku, protokołu odbiory z dnia 30 maja 2014 roku, pisma Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy Przemysława Krygiera z 6 marca 2015 roku, wydruku z konta 011, 013 i 020 za 2015 rok.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

Zgodnie z obowiązującą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości wyodrębniono konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Służy ono do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, to znaczy tych które podlegają cyklicznemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020, w szczególności prowadzi się konto analityczne podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, a konta analityczne prowadzone dla podstawowych środków trwałych prowadzi się w tym samym układzie, który stosuje się w ewidencji analitycznej konta 011. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Grupa	Wartość początkowa	Wartość netto	Umorzenie wg księgi inwentarzowej	Umorzenie wg konta 071
0				0,00
I	14.802.338,60	7.477.330,05	7.325.008,55	7.325.008,55
II	83.619.200,65	65.492.021,89	18.127.178,76	18.127.178,76
III	5.053,61	2.931,06	2.122,55	2.122,55
IV	1.697.035,33	126.119,07	1.570.916,26	1.570.916,26
V	-	-	-	-
VI	284.215,10	130.372,63	153.842,47	153.842,47
VII	1.121.984,94	252.994,47	868.990,47	868.990,47
VIII	917.798,81	661.591,24	256.207,57	256.207,57
Razem				28.304.266,63

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszerogowanych w poszczególnych grupach, oraz środków trwałych, które zostały wyszczególnione podczas kontroli obrotów konta 011 w temacie wcześniejszym. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Grupa I - 110 Budynki mieszkalne

1. Budynek mieszkalny 3-piętrowy ul. Słowackiego 23, nr inwentarzowy 1/110/191, stawka amortyzacyjna 1,5%, wartość początkowa 554.130,74 zł, amortyzacja za 2015 rok 8.311,92 zł;
2. Budynek mieszkalny 1-piętrowy ul. Daszyńskiego 8, nr inwentarzowy 1/110/192, stawka amortyzacyjna 1,5%, wartość początkowa 7.750,58 zł, amortyzacja za 2015 rok 116,28 zł (**116,58 zł²⁸**).
3. Budynek mieszkalny ul. Moniuszki 11, nr inwentarzowy 1/110/194, stawka amortyzacyjna 1,5%, wartość początkowa 19.505,50zł, umorzony w 100%.

²⁸ Różnica w zaokrągleniu.

Grupa I - 121 lokale niemieszkalne

1. Budynek murowany o powierzchni 75,01mkw ul. Łódzka 10, nr inwentarzowy 1/121/1, stawka amortyzacyjna 2,5%, wartość początkowa 42.748,72 zł, umorzenie za 2015 rok **w zestawieniu stanu majątku wskazano, że dla przedmiotowego środka trwałego amortyzacja od początku roku (za 2015 rok) wynosiła 848,73 zł, przy planowanej racie na następny miesiąc 89,06zł. Jednakże 42.748,72 zł x 2,5% = 1.068,72 zł. Zgodnie z powyższym, środek trwały powinien w 2015 roku zostać całkowicie umorzony.**

Grupa II – 211 rurociągi, sieci rozd., linie kablowe rozdzielcze

1. Przyłącze kablowe do budynku podstacji pogotowia ratunkowego, nr inwentarzowy 1/211/1, stawka amortyzacyjna 4,5%, wartość początkowa 1.456,56 zł, umorzenie za 2015 rok 65,52 zł (**65,55zł**).
2. Kolektor deszczowy w Łódzkiej od Żeromskiego do Łabentowicza, nr inwentarzowy 1/211/2, stawka amortyzacyjna 4,5%, wartość początkowa 122.444,72 zł, amortyzacja za 2015 rok 5.510,04 zł (**5.510,01zł**).
3. Kolektor deszczowy w ul. Krótkiej oraz węzeł w ul. Łódzkiej i Żeromskiego, nr inwentarzowy 1/211/3, stawka amortyzacyjna 4,5%, wartość początkowa 109.470,18 zł, amortyzacja za 2015 rok 4.926,12 zł (**4.926,16zł**).
4. Sygnalizacja świetlna w ul. Zgierska – Kombatantów, numer inwentarzowy 1/211/7, stawka amortyzacyjna 4,5%, wartość początkowa 49.071,73 zł, amortyzacja za 2015 rok 2.208,24zł. **Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. 2010, nr 242, poz. 1622) sygnalizacje świetlne należy klasyfikować do podgrupy 220 Autostrady, Drogi Ekspresowe, ulice i drogi pozostałe, gdzie stosownie do treści rozporządzenia ujmuje się m.in. ulice i drogi na obszarach miejskich i zamiejskich, włączając skrzyżowania, węzły komunikacyjne i parkingi, np.: drogi, ulice, aleje, ronda, drogi gruntowe, drogi boczne, drogi dojazdowe, drogi wiejskie i leśne, ścieżki dla pieszych, ścieżki rowerowe, drogi i strefy dla pieszych, wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji.** Stawka amortyzacyjna dla podgrupy 220 także wynosi 4,5%, w związku z powyższym nie zachodzą skutki finansowe przedmiotowej klasyfikacji.

Grupa III, 343 – Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie

1. Agregat prądowórczy EA 3900, numer inwentarzowy 1/343/1, stawka amortyzacyjna 7,0%, wartość początkowa 5.053,61 zł, amortyzacja za 2015 rok 353,76 zł.

Grupa VI, 622 – Urządzenia elektroakustyczne, elektrowizyjne

2. Kamera HORNET M320 Termowizyjna, stawka amortyzacyjna 10,00%, wartość początkowa 28.630,00 zł, amortyzacja za 2015 rok 477,16 zł (środek trwały nabyty 23 października 2015 roku).

Grupa VII, 720 – Tramwajowy tabor szynowy

3. Wagon techniczny tramwajowy, nr boczny 72012, stawka amortyzacyjna 7,00%, wartość początkowa 163.223,06 zł, amortyzacja za 2015 rok 11.425,56 zł (**11.425,31 zł**).

741 – samochody osobowe

4. Samochód volkswagen – Transporter, numer inwentarzowy 1/741/2, stawka amortyzacyjna 20,00%, wartość początkowa 74.616,68 zł, umorzony całkowicie w 2010 roku.

Konto 020 grupa I – licencje na programy komputerowe oraz prawa autorskie.

1. Licencja dostępową MS Windows Server CAL 2008 60 sztuk, numer inwentarzowy 2/01/191, stawka amortyzacyjna 50%, całkowicie umorzony w 2014 roku.
2. Licencja na użytkowanie oprogramowania GOMIG, numer inwentarzowy 2/01/194, stawka amortyzacyjna 50%, amortyzacja za 2015 rok 1.108,58 zł. Zamortyzowano w dniu 12 lipca 2015 roku.

Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 47/2012 Burmistrza Konstانتynowa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2012 roku wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim. W instrukcji ustalono m.in.: [1] pojęcie, przedmiot, cel i zakres inwentaryzacji, [2] rodzaje i metody inwentaryzacji, [3] terminy i częstotliwość inwentaryzacji, [4] zasady odpowiedzialności za czynności inwentaryzacyjne, [5] organizację i technikę inwentaryzacji, [6] wycenę aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją, [7] ustalenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, [8] przechowywanie akt inwentaryzacyjnych.

Zgodnie z zapisami §9 przedmiotowej instrukcji w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie inwentaryzacji dokonuje się na podstawie następujących metod: [1] spis z natury, [2] potwierdzenie sald, [3] weryfikacja. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji uregulowano w §11 instrukcji, gdzie wskazano, iż:

1. Grunty, budynki i budowle – na ostatni dzień roku obrotowego – poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników;
2. Środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego (na terenie strzeżonym raz na cztery lata) – poprzez spis z natury,
3. Wartości niematerialne i prawne – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego, raz w ciągu 2 lat – poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników;
4. Akcje, obligacje i inne papiery wartościowe – na ostatni dzień roku obrotowego – metodą spisu z natury,
5. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych – na ostatni dzień roku obrotowego – poprzez pisemne potwierdzenie od banku prawidłowości sald.

6. Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się na składowiskach strzeżonych i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego;
7. Składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej i będące własnością innych jednostek – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego – metodą spisu z natury;
8. Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego – metodą potwierdzenia prawidłowości ich stanu wskazanego w księgach rachunkowych;
9. Należności i zobowiązania wobec kontrahentów – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego poprzez pisemne potwierdzenie prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych;
10. Należności i zobowiązania wobec pracowników – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego, metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich realnej wartości;
11. Należności i zobowiązania publiczno-prawne - na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego, metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich realnej wartości;
12. Należności sporne i wątpliwe - na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do 15 dnia roku następnego, metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich realnej wartości;
13. Pożyczki i kredyty – na ostatni dzień roku obrotowego – poprzez pisemne uzgodnienie salda;
14. Pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione powyżej – na ostatni dzień roku obrotowego poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich realnej wartości.

Zarządzeniem nr 57/2015 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątku ustalono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Konstąntynowie Łódzkim. Inwentaryzacją należało objąć:

- Środki pieniężne w kasie,
- Druki ścisłego zarachowania,
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- Środki trwałe,
- Składniki majątkowe powierzone innym jednostkom,
- Należności, pożyczki i zobowiązania,
- Pozostałe środki trwałe,

- Grunty,
- Wartości niematerialne i prawne,
- Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych
- Inne składniki aktywów i pasywów,
- Składniki majątkowe użyczone przez inne jednostki.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do przedmiotowego zarządzenia ustalono następujący harmonogram inwentaryzacji:

Przedmiot inwentaryzacji	rodzaj	Moment spisu salda	Termin przeprowadzenia	Termin rozliczenia
Środki pieniężne w kasie	Spis z natury	2015-12-31	2015-12-31	2015-12-31
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Potwierdzenie salda	2015-12-31	2016-01-02 2016-01-15	2016-03-15
Środki trwałe	Weryfikacja	2015-11-30	2015-12-01 2016-01-15	2016-03-15
Składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	Potwierdzenie salda	2015-11-30	2015-12-01 2016-01-15	2016-03-15
Należności, pożyczki, zobowiązania	Potwierdzenie salda	2015-11-30	2016-01-02 2016-01-15	2016-03-15
Pozostałe środki trwałe	weryfikacja	2015-11-30	2015-12-01 2016-01-15	2016-03-15
Grunty	weryfikacja	2015-11-30	2015-12-01 2016-01-15	2016-03-15
Wartości niematerialne i prawne	weryfikacja	2015-11-30	2015-12-01 2016-01-15	2016-03-15
Należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	weryfikacja	2015-11-30	2016-01-02 2016-01-15	2016-03-15
Należności od kontrahentów	Potwierdzenie sald	2015-11-30	2016-01-02 2016-01-15	2016-03-15
Akcje i udziały w innych jednostkach	weryfikacja	2015-11-30	2016-01-02 2016-01-15	2016-03-15
Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	weryfikacja	2015-11-30	2016-01-02 2016-01-15	2016-03-15
Składniki majątkowe użyczone przez inne jednostki	Spis z natury	2015-11-30	2015-12-01 2016-01-15	2016-03-15

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję w składzie:

1. Przewodniczący – Joanna Czechowicz-Jędrzejek,
2. Członek – Magdalena Czech,
3. Członek – Katarzyna Kądziela

Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zobowiązano do kierowania pracami zespołu spisowego mającymi na celu:

- Weryfikację różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych,
- Przedstawienie wniosków dotyczących ich rozliczenia,
- Sporządzenie sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji,
- Uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienia wniosków do zatwierdzenia Burmistrzowi Konstantinowa Łódzkiego w wyznaczonym terminie.

Nadzór nad wykonaniem powyższych czynności powierzono Skarbnikowi.

Wnioskami Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołano następujące Zespoły Spisowe:

1. Do inwentaryzacji składników majątkowych użyczonych przez inne jednostki, do przeprowadzenia wg stanu na dzień 30 listopada 2015 roku w terminie od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 15 stycznia 2016 roku:

- Anna Dziedzic,
 - Urszula Adaszyńska,
 - Radosław Krawczyk
2. Do inwentaryzacji kasy oraz druków ścisłego zarachowania, przy udziale osoby odpowiedzialnej materialnie, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w terminie od 31 grudnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku:
- Tomasz Pawlaczyk,
 - Karolina Krawczonek,
 - Wincenty Kołacz.
 - Przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej: inspektor Barbary Olczyk, Inspektor Ewy Tokarek.

Wnioski zostały zatwierdzone przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika oraz Burmistrza Henryka Brzyszcza.

Ustalenia kontroli:

— **Środki pieniężne w kasie**

Z inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie nr 1 na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzono protokół, podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną – Barbarę Olczyk oraz przez zespół spisowy. Według protokołu stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł, saldo raportów kasowych 0,00 zł. Dokonano także zliczenia druków ścisłego zarachowania. W trakcie inwentaryzacji nie wniesiono uwag.

Z inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie nr 2 na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzono protokół odpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz przez członków zespołu spisowego. Według protokołu stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł, saldo pełnego raportu kasowego 0,00 zł

— **Środki pieniężne na rachunkach bankowych**

W dokumentacji przedstawionej kontrolującym znajduje się pismo Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim z dnia 13 stycznia 2016 roku, skierowane do Gminy Konstantynów Łódzki, w którym to piśmie zwrócono się o potwierdzenie w terminie do 14 dni od daty otrzymania zgodności sald. Zgodnie z powyższym zestawieniem kontrolowana jednostka posiadała środki pieniężne na rachunkach:

I.p.	Nazwa rachunku	Kwota (zł)	Konto księgowo
1	Dochody Skarbu Państwa	450,92	130-SP
2	Depozyty	243.797,70	139-01
3	Kaucje	112.855,67	139-05
4	Fundusz Socjalny	21.349,50	135
5	Rachunek bieżący budżetu	5.439.047,65	133-01
6	Kształcenie młodocianych	26,55	139,06
7	Projekt NMF	281,915,00	139-07

Stosownie do postanowień §48 zarządzenia nr 47/2012 z 31 grudnia 2012 roku inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald realizują pracownicy Referatu Finansów, zgodnie ich zakresem zadań. Informację z przeprowadzonej inwentaryzacji sald w formie informacji pisemnej sporządzają pracownicy merytoryczni. W ramach powyższego, pismem z dnia 15 stycznia 2016 roku inspektor Teresa Markiewicz pisemnie

potwierdziła salda rachunków bankowych występujące na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie stwierdzając nieprawidłowości. W powyższym dokumencie brak wyszczególnienia które salda zostały potwierdzone, co w konsekwencji uniemożliwia potwierdzenie objęcia inwentaryzacją wszystkich środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych.

— **Należności, pożyczki i zobowiązania**

W dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji znajduje się: [1] pismo inspektora Teresy Markiewicz z dnia 15 stycznia 2016 roku w którym stwierdzono, że „w związku z przeprowadzaną inwentaryzacją pożyczek i zobowiązań, według Zarządzenia Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dn. 24 listopada 2015 r §1 pkt. 2f, potwierdzono salda na nich występujące na dzień 31-12-2015. Rozbieżności nie stwierdzono”; [2] pismo inspektora Teresy Markiewicz w którym stwierdzono, że „W związku z przeprowadzaną inwentaryzacją należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, według Zarządzenia Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dn. 24 listopada 2015 r §1 pkt 2k, dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Nie stwierdzono nieprawidłowości; [3] pismo inspektora Teresy Markiewicz z dnia 15 stycznia 2016 roku zgodnie z którym „w związku z przeprowadzaną inwentaryzacją należności i zobowiązań z tytułów cywilnoprawnych, według Zarządzenia Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dn. 24 listopada 2015r §1 pkt. 2f, do kontrahentów wyszczególnionych w zał. 1 zostały wysłane potwierdzenia sald na dzień 31-12-2015r. Do końca 15-01-2015 nie otrzymaliśmy odpowiedzi na wszystkie wysłane pisma. W związku z tym dokonaliśmy inwentaryzacji drogą weryfikacji realnej wartości należności. Spłata tych należności jest prawdopodobna, dlatego też nie zostały objęte odpisem aktualizacyjnym”; [4] pismo inspektora Teresy Markiewicz, zgodnie z którym „w związku z przeprowadzaną inwentaryzacją należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych według Zarządzenia Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dn. 24 listopada 2015 r §1 pkt 2j, dokonano weryfikacji danych. Nie stwierdzono nieprawidłowości”.

W wyżej wymienionych pismach nie wskazano na numery kont księgowych oraz salda, które zostały zinwentaryzowane. Pod pisma te nie załączono także wydruków z ewidencji księgowych celem potwierdzenia i udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych, co w konsekwencji uniemożliwia potwierdzenie, które konta i salda zostały zinwentaryzowane i czy dokonano pełnej, wymaganej regulacjami inwentaryzacji. Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym to przepisem przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W odniesieniu kredytów i pożyczek, w dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdują się potwierdzenia sald rachunków kredytów i pożyczek przekazane przez podmioty udzielające zobowiązań:

Bank	Data	Doręczono	Kwota (zł)	Saldo na dzień	uwagi
KREDYTY					
Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim	2016-01-13	2016-01-18	-997.192,00	2015-12-31	Brak
Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim	2016-01-13	2016-01-18	-1.600.000,00	2015-12-31	Brak
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-810.000,00	2015-12-31	2015-12-20 ²⁹
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.100.000,00	2015-12-31	2025-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-810.000,00	2015-12-31	2024-12-20

²⁹ Data zapadalności (obligacje)

PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.100.000,00	2015-12-31	2024-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-675.000,00	2015-12-31	2023-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.100.000,00	2015-12-31	2026-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-810.000,00	2015-12-31	2026-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.100.000,00	2015-12-31	2027-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-810.000,00	2015-12-31	2027-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.100.000,00	2015-12-31	2028-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-812.000,00	2015-12-31	2028-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.180.000,00	2015-12-31	2029-12-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.500.000,00	2015-12-31	2023-09-15
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.300.000,00	2015-12-31	2022-09-15
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-700.000,00	2015-12-31	2022-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-500.000,00	2015-12-31	2016-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-200.000,00	2015-12-31	2016-09-15
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-500.000,00	2015-12-31	2017-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.000.000,00	2015-12-31	2017-09-15
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-500.000,00	2015-12-31	2018-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.000.000,00	2015-12-31	2018-09-15
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-500.000,00	2015-12-31	2019-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.000.000,00	2015-12-31	2021-09-18
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-500.000,00	2015-12-31	2021-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.000.000,00	2015-12-31	2020-09-18
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-500.000,00	2015-12-31	2020-06-20
PKO Bank Polski S.A.	2016-12-01	2016-01-14	-1.000.000,00	2015-12-31	2019-09-18
SUMA:	25.704.192,00 zł				
POZYCZKI					
WFOŚiGW w Łodzi	Brak danych	2015-12-04	-62.448,40	2015-10-31	Brak
WFOŚiGW w Łodzi	Brak danych	2015-12-04	-35.590,50	2015-10-31	Brak
SUMA:	98.038,90 zł				

Kontrolujący dokonali weryfikacji kwoty kredytów i pożyczek z ewidencją księgową Gminy Konstantinów Łódzki:

Saldo konta 134 na dzień 31 grudnia 2015 roku – 25.704.192,00 zł.

Saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2015 roku – 87.798,38 zł.

Powyższe wskazuje na różnicę między saldem wykazany przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska na dzień 31 października 2015 roku a saldem wynikającym z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Powyższe wskazuje, że saldo wykazane w piśmie z WFOŚiGW w Łodzi na dzień 31 października 2015 roku nie jest saldem rzeczywistym widniejącym na dzień 31 grudnia 2015 roku w księgach rachunkowych Gminy Konstantinów Łódzki, co wskazuje na nieprawidłową inwentaryzację salda konta 260.

W ramach potwierdzenia zinwentaryzowania dokonanej w drodze weryfikacji kontrolującym przedstawiono następujące zestawienia:

1. Zestawienie inwentaryzacji przeprowadzonej dla jednostki JWUM na dzień 31 grudnia 2015 roku, zawierające adnotację, że „wymienione wyżej salda

aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2015 roku uznaje się za prawidłowe pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji”. Weryfikację przeprowadziła inspektor Marzena Tomczyk i zatwierdził Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński;

2. Zestawienie inwentaryzacji przeprowadzonej dla jednostki rejestrowej JDUM na dzień 31 grudnia 2015 roku, zawierające adnotacje że „wymienione wyżej salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2015 roku uznaje się za prawidłowe pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji”. Weryfikację przeprowadziła inspektor Marzena Tomczyk i zatwierdził Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński;
3. Zestawienie inwentaryzacji przeprowadzonej dla jednostki rejestrowej OPUM na dzień 31 grudnia 2015 roku, zawierające adnotację że „wymienione wyżej salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2015 roku uznaje się za prawidłowe pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji”. Weryfikację przeprowadziła inspektor Marzena Tomczyk i zatwierdził Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński;
4. Zestawienie inwentaryzacji dla jednostki rejestrowej GOK na dzień 31 grudnia 2015 roku, zawierające adnotację, że „wymienione wyżej salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2015 roku uznaje się za prawidłowe pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji”. Weryfikację przeprowadziła inspektor Beata Bednarek-Kwiędacz i zatwierdził Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński;
5. Zestawienie inwentaryzacji dla **jednostki rejestrowej URZĄD MIEJSKI na dzień 30 listopada 2015 roku**, zawierające adnotację, że „wymienione wyżej salda aktywów i pasywów na dzień 30 listopada 2015 roku uznaje się za prawidłowe pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji”. Weryfikację przeprowadziła inspektor Teresa Markiewicz i zatwierdził Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński;

Dane zawarte we wskazanych zestawieniach inwentaryzacji, przedstawiono w tabeli poniżej:

Jednostka księgową	konto	Przeznaczenie konta	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo wynikające z ewidencji księgowej	
					Wn	Ma
A	B	C	D	E	F	G
GOK	221-03	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	316.627,60	20.320,38	316.627,60	20.320,38
JDUM	030-01	Udziały	479.441,00	0,00	24.672.000,00	0,00
	221-03	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	1.405.320,07	5.843,50	9.588.150,84	91.052,06
	225-03	Rozrachunki z budżetami	0,00	19.112,00	0,00	19.112,00
	240-04	Pozostałe rozrachunki – Organ	19.112,00	0,00	19.112,00	0,00
	240-11	Pozostałe rozrachunki – egzekucje	0,00	0,00	145,94	0,00
290-01	Odpisy aktualizacyjne	0,00	623.658,79	0,00	623.658,79	
JWUM	201-01	Rozrachunku z dostawcami i odbiorcami	0,00	469.911,32	227,94	469.911,32
	225-01	Rozrachunki z budżetami	0,00	28.694,00	0,00	28.694,00
	229-01	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	35.891,10	0,00	35.891,10
	229-02		0,00	39.355,08	0,00	39.355,08

	229-03		0,00	24.154,00	0,00	24.154,00
	229-04		0,00	4.434,37	0,00	4.434,37
	229-13		0,00	41.204,80	0,00	41.204,80
	229-14		0,00	4.095,35	0,00	4.049,38
	231-01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	0,00
	231-13		0,00	240.963,44	0,00	240.963,44
	231-02		0,00	0,00	0,00	0,00
240-01	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	0,00	13,69	
OP UM	221-03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.499.442,56	64.888,18	9.588.150,84	91.052,06
	240-04	Pozostałe rozrachunki – Organ	0,00	0,00	19.112,00	0,00
	240-11	Pozostałe rozrachunki egzekucja	145,94	0,00	145,94	0,00
	011	Środki Trwałe	127.608.563,49	0,00	130.062.844,91	0,00
URZĄD MIASTA	013	Pozostałe środki trwałe	911.100,70	0,00	911.100,70	0,00
	020	Wartości niematerialne i prawne	1.323.204,51	0,00	1.323.204,51	0,00
	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	5.540.962,03	0,00	3.389.523,57	0,00
	071	Umorzenie środków trwałych	0,00	25.531.555,82	0,00	29.223.368,05
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	803.460,49	0,00	1.005.126,52

Ustalenia kontroli:

Z uwagi na fakt, iż jak opisano we wcześniejszej części protokołu kontroli kontrolowana jednostka dokonując inwentaryzacji nie dokumentowała należycie przeprowadzonych czynności i nie wiązała wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych (pod ww. protokoły nie załączono np. wydruków sald kont księgowych), kontrolujący dokonali porównania wyników inwentaryzacji z okazanymi w trakcie czynności kontrolnych zestawieniami obrotów i sald: [1] zestawieniem obrotów i sald za okres 13/2015 dla jednostek: GOK, FP, OPUM, JDUM, JWUM, DEP, ORGAN, JDSP, ZFŚŚ, KM dla wszystkich kont bilansowych – zestawienia obrotów i sald na podstawie którego, zgodnie z informacją Główniej Księgowej Teresy Markiewicz w 2015 roku sporządzano sprawozdania finansowe. W 10 przypadkach stwierdzono brak zgodności pomiędzy saldami „zinwentaryzowanymi”, a tymi, które wynikają z zestawienia obrotów i sald za 2015 rok. W kolumnach F i G ww. tabeli zawarto różnice pomiędzy ustaleniami poczynionymi w ramach inwentaryzacji a saldami kont wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dodatkowo zauważyć należy, iż zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - jednostki zobowiązane są przeprowadzać inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku obrotowego. W konsekwencji czego wskazać trzeba, iż weryfikacja sald kont księgowych dokonana dla jednostki rejestrowej „URZĄD MIEJSKI” przeprowadzona została z naruszeniem ww. przepisu. Jednocześnie, co szczegółowo opisano we wcześniejszej części protokołu kontroli, zgodnie z pisemną informacją złożoną przez Główną Księgową Teresę Markiewicz, w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki księgowe: JDUM, JDSP, JWUM, OPUM, GOK, DEP, KM, FP, ZFŚŚ, KM. W związku z powyższym inwentaryzacja powinny zostać objęte właściwe konta księgowe z wszystkich ww. rejestrów w tym i konta Organu, które zostały pominięte w inwentaryzacji. Jednocześnie, Urząd Miejski w Konstantynowie Łódzkim nie prowadzi jednostki księgowej „URZĄD MIEJSKI” co oznacza, że konta zinwentaryzowane w ramach ww. jednostki, powinny zostać ujęte w zestawieniu właściwym dla prowadzonych rejestrów (JDUM, JWUM, OPUM itp.).

W związku z faktem, iż kontrolowana jednostka prowadzi ogółem 10 rejestrów księgowych i obowiązkiem inwentaryzacyjnym podlegają wszystkie wskazane tam konta, w ramach właściwych czynności inwentaryzacyjnych przewidzianych na dany

rok, w wyniku porównania kont wskazanych w zestawieniach dokumentujących inwentaryzację z zestawieniem obrotów i sald stwierdzono:

- **Brak inwentaryzacji kont: [1] 224-01 „Rozrachunki budżetu – urzędy skarbowe”, gdzie saldo Wn na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 11.038,50 zł, [2] 224-02 „rozrachunki budżetu – udziały” gdzie saldo Wn na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 411.364,00 zł;**
- **Brak inwentaryzacji kont: [1] 225-04 „Rozrachunki z budżetami” Skarb Państwa, gdzie saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 5.367.210,56 zł;**
- **Brak inwentaryzacji konta 226-01 „Długoterminowe należności budżetowe” gdzie saldo Wn na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 689.800,27 zł;**
- **Brak inwentaryzacji konta 234-02 „Rozrachunki z pracownikami” gdzie saldo Wn na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 52.190,00 zł.**
- **Podwójne i niezgodne ze stanem faktycznym dokonanie inwentaryzacji salda konta 221-03 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zaległości lat ubiegłych” gdzie saldo Wn na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 9.588.150,84 zł, a saldo Ma 91.052,06 zł. Jak wskazano w powyższej tabeli kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji salda konta 221-03 w ramach inwentaryzacji jednostki JDUM, wskazując Saldo Wn 1.405.320,07 zł, saldo Ma 5.843,50 zł, oraz jednostki OPUM, wskazując saldo Wn 2.499.442,56 zł i saldo Ma 64.888,18 zł.**
- **W zestawieniu obrotów i sald objętym analizą w ramach kontroli czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono występowanie ogółem 19 kont 240, w tym na 12 z nich wykazane było saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku. Inwentaryzacją objęto natomiast jedynie, dwukrotnie konta 240-04 i 240-11 przy dwóch jednostkach, z tym, że w przypadku inwentaryzacji 240-11 JDUM wskazano, że saldo Wn i Ma konta wynosi 0,00 zł, gdy w rzeczywistości konto to wykazywało saldo Wn w kwocie 145,94 zł, co zostało potwierdzone w inwentaryzacji konta w jednostce OPUM. Z kolei w jednostce OPUM, przy koncie 240-04 wskazano, że jego saldo WN i Ma wynosi 0,00 zł w sytuacji gdy w rzeczywistości saldo Wn wynosiło 19.112,00 zł, na co wskazała inwentaryzacja w ramach jednostki JDUM. Dodatkowo nie objęto inwentaryzacją pozostałych 10 kont księgowych, w których na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono występowanie salda: 240-12 „Pozostałe rozrachunki – niespecyfikowane” saldo Ma 2.532,50 zł, 240-03 „Pozostałe rozrachunki – odsetki” saldo Ma 281.915,97 zł, 240-05 „Pozostałe rozrachunki – wadia” – Saldo Ma 50,00 zł, 240-06 „Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenia pieniężne” saldo Ma 172.979,81 zł; 240-07 „Zabezpieczenia niepieniężne” gdzie saldo Ma wynosiło 1.664.100,89 zł; konto 240-08 – „Pozostałe rozrachunki – depozyt MOPS” saldo Ma 70,60 zł; 240-10 – „Pozostałe rozrachunki – odsetki” saldo ma 89.655,17 zł; 240-15 „Pozostałe rozrachunki - kaucje mieszkaniowe” saldo Ma 93.924,34 zł; 240-O-01 „Pozostałe rozrachunki – Gmina” saldo Wn 249,73, saldo Ma 19.247,17 zł; 240-01 „pozostałe rozrachunki” saldo Ma 13.69 zł.**

— **Brak inwentaryzacji kont pozostałych 6 jednostek księgowych, w tym Organu.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, celem ustalenia stanu faktycznego oraz rzeczywistych dokumentów stanowiących podstawę dokonania inwentaryzacji przez właściwych pracowników Urzędu Miejskiego w Konstancynie Łódzkim, kontrolujący dokonali porównania danych wykazanych w zestawieniach z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych z wydrukami zestawienia obrotów i sald sporządzonymi za 2015 rok z osobna dla każdego z rejestrów objętych inwentaryzacją (JDUM, JWUM, OPUM, GOK). Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

Jednostka księgowa	konto	Przeznaczenie konta	Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo wynikające z ewidencji księgowej	
					Wn	Ma
A	B	C	D	E	F	G
GOK	221-03	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	316.627,60	20.320,38	316.627,60	20.320,38
JDUM	030-01	Udziały	479.441,00	0,00	479.441,00	0,00
	221-03	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	1.405.320,07	5.843,50	1.405.320,07	5.843,50
	225-03	Rozrachunki z budżetami	0,00	19.112,00	0,00	19.112,00
	240-04	Pozostałe rozrachunki – Organ	19.112,00	0,00	19.112,00	0,00
	240-11	Pozostałe rozrachunki – egzekucje	0,00	0,00	0,00	0,00
	290-01	Odpisy aktualizacyjne	0,00	623.658,79	0,00	623.658,79
	240-01	Pozostałe rozrachunki	brak	brak	0,00	13,69
240-12	Pozostałe rozrachunki – niespecyfikowane	Brak	brak	0,00	2.532,50	
JWUM	201-01	Rozrachunku z dostawcami i odbiorcami	0,00	469.911,32	227,94	469.911,32
	225-01	Rozrachunki z budżetami	0,00	28.694,00	0,00	28.694,00
	229-01	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	35.891,10	0,00	35.891,10
	229-02		0,00	39.355,08	0,00	39.355,08
	229-03		0,00	24.154,00	0,00	24.154,00
	229-04		0,00	4.434,37	0,00	4.434,37
	229-13		0,00	41.204,80	0,00	41.204,80
	229-14		0,00	4.095,35	0,00	4.049,35
	231-01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	0,00
	231-13		0,00	240.963,44	0,00	240.963,44
	231-02		0,00	0,00	0,00	0,00
	240-01	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	0,00	0,00
	030-01	PKGKŁ	Brak	brak	24.192.559,00	0,00
OPUM	221-03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.499.442,56	64.888,18	2.499.442,56	64.888,18
	240-04	Pozostałe rozrachunki – Organ	0,00	0,00	Brak konta	Brak konta
	240-11	Pozostałe rozrachunki egzekucja	145,94	0,00	145,94	0,00
	221-H01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – hipoteki	brak	brak	916.931,44	0,00
URZĄD MIASTA ³⁰	011	Środki Trwałe	127.608.563,49	0,00	130.062.844,91	0,00
	013	Pozostałe środki trwałe	911.100,70	0,00	911.100,70	0,00
	020	Wartości niematerialne i prawne	1.323.204,51	0,00	1.323.204,51	0,00
	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	5.540.962,03	0,00	3.389.523,57	0,00
	071	Umorzenie środków trwałych	0,00	25.531.555,82	0,00	29.223.268,05
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	803.460,49	0,00	1.005.126,52

Również w tym przypadku nie można stwierdzić zgodności pomiędzy ustaleniami zawartymi z zestawieniami dokumentujących inwentaryzację a dokumentacją księgową.

Z uwagi na fakt, iż kontrolowana jednostka nie udokumentowała w prawidłowy sposób ustaleń inwentaryzacyjnych i nie powiązała wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów przekazanych do kontroli, w tym zestawień obrotów i sald sporządzanych za 2015 rok,

³⁰ Jednostkę „Urząd Miasta” do celów kontrolnych potraktowano jako JWUM, z którego to rejestru zaczerpnięto informację odnośnie sald kont księgowych.

osobnych dla jednostek JDUM, JWUM, OPUM, GOK a także zbiorczego zestawienia, wskazującego na salda księgowe wszystkich kont występujących w urządzeniach księgowych kontrolowanej jednostki stwierdzić trzeba, iż inwentaryzacja metodą weryfikacji sald księgowych przeprowadzona została w sposób nierzetelny.

W zakresie inwentaryzacji gruntów, jaki to obowiązek nakładało Zarządzenie nr 57/2015 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątku, stwierdzić trzeba, że tego typu czynności, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości powinny polegać na porównaniu danych wynikających z ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową, w tym m.in. aktami notarialnymi nabycia, zbycia nieruchomości, decyzjami kanalizacyjnymi, orzeczeniami sądu (np. stwierdzone zasiedzenie). W dokumentacji przedstawionej kontrolującym w zakresie inwentaryzacji gruntów znajduje się jedynie „Zestawienie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji” dla jednostki URZĄD MIEJSKI w Konstąntynowie dokonane na dzień 30 listopada 2015 roku, wskazujące jedynie na: [1] symbol konta 011; [2] nazwa konta: środki trwałe; [3] stan konta przed weryfikacją Wn 127.608.563,49 zł, Ma 0,00 zł, [4] stan konta po weryfikacji Wn 127.608.563,49 zł, Ma 0,00 zł; [5] Różnice inwentaryzacyjne Wn 0,00 zł, Ma 0,00 zł; [6] Uwagi „-”. W dokumentacji z czynności inwentaryzacyjnych znajdowało się dodatkowo pismo Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego skierowane do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Piotra Szefera z dnia 14 stycznia 2016 roku w którym wskazano, że „Referat Finansów, w związku z przeprowadzaną inwentaryzacją środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 30 listopada 2015 roku, na podstawie Zarządzenia nr 57/14 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 r., zwraca się z prośbą o potwierdzenie składników majątku Gminy Konstąntynów Łódzki zgodnie z załączonym zestawieniem w terminie do dnia 15.01.2016 r.” Dokument przedstawiony kontrolującym nie zawierał żadnego zestawienia. W odpowiedzi na powyższe, na tym samym dokumencie znajduje się informacja z datą 15 stycznia 2016 roku Kierownika Piotra Szefera o treści „Potwierdzamy, iż dokonaliśmy inwentaryzacji powierzonych nam składników majątku Gminy Konstąntynów Łódzki i stan umieszczony w załączonych wykazach jest zgodny na dzień 30.11.2015 r.”. Pod wyżej wymienioną korespondencję załączono dokument o nazwie „Uzgodnienie salda konta 011: grunty stanowiące własność Gminy Konstąntynów Łódzki do inwentaryzacji na dzień 30.11.2015 r. z Referatem Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości”, podpisane przez Kierownika Piotra Szefera oraz Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego. Wskazano w nim, iż „(...) Na podstawie wydruku dokonanego z ewidencji analitycznej Referatu Finansów stan konta: grunty Gminy Konstąntynów Łódzki na dzień 30.11.2015 wynosi 27.516.685,87 zł”. Nie stwierdzono niezgodności. Z kolei saldo Wn konta 011-00 Grupa 00 Grunty na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj. na dzień na który należało przeprowadzić czynności inwentaryzacyjne, wynosiło 27.615.217,87 zł (różnica 98.532,00 zł). Powyższa dokumentacja nie potwierdza prawidłowego zinwentaryzowania gruntów, w sposób o jaki mowa w obowiązujących przepisach prawa, a dodatkowo przeprowadzona została z naruszeniem art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie terminu jej przeprowadzenia, a także art. 27 ww. ustawy w zakresie obowiązku należytego dokumentowania czynności inwentaryzacyjnych.

Wskazać jednocześnie trzeba, iż w ramach poprzednio przeprowadzanej kontroli kompleksowej w Urzędzie Miejskim w Konstancynie Łódzkim, w ramach zaleceń pokontrolnych przekazanych jednostce (pismo WK-602-22/2013 z dnia 3 kwietnia 2013 roku) wystosowano wniosek pokontrolny „Zapewnić przestrzeganie art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”. Stwierdzony ponownie w toku niniejszych czynności kontrolnych brak przestrzegania art. 27 ustawy o rachunkowości świadczy o niewykonaniu zaleceń pokontrolnych.

W dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji znajdują się następujący arkusze spisu z natury:

Arkusze nr 3 – jednostka inwentaryzowana – Administrator Systemu Informatycznego, pod który załączono oświadczenie z dnia 15 stycznia 2016 roku osoby odpowiedzialnej po inwentaryzacji (Radosław Krawczyk), gdzie wskazano, że objęto spisem z natury wszystkie składniki majątku, zgodnie z zarządzeniem nr 57/2015 z 24 listopada 2015 roku. Oświadczone, że wszystkie składniki majątkowe znajdujące się pod opieką pracownika merytorycznie odpowiedzialnego zostały w jego obecności przeliczone, zważone i ujęte w spisie. Spis z natury został sprawdzony i uzgodniony przed podpisaniem każdego arkusza (w rzeczywistości sporządzono tylko jeden arkusz). Nie zgłaszano żadnych zastrzeżeń co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do Członków Zespołu Spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji

Arkusze nr 2 – jednostka inwentaryzowana – Referat Spraw Obywatelskich, pod który załączono oświadczenie z dnia 15 stycznia 2016 roku osoby odpowiedzialnej po inwentaryzacji (Urszula Adaszyńska), gdzie wskazano, że objęto spisem z natury wszystkie składniki majątku, zgodnie z zarządzeniem nr 57/2015 z 24 listopada 2015 roku. Oświadczone, że wszystkie składniki majątkowe znajdujące się pod opieką pracownika merytorycznie odpowiedzialnego zostały w jego obecności przeliczone, zważone i ujęte w spisie. Spis z natury został sprawdzony i uzgodniony przed podpisaniem każdego arkusza (w rzeczywistości sporządzono tylko jeden arkusz). Nie zgłaszano żadnych zastrzeżeń co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do Członków Zespołu Spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji

Arkusze nr 1 – jednostka inwentaryzowana – Urząd Stanu Cywilnego, pod który załączono oświadczenie z dnia 15 stycznia 2016 roku osoby odpowiedzialnej po inwentaryzacji (Kierownik USC Anna Dziedzic), gdzie wskazano, że objęto spisem z natury wszystkie składniki majątku, zgodnie z zarządzeniem nr 57/2015 z 24 listopada 2015 roku. Oświadczone, że wszystkie składniki majątkowe znajdujące się pod opieką pracownika merytorycznie odpowiedzialnego zostały w jego obecności przeliczone, zważone i ujęte w spisie. Spis z natury został sprawdzony i uzgodniony przed podpisaniem każdego arkusza (w rzeczywistości sporządzono tylko jeden arkusz). Nie zgłaszano żadnych zastrzeżeń co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do Członków Zespołu Spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji

Rozliczenie inwentaryzacji:

W protokole z weryfikacji aktywów i pasywów, stwierdzono, że Komisja Inwentaryzacyjna w składzie Joanna Czechowicz, Magdalena Czech, Katarzyna Kądziała, na posiedzeniu w dniu 15 stycznia 2016 roku dotyczącym inwentaryzacji w

Urządzie Miejskim w Konstancynowie Łódzkim w dniach od 1 grudnia 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku dokonała weryfikacji aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald. Wskazano, że inwentaryzacji podlegały następujące składniki: środki trwałe trudno dostępne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środki trwałe w budowie. Ustalono:

- **Stan środków trwałych w budowie – 3.389.523,57 zł (na opisanych we wcześniejszej części protokołu kontroli zestawieniach z inwentaryzacji wskazano, że saldo Ma konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) wynosi 5.540.962,03 zł.**
- Stan środków trwałych trudnodostępnych oglądowi – 65.560.548,71 zł,
- Należności spornych i wątpliwych – 0,00 zł,
- Niedobory – 0,00 zł,
- Nadwyżki – 0,00 zł.

Pod przedmiotowym protokołem podpisała się Komisja Inwentaryzacyjna, Radca Prawny bez uwag, Skarbnik Miasta Robert Zwierzyński oraz Burmistrz Henryk Brzyszc.

Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji sporządzone zostało w dniu 15 stycznia 2016 roku, podpisane przez członków Komisji, Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego, radcę prawnego oraz zatwierdzone przez Burmistrza Henryka Brzyszcza w tym samym dniu. W sprawozdaniu m.in. stwierdzono, że:

- Inwentaryzacja przeprowadzona została zgodnie z Zarządzeniem nr 57/2015 Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 roku, w okresie od 1 grudnia 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku zgodnie z harmonogramem przeprowadzenia inwentaryzacji na rok 2015;
- Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury pobrano 3 arkusze spisowe, z których wszystkie zostały wykorzystane. Na arkuszach od 1 do 3 dokonano spisu składników użyczonych od innych jednostek;
- Dokonano weryfikacji wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów jednostki w celu doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienia realności wynikających z nich informacji ekonomicznych;
- Dokonano rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie oraz oceniono gospodarczą przydatność składników majątku gminy;
- W celu potwierdzenia sald składników majątkowych powierzonych innym jednostkom, do odpowiednich podmiotów skierowano 28 pism. Jednostki te potwierdziły wykazany w nich stan sald. Centrum Sportu i Rekreacji przedłożyło raport niezgodności w zakresie pozycji nr 1/491/40 który zutilizowano oraz 22/96, 22/97, 22/98, 22/99 które to uległy zniszczeniu. Miejski Ośrodek Kultury wykazał rozbieżność nr inwentarzowego 26/616 oraz 26/629 wskazując inne miejsce użytkowania.
- Wskazano na niedobory: [1] składniku użyczone przez inne jednostki 2.102,75 zł oraz [2] składniki użyczone innym jednostkom 31.447,60 zł. Nadwyżek nie stwierdzono.

Akta kontroli [A11 str. 669-702]: Zarządzenie nr 57/2015 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 roku, załącznik nr 1 do ww. zarządzenia – harmonogram inwentaryzacji, zestawienie inwentaryzacji JWUM, JDUM, OPUM, GOK, Urząd Miasta, uzgodnienie salda 011, pismo z 14 stycznia 2016 roku dotyczące inwentaryzacji gruntów, Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz: [1] z dnia 15 stycznia 2016 roku dot. Inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, [1] z dnia 15 stycznia 2016 roku dot. Inwentaryzacji należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, [3] z dnia 15 stycznia 2016 roku dot. Inwentaryzacji należności i zobowiązań z tytułów cywilnoprawnych, [4] z dnia 15 stycznia 2016 roku dot. Inwentaryzacji należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, [5] z dnia 15 stycznia 2016 roku dot. Inwentaryzacji pożyczek i zobowiązań, arkusze spisu z natury nr 1, 2, i 3 wraz z oświadczeniami osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji, protokół z weryfikacji aktywów i pasywów, raport niezgodności, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji metodą spisu z natury, sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji.

X. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych – rok 2015

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 2015 Gmina Konstąntynów Łódzki udzieliła dotacji podmiotowych na rzecz: [1] Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstąntynowie Łódzkim – 788.600,00 zł; [2] Miejskiej Biblioteki Publicznej – 431.100,00 zł.

Ustalenia kontroli:

- środki finansowe na dotacje podmiotowe zabezpieczono uchwałami Rady Miejskiej w Konstąntynowie Łódzkim: [MOK] V/14/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku – 712.000,00 zł; VI/25/15 z dnia 26 lutego 2015 roku – zwiększono o 50.000,00 zł; IX/62/15 z dnia 28 maja 2015 roku – zwiększono o 6.600,00 zł; X/76/15 z dnia 29 czerwca 2015 roku – zwiększono o 20.000,00 zł; [MBP] V/14/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku – 426.300,00 zł; IX/62/15 z dnia 28 maja 2015 roku – zwiększono o 4.800,00 zł;
- dotacje podmiotowe dla instytucji kultury przekazywano w ratach;
- **kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej, które zostały sporządzone w czerwcu 2016 rok. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie natomiast 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. Dotujący zatem musi posiadać wiedzę, że każda dotacja udzielona z budżetu JST została w sposób prawidłowy wykorzystana. Zgodnie bowiem z art. 247 ust. 2 ustawy, zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazano kwoty zgodne ze stanem faktycznym (rozdział 92109 i 92116, §2480).

Dotacje dla zakładu opieki zdrowotnej

Na podstawie 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;

Ustalenia kontroli:

- środki finansowe zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Konstantynów Łódzki uchwałą nr V/14/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku – 20.000,00 zł;
- w dniu 29 stycznia 2015 roku Gmina Konstantynów Łódzki, reprezentowana przez Burmistrza Henryka Brzyszcza, przy kontrasygnacie Skarbnika Anny Łosiak, zawarła umowę nr OKiSS.273.18.2015.AW z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji w wysokości 20.000,00 zł na sfinansowanie zadania w ramach „Promocji zdrowia” polegającego na przeprowadzeniu badań profilaktycznych dla osób zameldowanych na terenie Gminy Konstantynów Łódzki. Celem zadania było podjęcie działań na rzecz zdrowia mieszkańców Konstantynowa Łódzkiego, kształtowanie prawidłowych postaw i zachowań poprzez badania profilaktyczne: [1] wczesne wykrywanie chorób płuc u osób od 18 roku życia – badanie RTG klatki piersiowej; [2] wczesne wykrywanie dyplozacji stawów biodrowych u dzieci w wieku do 6 miesięcy 0 badanie USG stawów biodrowych; [3] ocena ryzyka chorób serca i naczyń u osób od 18 roku życia – badanie stężenia cholesterolu, glukozy we krwi, ciśnienia tętniczego, BMI; [4] profilaktyka czynników ryzyka raka szyjki macicy u dziewcząt do 18 roku życia – szczepienia przeciw HPV; [5] zmniejszenie zagrożenia wirusowym zapaleniem wątroby typu C – badanie

przeciwił anty-HCV. Termin realizacji zadania – od dnia zawarcia umowy do dnia 18 grudnia 2015 roku. Umowa zawiera wszystkie elementy, o których mowa w art. 250 ustawy o finansach publicznych;

- środki zostały przekazane w następujących terminach: [1] 3 marca 2015 roku; [2] 28 kwietnia 2015 roku; [3] 30 lipca 2015 roku; [4] 28 października 2015 roku – zgodnie z zapisami zawartymi w umowie;
- SPZOZ przedkładał kwartalne sprawozdania z realizacji programu oraz rozliczenie rzeczowo-finansowe wykorzystania dotacji. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości;
- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazano 20.000,00 zł, co było zgodne ze stanem faktycznym (rozdział 851595, §2560).

2. Zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem

Zarząd Województwa Łódzkiego, jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego, na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.01.01.00-00-033/09-00 z dnia 26 czerwca 2009 roku wraz z aneksami, przyznał Gminie Konstantynów Łódzki dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 6.998.999,99 zł na realizację projektu pn. „Poprawa komunikacji na drogach regionalnych w Konstantynowie Łódzkim”.

W trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą w dniach 28 – 30 marca 2011 roku dokonano sprawdzenia m.in. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w ramach przewidzianej we wniosku o dofinansowanie rezerwy inwestycyjnej, przeprowadzonych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w ww. postępowaniach Gmina Konstantynów Łódzki kilkakrotnie – od dnia 27 października 2009 roku, zlecała wykonawcy wykonanie dodatkowych robót budowlanych, co było potwierdzane spisnymi protokołami konieczności odnośnie robót dodatkowych, bez zawarcia pisemnej umowy na ich realizację. Natomiast wymagana przez art. 139 ust. 2 ustawy umowa z wykonawcą realizującym zamówienia dodatkowe została zawarta dopiero w dniu 24 września 2010 roku z terminem wykonania do 30 września 2010 roku i obejmowała wcześniej wykonane roboty dodatkowe. Umowa miała obowiązywać wstecz, tj. od dnia 21 października 2009 roku. Stwierdzono, że już pierwszym protokołami z negocjacji przeprowadzonych w dniu 27 października 2009 roku z wykonawcą, ujęto zapis potwierdzający, że zamawiający miał świadomość przeprowadzenia kolejnych robót dodatkowych, co nie stanowiło sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Tym samym brak było podstaw do zastosowania trybu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy. Kontrola wykazała, że zamawiający, organizując postępowania na podstawie ww. przepisu zlecał wykonawcy, realizującemu podstawowy zakres rzeczowy projektu, wykonanie dodatkowych robót budowlanych, które faktycznie stanowiły rozszerzenie zakresu zamówienia podstawowego.

Instytucja Zarządzająca zobowiązała Gminę Konstantynów Łódzki do zwrotu środków finansowych w łącznej kwocie 714.765,80 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (pismo RP.IV-JS-31531/39-24/11 z dnia 24 stycznia 2012 roku). Beneficjent uznając część zaleceń pokontrolnych za zasadne,

poinformował jednocześnie Zarząd Województwa Łódzkiego, że nie zgadza się z zaleceniami nakazującymi zwrot kwoty 651.432,59 zł (pismo PF.042.6.2015.PK z dnia 10 lutego 2012 roku).

Z uwagi, że brak dokonania zwrotu w wymaganym terminie ww. kwot, Zarząd Województwa Łódzkiego wezwał Gminę Konstantynów Łódzki (pismo RP.IV-JS-31531/39-30/11 z dnia 11 kwietnia 2012 roku do zapłaty żądanej należności z tytułu korekty finansowej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania, informując jednocześnie, iż w przypadku niedotrzymania wskazanego terminu zostanie wszczęte postępowanie w celu wyegzekwowania należności. W dniu 1 czerwca 2012 roku beneficjent dokonał zwrotu części kwot wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych, za wyjątkiem 651.432,59 zł.

Wobec niewykonania w całości zaleceń pokontrolnych, Zarząd Województwa Łódzkiego wszczął w dniu 20 lipca 2012 roku postępowanie w sprawie zwrotu kwoty 651.432,59 zł, które zakończył wydaniem w dniu 22 lutego 2013 roku decyzji nr 5/RP/2013 określającej kwotę do zwrotu w wysokości 651.432,59 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Kwotę korekty finansowej obliczono w następujący sposób: 868.576,78 zł (kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne) x 75% (wysokość dofinansowania) = 651.432,59 zł. Instytucja Zarządzająca RPO Wł, wymierzając korektę zastosowała metodę dyferencyjną wyjaśniając, że niezachowanie formy pisemnej umowy, skutkujące jej nieważnością, powoduje, iż jest możliwe oszacowanie szkody w budżecie Unii Europejskiej. Zastosowana metoda polega na ustaleniu istnienia oraz wielkości szkody poprzez porównanie wysokości rzeczywiście wydatkowanych (lub zakontraktowanych) środków na sfinansowanie zamówienia po zaistnieniu naruszenia ze stanem hipotetycznym, a mianowicie tym, jaki by istniał, gdyby nie nastąpiło rozpatrywane naruszenie.

Od decyzji tej Gmina złożyła wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzją nr 1/2014/PR z dnia 11 lutego 2014 roku Zarząd Województwa Łódzkiego utrzymał w mocy decyzję z dnia 22 lutego 2013 roku.

Wyrokiem z dnia 29 maja 2014 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi (sygn. akt III SA/Łd 332/14) oddalił skargę na decyzję Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 11 lutego 2014 roku w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu. Gmina Konstantynów Łódzki wniosła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Postanowieniem z dnia 15 października 2014 roku NSA wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji. Niemniej jednak w dniu 29 grudnia 2014 roku Gmina Konstantynów Łódzki przekazała na rzecz Urzędu Marszałkowskiego kwotę 651.432,59 zł.

Postanowieniem RPV.3160.1.033.098.2015.KN z dnia 10 marca 2015 roku Zarząd Województwa Łódzkiego zaliczył dokonaną wpłatę na należność główną w kwocie 453.593,72 zł oraz odsetki w kwocie 197.838,87 zł. Zobowiązano Gminę do zapłaty 197.838,07 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.

W dniu 27 kwietnia 2015 roku Gmina Konstantynów Łódzki przekazała na rzecz Województwa Łódzkiego kwotę 197.838,87 zł należności głównej oraz 87.124,99 zł odsetek.

Postanowieniem RPV.3160.1.033.0921.2015.KN z dnia 13 sierpnia 2015 roku Zarząd Województwa Łódzkiego ponownie dokonał zaliczenia wpłat z dnia 29 grudnia 2014 roku oraz 27 kwietnia 2015 roku na poczet zobowiązań wynikających z decyzji

Zarządu Województwa Łódzkiego nr 5/RP/2013 z dnia 22 lutego 2013 roku, w ten sposób, że powstała nadpłata w kwocie 63.299,73 zł – zwrot do Gminy Konstantynów Łódzki.

Wyrokiem z dnia 31 marca 2016 roku Naczelny Sąd Administracyjny (sygn. akt II GSK 2371/14) oddalił skargę kasacyjną.

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 159 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Henryk Brzyszczyk – Burmistrz Miasta Konstantynowa Łódzkiego,
- Robert Zwierzyński – Skarbnik Miasta Konstantynowa Łódzkiego
- Andrzej Błaszczak – Sekretarz Miasta Konstantynowa Łódzkiego,
- Teresa Markiewicz – Główny Księgowy Miasta Konstantynowa Łódzkiego,
- Piotr Szefer – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości,
- Agata Walczak – inspektor Referatu Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych.

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące salda konta 130-SP na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku, pozycji C1 sprawozdania Rb-Z, zasad ewidencjonowania subwencji oświatowej w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego, konta 225-04,*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Roberta Zwierzyńskiego oraz Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące sald konta 130-D na koniec 2014 i 2015 roku.*
3. *Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotycząca kosztów emisji obligacji.*
4. *Oświadczenie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące prowadzonych rejestrów księgowych.*
5. *Informacja Skarbnika Konstantynowa Łódzkiego Roberta Zwierzyńskiego dotycząca ksiąg rachunkowych.*
6. *Informacja Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotycząca zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2014 i 2015 rok,*
7. *Wyjaśnienia Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstantynów Łódzki za 2015 rok,*
8. *Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące konta 909,*
9. *Wyjaśnienia Skarbnika Miasta Konstantynowa Łódzkiego Roberta Zwierzyńskiego dotyczące kwoty 8.024,59 zł oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej,*
10. *Oświadczenie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące składek na PFRON w 2015,*
11. *Protokół z kontroli kasy,*
12. *Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2016 roku sporządzony przez Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości Piotra Szefera,*

13. Wyjaśnienie Głównej Księgowej Teresy Markiewicz dotyczące prognozowania dochodów w poz. 1.1.5 WPF,
14. Wykaz nieruchomości zbytych w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej w latach 2014-2015,
15. Pisemna informacja inspektora Agaty Walczak dotycząca udzielonych w 2015 roku dotacji dla przedszkoli niepublicznych,
16. Pisemna informacja Sekretarza Miasta Andrzeja Błaszczyka dotycząca sposobu wyliczenia liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola Samorządowego nr 1 w 2015 roku,
17. Wyjaśnienia Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 1 września 2016 roku,
18. Testy i tabele dotyczące przeprowadzonej kontroli koordynowanej,
19. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 2 listopada 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Konstancynie Łódzkim.

Burmistrza Konstancynowa Łódzkiego oraz Skarbnika Miasta 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:

.....
(Zuzanna Sieradzka)

.....
(Burmistrz)

.....
(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)