

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta w Radomsku
Termin kontroli:	21 października 2015 roku – 8 stycznia 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – Główny inspektor kontroli, Sylwia Grochulska – Inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – Inspektor kontroli Agata Czech – Młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2015 oraz wybrane zagadnienie z okresu wcześniejszego
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/53/2015 z dnia 12 października 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Miasto Radomsko leży w centralnej Polsce, w powiecie radomszczańskim, w województwie łódzkim. Zajmuje obszar o powierzchni 51,43 km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Miasta zamieszkiwało 48 231 osób, w tym: 25 447 kobiet i 22 784 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Miasta przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	593	569	1 162
3	234	223	457
4-5	493	491	984
6	262	236	498
7	266	234	500
8-12	1 074	1 003	2 077
13-15	659	669	1 328
16-17	496	478	974
18	281	258	539
19-65	15 549	-	15 549
19-60	-	14 471	14 471
>65	2 877	-	2 877
>60	-	6 815	6 815
Ogółem	22 784	25 447	48 231

Na dzień 31 grudnia 2014 roku liczba bezrobotnych w Mieście Radomsku wynosiła 2 595 osób, z czego 1 460 osoby stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 313 osób.

Siedziba Urzędu Miasta mieści się w Radomsku przy ulicy Tysiąclecia 5. Numery identyfikacji podatkowej i REGON:

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

Kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w zakresie planowania i wykonania budżetu Gminy Miasta Radomsko, przeprowadzona została na podstawie przepisów art. 1 ust 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w dniach od 21 października 2015 roku do 8 stycznia 2016 roku.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Mieście Radomsko przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 31 maja do dnia 10 sierpnia 2011 roku. Pismem z dnia 16 lutego 2012 roku nr WK-6020/12/2012 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Prezydenta Miasta Radomsko Anny Milczanowskiej wystąpienie pokontrolne informujące o stwierdzonych nieprawidłowościach. O sposobie

wykonania zaleceń pokontrolnych Prezydent Miasta Radomsko poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi pismem nr SAO.1710.5.2011.2012 z dnia 15 marca 2012 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp	TREŚĆ	2012	2013	2014
1	WB1 - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,918	0,828	0,874
2	WB3 - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,053	0,053	0,062
3	WB4 - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,182	0,276	0,189
4	WB5 - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,514	0,515	0,505
5	WB6 - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,113	0,063	0,114
6	WL2 - nadwyżka operacyjna na mieszkańca ¹	143,614	164,766	191,459
7	WB7 - wskaźnik samofinansowania	0,707	0,761	0,995
8	WZ1 - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,234	0,198	0,176
9	WZ2 - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,234	0,198	0,176
10	WZ3 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,057	0,043	0,046
11	WZ4 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,057	0,043	0,046

¹ Liczbę mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego przyjęto na dzień 31 grudnia 2014 roku.

12	W_{z6} - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	1,004	0,988	0,982
13	W_{z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0	0	0

Dane dotyczące wskaźników finansowych stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dokonując analizy przedstawionych wyżej wskaźników zauważa się spadek wskaźnika **W_{B1}**, który obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. W roku 2012 wskaźnik ten osiągnął najwyższy poziom, wtedy dochody bieżące stanowiły ponad 90% dochodów ogółem. W następnych dwóch latach nastąpił znaczny wzrost dochodów majątkowych przy mniejszym wzroście dochodów bieżących, co spowodowało wzrost dochodów ogółem i spadek wskaźnika **W_{B1}**. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem pokazuje wskaźnik **W_{B4}**, który najwyższy poziom osiągnął w 2013 roku. Wzrost dochodów majątkowych był spowodowany wzrostem środków otrzymanych na drogi publiczne z budżetu europejskiego (klasyfikacja budżetowa 60016/6207) w roku 2012 było to: 1.129.801,16 zł; w roku 2013: 20.384.181,32 zł a w roku 2014: 9.461.016,32.

Z danych przedstawionych do kontroli wynikało, że wynik operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące) w ostatnich trzech latach zamknął się nadwyżką operacyjną (tj. w 2012 roku na poziomie 6.926.656,81 zł, w 2013 roku na poziomie 7.946.851,70 zł i w 2014 roku na poziomie 9.234.251,05 zł). Powodem corocznego wzrostu nadwyżki był przyrost dochodów bieżących, przy jednoczesnym niższym przyroście wydatków bieżących. Wzrost nadwyżki operacyjnej skutkowało poprawą wskaźnika **W_{B3}** – pokazującego udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem oraz wskaźnika **W_{B6}** – pokazującego udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

Uwagę należy też zwrócić na wskaźnik **W_{B7}**, który wyraźnie wzrasta w analizowanym okresie i jest to prawidłowa tendencja. Najwyższą wartość wskaźnik ten osiągnął w 2014 roku (0,995), co świadczy o możliwości samofinansowania działalności inwestycyjnej. W 2012 roku wartość uzyskanej nadwyżki operacyjnej i osiągnięte dochody majątkowe mogły zapewnić pokrycie dokonanych wydatków majątkowych.

Na podstawie wskaźnika **W_{z1}** można zaobserwować spadek zadłużenia Miasta Radomska w latach 2012-2014.

Mimo spadku wskaźnika **W_{z1}** nie nastąpił spadek wskaźnika **W_{z3}**, który obrazuje obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia. Związane to było z zaciągnięciem przez Gminę Miasto Radomsko długoterminowego kredytu w IV kwartale 2014 roku, którego spłata obciążała dopiero budżet roku 2015 i lat następnych.

Poziom obciążenia dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia wynika ze wskaźnika **W_{z6}**. W roku 2012 wartość wskaźnika była najwyższa spośród badanych lat, osiągnął on wartość powyżej jedności. Stało się tak, ponieważ dochody bieżące nie pokrywały wydatków bieżących i zobowiązań. Natomiast w kolejnych latach dochody znacznie wzrosły, a zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek pozostały na podobnym poziomie, co w roku 2012. Przyczyniło się to do mniejszego obciążenia budżetu wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia, i zwiększenia się płynności finansowej. Trend ten jest właściwy.

Przy analizie wskaźników finansowych należy też zwrócić uwagę na art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - 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 wolne środki. Gmina Miasto Radomsko spełniła przesłanki wynikające z art. 242 przytoczonej ustawy. W latach 2012 – 2014 wydatki bieżące były niższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki zarówno w zakresie planowania jak i wykonania budżetu a także na koniec III kwartału 2015 w zakresie planowania, co było spowodowane planowaniem i uzyskiwaniem nadwyżki operacyjnej.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych	2012		2013		2014		30.09.2015
	plan	wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	wykonanie	Plan
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	139.880.287,85	157.713.006,23	143.419.790,75	149.588.971,67	145.647.285,47	144.756.696,14	144.599.849,31
Wydatki bieżące	118.992.554,80	112.425.727,84	124.068.116,07	116.331.547,75	127.714.934,47	121.456.134,70	128.921.217,85
Wynik	20.887.733,05	45.287.278,39	19.351.674,68	33.257.423,92	17.932.351,00	23.300.561,44	15.678.631,46

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Radomsku jest Jacek Gębicz wybrany do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Prezydent i jego zastępcy

Prezydentem Miasta Radomsko od dnia 3 grudnia 2014 roku była Anna Milczanowska wybrana w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014 roku. Postanowieniem Komisarza Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 10 listopada 2015 stwierdzono wygaśnięcie mandatu Prezydenta Miasta Radomska Anny Milczanowskiej wskutek zrzeczenia się mandatu, z dniem podpisania tego postanowienia.

W poprzedniej kadencji Anna Milczanowska także pełniła funkcję Prezydenta Miasta.

W badanym okresie Zastępcami Prezydenta Miasta Radomsko byli Marek Błasiak, Wioletta Pal oraz Wojciech Ślusarczyk. Funkcję Pierwszego Zastępcy Prezydenta pełnił Marek Błasiak powołany na stanowisko zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 4/2011 z dnia 14 stycznia 2011 roku. Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Radomska była Wioletta Pal powołana na stanowisko zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 138/2011 z dnia 15 września 2011 roku. Natomiast zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 77/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku Wioletta Pal została odwołana ze stanowiska

Drugiego Zastępcy Prezydenta, a zarządzeniem nr 78/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku na to stanowisko został powołany Wojciech Ślusarczyk.

Pismem znak SAO.2121.47.2015 z dnia 10 listopada 2015 roku Marek Błasiak został powiadomiony o odwołaniu z funkcji Zastępcy Prezydenta Miasta Radomska z dniem 10 listopada 2015 roku, z wypowiedzeniem umowy o pracę ze skutkiem na dzień 29 lutego 2016 roku. Pismem znak SAO.2121.48.2015 z dnia 10 listopada 2015 roku Wojciech Ślusarczyk został powiadomiony o odwołaniu z funkcji Zastępcy Prezydenta Miasta Radomska z dniem 10 listopada 2015 roku, z wypowiedzeniem umowy o pracę ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Prezes Rady Ministrów Beata Szydło pismem z dnia 30 listopada 2015 roku wyznaczyła Wiesława Kamińskiego do pełnienia funkcji Prezydenta Miasta Radomska z dniem 30 listopada 2015 roku, do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Prezydenta.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska z dnia 1 grudnia 2015 roku nr 263/2015 Marek Błasiak został ponownie powołany na funkcję Zastępcy Prezydenta Miasta na czas nieokreślony. Zarządzeniem nr 270/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 4 grudnia 2015 roku został powołany na czas nieokreślony Drugi Zastępca Prezydenta Miasta Wojciech Ślusarczyk, a Marek Błasiak został wskazany Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta Radomsko jest na mocy uchwały Rady Miejskiej nr II/7/06 z dnia 1 grudnia 2006 roku Jan Gustalik.

Sekretarz Miasta

Sekretarzem Miasta Radomsko jest Radosław Zatoń powołany na to stanowisko uchwałą nr II/5/06 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 1 grudnia 2006 roku. Radosław Zatoń został zatrudniony na podstawie powołania, natomiast z dniem 1 stycznia 2009 roku dotychczasowy stosunek pracy przekształcił się na podstawie art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U.2014 poz. 1202) w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostki organizacyjne Gminy Miasta Radomsko zostały ujęte w rejestrze miejskich jednostek organizacyjnych prowadzonym przez Prezydenta Miasta. Zgodnie z rejestrem do jednostek tych zaliczone zostały:

- Urząd Miasta Radomsko – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XLIX/398/06 z dnia 30 czerwca 2006 roku, Urząd Miasta jest jednostką budżetową;
- Miejska Biblioteka Publiczna – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XXIX/234/12 z dnia 28 września 2012 roku, jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury, posiada osobowość prawną;
- Muzeum Regionalne im. Stanisława Sankowskiego - działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XXIII/165/12 z dnia 21 marca 2012

roku, jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury, posiada osobowość prawną;

- Miejski Dom Kultury – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XXIX/233/12 z dnia 28 września 2012 roku, jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury, posiada osobowość prawną;

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XIII/92/11 z dnia 8 września 2011 roku z późniejszymi zmianami, nie posiada osobowości prawnej, jest jednostką budżetową;

- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XVIII/138/95 z dnia 29 grudnia 1995 roku z późniejszymi zmianami, jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej;

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr LI/451/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku, jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej;

- samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty w tym:

- dziewięć publicznych przedszkoli, w tym jedno przedszkole specjalne,
- siedem zespołów szkolno-gimnazjalnych,
- trzy publiczne szkoły podstawowe,

działające na podstawie odrębnych statutów i będące jednostkami budżetowymi.

W dniu 24 stycznia 2014 roku uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVIII/423/14 została rozwiązana i zlikwidowana Straż Miejska w Radomsku.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Miasta Radomsko został ujednolicony na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XXI/168/08 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Radomsko, z uwzględnieniem rozstrzygnięcia nadzorczego Wojewody Łódzkiego z dnia 30 kwietnia 2008 roku o sygn. akt ON.I.0911/244/2008 i zmieniony uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XX/147/12 z dnia 30 stycznia 2012 roku. Statut Miasta został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2008 roku pod numerem 165 pozycja 1573 oraz w 2012 roku pozycja 566.

Regulamin organizacyjny urzędu

Dnia 15 grudnia 2008 roku Prezydent Miasta Radomsko nadał Urzędowi Miasta Radomsko zarządzeniem nr 235/2008 Regulamin organizacyjny. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Miasto Radomsko nadany zarządzeniem nr 113/2014 Prezydenta Miasto Radomsko z dnia 14 maja 2014 roku, który został zmieniony i obowiązywał na dzień dokonywania czynności kontrolnych, z uwzględnieniem ostatniej zmiany nadanej zarządzeniem nr 152/2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku.

W Regulaminie tym określono strukturę organizacyjną Urzędu Miasta (zarządzenie nr 113/2014 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 14 maja 2014 roku), na którą składają się Wydziały, Referaty, Biura oraz samodzielne stanowiska pracy, takie jak:

- Wydział Planowania, Realizacji Inwestycji i Infrastruktury Miejskiej;
- Wydział Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego;
- Wydział Geodezji;
 - Referat Mienia Komunalnego;
- Wydział Kultury i Promocji;
- Wydział Edukacji i Wychowania;
- Wydział Finansowy;
 - Referat Podatków;
 - Referat Księgowości;
- Wydział Administracyjno-Organizacyjny;
 - Biuro Rady;
- Wydział Spraw Obywatelskich;
- Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa;
- Wydział Porządku i Czystości Miasta;
- Urząd Stanu Cywilnego;
- Biuro Zamówień Publicznych;
- Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej;
- Biuro Radców Prawnych;
- Biuro Obsługi Inwestora;
- Biuro Informatyki;
- Biuro Prasowe;
- Biuro Strategii i Rozwoju;
- Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego;
- Biuro ds. Gospodarki Odpadami;
- Doradca;
- Pion Ochrony.

W zarządzeniu nr 58/2015 z dnia 19 marca 2015 roku w sprawie zmian w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Radomsko uległa zmianie struktura organizacyjna Urzędu Miasta tzn. powstał Departament Rozwoju Społecznego, na który składają się Wydział Edukacji i Wychowania i Wydział Kultury i Promocji. Wydział Porządku i Czystości Miasta został zastąpiony Wydziałem Utrzymania Porządku i Czystości Miasta a Biuro ds. Gospodarki Odpadami zostało zastąpione Wydziałem Gospodarki Odpadami. Natomiast stanowisko Doradcy zostało zastąpione Biurem Obsługi Interesanta. Pozostałe komórki organizacyjne nie uległy zmianie.

Regulamin organizacyjny opisuje także zadania wspólne komórek organizacyjnych Urzędu, zakres działania wydziałów i poszczególnych komórek organizacyjnych. Dokument ten określa także tryb i realizację zadań wynikających z działalności Rady Miejskiej. Zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych. Zasady podpisywania pism i dokumentów. Ustala czas pracy urzędu a także tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XLVIII/380/06 z dnia 6 czerwca 2006 roku Rada Miejska w Radomsku określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miasta Radomsko oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Zbywanie nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości następuje na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta, jeżeli ustalona w wycenie wartość nieruchomości nie przekracza kwoty 200.000,00 zł. Rada Miejska wyraziła również zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawierania umów na okres dłuższy niż 3 lata, jeżeli osoby ubiegające się o zawarcie umowy zabudowały je zgodnie z prawem lub są następcą prawnym tych osób. Rada Miejska wyraziła również zgodę na zwolnienie z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości zabudowanych przed 1

stycznia 1998 roku i wydzierżawionych na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli osoby ubiegające się o nabycie nieruchomości zabudowały je zgodnie z obowiązującym prawem, bądź są następcą prawnym tych osób. Rada wyraziła zgodę na zwolnienie z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe lub na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmioty, dla których są to cele statutowe i których dochody przeznacza się w całości na działalność statutową. W granicach upoważnienia do samodzielnego zaciągania zobowiązań Prezydentowi Miasta Radomska przysługuje prawo do obciążania nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi. Nabywanie nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości może nastąpić na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Radomska, jeżeli cena netto nabycia nieruchomości nie przekracza 200.000,00 zł lub nieruchomość jest nabywana w drodze darowizny.

Uchwałą nr XXIX/239/12 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 28 września 2012 roku przyjęty został wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Radomska w latach 2012-2017.

Uchwałą nr XXXVIII/324/98 z dnia 29 kwietnia 1998 roku Rada Miejska w Radomsku ustaliła zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Miasta Radomska. Przedmiotowa uchwała zmieniona została uchwałą nr VI/34/99, a następnie uchwałą nr XIX/166/04 Rady Miejskiej z dnia 24 marca 2004 roku. Zgodnie z uchwałą XXXVIII/324/98 z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ww. uchwałami – Rada Miejska w Radomsku wyraziła zgodę na sprzedaż samodzielnych lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych i budynków mieszkalnych, w których znajduje się jeden lokal mieszkalny, a stanowiących własność komunalną Miasta Radomska na rzecz mieszkańców. Ponadto Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości do 50% od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli sprzedaż lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego następuje na rzecz jego najemcy. Poza tym Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie dodatkowych bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach wielolokalowych, a mianowicie: jeżeli zapłata następuje gotówką jednorazowo (do wysokości 30% ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz w przypadku, gdy nabywca jest kombatanem lub inną osobą uprawnioną w myśl przepisów ustawy o kombatanach – 10% od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ustawy. Wykonanie uchwały powierzono Prezydentowi Miasta Radomska.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 207/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku ustalono wysokość bazowej stawki czynszu za najem komunalnych lokali mieszkalnych oraz wysokości stawki czynszu za najem lokali socjalnych, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Radomska.

Uchwałą nr L/436/14 z dnia 10 marca 2014 roku Rada Miejska w Radomsku określiła zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Mieście Radomska oraz jej jednostkom organizacyjnym.

Procedury windykacji należności cywilnoprawnych Gminy Miasta Radomska – przyjęte zostały zarządzeniem nr 90/2008 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 29 maja 2008 roku.

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

Zarządzeniem nr 92/07 z dnia 5 lipca 2007 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadziła Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta w Radomsku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Unormowania w zakresie kontroli finansowej tworzą:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Radomska, przyjęty zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 235/2008 z dnia 15 grudnia 2008 roku z późniejszymi zmianami i zastąpiony Regulaminem z dnia 14 maja 2014 roku nr 113/2014 Prezydenta Miasta Radomska z późniejszymi zmianami.
- Instrukcja gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych, stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 176/07 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 30 października 2007 roku zmienionego zarządzeniem nr 106/08 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 17 czerwca 2008 roku w sprawie zmiany zasad kontroli finansowej i obiegu dokumentów księgowych,
- Polityka rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomska, wynikająca z zarządzenia nr 1/K/11 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 3 stycznia 2011 roku, zastąpiona zarządzeniem nr 6/K/14 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 3 marca 2014 roku,
- Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska, wynikające z zarządzenia nr 5/K/2011 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 16 marca 2011 roku i zarządzeń zmieniających – ostatnie zarządzenie dotyczące kontrolowanego okresu nr 26/K/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 28 września 2015 roku,
- Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Radomska, wynikająca z zarządzenia nr 32/K/2010 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 21 września 2010 roku,
- Procedury windykacji należności cywilnoprawnych Gminy Miasta Radomska, wynikające z zarządzenia nr 90/2008 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 29 maja 2008 roku,
- Zasady dotyczące gospodarki pieniężnej oraz gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wynikające z zarządzenia nr 86/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 roku Prezydenta Miasta Radomska w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjera w Urzędzie Miasta Radomska,
- Przygotowanie, przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Radomska, wynikające z zarządzenia nr 159/2003 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 2 września 2003 roku i zarządzeń zmieniających – ostatnie zarządzenie dotyczące kontrolowanego okresu nr 18/K/2012 z dnia 31 października 2012 roku,
- Procedury udzielania zamówień publicznych i obiegu dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Radomska, wynikające z zarządzenia nr 7/K/2013 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 12 marca 2013 roku zmienione zarządzeniem nr 10/K/2014 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 16 kwietnia

2014 roku zmienione zarządzeniem nr 17/K/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 2 czerwca 2015 roku,

- Instrukcja zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych, wynikająca z zarządzenia nr 99/11 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 1 sierpnia 2011 roku zastąpione zarządzeniem nr 73/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 31 marca 2015 roku.

Jak wynika z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Radomska, nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy oraz Urzędu sprawowany jest przez Prezydenta bezpośrednio lub przy pomocy Zastępców Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika Miasta i Dyrektora Departamentu. Według § 6 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Radomska, Zastępcy Prezydenta nadzorują pracę podległych im jednostek organizacyjnych Urzędu i Gminy. Wykonując wyznaczone zadania zapewniają kompleksowe rozwiązanie problemów wynikających z zadań Gminy i nadzorują działalność Wydziałów oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy.

Zakres czynności Skarbnika Miasta ustalony przez Prezydenta na podstawie § 11 ust. 1 omawianego dokumentu stanowi, iż Skarbnik Miasta między innymi:

- prowadzi rachunkowość Gminy Miasta Radomska zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wykonuje dyspozycje środkami pieniężnymi zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad wykonywania budżetu, gospodarki środkami pozabudżetowymi i innymi będącymi w dyspozycji gminy,
- kontrasygnuje czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- dokonuje wstępnej, bieżącej i następnej kontroli funkcjonalnej z zakresu powierzonych obowiązków,
- kontroluje legalność dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
- kontroluje operacje gospodarcze jednostki stanowiące przedmiot księgowania.

Należy uznać, że zakres czynności Skarbnika wypełnia obowiązki z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skarbnik Miasta Radomska upoważnił do udzielenia kontrasygnaty przy czynnościach prawnych, które mogą powodować powstanie zobowiązań pieniężnych gminy Zastępcę Skarbnika Miasta Radomska.

W Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Radomska została także wyodrębniona komórka organizacyjna powołana do przeprowadzania audytu i kontroli wewnętrznej, którą jest Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Zgodnie z Instrukcją gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych wszelkie zdarzenia gospodarcze powinny być udokumentowane prawidłowymi dowodami źródłowymi (takimi jak: dokumenty księgowe, umowy, porozumienia, zamówienia, zlecenia, dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, protokoły, decyzje) w sposób kompletny i rzetelny, a pracownik na dowód dokonanej kontroli zobowiązany jest do zamieszczenia na tych dokumentach podpisu z odpowiednią adnotacją. Wszystkie dokumenty od kontrahentów zewnętrznych podlegają rejestracji w dzienniku korespondencyjnym prowadzonym przez Wydział Administracyjno-Organizacyjny. Po zarejestrowaniu i opatrzeniu datą wpływu w/w dokumenty są przekazywane do merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu. W komórce organizacyjnej Urzędu dokonywana jest kontrola merytoryczna przez osobę odpowiedzialną za jej przeprowadzenie, co zostaje stwierdzone podpisem. Dyspozycja dokonania zapłaty odbywa się poprzez wydanie jej przez komórkę organizacyjną Urzędu, której wydatek dotyczy ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, z której zapłata dotyczy. Dokumenty skontrolowane i ze wskazaniem dyspozycji zapłaty przekazywane są do Referatu Księgowości. Komórki organizacyjne Urzędu prowadzą rejestry przekazywanych do Referatu Księgowości dokumentów. Zanim nastąpi zapłata Referat Księgowości

dokonywanej kontroli zgodności rodzaju dokonywanego wydatku z klasyfikacją wydatków oraz z planem finansowym. Na dokumentach rodzących zobowiązania finansowe dowodem przeprowadzonej kontroli jest podpis. Instrukcja gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych reguluje także podstawę do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz osoby odpowiedzialne merytorycznie i akceptujące dokonanie wydatku np. takiego jak: wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę, dotacja, wypłaty zaliczki – rozliczenie zaliczki, wnoszenie aportów rzeczowych czy wydatki z tytułu inkasa. W instrukcji znajdują się także unormowania w zakresie: angażowania środków publicznych, ustalenia i pobierania należności, gospodarki środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Pracownicy zostali zapoznani z treścią wyżej wymienionej instrukcji, o czym świadczą złożone podpisy pod zarządzeniem dotyczącym instrukcji.

Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radomska i jednostkach organizacyjnych Miasta Radomska oraz zasady jej koordynacji zostały określone w załączniku do zarządzenia nr 77/2010 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 14 kwietnia 2010 roku. Zgodnie z treścią wskazanego załącznika każdy kierownik jednostki organizacyjnej Miasta Radomska zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualniania procedur finansowych i okołofinansowych. Za koordynację kontroli zarządczej odpowiedzialny jest Sekretarz, który sprawuje bezpośredni nadzór nad realizacją kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta Radomska. W Urzędzie Miasta opracowywany jest roczny plan kontroli. Czynności kontrolne są dokumentowane protokołem. Na koniec roku sporządza się informację o realizacji planu kontroli. Zgodnie z § 20 załącznika do zarządzenia nr 77/2010 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 14 kwietnia 2010 roku kontrolę zewnętrzną i wewnętrzną sprawowaną przez Prezydenta Miasta wykonywać mogą również: Zastępca Prezydenta Miasta, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta, kierownicy komórek organizacyjnych oraz pracownicy urzędu na polecenie, pracownicy Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej po pisemnym upoważnieniu. W 2014 roku został zrealizowany plan kontroli wewnętrznych przeprowadzanych przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Radomska, co zostało poświadczony sprawozdaniem z dnia 24 lutego 2015 roku. W przytoczonym zarządzeniu znajdują się też zapisy dotyczące audytu wewnętrznego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2014 roku w Gminie Mieście Radomsku nie było audytu wewnętrznego. Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego Gmina została zobligowana na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), który stanowi, iż audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł (wysokość dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w 2014 roku zawarto przy temacie: Wykonywanie budżetu jednostki. Zagadnienia ogólne). Ustalano także, że 25 czerwca 2015 roku wpłynęło zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych sygn. LL-4111-001-03/2014 o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zawiadomienie zostało złożone przez Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi, w związku z zaniechaniem prowadzenia audytu wewnętrznego w Mieście Radomsku, z uwagi na fakt niezatrudnienia audytora wewnętrznego, jak również niezawierania umowy z usługodawcą.

Od stycznia 2015 roku w Urzędzie Miasta Radomska w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej jest zatrudniona osoba z uprawnieniami audytora wewnętrznego

udokumentowanymi certyfikatem Certified Government Auditing Professional wystawionym przez The Institute of Internal Auditors. Na rok 2015 został także opracowany plan audytu wewnętrznego, który został już zrealizowany. Tematy oraz czas realizacji audytów obrazuje poniższa tabela.

Temat zadania audytowanego	Termin realizacji audytu wynikający z planu audytu wewnętrznego na 2015 rok	Numer i data dokumentu zawierającego sprawozdanie z przeprowadzonego zadania audytowego	Czas faktyczny realizacji audytu wg sprawozdania
Pomoc osobom starszym udzielana przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku	19.01.2015 - 28.02.2015	BAU.1720.2.1.2015 z dnia 03.03.2015	19.01.2015 - 28.02.2015
Realizacja dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami	marzec - maj	BAU.1720.2.4.2015 z dnia 22.05.2015	18.03.2015 - 20.05.2015
Finansowanie Ochotniczych Straży Pożarnych i ich rozliczalność	czerwiec - lipiec	BAU.1720.2.5.2015 z dnia 08.07.2015	09.06.2015 - 08.07.2015

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 31 maja do 10 sierpnia 2011 roku. Wystąpienie pokontrolne skierowane zostało do Prezydenta Miasta pismem znak WK-6020/12/2012 z dnia 16 lutego 2012 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- 2015

Według danych z książki kontroli Urzędu Miasta Radomsko w latach 2013-2015 przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola zadania „Przebudowa i rozbudowa ul. Starowiejskiej w Radomsku na odcinku od ul. Jagiellońskiej do ul. Partyzanckiej wraz z oświetleniem ulicznym, odwodnieniem i ścieżką rowerową”.	24 – 28.01.2013
2	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Realizacja przez miasto zadań z zakresu planowania i zagospodarowania przestrzennego.	15.01.-28.02.2013
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana na zakończenie projektu z RPO „Przebudowa i rozbudowa ul. Starowiejskiej w Radomsku na odcinku od ul. Jagiellońskiej do ul. Partyzanckiej wraz z oświetleniem ulicznym, odwodnieniem i ścieżką rowerową.” (UDA.RPLD.01.01.-032/09-00)	16 – 18.04.2013
ROK 2014			

**PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO**
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Budowa infrastruktury służącej eliminacji zagrożeń środowiskowych związanych z podtopieniami na terenie Radomska”.	22- 24.04.2014
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Rewitalizacja terenów przydworcowych w Radomsku”.	11 – 13.06.2014
6	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi	Kontrola realizacji projektów na podstawie umów o dofinansowanie nr UDA-PRLD.03.04.00-00-016/11-00 zadanie „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Radomsku – ul. Portowa”, UDA-PRLD.03.02.00-00-389/11-00 zadanie „Różewicz Open Festiwal”	07 – 11. 07.2014
7	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola realizacji zadania „Termomodernizacja Zespołu Szkolno Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku” zgodnie z umową 720/OA/PD/2013.	17.07.2014
8	Urząd Kontroli Skarbowej Łódź	Kontrola „Budowa zachodniej obwodnicy Miasta Radomska”.	19.08.2014
10	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana na zakończenie realizacji projektu UDA-PRLD.01.01.00-00-002/10-00 „Budowa zachodniej obwodnicy Miasta Radomska”.	20 – 22.10.2014
11	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola umowy dotacji nr 374/02/0/2014 „Odbiór, transport i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest z terenu miasta Radomska” z dnia 29.08.2014	24.10.2014
12	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana na zakończenie realizacji projektu UDA-PRLD.02.06.00-00-001/09 „Termomodernizacja MOK w Radomsku”.	27.11 – 01.12.2014
ROK 2015			
13	Urząd Kontroli Skarbowej Łódź	Kontrola subwencji oświatowej na 2012 rok.	23.02.2015
14	Urząd Kontroli Skarbowej Łódź	Kontrola dotyczy projektu nr RPLD.01.01.00-00-002/10 „Budowa zachodniej obwodnicy Miasta Radomska”, wniosek o płatność nr RPLD.01.01.00-00-002/10-15.	03.03.2015
15	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku N151211W dotyczącego „Rewitalizacja Parku Świętokrzyskiego w Radomsku – Etap I”	09.06.2015
16	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana w zakresie projektu nr UDA-RPLD.04.02.00-00-018/13-00 „Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej”.	23 – 25.06.2015
17	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana trwałości projektu nr WND.RPLD.02.04.00-00-003/09 „Budowa zbiornika retencyjnego wraz z kanałem dla odprowadzania wód z terenu ŁSSE w Radomsku i przebudową cieku naturalnego A-Jedlno”.	30.07.2015
18	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana na zakończenie realizacji projektu nr UDA-RPLD.04.02.00-00-045/12-00 „e-Urząd w Radomsku”.	09 – 11.09.2015
19	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed przyznaniem dofinansowania wniosek N151231W „Rewitalizacja Parku Świętokrzyskiego w Radomsku – Etap I”.	10.09.2015

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową budżetu gminy Miasta Radomska wykonuje ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku, na podstawie umów zawartych w dniu 28 września 2011 roku

na czas od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Umowy zostały zawarte po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (BZP.271.1.19.2011), którego przedmiotem była „Obsługa bankowa budżetu gminy Miasta Radomska i jej jednostek organizacyjnych”).

1. Umowa nr RB-07-00047 rachunku rozliczeniowego – warunki indywidualne na podstawie, której bank prowadzi obsługę rachunku bieżącego podstawowego dla budżetu Gminy Miasta Radomska i 14 rachunków pomocniczych. W § 11 pkt 8 umowy Bank zobowiązał się do uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 5.000.000,00 zł. Zasady udzielenia kredytu w rachunku bieżącym regulowała umowa nr KR/RB-07-00047 z dnia 28 września 2011 roku na podstawie, której Bank udzielił kredytu w rachunku bieżącym w kwocie wskazanej z przeznaczeniem na finansowanie przejściowego deficytu budżetu. Kredyt został postawiony do dyspozycji na okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Uruchomienie wskazanego kredytu w danym roku budżetowym następować miało po przedłożeniu uchwały Rady Miejskiej upoważniającej do jego zaciągnięcia oraz wniosku o kredyt. Zarówno w uchwale budżetowej na rok 2014 (uchwała nr XLVI/408/13 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2013 roku) jak i na rok 2015 (uchwała nr XLVI/408/13 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2013 roku) Rada Miejska upoważniła Prezydenta do zaciągania kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu do wysokości 5.000.000,00 zł, jak również określiła we wskazanej wysokości limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.
2. Umowa nr RB-07-00053 rachunku rozliczeniowego – warunki indywidualne na podstawie której bank prowadzi obsługę rachunku bieżącego podstawowego dla Urzędu Gminy, rachunku dochodów, rachunku ZFSS, rachunku sum depozytowych, rachunku lokat terminowych do lokowania zabezpieczeń, rachunku środków wyodrębnionych na wpłaty dochodów za dowody osobiste i dane osobowe oraz 10 rachunków pomocniczych. W §11 umowy Bank zobowiązał się do dokonywania w dniu 31 grudnia każdego roku obowiązywania umowy likwidacji sald na wskazanych przez Posiadacza rachunkach. Likwidacja sald miała polegać na przekazaniu środków ze wskazanych rachunków na rachunek podstawowy budżetu Gminy Miasta Radomska.

W § 10 wskazanych umów znajdował się analogiczny zapis o treści „ Za czynności związane z obsługą bankową Gminy Miasta Radomska oraz jej jednostek organizacyjnych, Urząd Miasta (...) jako jednostka organizacyjna Gminy Miasta Radomska w terminie do ostatniego dnia roboczego miesiąca zobowiązany jest uiścić opłatę w wysokości 8.500,00 zł (..) na rachunek Banku”. Z ustaleń inspektorów kontroli wynikało, że z tytułu obydwu umów ponoszono w sumie koszty 8.500,00 zł.

Ponadto gmina Miasto Radomsko dnia 4 lipca 2013 roku zawarła z ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku umowę nr RB-07-00053/PM/2013 przedmiotem której było prowadzenie przez Bank usługi płatności masowych, kierowanych na rachunek rozliczeniowy jednostki. Za czynności związane z usługą płatności masowych jednostka w terminie do ostatniego dnia roboczego miesiąca począwszy od dnia 31 lipca 2013 roku ponosiła koszty opłaty 250,00 zł.

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto księgowe	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek podstawowy budżetu	133/01	12 298 295,32
2.	Rachunek projektów PFRON	133/06	29,30
3.	Rachunek projektu „Możemy więcej”	133/07	182 045,02
4.	Rachunek projektu „Comenius: PP Nr 2 „Partnerskie projekty szkół – Tchou-tchou le biblio-train Europeen”	133/13	0,00
5.	Rachunek projektu „Comenius: PP Nr 9 „Partnerskie Projekty Szkół – Littre Globar Trotters”	133/14	0,00
6.	Rachunek projektu „Budowa infrastruktury służącej eliminacji zagrożeń środowiskowych związanych z podtopieniami na terenie Radomska”	133/17	0,00
7.	Rachunek projektu „Budowa zachodniej obwodnicy miasta Radomska”	133/18	0,00
8.	Rachunek projektu „Festiwal Zalewajki symbolem radomszczańskie marki”	133/22	0,06
9.	Rachunek zadania: „Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi” pt. Środowiskowy Dom Samopomocy partnerem aktywnej integracji w mieście Radomsko”	133/23	0,00
10.	Rachunek projektu „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych w Gminie Miasto Radomsko”	133/24	0,00
11.	Rachunek projektu „Różewicz Open Festiwal – artystyczny biegun marki Radomska”	133/25	150,85
12.	Rachunek projektu „Pilotażowe wdrażanie standardu usług w gminie-standard pracy socjalnej i specjalistycznego poradnictwa dla rodzin z dziećmi”	133/26	0,00
13.	Rachunek projektu „Rewitalizacja terenów przydworcowych w Radomsku”	133/27	0,00
14.	Rachunek projektu „Comenius-E.U.R.O.P.E Regiony UE w oczach dzieci”	133/28	24 070,42
15.	Rachunek projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Radomsku – ul. Portowa”	133/29	25,29
16.	Rachunek projektu „Open Art. 2013”	133/30	0,00
17.	Rachunek projektu „Termomodernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury w Radomsku”	133/31	0,00
18.	Rachunek projektu „Młodzi obywatele Europy”	133/32	31 680,43
19.	Rachunek programu Rewitalizacji Społecznej pt. „Ja mój dom, moja ulica, moje życie – Program Rewitalizacji Społecznej na terenie miasta Radomsko”	133/33	0,11
20.	Rachunek projektu „Enter (to) entrepreneurship”	133/34	474 472,94
21.	Rachunek projektu „Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej miasta Radomsko wraz z utworzeniem metadanych dla zbiorów i usług danych przestrzennych z tematu zagospodarowanie przestrzenne”	133/35	0,00
22.	Rachunek wydatków niewygasających	135	3 460 648,93
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bankowy wydatków budżetowych	130-2-1	0
2.	Rachunek bankowy dochodów budżetowych podatkowych	130-3-1 130-3-2 130-3-3	0
3.	Rachunek bankowy dochodów budżetowych niepodatkowych	130-1-1 130-1-2	0
4.	Rachunki środków funduszu socjalnego	135-1	13.000,22

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

5.	Rachunek sum depozytowych	139-1	30.159,18
6.	Rachunek lokat terminowych (lokowanie zabezpieczeń)	139-2	254.087,67
7.	Rachunek środków funduszu pracy	139-3	90,22
8.	Rachunek zaliczek alimentacyjnych	139-4	1,87
9.	Rachunek dochodów za odpady komunalne	130-1-3	0
10.	Rachunek wpłat masowych za odpady komunalne	130-1-4	0
11.	Rachunek zadań zleconych	130-4	0
12.	Rachunek projektu „Pilotażowe wdrażanie standardu usług w gminie-standard pracy socjalnej i specjalistycznego poradnictwa dla rodzin z dziećmi”	130-5-4	0
13.	Rachunek programu Rewitalizacji Społecznej pt. „Ja mój dom, moja ulica, moje życie – Program Rewitalizacji Społecznej na terenie miasta Radomsko”	130-5-5	0
14.	Rachunek projektu „Budowa zachodniej obwodnicy miasta Radomska”	130-6-2	0
15.	Rachunek projektu „Rewitalizacja terenów przydworcowych w Radomsku”	130-6-6	0
16.	Rachunek projektu „Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej miasta Radomsko wraz z utworzeniem metadanych dla zbiorów i usług danych przestrzennych z tematu zagospodarowanie przestrzenne”	130-6-9	0
17.	Rachunek projektu „Open Art. 2013”	130-8-1	0
18.	Rachunek projektu – Razem bezpieczniej, Dom budowany miłością	130-8-2	0
19.	Rachunek projektu „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych w Gminie Miasto Radomsko	130-5-3	0
20.	Rachunek projektu „Termomodernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury w Radomsku”	130-6-8	0
21.	Rachunek projektu „Budowa infrastruktury służącej eliminacji zagrożeń środowiskowych związanych z podtopieniami na terenie Radomska”	130-6-1	0
22.	Rachunek projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Radomsku – ul. Portowa”	130-6-7	0
23.	Rachunek projektu „Różewicz Open Festiwal – artystyczny biegun marki Radomska”	130-6-5	0

Na podstawie przedstawionego potwierdzenia sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że wskazane w tabeli salda kont księgowych zgodne były z saldami wynikającymi z poszczególnych rachunków bankowych.

7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Gmina Miasto Radomsko zaciągnęła w 2014 roku kredyt długoterminowy w wysokości 2.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Okres spłaty kredytu został określony od dnia 31 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku w umowie nr KR-14-01661 z dnia 27 listopada 2014 roku. Płatność została rozłożona na 40 rat po 50.000,00 zł. Możliwość zaciągnięcia zobowiązania na pokrycie planowanego deficytu została zaplanowana w uchwale Rady Miejskiej nr XLVI/408/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku, gdzie został wskazany limit zadłużenia z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek do wysokości 3.000.000,00 zł. Na

moment zaciągania zobowiązania obowiązywał planowany deficyt wynikający z uchwały nr LVII/484/14 z dnia 10 września 2014 roku w wysokości 11.142.708,40 zł, który zamierzano sfinansować z:

- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 8.142.708,40 zł,
- kredytów w wysokości 2.000.000,00 zł,
- pożyczek w wysokości 1.000.000,00 zł

Dnia 10 września 2014 roku zostało wydane zarządzenie nr 197/14 Prezydenta Miasta Radomska w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/193/2014 z dnia 17 września 2014 roku wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

W budżecie roku 2015 w rozchodach uwzględniono spłatę tego kredytu.

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)

W latach objętych kontrolą jednostka nie zaciągała zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

W latach objętych kontrolą jednostka nie zaciągała zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

W latach objętych kontrolą jednostka nie zaciągała zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2015 rok

L.p.	Nazwa podmiotu któremu udzielono poręczenia	Okres obowiązywania poręczenia	Kwota poręczenia	Potencjalne zobowiązanie przypadające do spłaty		Wartość udzielonych poręczeń wg stanu	
				2014 rok	2015 rok	2014 rok	2015 rok
1.	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Radomsku	24.09.2008-25.02.2042 r.	290 000,00	290 000,00	290 000,00	0,00	0,00
2.	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Radomsku	13.12.2010 – 25.09.2045	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00
Razem			590 000,00	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00

W odniesieniu do umów poręczenia opisanych w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, ustalono na podstawie przedstawionych w trakcie obecnych czynności kontrolnych,

oświadczeń banków, iż w dniu 21 października 2011 roku wygasło poręczenie udzielone Muzeum Regionalnemu w Radomsku w wysokości 364.907,20 zł, które miało obowiązywać do dnia 31 grudnia 2020 roku. W związku z ustanowieniem przez bank hipoteki umownej do kwoty 1.951.600,00 zł na zabezpieczenie kapitału, odsetek i należności ubocznych na przysługującym Gminie Miastu Radomsku prawie własności wygasło również poręczenie udzielone Towarzystwu Budownictwa Społecznego, które obowiązywać miało do 31 grudnia 2016 roku.

Wartość potencjalnych spłat zobowiązań wynikających z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 590.000,00 zł została zaplanowana w budżecie roku 2014 i 2015 w klasyfikacji budżetowej dział 757 rozdział 75704 § 8020. Zobowiązania wynikające ze wskazanych w tabeli umów w latach objętych kontrolą nie stały się wymagalnymi więc zaplanowany wydatek nie został zrealizowany. Kwota 590.000,00 zł potencjalnych zobowiązań została również wskazana w sprawozdaniach Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak i wg stanu na dzień 30 września 2015 roku w części B poz. F1 oraz w Informacjach uzupełniających bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasto Radomsko sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie objętym kontrolą gmina Miasto Radomsko nie emitowała papierów wartościowych.

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

Na dzień 1 stycznia 2014 roku stan konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, wykazywał saldo Wn w kwocie 62.528.173,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo wzrosło do kwoty 63.128.173,00 zł. Na dzień przeprowadzenia kontroli saldo konta 030 wzrosło do kwoty 65.328.173,00 zł.

W okresie jaki minął od poprzedniej kontroli kompleksowej jeden z podmiotów, w którym Miasto Radomsko posiadało udziały tj. Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 18 października 2011 roku (postanowienie Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieście w Łodzi LD.XX NS-REJ.KRS/017657/11/526), co uprawomocniło się dnia 18 listopada 2011 roku. Pod datą 31 grudnia 2011 roku na podstawie dowodu PK BMT/466/01/11 z dnia 21 stycznia 2012 roku zaewidencjonowano wyksięgowanie wartości bilansowej udziałów wskazanego podmiotu 100.000,00 zł (Wn800-1/Ma030-1).

Poniższa tabela przedstawia wartość udziałów posiadanych przez Miasto Radomsko na dzień dokonywania czynności kontrolnych.

L.p.	Nazwa podmiotu w którym Miasto ma udziały	Obroty		Wartość udziałów na 31.12.2014r.	Wartość udziałów na 30.09.2015r.	Forma pokrycia udziału
		2014	2015			
1.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej spółka z o.o. w Radomsku (PGK)	600 000,00	2 200 000,00	53 044 500,00	55 244 500,00	Gotówka – 10.751.864,55 zł Wkład niepieniężny – 44.492.635,45 zł
2.	Towarzystwo Budownictwa Społecznego spółka z o.o. w Radomsku	X	X	6 490 000,00	6 490 000,00	12.980 udziałów na łączną kwotę 6.490.000,00 zł w tym wkład niepieniężny – 3.270.410,50
3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne spółka z o.o. w	X	X	3 593 673,00	3 593 673,00	7173 udziałów na łączną kwotę 3.593.673,00 zł

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Radomsku					wkładem niepieniężny - 485.700,00 zł
Ogółem			63 128 173,00	65 328 173,00	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

W okresie objętym kontrolą (2014-2015) nie wnoszono udziałów do spółek : Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Radomsku oraz Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka z o.o. w Radomsku.

Rada Miejska w Radomsku dnia 20 maja 2013 roku podjęła uchwałę nr XXXVIII/331/13 w sprawie określenia zasad wnoszenia, wycofania i zbywania udziałów i akcji przez Prezydenta Miasta Radomska w spółkach prawa handlowego. W §2 wskazanej uchwały Rada Miejska upoważniła Prezydenta Miasta Radomska do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowany udziały, wkładów pieniężnych w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie miasta na dany rok budżetowy a także wkładów niepieniężnych w postaci ruchomości, których wartość nie przekracza 250.000,00 zł oraz nieruchomości, których wartość nie przekracza kwoty 200.000,00 zł. O wniesieniu udziałów do spółki Prezydent decyduje w formie zarządzenia. Z treści uchwały wynika również że wniesienie wkładu niepieniężnego w celu pokrycia udziałów w spółkach musi zostać poprzedzone wyceną wnoszonego mienia, dokonana przez biegłego rzeczoznawcę.

PGK

Dnia 21 marca 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie nr 75/2014 w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Radomsku w kwocie 300.000,00 zł. Z treści załączonej do zarządzenie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wynikało, że podwyższono kapitał zakładowy Spółki do kwoty 52.744.500,00 zł, poprzez utworzenie 600 nowych udziałów po 500 zł. Wydatek z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów w kwocie 300.000,00 zł został zaplanowany w wydatkach budżetowych 2014 roku w klasyfikacji dział 900 rozdział 90095 § 6010 (uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr L/435/14 z dnia 10 marca 2014 roku). Dnia 26 marca 2014 roku przekazano kwotę 300.000,00 zł spółce, co zaewidencjonowano Wn240/Ma130 (WB nr 57/2014 z dnia 23 marca 2014 roku). Dnia 30 kwietnia 2014 roku zaewidencjonowano udziały we wskazanej wartości Wn030/Ma240 (PK nr RNW 40/2014 z dnia 5 maja 2014 roku).

Dnia 31 października 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenia nr 233/2014 w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Radomsku w kwocie 300.000,00 zł. Z treści załączonej do zarządzenie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wynikało, że podwyższono kapitał zakładowy Spółki do kwoty 53.044.500,00 zł, poprzez utworzenie 600 nowych udziałów po 500 zł. Wydatek z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów w kwocie 300.000,00 zł został zaplanowany w wydatkach budżetowych 2014 roku w klasyfikacji dział 900 rozdział 90095 § 6010 (uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr LIX/501/14 z dnia 28 października 2014 roku). Dnia 4 listopada 2014 roku przekazano kwotę 300.000,00 zł spółce, co zaewidencjonowano Wn240/Ma130 (WB nr 214/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku). Dnia 27 listopada 2014 roku zaewidencjonowano udziały we wskazanej wartości Wn030/Ma240 (PK nr RMT/288/01/14 z dnia 27 listopada 2014 roku).

Dnia 3 lutego 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenia nr 26/2015 w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Radomsku w kwocie 200.000,00 zł. Z treści załączonej do zarządzenie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wynikało, że podwyższono kapitał zakładowy Spółki do kwoty 53.244.500,00 zł, poprzez utworzenie 400 nowych udziałów po 500 zł. Wydatek z tytułu

objęcia nowo utworzonych udziałów w kwocie 200.000,00 zł został zaplanowany w wydatkach budżetowych 2015 roku w klasyfikacji dział 900 rozdział 90095 § 6010 (uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr VI/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku). Dokapitalizowanie Spółki PGK Sp. z o.o. – Zwiększenie poziomu usług komunalnych jako przedsięwzięcie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej (uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr VI/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku) określając czas realizacji przedsięwzięcia na okres 2015 – 2017, a łączne nakłady na kwotę 3.200.000,00 zł. Na rok 2015 wskazano limit wydatków w kwocie 200.000,00 zł, na rok 2016 – 1.500.000,00 zł i na rok 2017 – 1.500.000,00 zł. Dnia 4 lutego 2015 roku przekazano kwotę 200.000,00 zł spółce, co zaewidencjonowano Wn240/Ma130 (WB nr 24/2015 z dnia 4 lutego 2015 roku). Dnia 26 marca 2015 roku zaewidencjonowano udziały we wskazanej wartości Wn030/Ma240 (PK nr RNW 23/15 z dnia 26 marca 2015 roku).

Dnia 11 maja 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenia nr 108/2015 w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Radomsku w kwocie 2.000.000,00 zł. Z treści załączonej do zarządzenie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wynikało, że podwyższono kapitał zakładowy Spółki do kwoty 55.244.500,00 zł, poprzez utworzenie 4.000 nowych udziałów po 500 zł. Wydatek z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów w kwocie 2.000.000,00 zł został zaplanowany w wydatkach budżetowych 2015 roku w klasyfikacji dział 900 rozdział 90095 § 6010 (uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr XI/58/15 z dnia 5 maja 2015 roku). Uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XI/57/15 z dnia 5 maja 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej zwiększono limity na przedsięwzięcie - Dokapitalizowanie Spółki PGK Sp. z o.o. – Zwiększenie poziomu usług komunalnych, określając łączne nakłady na kwotę 5.200.000,00 zł. Na rok 2015 wskazano limit wydatków w kwocie 2.200.000,00 zł, na rok 2016 – 1.500.000,00 zł i na rok 2017 – 1.500.000,00 zł. Dnia 13 maja 2015 roku przekazano kwotę 2.000.000,00 zł spółce, co zaewidencjonowano Wn240/Ma130 (WB nr 93/2015 z dnia 13 maja 2015 r). Dnia 30 czerwca 2015 roku zaewidencjonowano udziały we wskazanej wartości Wn030/Ma240 (PK nr RMT/288/01/14 z dnia 27 listopada 2014 roku).

Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego spółki PGK nie stanowiły zmiany umowy spółki, co wynikało z treści Aktu Przekształcenia Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Radomsku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością po zmianach (akt notarialny Rep. A nr 2803/2009 z dnia 12 maja 2009 roku), gdzie ustalono, że kapitał zakładowy spółki może być podwyższony maksymalnie do kwoty 70.000.000,00 zł w terminie do dnia 31 grudnia 2015 roku na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników, a uchwała w tym przedmiocie nie stanowi zmian umowy Spółki.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Poniższa tabela przedstawia saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 września 2015 roku:

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.09.2015	Uwagi
1.	kredyt	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 310-11/3/1/9/Z2X/2005	01.08.2005	7 416.635,00	01.08.2015 - 31.12.2015	756.635,00	201.635,00	

**PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO**
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2.	pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 085/OA/P/2006	04.09.2006	701.000,00	04.09.2006 - 31.08.2014			umowa nr U12063/06085 o umorzenie z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 11.12.2012r.
3.	kredyt	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 310-11/3/1/27/2006	30.10.2006	9.754.368,00	30.10.2006 - 30.11.2016	1.951.168,00	1.219.618,00	
4.	kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/24/2007/1050	10.08.2007	14.282.020,00	10.08.2007 - 31.10.2017	4.284.606,00	3.213.454,50	
5.	kredyt	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/24/2008/1982	28.11.2008	12.800.000,00	28.11.2008 - 31.10.2018	5.120.000,00	4.160.000,00	
6.	kredyt	BRE Bank Spółka Akcyjna umowa nr 23/067/11/Z/OB.	01.12.2011	10.000.000,00	01.12.2011 - 30.11.2021	7.000.000,00	6.250.000,00	
7.	kredyt	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna umowa nr ŁCK/1/10/2013	11.12.2013	5.000.000,00	11.12.2013 - 31.12.2023	4.500.000,00	4.125.000,00	
8.	pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 720/OA/PD/2013	19.12.2013	674.458,87	19.12.2013 - 31.10.2024	674.458,87	639.871,34	
9.	kredyt	ESBANK Bank Spółdzielczy umowa nr KR-14-01661 oraz SGB - Bank Spółka Akcyjna	27.11.2014	2.000.000,00	27.11.2014 - 30.09.2024	2.000.000,00	1.850.000,00	
Suma						26.286.867,87	21.659.578,84	

Jak wynika z powyższej tabeli na dzień 31 grudnia 2014 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania łącznie w wysokości 26.286.867,87 zł a na dzień 30 września 2015 roku - 21.659.578,84 zł. Kwoty tych zobowiązań były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z na IV kwartał 2014 roku oraz III kwartał 2015 roku.

W 2014 roku została umorzona pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Umorzenie 35% (245.350,00 zł) pożyczki nr 85/OA/P/2006 z dnia 4 września 2006 roku z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nastąpiło na podstawie umowy nr U12063/06085 o umorzenie z dnia 11 grudnia 2012 roku. Warunkiem umorzenia pożyczki było przeznaczenie kwoty 245.350,00 zł na realizację zadania pn.: "Przebudowa ul. Raciborskiego - Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Kilińskiego, ul. Raciborskiego, ul. Kołłątaja i ul. Topolowej w Radomsku" i rozliczenie jej wydatkowania w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku. Pismem nr WF/8846/RU/42/0414/06-004/14 z dnia 7 lipca 2014 roku z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Prezydent Miasta Radomska został poinformowany o rozliczeniu umowy o umorzenie pożyczki. Dnia 1 września 2014 roku wystawiono polecenie księgowania nr 1/0179 na podstawie powyższego pisma, zgodnie z dowodem PK zaewidencjonowano umorzenie pożyczki na koncie Wn 260/12 i Ma 962.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2014 kształtowała się następująco:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty rata	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty raty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb, poz. nr ...z dnia...)
1.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 310-11/3/1/9/Z2X/2005	31.03, 30.06, 30.09, 31.12	185.000,00	27.03.2014, 26.06.2014, 26.09.2014, 24.12.2014	185.000,00 185.000,00 185.000,00 185.000,00	1/0061 z dnia 27.03.2014, 1/0126 z dnia 26.06.2014, 1/0198 z dnia 26.09.2014, 1/0266 z dnia 24.12.2014
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 085/OA/P/2006	zobowiązanie umorzone - umowa nr U12063/06085 o umorzenie z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 11.12.2012r.				
3.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 11/3/1/27/2006	28/29.02,31.05, 31.08, 30.11	243.850,00	25.02.2014, 27.05.2014, 28.08.2014, 26.11.2014	243.850,00 243.850,00 243.850,00 243.850,00	1/0039 z dnia 25.02.2014, 1/0104 z dnia 27.05.2014, 1/0175 z dnia 28.08.2014, 1/0244 z dnia 26.11.2014
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/24/2007/1050	31.01, 30.04, 31.07, 31.10	357.050,50	28.01.2012, 25.04.2014, 28.07.2014, 28.10.2014	357.050,50 357.050,50 357.050,50 357.050,50	1/0019 z dnia 28.01.2014, 1/0083 z dnia 25.04.2014, 1/0153 z dnia 28.07.2014, 1/0223z dnia 28.10.2014
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/24/2008/1982	31.03, 30.06, 30.09, 31.12	320.000,00	27.03.2014, 26.06.2014, 26.09.2014, 24.12.2014	320.000,00 320.000,00 320.000,00 320.000,00	1/0061 z dnia 27.03.2014, 1/0126 z dnia 26.06.2014, 1/0198 z dnia 26.09.2014, 1/0266 z dnia 24.12.2014
6.	BRE Bank Spółka Akcyjna umowa nr 23/067/11/Z/OB.	28.02, 31.05, 31.08, 30.12	250.000,00	25.02.2014, 27.05.2014, 28.08.2014, 26.11.2014	250.000,00 250.000,00 250.000,00 250.000,00	1/0039 z dnia 25.09.2014, 1/0104 z dnia 27.05.2014, 1/0175 z dnia 28.08.2014, 1/0244 z dnia 26.11.2014
7.	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna umowa nr ŁCK/I/10/2013	28.02, 30.04, 31.07, 31.10	125.000,00	25.02.2014, 25.04.2014, 28.07.2014, 28.10.2014	125.000,00 125.000,00 125.000,00 125.000,00	1/0039z dnia 25.02.2014, 1/0083 z dnia 25.04.2014, 1/0153 z dnia 28.07.2014, 1/0223 z dnia 28.10.2014

Jak pokazuje powyższa tabela zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek były regulowane przez Gminę Miasto Radomsko w terminach i w kwotach wynikających z umów. Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi została umorzona w roku 2014, co zostało opisane przy temacie dotyczącym stanu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

W 2014 kontrolowana jednostka posiadała także zobowiązania z tytułu:

- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy nr 720/OA/PD/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku,
 - kredytu z ES BANKU Bank Spółdzielczy oraz SGB - Bank Spółka Akcyjna na podstawie umowy nr KR-14-01661 z dnia 27 listopada 2014 roku,
- które podlegały spłacie dopiero w 2015 roku.

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak wynika z prowadzonej przez Gminę Miasto Radomsko ewidencji, były regulowane w roku 2014 zgodnie z terminami wynikającymi umów.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek w 2015 roku do dnia 30.09.2015 r. kształtowała się następująco:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty rata	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty raty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 310-11/3/1/9/Z2X/2005	31.03, 30.06, 30.09	185.000,00	26.03.2015, 26.06.2015, 30.09.2015	185.000,00 185.000,00 185.000,00	1/0063 z dnia 26.03.2015, 1/0128 z dnia 26.06.2015, 1/0195 z dnia 30.09.2015
2.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna umowa nr 310-11/3/1/27/2006	28/29.02, 31.05, 31.08	243.850,00	25.02.2015, 27.05.2015, 27.08.2015	243.850,00 243.850,00 243.850,00	1/0041 z dnia 25.02.2015, 1/0106 z dnia 27.05.2015, 1/0174 z dnia 27.08.2015
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/24/2007/1050	31.01, 30.04, 31.07	357.050,50	27.01.2015, 27.04.2015, 28.07.2015	357050,50, 357050,50, 357050,50	1/0017 z dnia 27.01.2015, 1/0085 z dnia 27.04.2015, 1/0152 z dnia 28.07.2015
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/24/2008/1982	31.03, 30.06, 30.09	320.000,00	26.03.2015, 26.06.2015, 30.09.2015	320.000,00 320.000,00 320.000,00	1/0063 z dnia 26.03.2015, 1/0128 z dnia 26.06.2015, 1/0196 z dnia 30.09.2015
5.	BRE Bank Spółka Akcyjna umowa nr 23/067/11/Z/OB.	28.02, 31.05, 31.08	250.000,00	25.02.2015, 27.05.2015, 27.08.2015	250.000,00 250.000,00 250.000,00	1/0041 z dnia 25.02.2015, 1/0106 z dnia 27.05.2015, 1/017 z dnia 27.08.2015
6.	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna umowa nr ŁCK/I/10/2013	28.02, 30.04, 31.07	125.000,00	25.02.2015, 27.04.2015, 28.07.2015	125.000,00 125.000,00 125.000,00	1/0041 z dnia 25.02.2015, 1/0085 z dnia 27.04.2015, 1/0152 z dnia 28.07.2015
7.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 720/OA/PD/2013	30.04., 31.07	17.293,71 17.293,82	27.04.2015, 28.07.2015	17.293,71 17.293,82	1/0085 z dnia 27.04.2015, 1/0152 z dnia 28.07.2015
8.	ESBANK Bank Spółdzielczy oraz SGB - Bank Spółka Akcyjna umowa nr KR-14-01661	31.03, 30.06, 30.09	50.000,00	26.03.2015, 26.06.2015, 30.09.2015	50.000,00 50.000,00 50.000,00	1/0063 z dnia 26.03.2015, 1/0128 z dnia 26.06.2015, 1/0196 z dnia 30.09.2015

Raty kredytów i pożyczki w 2015 były wpłacane zgodnie z harmonogramem spłat wynikającym z umów. Odsetki były uiszczane w terminach wynikających z umów.

Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą Miasto Radomsko nie udzielało pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte pożyczki i kredyty zaewidencjonowano Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 260 „Zobowiązania finansowe” i 134 „Kredyty bankowe”. Spłatę pożyczek i kredytów ewidencjonowano Wn 260 i 134/ Ma 133. W 2014 roku dokonano ewidencji umorzenia pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 245.350,00 zł dekretując zmniejszenie zobowiązania finansowego Wn260/Ma962 – „Wynik na pozostałych operacjach”. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 909 wykazywało saldo Wn w kwocie 373,56 zł. Wskazana kwota stanowiła naliczone przez bank odsetki od umowy kredytowej nr ŁCK/I/1082013 z dnia 11 grudnia 2013 roku, które przypadają do zapłaty w roku następnym, co zostało zadekretowane Wn 909 – Rozliczenia międzyokresowe /Ma 134 pod datą 31 grudnia 2014 roku na podstawie dowodu PK 1/0281 z dnia 20 stycznia 2015 roku sporządzonego na podstawie potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2014 roku wystawionego przez bank. Powyższe wynikało ze sposobu naliczania odsetek przez bank bowiem bank naliczał odsetki za okres od ostatniego dnia kalendarzowego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym będą pobrane odsetki do dnia poprzedzającego dzień w którym będą pobrane odsetki. Zatem kwota 373,56 zł dotyczyła odsetek za jeden dzień tj. 31 grudnia 2014 roku.

Ewidencja udzielonych poręczeń prowadzona była ręcznie w postaci rejestru zawierającego nazwę podmiotu któremu zostało udzielone poręczenie kwotę poręczenia termin jego obowiązywania i ewentualnie datę jego wygaśnięcia.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Zarządzeniem nr 6/K/14 z dnia 3 marca 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził politykę rachunkowości dla budżetu Miasta Radomska, które zastąpiło wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 1/K/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku. Zarządzeniem nr 30/K/2015 z dnia 28 października 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził jednolity tekst Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska obejmujący zmiany zarządzenia nr 5/K/2011 z dnia 16 marca 2011 roku dokonane w latach 2011-2015, włącznie z ostatnią zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 26/K/2015 z dnia 28 września 2015 roku.

W przedstawionych wyżej uregulowaniach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej z uwzględnieniem podziału poszczególnych kont wraz ze wskazaniem najczęściej występujących operacji i sposobu ich księgowania. Wskazano konta do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Przyjęto, iż rachunkowość projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej jest integralną częścią wskazanych zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce. Wyodrębnienie operacji związanych z otrzymaniem i wykorzystaniem funduszy Unii Europejskiej odbywa się poprzez wprowadzenie oddzielnych kont syntetycznych i odpowiedniego kodu księgowego identyfikującego projekt.

W polityce rachunkowości dla budżetu gminy Miasta Radomska określono zasady ewidencji dla projektów realizowanych z funduszy pomocowych polegające na wyodrębnieniu rachunku bankowego oraz konta dochodów, na którym ujmuje się otrzymane dotacje wraz ze schematem przepływów środków pomocowych.

W zasadach rachunkowości dla Urzędu Miasta Radomska ustalono, iż plan kont dla jednostki może być uzupełniany w miarę potrzeb o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych. Konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów 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 mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych. Zasady zawierały również wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych oraz charakterystykę systemu ochrony danych i ich zbiorów.

W toku kontroli ustalono, że według zakładowego planu kont Urzędu konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych – w zakresie wydatków bieżących. Natomiast rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług na wydatki inwestycyjne prowadzone są na **koncie 241 – rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków inwestycyjnych**. Według zakładowego planu kont Urzędu Miasta - konto 241 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i zobowiązań z dostawcami oraz wykonawcami zadań inwestycyjnych, w tym także współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Na koncie 241 ujmuje się przede wszystkim: 1) rozrachunki z dostawcami usług i robót dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz zakupu gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych; 2) rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym. Ewidencja analityczna do konta 241 prowadzona jest według kontrahentów, klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Syntetykę konta 241 rozbudowano do poziomu pierwszego, poprzez utworzenie kont takich jak: **241-1** – rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków inwestycyjnych budżetowych; **241-2** - rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków inwestycyjnych niewygasających; **241-3** - rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków inwestycyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej; **241-4** – rozrachunki z podwykonawcami głównego wykonawcy „obwodnicy Miasta Radomska”.

Stwierdzono ponadto, że w zakładowym planie kont wprowadzono konta syntetyczne takie jak: **242** – rozrachunki z Funduszem Pracy - służące do ewidencji należności, zobowiązań z tytułu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz rozrachunków z wojewodą dotyczących środków Funduszu Pracy. Na koncie 242 ujmuje się w szczególności: a) rozrachunki z wojewodą z tytułu otrzymanych środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników; b) rozrachunki z pracodawcami kształcącymi młodocianych pracowników. Ewidencja szczegółowa konta 242 zapewnia ustalenie rozrachunków z pracodawcami na podstawie wydanych decyzji; **243** – rozrachunki z tytułu pożyczek i innych świadczeń z ZFŚS dla byłych pracowników, służące do ewidencji rozrachunków z tytułu pożyczek i innych świadczeń udzielonych z ZFŚS emerytom i rencistom – byłym pracownikom jednostki. Po stronie Wn konta księguje się pożyczki wypłacone z ZFŚS na cele mieszkaniowe wraz z należnymi odsetkami, a po stronie Ma wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek z ZFŚS i należnych odsetek; **244** – rozrachunki z tytułu rozliczeń inwentaryzacyjnych służące do ewidencji niedoborów, szkód i nadwyżek inwentaryzacyjnych. Rozliczone niedobory i szkody ujmuje się w wartości ewidencyjnej skorygowanej o dotychczasowe umorzenie środków trwałych. Sumę roszczenia z tytułu niedoborów lub szkód zawinionych określa kierownik jednostki, ustalając realną wartość niedoboru. Wartość ewidencyjną nadwyżek aktywów rzeczowych ustala się w oparciu o dostępne dokumenty lub na podstawie

szacunku uwzględniającego wartość godziwą i stopień zużycia. Do konta 244 nie prowadzi się ewidencji analitycznej; **245** – rozrachunki z tytułu zaliczek alimentacyjnych służące do ewidencji rozrachunków z tytułu wyegzekwowanych przez urzędy skarbowe zaliczek alimentacyjnych MOPS; **246** – należności budżetowe sporne służące do ewidencji należności budżetowych dochodzonych na drodze sądowej; według opisu funkcjonowania tego konta pod datą skierowania roszczenia do sądu następuje wykسیęgowanie dochodzonej kwoty należności głównej wraz z odsetkami obliczonymi do dnia wniesienia pozwu z konta, na którym była pierwotnie ujęta – na konto 246. Kontrola wykazała ponadto, że w zespole kont 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe utworzone zostało konto **102** – kasa zagranicznych środków pieniężnych. Według opisu funkcjonowania kont księgowych, konto 102 służy do ewidencji zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

W sprawie ujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Miasta kont księgowych nie przewidzianych 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, wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Kierownik Referatu Księgowości Pani Barbara Ziółkowska.

Z wyjaśnienia wynika, że ze względu na to, iż wzorcowy plan kont nie spełniał potrzeb rozbudowanej księgowości Urzędu, wprowadzone zostały dodatkowe konta o nowych symbolach w ramach danych zespołów kont, zgodnych tematycznie z ich treścią ekonomiczną. W powyższym wyjaśnieniu wskazane zostały publikacje (m.in. komentarze do planu kont), którymi posłużono się przy tworzeniu planu kont oraz prowadzeniu ewidencji rozrachunków inwestycyjnych. Z wyjaśnienia wynika ponadto, że przyjęta koncepcja budowy zakładowego planu kont pozwala na uzyskanie przejrzystości w dokumentowaniu zdarzeń gospodarczych, jest dostosowana do formy organizacyjnej i techniki prowadzenia ksiąg oraz daje możliwość przyporządkowania kont poszczególnym pracownikom Referatu Księgowości, a także określenia zakresu odpowiedzialności za prowadzone konta. Przyjęty plan kont odpowiada bieżącym potrzebom informacyjnym i sprawozdawczym jednostki.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Księgowości Pani Barbary Ziółkowskiej z dnia 14 grudnia 2015 roku dotyczące zakładowego planu kont stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W świetle powyższego wskazać należy, że zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Na podstawie art. 40 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Minister Finansów określił w drodze rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont m.in. 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. Stosownie do § 15 powyższego rozporządzenia ustalając zakładowy plan kont, należy kierować się m.in. następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; 2) konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych. Z powyższych unormowań wynika zatem, że podstawą opracowania zakładowego planu kont dla

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych jest powołane wyżej rozporządzenie, którym w załączniku nr 3 ustalony został wzorcowy plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. W planie tym nie przewidziano kont księgowych takich jak m.in. 241, 242, 243, 244, 246. Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z odbiorcami i dostawcami 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 przewidziane zostało konto oznaczone symbolem 201. Zgodnie z powołaną wyżej zasadą wyrażoną w § 15 rozporządzenia – w zależności od potrzeb jednostki konto 201 mogło być podzielone w układzie poziomym na ilość wymaganych kont syntetycznych. W przypadku pozostałych kont, tj. 241, 242, 243, 244 i 246 w świetle powołanych wyżej unormowań brak było podstawy do ich wprowadzenia. Wskazać należy, iż jedynie w przypadku planu kont dla budżetu państwa przewidziano możliwość uzupełnienia o dodatkowe konta - § 15 ust. 3 rozporządzenia. Zauważyć należy ponadto, że nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach zmiana opisu funkcjonowania konta 245, które w kontrolowanej jednostce opisano jako służące do ewidencji rozrachunków z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Według planu kont ustalonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia konto 245 – opisane zostało jako „wpływy do wyjaśnienia” i zgodnie z opisem jego funkcjonowania służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Z przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości wynikało, iż dla budżetu (organu) jak i dla Urzędu Miasta Radomska (jednostki) nie prowadzi się dzienników częściowych. Jednak w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w ramach prowadzonej ewidencji jednostki (Urzędu Miasta) w okresie objętym kontrolą prowadzono:

- dziennik główny,
- dziennik projektu „Budowa zachodniej obwodnicy miasta Radomska”,
- dziennik projektu „Ja, mój dom, moja ulica, moje życie”,
- dziennik rachunku funduszu alimentacyjnego,
- dziennik projektu „Budowa i wdrożenie systemu informacji przestrzennej miasta Radomska”.

Powyższe nie miało odzwierciedlenia w zasadach rachunkowości obowiązujących w badanym okresie. Przedstawione inspektorom kontroli zestawienie obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku obejmowało salda kont księgowych wszystkich dzienników.

Ewidencję księgową budżetu (organu) prowadzono przy pomocy rejestrów wskazanych w zarządzeniu nr 6/K/14 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 3 marca 2014 roku w sprawie polityki rachunkowości dla budżetu gminy Miasto Radomsko.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania oraz udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących Urzędu Miasta Radomska ujętych w wyciągach bankowych z dnia 27,28 lutego 2015 roku, 2 marca 2015 roku oraz z dnia 31 grudnia 2014 roku. W związku z tym, iż jednostka dokonywała płatności w formie przelewów elektronicznych do wyciągów bankowych nie dołączano dokumentów źródłowych. Do każdego z wyciągów dołączono wykaz księgowiń zawierający dekretacje oraz pozycję księgową pod którą zaewidencjonowano dowody źródłowe na podstawie wskazanych wyciągów wraz z klasyfikacją budżetową.

27,28 luty 2015 roku i 2 marca 2015 roku

Rachunek wydatków (konto księgowo 130-2-1, 130-2-3)

1. Wyciąg bankowy nr 41/2015 Urzędu Miasta z dnia 27 lutego 2015 roku - saldo końcowe 79.363,46 zł.

Wyciąg bankowy nr 41/2015 zawierał 20 pozycji, które dotyczyły wpływu środków budżetowych na wydatki Urzędu (Wn130-2-1/Ma223), wpływ środków na uregulowanie wydatków niewygasających (Wn130-2-3/Ma223), przekazania dotacji za miesiąc luty dla gimnazjum dla dorosłych (Wn810/Ma, uregulowania zobowiązań wynikających z faktur i rachunków dotyczących między innymi: wydatków inwestycyjnych (Wn241-2/Ma130-2-3), wykonania projektów decyzji o warunkach zabudowy, udziału w targach, najmu lokalu (Wn201/Ma130-2-1), kosztów komorniczych (Wn402/Ma130-2-1), sprzętanie placu zabaw, opracowanie instrukcji p.poż (Wn231/130-2-1), zwrot wydatku za zakup okularów korekcyjnych (Wn405/Ma130-2-1), przelew składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz zdrowotny (Wn229/130-2-1), przelew składek na podatek dochodowy za luty (Wn225/Ma130-2-1).

2. Wyciąg bankowy nr 42/2015 Urzędu Miasta z dnia 28 lutego 2015 roku - saldo początkowe - 79.363,46 zł, saldo końcowe - 79.465,99 zł.

Wyciąg bankowy nr 42/2015 zawierał 1 pozycję, która dotyczyła kapitalizacji odsetek (Wn240/130-2-1). Pod tą samą datą dokonano przeksięgowania odsetek na rachunek dochodów budżetowych niepodatkowych (Wn130-1-1/Ma221).

3. Wyciąg bankowy nr 43/2015 Urzędu Miasta z dnia 2 marca 2015 roku - saldo początkowe - 79.465,99 zł, saldo końcowe 79.476,86 zł.

Wyciąg bankowy nr 43/2015 zawierał 10 pozycji, które dotyczyły wpływu środków na wydatki (Wn130-2-1/Ma223), uregulowania zobowiązań wynikających z faktur dotyczących zakupu paliwa, artykułów spożywczych, zimowego utrzymania dróg, za wynajem autokaru, programu profilaktycznego dla uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum (Wn201/Ma130-2-1).

Rachunek dochodów niepodatkowych - (konta księgowo: 130-1-1, 130-2-2)

1. Wyciąg bankowy nr 42/2015 Urzędu Miasta z dnia 28 lutego 2015 roku - saldo początkowe - 98.572,97 zł, saldo końcowe 98.767,63 zł.

Wyciąg bankowy nr 42/2015 zawierał 1 pozycję, która dotyczyła kapitalizacji odsetek (Wn130-1-1/Ma221)

2. Wyciąg bankowy nr 43/2015 Urzędu Miasta z dnia 2 marca 2015 roku - saldo początkowe - 98.767,63 zł, saldo końcowe - 110.646,32 zł.

Wyciąg bankowy nr 43/2015 zawierał 91 pozycji, które dotyczyły wpłat z tytułu użytkowania wieczystego, opłaty za zajęcie pasa, dzierżawy, wynajmu hali, należność z Urzędu Pracy -roboty publiczne (Wn130-1-1/Ma221).

Wyciągi do rachunku wydatków i rachunku dochodów niepodatkowych zawierały wskazanie rejestru, w którym zostały zaksięgowane, pozycję księgową i datę pod którą zostały zaewidencjonowane i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Zapis księgowy w dzienniku zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wskazane salda kont księgowych prowadzonych do rachunku wydatków i rachunku dochodów niepodatkowych, wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z saldem końcowym na rachunkach bankowych, zachowano ciągłość salda.

31.12 2014

Rachunek dochodów podatkowych (konta księgowe: 130-3-1, 130-3-2, 130-3-3)

Wyciąg bankowy nr 255/2014 Urzędu Miasta z dnia 31 grudnia 2014 roku – saldo końcowe -0,00 zł).

Wyciąg nr 255/2014 zawierał 63 pozycje, które dotyczyły wpłat rat podatków, łącznego zobowiązania pieniężnego, opłaty targowej, opłaty skarbowej, opłat za udzielenie pełnomocnictwa, opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, wpływ z funduszu alimentacyjnego, opłat za wydawanie zaświadczeń.

Sposób dokonywania zapisów w dzienniku głównym w rejestrach dotyczących podatków i opłat uniemożliwiał ich powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapis w dzienniku nie zawierał bowiem określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (w opisywanym przypadku oznaczenie wyciągu bankowego), co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Jednostka kontrolowana prowadziła dziennik główny przy pomocy rejestrów podzielonych wg rodzajów operacji przypisanych poszczególnym pracownikom referatu księgowości i referatu podatków. Na wyciągach bankowych do rachunku dochodów podatkowych nie dokonywano żadnych wskazań ani rejestru, w którym został on zaewidencjonowany, ani pozycji pod którą ujęto go w ewidencji księgowej. Z uwagi na przydzielenie ewidencji w dzienniku kilku osobom zapisy poszczególnych pozycji z wyciągu nie były obok siebie. Przy ewidencji prowadzonej w opisany sposób, niewskazanie w zapisie księgowym rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, uniemożliwiało porównanie zapisów księgowych z objętym kontrolą wyciągiem. Niektóre bowiem operacje wskazane na wyciągu wymagały zaewidencjonowania w kilku pozycjach księgowych. Ponadto dokonywano również przeksięgowania między klasyfikacjami budżetowymi, co dodatkowo zaburzało obraz ewidencji dowodów na podstawie wyciągów bankowych do rachunku dochodów podatkowych.

Rachunek dochodów niepodatkowych

Wyciąg bankowy nr 254/2014 Urzędu Miasta z dnia 31 grudnia 2014 roku - saldo początkowe – 907.293,37, saldo końcowe – 0,00 zł.

Wyciąg bankowy nr 254/2014 zawierał 19 pozycji, które dotyczyły zwrotu niewykorzystanej transzy dotacji na zimowe utrzymanie dróg (Wn130-1-1/Ma221), przekazanie środków z rozliczenia VAT (Wn130-1-1/Ma240), odsetki dopisane do rachunku dochodów (130-1-1/Ma221), wpłaty na podstawie wystawionych faktur, wpływy z Urzędu Skarbowego (komornik), wpływy z tytułu należnych dochodów z funduszu alimentacyjnego, przekazanie środków do budżetu Miasta (Wn222/Ma130-1-2),

Rachunek wydatków

Wyciąg bankowy nr 252/2014 Urzędu Miasta z dnia 31 grudnia 2014 roku - saldo początkowe – 9.265,42 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Wyciąg bankowy nr 252/2014 zawierał 85 pozycji, które dotyczyły wpływu środków budżetowych na wydatki Urzędu (Wn130-2-1/Ma223), uregulowania zobowiązań wynikających z faktur i rachunków dotyczących między innymi: usług remontowo-budowlanych, za dozór i przygotowania placów zabaw do sezonu zimowego, montażu dodatkowych punktów świetlnych, wywóz odpadów, energii elektrycznej, nota księgowa – lokalny transport zbiorowy, (Wn201/Ma130-2-1), kosztów komorniczych (Wn402/Ma130-2-1), przelew składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, fundusz pracy (Wn229/130-2-1), przelew nagród pracowniczych (Wn231/Ma130-2-1), rozliczenia podatku VAT (Wn240/Ma130-2-1), kapitalizacja odsetek (Wn240/Ma130-2-1)

kwota z minusem), przekazanie na dochody odsetek (Wn240/Ma130-2-1), zwrot niewykorzystanych środków do budżetu gminy (Wn223/Ma130-2-1).

Salda końcowe kont księgowych na dzień 31 grudnia 2014 roku zgodne były z saldami końcowymi na rachunkach bankowych.

Kontrolę uzupełniono o analizę sposobu ujęcia dowodów księgowych w dzienniku budżetu (organu) za grudzień 2014 roku oraz dzienniku za styczeń 2015 roku dokonaną na podstawie wyciągów bankowych nr 255/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz wyciągu bankowego nr 1/2015 z dnia 02 stycznia 2015 roku.

Na wskazanych wyciągach znajdowała się dekretacja poszczególnych operacji gospodarczych oraz nr pozycji, pod którą wyciąg został ujęty w ewidencji księgowej składający się z nr rejestru i kolejnego numeru dowodu księgowego. Powyższe pozwalało na jednoznaczne powiązanie dowodu księgowego (wyciągu bankowego) z zapisem, jednak zapis nie zawierał stosownie do treści art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. W związku z tym, iż w rejestrze nr 1 ewidencjonowano operacje gospodarcze na podstawie wyciągu bankowego, jak i również wystawianego dowodu PK, stwierdzić należało, iż brak wskazania rodzaju i nr dowodu księgowego stanowiło naruszenie powyższego przepisu.

Wyciąg bankowy nr 255/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku zawierał 83 pozycje, które dotyczyły: przekazania środków na wydatki Urzędu Miasta i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (Wn223/Ma133/1), zwrot niewykorzystanej dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych (Wn133/1Ma901), przekazanie dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych MOPS (Wn224/Ma133/1), spłaty kredytu (Wn240/Ma133/1), przekazania dochodów przez jednostki budżetowe (Wn133/1/Ma222), zwrotu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń (Wn133/1/Ma240), wpływu dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym (Wn133/1/224).

Wyciąg nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku zawierał 5 pozycji które dotyczyły: przekazania środków na działalność ZEA w Radomsku, Urzędu Miasta, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (Wn223/Ma133/1), przekazanie środków na depozyt (Wn133/2/Ma133/1), wpływ dotacji na zadania zlecone (Wn133/1-901).

Wskazane wyżej operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej organu zgodnie z dekretacją zamieszczoną na wyciągach pod wskazaną tam pozycją księgową, w dacie wyciągu. Saldo konta księgowego (133/1) prowadzonego do rachunku bankowego podstawowego budżetu, wynikające z ewidencji księgowej było zgodne z saldem końcowym na rachunku bankowym, zachowano ciągłość salda.

Kontrolą objęto również ewidencję operacji gospodarczych polegających na :

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2014 roku na rok przyszły,
- założeniu i likwidacji lokaty terminowej weekendowej,
- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Miasta zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2014.

W dniu 22 grudnia 2014 roku na konto budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2015 roku (wyciąg bankowy nr 250/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku), co zostało zaewidencjonowane pod wskazaną datą i zadekretowane Wn133/1/Ma909 (poz. 1/0264/15/14).

Analizując zapisy dziennika budżetu (organu) za miesiąc grudzień 2014 roku i przedstawionych wyciągów bankowych nr 239/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku oraz nr

240/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku stwierdzono, że operacja gospodarcza polegająca na założeniu lokaty terminowej w kwocie 10.900.000,00 zł zaewidencjonowana została Wn 133/2/Ma 133/1 dnia 5 grudnia 2014 roku (poz. 1/0253/02/14). W dniu 8 grudnia 2014 roku lokata została zlikwidowana, co zostało zaksięgowane Wn 133/1/Ma 133/2 (poz. 1/0253/02/14) pod wskazaną datą. Tego samego dnia zaewidencjonowano odsetki od lokaty w kwocie 1.478,22 zł Wn133/1/Ma901 (poz. 1/0253/01/14).

Pod datą 31 grudnia 2014 roku na podstawie dowodu księgowego PK nr BJ/10/01-03/14 z dnia 20 marca 2015 roku zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta zrealizowane dochody budżetu gminy w kwocie 95.190.433,88 zł dokonując dekretacji Wn222/Ma720 (poz. BJ/10/01/14), Wn800/Ma222 (poz. BJ/10/02/14), Wn720/Ma860 (poz. BJ/10/03/14).

Nie stwierdzono luk w numeracji operacji ujętych w dziennikach prowadzonych dla Urzędu Miasta i budżetu (organu). Dzienniki zawierały chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym i umożliwiały uzgodnienie obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

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

Sprawozdania jednostkowe za IV kwartał 2014 roku

Ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły jednostkowe sprawozdania miesięczne za poszczególne miesiące III kwartału 2014 roku i zostały podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek.

Sprawozdania Rb-27s i Rb-PDP za 2014 rok.

Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	25.410.567,60	6.879.052,41	775.374,00	26.630,00	31.508,00
Podatek rolny od osób prawnych	4.761,32	3.515,80	17,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	785,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	438.493,76	506.454,95	0,00	0,00	142.803,80
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	6.377.087,03	4.361.908,03	1.238,60	7.246,27	57.148,10
Podatek rolny od osób	223.867,84	178.008,83	353,51	368,00	0,00

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

fizycznych					
Podatek leśny od osób fizycznych	1.943,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	797.382,81	964.132,75	0,00	0,00	7.912,00

Stwierdzono, że jednostka skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oblicza przy pomocy programu wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji księgowej. Kontrolą objęto obliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości w zakresie opodatkowania przez osoby fizyczne budynków pozostałych (o wysokości 1,40m do 2,20m) za 2014 rok oraz I półrocze 2015 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	16.471.418,67	I. Zobowiązania	Suma poniższych sald
I.1. Środki pieniężne	16.471.418,67 Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135	I.1. Zobowiązania finansowe	Suma poniższych sald
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	12.213.723,59	II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	4.257.695,08	II. 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	26.286.867,87 Saldo Ma konta 260 i saldo Ma konta 134 pomniejszone o odsetki
II. Należności i rozliczenia	883.305,78 Suma poniższych sald	I. 2. Zobowiązania wobec budżetów	459.391,15 Saldo Ma konta 224 część salda Ma konta 240/1 Saldo Ma konta 240/3 i 240/4
II.1. Należności finansowe		I. 3. Pozostałe zobowiązania	338.028,56 część salda Ma konta 240/1 Saldo Ma konta 134/50 (odsetki)
II.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		II. Aktywa netto budżetu	-12.138.861,01 Suma poniższych sald
II 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-129.532,32 Saldo Wn konta 960
II.2. Należności od budżetów	882.832,35 Saldo Wn konta 224 i Wn konta 222 + część salda Wn konta 240	II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	3.330.839,59 Różnica pomiędzy dochodami 901 a wydatkami 902
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	473,43 Saldo Wn konta 240 pomniejszone o kwotę wykazaną w pozycji wyżej	II.1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00

		II.1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 3.460.371,91 Saldo konta 903 przed przebiegiem na konto 961
		II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	245.350,00 Saldo Ma konta 962
		II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	3.460.371,91 Saldo Ma konta 904
		II.5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 15.715.050,60 Saldo Wn konta 960
III. Inne aktywa	Saldo Wn konta 909 373,56	III. Inne pasywa	2.409.671,44 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	17.355.098,01	Suma pasywów	17.355.098,01

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2014 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zestawieniu obrotów i sald organu za 2014 rok. Wskazać należy, że brak było uzasadnienia do wykazywania w pozycji I.1.2 Aktywów Pozostałe środki pieniężne środków pieniężnych w wysokości 3.460.371,91 zł. Środki pieniężne we wskazanej kwocie znajdowały się na Rachunku środków na niewygasające wydatki i zaewidencjonowane zostały na koncie 135. Pomimo tego, że środki na wydatki niewygasające zostały przekazane z Rachunku budżetu czyli z konta 133 nie zmienia faktu, iż są to w dalszym ciągu środki budżetu. Zatem środki przekazane na konto 135 powinny być ujęte w bilansie w pozycji I.1.1 Aktywów Środki pieniężne budżetu. W pozycji bilansu III Inne aktywa wykazano naliczone przez bank odsetki, od umowy kredytowej nr ŁCK/I/1082013 z dnia 11 grudnia 2013 roku, które przysługiwały do zapłaty w roku następnym.

Biorąc pod uwagę wykazane z bilansie dane, wolne środki za 2014 rok wynosiły 10.687.634,95 zł i w pełnej kwocie wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu Gminy Miasto Radomsko za wszystkie kwartały 2015 roku w pozycji D.16 jako inne źródła przychodów po stronie wykonania.

W 2015 roku wolne środki w kwocie 10.422.634,95 zł zostały zaplanowane w budżecie jako finansowanie planowanego deficytu (uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr XI/58/2015 z dnia 5 maja 2015 roku). Na dzień 30 września 2015 roku nie zostały wykorzystane na wskazany cel, co stwierdzono na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu Gminy Miasto Radomsko za III kwartał 2015 roku, bowiem po stronie wykonania w pozycji D.161 wykazano 0,00.

Wg sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku Gmina Miasto Radomsko budżet roku 2014 zrealizowała z deficytem w kwocie 129.532,32 zł (saldo Ma konta 961), który wynikał z różnicy między wykonanymi dochodami (saldo konta 901 przed przebiegiem) a wykonanymi wydatkami (saldo konta 902 przed przebiegiem plus saldo konta 904 – niewygasające wydatki).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Miasta) na dzień 31 grudnia 2014 roku. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie

zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej.

Weryfikacji poddano ewidencję analityczną prowadzoną do konta 011 – środki trwałe grupa „0”- grunty, porównując wypisy z rejestru gruntów działek położonych w obrębach 20 i 35 będących własnością podmiotu Gmina Miejska Radomsko. Wszystkie działki ze wskazanych obrębów zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki.

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

W sprawozdaniu Rb-ST za 2014 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Stan środków
Stan środków na rachunku bankowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	13.010.769,74
stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	346.965,49
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego	2.409.671,44
stan środków na rachunku wydatków niewygasających	3.460.648,93

Kwota 13.010.769,74 zł wykazana w tabeli stanowi sumę sald na rachunkach bankowych prowadzonych dla organu tj. suma sald na rachunku podstawowym budżetu i rachunkach prowadzonych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej (prowadzone dla organu rachunki bankowe opisane zostały w części – Bank wykonujący obsługę bankową jednostki). Stan środków na rachunkach bankowych prowadzonych dla budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2014 rok był zgodny z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”.

Kwota 2.409.671,44 zł stanowiąca kwotę subwencji przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn kont 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających zgodny był z saldem Wn konta 135 – rachunek środków niewygasających.

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

W sprawozdaniu Rb-Z za 2014 rok wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na łączną kwotę 26.286.867,87 zł. Suma sald konta 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe, na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosła 26.287.241,43 i była wyższa od kwoty wykazanej w sprawozdaniu Rb -Z o kwotę 373,56 zł stanowiącą odsetki naliczone za grudzień 2014 roku, a płatne w następnym roku, co zostało opisane przy temacie – Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku. W części B poz. F1 sprawozdania wykazana została kwota 590.000,00 zł potencjalnych zobowiązań z tytułu poręczeń udzielonych przez Miasto Radomsko.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2013 - 2014)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – według zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Radomska - konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów.

Konto syntetyczne 201 rozbudowane zostało na 2 poziomy. W poziomie pierwszym wyodrębnione zostały konta syntetyczne: 201-1- rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków bieżących; 201-2- rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków niewygasających bieżących; 201-3 – rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej; 201-4 – rozrachunki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W poziomie drugim przewidzianym do konta 201-1 wyodrębniono: 201-1-1 - rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków bieżących bezgotówkowych; 201-1-2 - rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków gotówkowych; 201-1-3 – rozrachunki z tytułu przedpłat na wydatki.

Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 201 wyrażało saldo po stronie Ma w kwocie - 541.910,38 zł, przy czym na koncie 201-1 występuje saldo w kwocie - 418.616,78 zł, a na koncie 201-2 występuje saldo - 123.291,60 zł.

Ustalono, że zobowiązania wykazane na koncie 201-1 w kwocie 418.616,78 zł dotyczyły 12 kontrahentów i uregulowane zostały w terminach wskazanych przez tych kontrahentów w wystawionych fakturach.

W odniesieniu do salda obciążającego stronę Ma konta 201-2 - rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków niewygasających bieżących stwierdzono, że na tym koncie pod datą 31 grudnia 2014 roku zapisano operacje: **1) na kwotę 58.996,05 zł** - zapis na podstawie faktury nr WN/01072/12/14 z dnia 13 stycznia 2015 roku wystawionej przez PGK Sp. z o.o. w Radomsku za odbiór odpadów komunalnych w okresie 1.12.-31.12.2014 roku; termin płatności do dnia 3 lutego 2015 roku; operację zapisano pod poz. księgową ZNV/04204/14; zapłacono w dniu 22 stycznia 2015 roku – WB 14/2015; **2) na kwotę 3.630,72 zł** - zapis na podstawie faktury nr WN/01073/12/14 z dnia 13 stycznia 2015 roku wystawionej przez PGK Sp. z o.o. za odbiór odpadów budowlanych i zielonych w okresie 1.12.-31.12.2014 roku; termin płatności do dnia 3 lutego 2015 roku, operację zapisano pod poz. księgową ZNV/04205/14; zapłacono w dniu 22 stycznia 2015 roku – WB 15/2014; **3) na kwotę 12.450,00 zł** - zapis na podstawie faktury nr 146 z dnia 29.12.2014 roku wystawionej przez EKO-DRZEW Ireneusz Bilicz w Radomsku za sprzątanie w pasach drogowych i na parkingach zarządzanych przez Prezydenta Miasta Radomska, operację zapisano pod poz. księgową ZNV/04172/12 w korespondencji z kontem 402, zapłacono przelewem w dniu 8 stycznia 2015 roku – WB 4/2015; **4) na kwotę 22.855,86 zł** na podstawie faktury nr 04/12/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku wystawionej przez Zakład Oczyszczania Miasta Natalia Kosowska w Radomsku za konserwację rowu melioracyjnego w celu zwiększenia prędkości przepływu wody w rowie; termin płatności - 30 dni od daty wpływu faktury do jednostki, operację zapisano pod poz. księgową ZNV/04179/14 w korespondencji z kontem 402, zapłacono przelewem w dniu 14 stycznia 2015 roku – WB 8/2015; **5) na kwotę 25.358,92 zł** na podstawie faktury nr 055/12/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku wystawionej przez P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika za wykonanie usług związanych z zimowym utrzymaniem dróg; termin płatności – 29 styczeń 2015 rok; operację zapisano

pod poz. księgową ZNV/04171/14, zapłacono przelewem w dniu 8 stycznia 2015 roku – WB 4/2015.

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu wydatków inwestycyjnych obciążały saldo Ma konta 241-2, czyli rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług wydatków inwestycyjnych. Saldo Ma konta 241 na dzień 31 grudnia 2014 roku wyrażało wartość – 694.819,56 zł.

Zestawienie zobowiązań objętych ewidencją kont 201 i 241 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zobowiązania objęte ewidencją konta 241 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikały: **1)** z faktury nr KI/2014/114 z dnia 18 grudnia 2014 roku na kwotę 683.189,91 zł wobec firmy „Bartosz” Sp.J. w Białymstoku za budowę stacji uzdatniania wody (data wpływu f-ry – 18 grudzień 2014 roku, termin płatności – 17 styczeń 2015 roku); **2)** z faktury nr 5/12/14/FVS z dnia 18 grudnia 2014 roku wystawionej przez „INVEST Grzegorz Piwnik na kwotę 3.628,50 zł za nadzór inwestorski w branży konstrukcyjno-budowlanej (data wpływu faktury 18 grudnia 2014 roku; termin płatności - 17 styczeń 2015 roku); **3)** z faktury nr 6/12/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku na kwotę 1.783,50 zł wystawionej przez Firmę Usługowo-Handlową EL-MAR w Radomsku za nadzór inwestorski nad robotami elektrycznymi przy budowie stacji uzdatniania wody (data wpływu do jednostki 15 grudnia 2014 roku, termin płatności – do 14 stycznia 2015 roku; **4)** z faktury nr 5/12/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku na kwotę 6.217,65 zł wystawionej przez firmę Usługi Projektowe, Inżynierskie i Budowlane Joanna Pluta w Radomsku za nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi przy realizacji zadania „budowa stacji uzdatniania wody”, w branży instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wentylacyjnych (data wpływu faktury 18 grudnia 2014 roku; termin płatności – 30 dni). Powyższe zobowiązania uregulowano w dniu 12 stycznia 2015 roku – WB 6/2015.

Ustalono, że w dniu 30 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr VI/17/14 w sprawie ustalenia wykazu oraz określenia planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014.

Analiza umów zawartych z wykonawcami w zakresie realizacji robót i usług zarówno bieżących, jak i inwestycyjnych, oraz opisanych wyżej faktur z treścią wykazu wydatków niewygasających ustalonego ww. uchwałą nr VI/17/14 wykazała przypadki, że ostateczny termin dokonania wydatku określony w wykazie jest sprzeczny z warunkami zawartych umów. Stwierdzono, że w ww. planie finansowym wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2014 roku ostateczny termin dokonania wydatku dotyczącego zapłaty faktury nr 04/12/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku na kwotę 22.855,86 zł, wystawionej przez Zakład Oczyszczania Miasta Natalia Kosowska w Radomsku za konserwację rowu melioracyjnego – określono na dzień 30 czerwca 2015 roku. Według ww. faktury termin płatności zgodnie z umową ustalony został do dnia 30 stycznia 2015 roku. Kontrola wykazała, że przedmiotowa faktura wpłynęła do Urzędu Miasta w Radomsku w dniu 30 grudnia 2014 roku, a zatem terminem właściwym do wskazania w wykazie zadań i planie wydatków niewygasających był ostateczny dzień zapłaty wynikający zarówno z umowy zawartej z wykonawcą, jak i z wystawionej przez niego faktury, tj. dzień 30 stycznia 2015 roku. Wskazać należy, że pomimo iż z art. 263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa 30 czerwca roku następnego, to po tym okresie uprawnienie do dysponowania wydatkami definitywnie wygasa. Termin realizacji wydatków ujętych w wykazie wydatków niewygasających winien być zgodny z warunkami umów zawieranych z wykonawcami w zakresie terminów płatności.

W dniu 30 grudnia 2014 roku środki na wydatki niewygasające w kwocie 3.460.371,91 zł przeksięgowano z rachunku podstawowego budżetu na wyodrębniony

rachunek środków niewygasających (WB 29/214 z dnia 30 grudnia 2014 roku); na dzień 31 grudnia 2014 roku środki na tym rachunku stanowiły kwotę 3.460.648,93 zł (po dokończeniu kapitalizacji odsetek – WB 30/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku).

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych na koncie 201 stwierdzono nieprzebranie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności art. 21 ust.1 ustawy, określającego wymogi, jakie spełniać musi dowód księgowy. Stwierdzono, że zapisów księgowych dokonywano na podstawie zbiorczych zestawień faktur wystawianych przez PGE, które nie zawierają m.in. numeru identyfikacyjnego, daty wystawienia, podpisu dostawcy dowodu. Wskazać należy, że przepisy ustawy o rachunkowości dopuszczają możliwość dokonywania zapisów księgowych na podstawie dowodów zbiorczych, jednak stosownie do art. 20 ust.3 ustawy - podstawą dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych mogą być zbiorcze dowody księgowe sporządzone przez jednostkę.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- pod poz. księgową 04182/14 dokonano zapisu na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez PGE do zestawu faktur 110 na łączną kwotę 28.480,87 zł; poszczególne faktury (48 szt.) nie zostały opisane przez pracowników merytorycznych ani też nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki; w zestawieniu ujęte zostały faktury wystawione w dniu 31 grudnia 2014 roku;
- pod poz. księgową 04184/14 dokonano zapisu na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez PGE do zestawu faktur 271 na łączną kwotę 11.219,81 zł; poszczególne faktury (32 szt.) nie zostały opisane przez pracowników merytorycznych ani też nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki; w zestawieniu ujęte zostały faktury wystawione w dniu 31 grudnia 2014 roku;
- pod poz. księgową 04196/14 dokonano zapisu na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez PGE do zestawu faktur 272 na łączną kwotę 11.659,93 zł; poszczególne faktury (31 szt.) nie zostały opisane przez pracowników merytorycznych ani też nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki; w zestawieniu ujęte zostały faktury wystawione w dniu 31 grudnia 2014 roku;
- pod poz. księgową 04197/14 dokonano zapisu na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez PGE do zestawu faktur 59915342 na łączną kwotę 3.242,55 zł; poszczególne faktury nie zostały opisane przez pracowników merytorycznych ani też nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki; w zestawieniu ujęte zostały faktury wystawione w dniu 31 grudnia 2014 roku o numerach: 59915342/1/53/56-R na kwotę 3.039,81 zł; 59915342/5/37/56-R na kwotę 164,83 zł;
- pod poz. księgową 04165/14 dokonano zapisu na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez PGE do zestawu faktur 177 na łączną kwotę 213,92 zł; poszczególne faktury (8 szt.) nie zostały opisane przez pracowników merytorycznych ani też nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki; w zestawieniu ujęte zostały faktury wystawione w dniu 27 grudnia 2014 roku;
- pod poz. księgową 04201/14 dokonano zapisu na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez PGE do zestawu faktur 59915342 na łączną kwotę 2.05145 zł; poszczególne faktury nie zostały opisane przez pracowników merytorycznych ani też nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki; w zestawieniu ujęte zostały faktury wystawione w dniu 5 stycznia 2015 roku o numerach:

59915342/7012/12/23-R na kwotę 1.968,97 zł; 59915342/7013/12/23-R na kwotę 82,48 zł.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami służy do ewidencji wynikających z funkcji płatnika rozrachunków potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatku VAT z Urzędem Skarbowym, a także do rozliczeń z budżetem zadań zleconych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Na koncie 225 ujmuje się w szczególności: strona Wn - korekty deklaracji do US – zmniejszenia; przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych; przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych z ZFŚS; VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu od VAT należnego; strona Wn – zwrot zaliczek w wyniku nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych; zobowiązania z tytułu podatków uznanych za koszty; naliczone i potrącone w listach wynagrodzeń zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

W zakładowym planie kont opisano zasady księgowania i rozliczenia podatku VAT, a w szczególności dotyczące: ewidencji księgowej faktur sprzedaży podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT; ewidencji księgowej faktur zakupu dotyczących działalności opodatkowanej; ewidencji księgowej rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym wg deklaracji VAT; przekazania VAT do Urzędu Skarbowego; rozliczeń wewnętrznych podatku VAT; rozliczenia podatku na koniec roku budżetowego.

Konto syntetyczne 225 podzielono na 2 poziomy, tj. poziom pierwszy: 225-1 – rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych; 225-2 – rozrachunki z tytułu podatku VAT; 225-3 – rozrachunki z budżetem gminy z tytułu zadań zleconych; 225-4 – rozrachunki z tytułu podatku dochodowego osób fizycznych od wynagrodzeń płatnych ze środków współfinansowanych z Unii Europejskiej. W poziomie drugim podział konta 225 polega na utworzeniu kont 225-1-1 do 225-1-5, 225-2-1 do 225-2-4 oraz 225-3-1.

Kontrolą objęto ewidencję na kontach 225-1-1, 225-1-2, 225-1-4, 225-2-2, 225-2-3, 225-3-2 za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2014 roku oraz 225-1-1, 225-1-2, 225-1-4, 225-2-2, 225-2-3, 225-3-2 za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2015 roku. W badanym okresie na ww. kontach dokonywano zapisu operacji finansowych przewidzianych w opisie funkcjonowania tych kont.

Konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON. Konto syntetyczne 229 podzielono na 2 poziomy; poziom pierwszy obejmuje konta: 229-1 – rozrachunki z ZUS z tytułu umowy o pracę; 229-2 – rozrachunki z ZUS z tytułu umów cywilnoprawnych; 229-3 – rozrachunki z ZUS z tytułu wypłat wynagrodzeń współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Poziom drugi obejmuje konta: 229-1-1 – ewidencja naliczenia i przelewu składek na ubezpieczenia społeczne; 229-1-2 – naliczenia i przelewy składek na ubezpieczenie zdrowotne; 229-1-3 – ewidencja naliczenia i przelewu składek na Fundusz Pracy; 229-2-1 – ewidencja naliczenia i przelewu składek ubezpieczeń społecznych od umów zlecenia; 229-2-2 – ewidencja naliczenia i przelewu składek na ubezpieczenie zdrowotne od umów zlecenia; 229-2-3 – ewidencja naliczenia i przelewu składek na Fundusz Pracy od umów zlecenia. Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania zapisów księgowych na ww. kontach za m-ce wrzesień i październik 2014 roku oraz czerwiec - lipiec 2015 roku. Zapisy operacji finansowych na koncie 229 są zgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont.

Zestawienie ilustrujące terminowość naliczenia i odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy

Należność za miesiące	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)
Wrzesień 2014	Społeczne	156.835,22	5.10.2014	155.132,01 1.703,21	3.10.2014 30.09.2014	RBW 192/14 RBW 189/14	
	Zdrowotne	45.599,17	5.10.2014	44.477,73 1.081,74	3.10.2014 30.09.2014	RBW 192/14 RBW 189/14	
	Fundusz pracy	10.661,38	5.10.2014	10.587,57 73,81	3.10.2014 30.09.2014	RBW 192/14 RBW 189/14	
Październik 2014	Społeczne	154.894,89	5.11.2014	152.497,47 2.397,42	5.11.2014 31.10.2014	RBW 215/14 RBW 212/14	
	Zdrowotne	45.503,38	5.11.2014	44.304,77 1.198,61	5.11.2014 31.10.2014	RBW 215/14 RBW 212/14	
	Fundusz Pracy	10.525,88	5.11.2014	10.386,93 138,95	5.11.2014 31.10.2014	RBW 215/14 RBW 212/14	
Czerwiec 2015	Społeczne	176.366,85	5.07.2015	172.650,80 3.716,05	3.07.2015 30.06.2015	RBW 130/15 RBW 127/15	
	Zdrowotne	51.993,89	5.07.2015	47.960,97 2.907,92	3.07.2015 30.06.2015	RBW 130/15 RBW 127/15	
	Fundusz Pracy	11.313,19	5.07.2015	11.074,50 238,69	3.07.2015 30.06.2015	RBW 130/15 RBW 127/15	
Lipiec 2015	Społeczne	181.210,69	5.08.2015	178.994,44 2.216,25	4.08.2015 31.07.2015	RBW 152/15 RBW 150/15	
	Zdrowotne	50.180,43	5.08.2015	48.789,50 1.390,93	4.08.2015 31.07.2015	RBW 152/15 RBW 150/15	
	Fundusz Pracy	11.622,17	5.08.2015	11.462,50 159,67	4.08.2015 31.07.2015	RBW 152/15 RBW 150/15	

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do odprowadzania składek na PFRON.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc wrzesień 2014 roku z dnia 1 października 2014 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 175.259,72 zł; kwota do zapłaty – 156.816,80 zł (po potrąceniu kwoty – 18.442,92 zł);

- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 45.559,17 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 10.661,38 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc październik 2014 roku z dnia 4 listopada 2014 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 173.505,81 zł; kwota do zapłaty – 154.876,98 zł (po potrąceniu kwoty – 19.628,83 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 45.503,38 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 10.525,88 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc czerwiec 2015 roku z dnia 4 lipca 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 191.201,24 zł; kwota do zapłaty – 176.352,02 zł (po potrąceniu kwoty – 14.849,22 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 51.993,89 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 11.313,10 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc lipiec 2015 roku z dnia 3 sierpnia 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 194.626,72 zł; kwota do zapłaty – 181.197,27 zł (po potrąceniu kwoty – 13.429,45 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 50.180,43 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 11.622,17 zł.

Konto 231 – rozrachunki z pracownikami – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Ponadto do konta 231 prowadzona jest imienna ewidencja wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników.

W wyniku porównania list płac za miesiące X-XII w 2014 roku oraz za V-VI w 2015 roku z kartami wynagrodzeń za te okresy stwierdzono zgodność wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Wypłat dokonywano przelewem na wskazane przez wyżej wymienione osoby rachunki bankowe. Na podstawie list płac sporządzany był dowód PK, na podstawie którego ewidencjonowane było naliczenie list płac. Na dowodzie PK wskazano sposób ujęcia w ewidencji księgowej. Dowód PK można powiązać z zapisami na kontach księgowych. Listy płac sporządzone były przez pracownika merytorycznego. Sprawdzone pod względem merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez Prezydenta Miasta oraz przez Skarbnika Miasta, lecz nie były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości - dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. W Instrukcji Gospodarki Finansowej w Urzędzie Miasta w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych zostało zapisane, iż wszelkie zdarzenia gospodarcze powinny być udokumentowane prawidłowymi dowodami źródłowymi w sposób kompletny i rzetelny, a pracownik na dowód dokonanej kontroli zobowiązany jest do zamieszczania na tych dokumentach podpisu z odpowiednią adnotacją. W związku z powyższym listy płac powinny być też sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym, czego dowodem

powinien być podpis pod pieczętką: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240 – pozostałe rozrachunki – służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie objętych ewidencją kont 201, 225, 229, 231 i 234. Do konta 240 dokonano podstawowego podziału poziomego na konta: 240-1 – służące do ewidencji rozrachunków z tytułu potrąceń w listach płac; 240-2 – służące do rozrachunków z tytułu sum depozytowych; 240-3 – do rozrachunków z tytułu lokat terminowych; 240-5 – mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych; 240-6 – mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej; 240-7 – inne pozostałe rozrachunki jednostki.

W ramach kolejnego uszczegółowienia utworzono dodatkowe konta: 240-1-1 - naliczenie i przelew składek KZP; 240-1-2 - naliczenie i przelew składek na ZFM; 240-1-3 - pozostałe potrącenia; 240-1-4 - naliczenie i przelew składek ubezpieczeń grupowych; 240-1-5 - potrącenia na listach diet radnych; 240-2-1 - wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy; 240-2-2 - wpłaty i zwroty wadliwych; 240-2-3 - wpływy różne; 240-2-4 - odsetki od środków na rachunku bankowym; 240-3 - zwrot zabezpieczenia wykonania umowy; 240-5-1 - mylne obciążenia i uznania rachunku dochodów niepodatkowych; 240-5-2 - mylne obciążenia i uznania rachunku wydatków; 240-5-3 - mylne obciążenia i uznania pozostałych rachunków; 240-5-4 - mylne obciążenia i uznania rachunku zadań zleconych; 240-5-5 - mylne obciążenia i uznania rachunku dochodów podatkowych; 240-5-6 - rachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT; 240-5-7 - rozrachunki wewnętrzne dotyczące dochodów i wydatków. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240-1-1, 240-1-2, 240-1-3, 240-1-4, 240-2-1, 240-2-4, 240-2-2, 240-3 za miesiące październik, listopad i grudzień 2014 roku oraz 240-1-1, 240-1-2, 240-1-3, 240-1-4, 240-2-2, 240-2-4, 240-3 za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2015 roku. Operacje finansowe zapisane w badanym okresie na ww. kontach są zgodne z opisem funkcjonowania tych kont określonym w zakładowym planie kont.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Prezydenta Miasta Radomska nr 86/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 roku w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjera w Urzędzie Miasta Radomska, które zostało zmienione zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 246/2015 z dnia 28 października 2015 roku.

W zarządzeniach określono zasady dokonywania operacji gotówkowych w kasie Urzędu Miasta Radomska oraz przechowywania depozytów, opisano sposób transportu i przechowywania gotówki, dokumentację kasową oraz jej obieg, wskazano termin i metodę dokonywania inwentaryzacji kasy. W przedmiotowej instrukcji opisano również wymagania dotyczące prowadzenia ewidencji przyjętych i wydanych depozytów.

Prowadzenie kasy powierzono Jolancie Madalińskiej zatrudnionej na stanowisku podinspektora w Wydziale Finansowym, Referacie Księgowości Urzędu Miasta Radomska. Zastępstwo kasjera powierzono Barbarze Snarzyk inspektorowi w Wydziale Finansowym, Referacie Księgowości Urzędu Miasta Radomska. Obowiązek zastępstwa kasjera wynikał

z zakresu czynności Barbary Snarzyk obowiązującego w okresie objętym kontrolą. (...)². Kasjer oraz osoba go zastępująca podpisały oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie.

Sprawy związane z ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Radomska zostały uregulowane zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 32/K/2010 z dnia 21 września 2010 roku. Do druków ścisłego zarachowania, zgodnie z treścią zarządzenia zaliczono : czeki gotówkowe, blankiety wekslowe, bilety opłaty targowej, kwitariusze przychodowe K-103, mandaty karne, legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników – członków rodziny, arkusze spisu z natury oraz inne wynikające z odrębnych przepisów.

W dniu 17 grudnia 2015 roku inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadził kontrolę w kasie Urzędu Miasta w Radomsku. W toku kontroli stwierdzono, że sposób zabezpieczenia gotówki był zgodny z uregulowaniami instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 86/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 roku. W czasie kontroli kasjer zamknął prowadzony raport kasowy wydatków budżetowych, wykazujący saldo 6.700,00 zł oraz raport kasowy Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej nr 12/2015 za okres od 1 do 31 grudnia 2015 roku wskazujący saldo 2.190,00 zł

Stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldem gotówki wynikającym ze wskazanych wyżej raportów kasowych. Dokumenty załączone do raportów kasowych zostały ujęte w raporcie kasowym. Załącznikami do raportów były dowody oznaczone pozycją i nr raportu kasowego w którym były ujęte.

Kasjer prowadził ewidencję czeków i druków ścisłego zarachowania: dowodów K-103, biletów opłaty targowej o nominale 5 zł oraz 10 zł . Stan ewidencyjny czeków i druków ścisłego zarachowania wynikał z prowadzonych ksiąg druków ścisłego zarachowania i był zgodny ze stanem faktycznym. Ponadto kasjer w kasie przechowywał w formie depozytu 63 dolary amerykańskie w nominałach: 10 dolarów, 50 dolarów oraz 3 sztuki nominału 1 dolarowego, bon towarowy o nominale dziesięciu centów oraz medale okolicznościowe. Stan depozytu wartościowego był zgodny z prowadzoną ewidencją, w której wskazano nr przechowywanych banknotów wraz z ich ilością i wartością. Medale nie były oznakowane w sposób identyfikujący poszczególne z nich a ewidencja prowadzona była ilościowo i zgadzała się ze stanem faktycznym.

W kasie przechowywane były również depozyty w postaci gwarancji ponumerowane wg pozycji ujęcia ich w prowadzonym Rejestrze Depozytów Kasowych – kaucji i gwarancji ubezpieczeniowych. Analiza rejestru wykazała, że znaczna liczba depozytów dotyczy gwarancji, które z uwagi na ich wygaśnięcie powinny być zwrócone.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli

Ustalono, że ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 12 października 2015 roku. Zgodnie ze sporządzonym protokołem kontroli kasy stan faktyczny środków pieniężnych w dniu kontroli zgodny był z dokumentacją kasową a stan druków ścisłego zarachowania z ich ewidencją.

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

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w Urzędzie Miasta Radomska prowadzono ewidencję następujących druków ścisłego zarachowania: czek, druki K-103, bilety opłaty targowej, karty drogowe, karty przydziału do formacji obrony cywilnej, upoważnienia do nadawania i odbioru przesyłek niejawnych, zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego, zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie drogowym, wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym. Stan wskazanych druków ścisłego zarachowania był zgodny z prowadzonymi przez pracowników merytorycznych ewidencjami. Legitymacje ubezpieczeniowe wskazane jako druki ścisłego zarachowania w zarządzeniu nr 32/K/2010 z dnia 21 września 2010 roku zostały zwrócone niewykorzystane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 8 września 2015 roku wg stanu wskazanego w prowadzonej ewidencji. Nie posiadano również na dzień dokonywania czynności kontrolnych mandatów karnych, co potwierdzała prowadzona ewidencja. Mandaty karne wydawane były na rzecz Straży Miejskiej w Radomsku, która na podstawie uchwały nr XLVIII/423/14 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 24 stycznia 2014 roku została rozwiązana.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Obieg dokumentów kasowych oraz ich rodzaje funkcjonujące w jednostce kontrolowanej zostały wskazane w zarządzeniu Prezydenta Miasta Radomska nr 86/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 roku w sprawie gospodarki kasowej i obowiązków kasjer w Urzędzie Miasta Radomska, które zostało zmienione zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 246/2015 z dnia 28 października 2015 roku.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto raporty kasowe wydatków Urzędu Miasta Radomska za grudzień 2014 roku.

Raporty kasowe wydatków sporządzane były komputerowo. Raporty kasowe rozliczały pobraną w danym dniu gotówkę z banku do kasy na określone wydatki. Saldo na początek dnia jak i na koniec dnia wynosiło zero. Nie stwierdzono wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzenia.

Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Dokumenty stanowiące załączniki do raportów kasowych zawierały wskazanie sposobu ujęcia ich w ewidencji i zgodnie ze wskazaniem zostały zaksięgowane, były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej i kontroli formalno – rachunkowej oraz podpisane przez Skarbnika Miasta lub jego Zastępcę. Do wypłaty dowody zatwierdzał Prezydent Miasta lub jego Zastępcy posiadający upoważnienie do wykonywania tych czynności. Raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera, który je sporządził, i Kierownika Referatu Księgowości jako osobę dokonującą czynności sprawdzenia raportu.

Kontrolą objęto rozliczenie udzielonych w grudniu 2014 roku zaliczek:

- wniosek o zaliczkę z dnia 2 grudnia 2014 roku na zakup paczek dla dzieci na Turniej Mikołajkowy w wysokości 4.000,00 zł (Raport kasowy nr 76 poz.2 z dnia 3 grudnia 2014 roku). Termin rozliczenia zaliczki do dnia 13 grudnia 2014 roku. Zaliczka została rozliczona na kwotę 4.000,00 zł dnia 5 grudnia 2014 roku – faktura nr 143/2014/13544 z dnia 3 grudnia 2014 roku,
- wniosek o zaliczkę z dnia 10 grudnia 2014 roku na zakup expressu do kawy w wysokości 2.555,00 zł - raport kasowy nr 79 poz.2 z dnia 12 grudnia 2014 roku.

Termin rozliczenia zaliczki do dnia 22 grudnia 2014 roku. Zaliczka została rozliczona na kwotę 2.555,00 zł dnia 22 grudnia 2014 roku – faktura nr S173/F002723/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku,

- wniosek o zaliczkę z dnia 11 grudnia 2014 roku na zakup znaków sądowych - raport kasowy nr 79 poz.3 z dnia 12 grudnia 2014 roku. Termin rozliczenia zaliczki do dnia 22 grudnia 2014 roku. Zaliczka została rozliczona na kwotę 240,00 zł dnia 12 grudnia 2014 roku – potwierdzenie nr 611/101/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku,

- wniosek o zaliczkę z dnia 17 grudnia 2014 roku na zakup artykułów spożywczych na potrzeby Rada Miasta 500,00 zł - raport kasowy nr 81 poz. 2 z dnia 18 grudnia 2014 roku. Termin rozliczenia zaliczki do dnia 22 grudnia 2014 roku. Zaliczka została rozliczona na kwotę 500 zł dnia 22 grudnia 2014 roku – faktura nr 143/2014/14322 z dnia 18 grudnia 2014 roku – 499.70 zł. Dnia 24 grudnia 2014 roku wnioskodawca zwrócił na konto Urzędu Miasta kwotę 0,30 zł.

W 2014 roku udzielono dwóm osobom zaliczek stałych. Na wniosek z dnia 7 stycznia 2014 roku udzielono zaliczki na kwotę 1.000,00 zł i na wniosek z 7 stycznia 2014 roku udzielono zaliczki na kwotę 500,00 zł. Zaliczki zostały udzielone na zakup paliwa, opłaty parkingowe, autostrady oraz myjnię. Zaliczki wypłacono dnia 8 stycznia 2014 roku (raport kasowy z dnia 8 stycznia 2014 roku) Wn234/Ma101 i rozliczono dnia 30 grudnia 2014 roku. Wnioskodawcy w dniu 30 grudnia 2014 roku zwrócili na rachunek Urzędu udzielone kwoty zaliczek (wyciąg bankowy nr 251/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku), co zostało zaewidencjonowane Wn 234/Ma130-2-1 ze znakiem minus.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK – 30.09.2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	2014 ROK			Plan 30.09.2015 rok		
	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
DOCHODY OGÓŁEM :	150 219 991,34	149 550 414,25	99,55	141 264 826,12	104 456 669,47	73,94
Dochody bieżące	131 580 975,07	130 690 385,74	99,32	134 177 214,36	101 782 400,92	75,86
Dochody majątkowe :	18 639 016,27	18 860 028,51	101,19	7 087 611,76	2 674 268,55	37,73
w tym dotacje majątkowe ze źródeł zagranicznych	8 904 180,76	9 531 613,50	107,05	154 959,00	79 481,48	51,29
PRZYCHODY :	17 066 310,40	16 740 769,27	98,09	17 422 634,95	10 687 634,95	61,34
Kredyty i pożyczki	3 000 000,00	2 674 458,87	89,15	7 000 000,00	0,00	0,00
Wolne środki (art. 217 ustawy o finansach publicznych)	14 066 310,40	14 066 310,40	100,00	10 422 634,95	10 687 634,95	102,54
Inne (np. spłata pożyczki)	- -	-	-	-	-	-

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	2014 rok			Plan 30.09.2015 rok		
	Plan	Wykonanie	% wykonania	Plan	Wykonanie	% wykonania

WYDATKI OGÓŁEM	161 362 699,74	149 679 946,57	92,76	152 495 342,72	99 472 459,52	65,23
Wydatki majątkowe :	33 647 765,27	28 223 811,87	83,88	23 574 124,87	9 003 128,32	38,19
w tym finansowane ze źródeł zagranicznych	8 855 745,61	8 854 517,79	99,99	154 959,00	108 221,75	69,84
Wydatki bieżące	127 714 934,47	121 456 134,70	95,10	128 921 217,85	90 469 331,20	70,17
ROZCHODY	5 923 602,00	5 923 602,00	100,00	6 192 118,35	4 627 289,03	74,73
w tym: spłata kredytów i pożyczek	5 923 602,00	5 923 602,00	100,00	6 192 118,35	4 627 289,03	74,73

W 2015 roku na koniec trzeciego kwartału dochody majątkowe zostały wykonane tylko w 37,73 % planu, ponieważ nie zostały wykonane dochody klasyfikowane w §77, gdzie Gmina ujmuje dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości. Wolne środki zostały wyliczone w sposób prawidłowy. Konsekwencją niskiego wykonania dochodów majątkowych w 2015 (III kwartał) roku był niski poziom wykonania wydatków majątkowych w 2015 roku. Szczególnie w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne plan został wykonany w 1,67%.

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2031 (WPF) wg stanu na dzień jej zmiany dokonanej zarządzeniem nr 225/15 z dnia 30 września 2015 roku. W szczególności zweryfikowano dane, przedstawione w tabelach niżej, mające wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2015 roku i latach następnych.

Zgodnie z treścią art. 243 ustawy o finansach publicznych - 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 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, 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. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tego artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby,

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 rok	Wykonanie 2013 rok	Wykonanie 2014 rok	Plan 30.09.2015	Prognoza 2016 rok	Prognoza 2017 rok	Prognoza 2018 rok
Dochody bieżące [Db]	119 352 384,65	124 278 399,45	130 690 385,74	134 177 214,36	131 836 799,94	134 608 300,00	137 603 300,00
Dochody ze sprzedaży majątku [Sm]	824 878,28	1 469 230,62	7 791 279,97	5 200 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące [Wb]	112 425 727,84	116 331 547,75	121 456 134,70	128 921 217,85	126 155 265,82	127 437 533,88	128 711 909,88
[Db + Sm - Wb]	7 751 535,09	9 416 082,32	17 025 531,01	10 455 996,51	7 681 534,12	7 170 766,12	8 891 390,12
Dochody ogółem [D]	130 068 409,00	150 074 565,00	149 550 414,25	141 264 826,12	133 956 799,94	134 648 300,00	137 643 300,00
Wsk. jednoroczny [Db + Sm - Wb]/[D]	5,96%	6,27%	11,38%	7,40%	5,73%	5,33%	6,46%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat)/ 3				7,87%	8,35%	8,17%	6,15%

Wyszczególnienie	Plan 2015 rok	Prognoza 2016 rok	Prognoza 2017 rok	Prognoza 2018 rok
Spłata [R]	6 192 118,35	6 153 145,28	5 177 377,28	3 749 175,28
Odsetki [O]	872 837,00	1 310 000,00	1 350 000,00	811 750,00
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	590 000,00	0,00	0,00	0,00
Spłata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	7 694 955,35	7 463 145,28	6 527 377,28	4 560 925,28
Dochody ogółem [D]	141 264 826,12	133 956 799,94	134 648 300,00	137 643 300,00
R+O/D	5,419%	5,57%	4,85%	3,31%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z uwzględnieniem danych wykonanego budżetu roku 2014, zostanie spełniona w roku 2015 i latach następnych.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	5,42%	7,87%
2016	5,57%	8,37%
2017	4,85%	8,19%
2018	3,31%	6,17%

Dokonano weryfikacji powyższej relacji również z uwzględnieniem danych wynikających z pierwotnej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Radomska podjętej przez Radę Miejską w Radomsku dnia 30 grudnia 2014 roku – uchwała nr VI/19/14 uwzględniającą w wyliczeniach plan za III kwartały 2014 roku, co przedstawiono poniżej.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	5,80%	6,77%
2016	5,60%	7,29%
2017	4,87%	7,10%

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2018	3,34%	6,18%
------	-------	-------

Z przedstawionych niżej danych mających wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, iż plan dochodów ze sprzedaży majątku został zrealizowany na dzień 30 września 2015 roku zaledwie w 23%.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2013	Plan III kwartał 2014	Wykonanie 2014	Plan 30.09.2015 r.	Wykonanie 30.09.2015 r.	% wykonania III kw 2015 r.
Dochody bieżące	124 278 399,45	129 522 024,17	130 690 385,74	134 177 214,36	101 782 400,92	75,86
Dochody ze sprzedaży majątku	1 469 230,62	7 576 590,64	7 791 279,97	5 200 000,00	1 200 622,05	23,09
Wydatki bieżące	116 331 547,75	125 185 004,57	121 456 134,70	128 921 217,85	90 469 331,20	70,17
[Db + Sm - Wb]	9 416 082,32	11 913 610,24	17 025 531,01	10 455 996,51	12 513 691,77	XXXXXXX
Dochody ogółem	150 074 565,00	147 361 040,44	149 550 414,25	141 264 826,12	104 456 669,47	73,94

Miasto Radomsko posiada na swoim terenie Łódzką Specjalną Strefę Ekonomiczną, zatem dochody ze sprzedaży majątku w dużej mierze warunkowane są transakcjami wykonywanymi na terenie Strefy. Jak wynikało z wyjaśnienia głównego specjalisty w Biurze obsługi inwestora, 7 potencjalnych inwestorów zainteresowanych było inwestycjami w Strefie na obszarze w sumie około 16 hektarów. Dochody zaplanowane z tytułu sprzedaży oparto na potencjalnym zainteresowaniu tym obszarem. Nie opracowano operatów szacunkowych na całość terenu objętego zainteresowaniem.

Na podstawie złożonego przez Naczelnika Wydziału Geodezji wyjaśnienia stwierdzono, że w paragrafie 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 2015 roku, ujęto poza dochodami z tytułu sprzedaży nieruchomości takie dochody jak: dochody z tytułu I opłaty za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, dochody z tytułu odszkodowania za zwrot wywłaszczonych nieruchomości właścicielom. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z 2014 roku poz. 1053 ze zmianami), opłaty z tytułu I opłaty, jak i opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, klasyfikowane winny być do § 0550 - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Natomiast dochody z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego winny być ujęte w paragrafie 0800 .

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

Kontrolującym przedstawiono wskazane niżej umowy o dofinansowanie zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej;

1. Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.03.02.00-034/13-00 z dnia 23 września 2014 roku pod nazwą: „Różewicz Open Festiwal – artystyczny biegun marki Radomsku”. Kwota dofinansowania 448.970,00, 85% wydatków kwalifikowanych. Okres realizacji: grudzień 2014 – czerwiec 2015 r. Według załączonego do umowy harmonogramu wypłata dofinansowania w formie zaliczki powinna zostać wypłacona w kwietniu 2015 roku, a dofinansowania w formie refundacji w sierpniu 2015 roku. W związku z niekompletnością złożonego wniosku o płatność końcową z dnia 30 lipca 2015 roku wraz z jego zmianą z dnia 18 sierpnia 2015 ostateczny wniosek został złożony dnia 30 listopada 2015 roku.

2. Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.00-00-045/12-00 z dnia 19 listopada 2014 roku pod nazwą : „e-Urząd w Radomsku”. Kwota dofinansowania 467.500,00 zł, 85% wydatków kwalifikowanych w tym 127.959,00 zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe oraz 339.541,00 zł na wydatki bieżące. Okres realizacji projektu od 30 kwietnia 2012 roku do 31 lipca 2015 roku. Zakończenie finansowe realizacji Projektu – 31 sierpień 2015 rok. Dofinansowanie w formie zaliczki w jednej lub kilku transzach. Według załączonego harmonogramu transze winny być przekazane w kwietniu i sierpniu 2015 roku. Transza na wydatki majątkowe przekazana została w kwietniu 2015 roku na wyodrębniony rachunek bankowy (wyciąg bankowy nr 2/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku Wn133/36/Ma901/17). Wniosek o płatność końcową został złożony dnia 30 listopada 2015 roku.

W 2014 roku dnia 7 lutego zawarto także umowę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (BGK) o udzielenie wsparcia ze środków Funduszu Dopłat na realizację przedsięwzięcia polegającego na remoncie i przebudowie budynku mieszkalnego w Radomsku przy ul. Kościuszki, w wyniku którego powstać miało 10 lokali socjalnych. BGK udzieliło wsparcia finansowego do kwoty 736.611,29 zł z zastrzeżeniem, iż wypłacona kwota finansowego wsparcia nie może przekroczyć 40 % faktycznych kosztów przedsięwzięcia. Z uwagi na niższe faktyczne koszty poniesione na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia kwota udzielonego wsparcia wyniosła 589.156,53 zł i wpłynęła na rachunek budżetu dnia 1 września 2015 roku (WB nr 172/2015 z dnia 1 września 2015 roku) i została zadekretowana Wn133/Ma901.

W okresie objętym kontrolą zawarto również trzy umowy o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Umowę nr 2014/0012/2800/SubA/DIS/R z dnia 14 lipca 2014 roku o dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego w ramach „Programu rozwoju sportowego” pod nazwą „Remont Sali sportowej w budynku MOSiR w Radomsku. Na realizację zadania przyznano Miastu dofinansowanie w kwocie nie większej niż 96.100,00 zł z podziałem na lata: w 2014 nie więcej niż 48.000,00zł, w roku 2015 nie więcej niż 48.100,00 zł. Aneks nr 1 do umowy zawartym w dniu 16 lipca 2015 roku zmieniono między innymi kwotę dofinansowania na 83.480,17 zł z podziałem na lata: w roku 2014 nie więcej niż 48.000,00 zł, w roku 2015 nie więcej niż 35.480,17 zł. Kwota dofinansowania w całości wpłynęła do budżetu Miasta.

Dnia 27 lipca 2015 roku zostały zawarte dwie umowy o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej zadań inwestycyjnych pod nazwą :

- Remont hali sportowej w Zespole Szkolno-Gimnazjalnym nr 4 w Radomsku –umowa nr 2015/0039/2800/SubA/DIS/R – kwota dofinansowania w roku 2015 – 179.300,00 zł, w roku 2016 – 50.000,00 zł – termin złożenia wniosku do 15 listopada danego roku. W związku z przesunięciem terminu do złożenia wniosku wniosek został złożony 30 listopada 2015 roku

- Rozbudowa istniejącego obiektu sportowego ORLIK w Radomsku poprzez budowę bieżni do biegów krótkich wraz ze skocznią w dal oraz skoczni do skoku wzwyż – kwota dofinansowania w roku 2015 - 70.400,00 zł, w roku 2016 - 30.000,00 zł - termin złożenia wniosku do 15 listopada danego roku. W związku z przesunięciem terminu do złożenia wniosku wniosek został złożony 30 listopada 2015 roku.

Klasyfikacja budżetowa			Plan 30.09.2015 rok	Wykonanie 30.09.2015 rok	Różnica	% wykonania planu
750	75023	6207	127 959,00	79481,48	48 477,52	62,11

921	92195	6207	27 000,00	0,00	27 000,00	0,00
700	70005	6260	735 836,61	589156,53	146 680,08	80,07
926	92601	6260	179 300,00	0,00	179 300,00	0,00
926	92604	6260	70 400,00	0,00	70 400,00	0,00
926	92695	6260	0,00	35480,17	-35 480,17	XXXXXXXXXX
600	60095	6300	300 000,00	300.000,00	0,00	100,00
SUMA			1 440 495,61	1 004 118,18	436 377,43	69,71

Z opisanych warunków wynikających z przedstawionych umów oraz terminów złożenia wniosków o przyznanie środków wynikało, iż otrzymanie środków w przypadku kilku umów w roku 2015 było obciążone ryzykiem. Natomiast dotacja wynikająca z umowy zawartej dnia 7 lutego 2014 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego została przekazana kwocie stanowiącej 80 % zakładanego planu i wpłynęła 1 września 2015 roku.

Na dzień 24 listopada 2015 roku został ogłoszony przetarg na zbycie 7 działek, których wartość ze sporządzonych operatów wynosiła 315.100,00 zł.

Biorąc jednak wnioski sformułowane powyżej odnośnie dochodów ze sprzedaży, jak i dochodów majątkowych tj. przyjmując iż ich faktyczne wpływy mogą być niższe i wyłączając dochody które nie powinny być klasyfikowane do § 0770 i ujmowane w dochodach ze sprzedaży majątku, dokonano symulacji kształtowania się wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych i stwierdzono, że przy założeniu zachowania pozostałych danych mających wpływ na wskaźnik na niezmiennym poziomie (zarządzeniem nr 225/15 z dnia 30 września 2015 roku) zmniejszenie dochodów z przedmiotowych tytułów nie będzie miało wpływu na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zauważyć również należy, iż wzrost dochodów bieżących z roku na rok nie jest spowodowany zmianami stawek podatków od nieruchomości, które pozostają niezmiennymi od 11 lat. Na terenie Miasta Radomska obowiązują stawki podatku od nieruchomości w kwotach ustalonych uchwałą Rady Miejskiej nr XIV/117/03 z dnia 17 listopada 2003 roku.

Rozchody

Na dzień 30 września 2015 roku Miasto Radomsko posiadało zadłużenie w kwocie 21.659.578,84 zł, co stanowiło 15,3% planowanych na rok 2015 dochodów ogółem. Rozchody zaplanowane do spłaty na rok 2015 i prognozowane na lata następne wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynikały z przedstawionych umów o kredyty i pożyczki zaciągnięte na lata objęte prognozą oraz z prognozy spłat kredytu zaplanowanego do zaciągnięcia w roku 2015. Nie prognozowano zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na lata następne.

W roku 2016 przewidziano przychody w kwocie 265.000,00 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Z ustaleń kontrolujących wynika, iż wskazana kwota stanowi różnicę między posiadanymi na dzień 31 grudnia 2014 roku wolnymi środkami z lat ubiegłych a kwotą tychże środków wprowadzonych jako finansowanie budżetu 2015 roku.

Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jest jednym ze źródeł finansowania deficytu, jednak należy zauważyć, iż powstaje z tytułu rozliczenia kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych więc jej istnienie powiązane jest z długiem oraz świadczy o zadłużeniu nieadekwatnym do potrzeb, bowiem wiąże się z niewykorzystaniem zaciąganych zobowiązań w umówionej kwocie

lub niewykorzystaniem ich na cele, które były przedmiotem zawieranych umów zwiększających zadłużenie. Zatem w sytuacji osiągania przez jednostkę dodatniego wyniku operacyjnego (dochody bieżące - wydatki bieżące) uzasadnionym było uwzględnienie całości posiadanych wolnych środków przy planowaniu finansowania deficytu roku bieżącego (tym przypadku roku 2015) celem dostosowania niezbędnego zadłużenia do potrzeb budżetu.

Dnia 3 grudnia 2015 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przedstawiono projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2031. Dokonano weryfikacji spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2016 i lat następnych uwzględniając plan budżetu dla III kwartału 2015 roku oraz dane zawarte w projekcie i stwierdzono, że relacja wynikająca z powyższego przepisu zostanie spełniona w roku 2016 i latach następnych.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2016	5,56%	8,37%
2017	5,48%	7,49%
2018	4,31%	5,65%
2019	3,21%	4,73%

Porównano prognozę danych mających wpływ na wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2016 ustaloną na dzień 30 września 2015 roku na, dzień ostatniej zmiany WPF na lata 2015 – 2031 tj. 4 grudnia 2015 roku oraz na moment projektowania WPF na lata 2016 – 2031, co przedstawiono w tabeli niżej :

Wyszczególnienie	Prognoza 2016 rok 30.09.2015	Prognoza 2016 rok 04.12.2015 uchwała Rady Miejskiej XVII/122/15	Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej 2016 rok
Dochody bieżące	131 836 799,94	131 924 248	133 038 150,70
Dochody ze sprzedaży nieruchomości	2 000 000,00	2 000 000,00	2.588.685,21
Wydatki bieżące	126 155 265,82	126 177 714,78	130.553 938,05
Dochody ogółem	133 956 799,94	137 744 248,90	139 506 835,91
Rozchody	6.153.145,28	6.153.145,28	6 153 145,28
Odsetki	1.310.000,00	1 310.000,00	1 020 000,00
Zobowiązania z tytułu poręczeń	0,00	0,00	0,00

Na podstawie analizy przedstawionych danych stwierdzić można, iż projekt zakłada większy wzrost wydatków bieżących w roku 2016 niż wynikało to z wcześniejszych prognoz, jednocześnie zakładając większy wzrost dochodów. Zauważyć należy również, że przy niezmiennym poziomie rozchodów założono mniejsze koszty obsługi długu, co w sytuacji planowanego wzrostu zadłużenia o 11.600.000,00 zł jest nieracjonalne.

Niżej przedstawiono kształtowanie się prognozy wyników budżetu oraz przychodów i rozchodów w przyjętych wyżej czasookresach dla roku 2016:

Wyszczególnienie	Prognoza 2016 rok 30.09.2015	Prognoza 2016 rok 04.12.2015 uchwała Rady Miejskiej XVII/122/15	Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej 2016 rok
Wynik budżetu	5 888 145,28	- 1 886 512,00	-6 278 651,72
Wolne środki art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	265 000,00	831 797,00	831 797,00
Kredyty i pożyczki	0	7 207861,16	11 600 000,00
Rozchody	6 1531 545,28	6 1531 545,28	6 1531 545,28
Kwota długu	20 941 604,24	28 149 465,40	32 541 604,24

Z przedstawionego wyżej zestawienia wynika, że prognoza urealniana się w miarę upływu czasu, gdy uwidacznia się poziom zrealizowanego planu roku bieżącego i można realnie ocenić możliwość realizacji nowych zadań i zapotrzebowanie na środki stosownie do poziomu realizacji zadań wymagających kontynuacji i dalszego angażowania środków.

Planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami w roku 2016 zamierza się pokryć deficyt a resztę przeznaczyć na sfinansowanie spłaty rat zadłużenia z lat ubiegłych. Według projektu zadłużenie roku 2016 stanowić będzie 23,3 % planowanych do uzyskania dochodów ogółem.

Skonsolidowany dług Gminy Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2014 roku (dane wg bilansu skonsolidowanego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku) stanowił kwotę 57.984.896,15 zł. Gmina Miasto Radomsko posiadała również zobowiązania hipoteczne obciążające nieruchomości na kwotę 12.344.500,00 zł z tego 3.912.632,00 zł stanowiły obciążenia hipoteczne dotyczące zabezpieczenia wierzytelności ustanowionych na rzecz PGK sp. z o.o oraz TBS w Radomsku (dane na podstawie Informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2014 roku). Na rok 2016 i 2017 Rada Miejska w Radomsku ustaliła limit wydatków między innymi na dalsze dokapitalizowanie spółki PGK Sp. z o.o w kwocie 1.500.000,00 zł rocznie.

Załączane, do uchwał w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jak i projektu na 2016 rok, objaśnienia do WPF wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat objętych prognozą.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2014 – 2015 (I PÓŁROCZE) .

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 5/K/2011 z dnia 16 marca 2011 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska. Z opisu konta 221 należności z tytułu dochodów budżetowych wynika, że konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności podatków. Z instrukcji wynika, że na koncie 221 po stronie Wn ujmowane są przypisy należności budżetowych, jak również zmniejszenie należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji

z kontem 720 Przychody dochodów budżetowych. Zauważyć należy, że z załącznika nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 289) wynikało, że zmniejszenia (odpisy) należności budżetowych ujmowane są na stronie Ma konta 221. Zatem księgowanie odpisów należności budżetowych z tytułu podatków na stronie WN konta ze znakiem minus było działaniem nieprawidłowym.

Zarządzeniem nr 99/11 z dnia 1 sierpnia 2011 roku Prezydent Miasta Radomska przyjął zasady ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych. Zarządzeniem nr 73/2015 z dnia 31 marca 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wprowadził Instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych.

Wymiaru (zmian) podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz wymierzanego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano przy użyciu programu komputerowego wchodzącego w skład zintegrowanego systemu przetwarzania.

Zgodnie z treścią zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości w celu zwiększenia szczegółowości konto 221 zostało podzielone do drugiego poziomu syntetyki. W ramach pierwszego poziomu syntetyki wyodrębniono między innymi: 221-5 należności z tytułu podatków, 221-6 opłaty lokalne i kary. Z konta syntetycznego 221-5 wyodrębniono 221-5-1 – podatek od nieruchomości osób fizycznych, 221-5-2 – łączne zobowiązanie pieniężne osób fizycznych, 221-5-3 – podatek leśny – osoby fizyczne, 221-5-4 podatek od nieruchomości – osoby prawne, 221-5-5 – podatek rolny osoby prawne, 221-5-6 podatek leśny – osoby prawne, 221-5-7 – podatek od środków transportowych – osoby prawne, 221-5-8 podatek od środków transportowych – osoby fizyczne, 221-5-9 podatek rolny od osób fizycznych.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Radomska wynika, że sprawami związanymi z ewidencją i wymiarem podatków i opłat zajmuje się Referat Podatków, wchodzący w skład Wydziału Finansowego. W latach objętych kontrolą obowiązki w zakresie wymiaru i ewidencji podatków zostały powierzone pracownikom wymienionego referatu.

Rada Miejska w Radomsku nie zarządziła poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Podatnicy dokonują wpłat podatku w kasie lub na rachunek Urzędu Miasta Radomska.

Realizację dochodów Miasta Radomska z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2014-2015 (III kwartały) przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	150 219 991,34	149 550 414,25	99,55	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	32 100 000,00	31 787 654,63	99,03	21,26

2.	Podatek rolny	245 000,00	228 629,16	93,32	0,15
3.	Podatek leśny	3 360,00	2 728,40	81,20	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	1 210 000,00	1 235 876,57	102,14	0,83
5.	Opłata targowa	1 100 000,00	1 033 916,00	93,99	0,69

Tabela
Plan i realizacja dochodów na dzień 30.09.2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		141 264 826,12	104 456 669,47	73,94	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	33 100 000,00	24 037 710,70	72,62	23,01
2.	Podatek rolny	245 000,00	197 699,29	80,69	0,19
3.	Podatek leśny	3 300,00	2 847,78	86,30	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	1 210 000,00	1 094 858,16	90,48	1,05
5.	Opłata targowa	1 100 000,00	738 060,75	67,10	0,71

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta Radomska

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr XVII/125/11 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie podatku od nieruchomości na terenie miasta Radomska (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2011 roku nr 371, poz. 3978).

Obowiązujące na terenie gminy stawki podatku od nieruchomości przyjęte powyższą uchwałą wskazano w poniższej tabeli:

Przedmiot opodatkowania	<u>Górne granice stawek podatkowych</u>
	Stawka uchwalona przez Radę Miejską W Radomsku
	rok 2014/rok 2015
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ²	<u>0,89 zł/0, 90 zł</u> 0,55 zł
Od gruntów pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m ² ,	<u>0,46/ 0,47 zł</u> 0,15 zł
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m ² powierzchni użytkowej	<u>0,74 zł/ 0,75 zł</u> 0,45 zł
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ²	<u>23,03 zł/ 23,13 zł</u> 16,80 zł

Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m ²	<u>10,75 zł/ 10,80 zł</u> 6,60 zł
Od budynków pozostałych związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1m ²	<u>4,68 zł/ 4,70 zł</u> 3,46 zł
Od budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	<u>7,73/ 7,77 zł</u> 5,50 zł
Od garaży	5,50 zł
Od budynków gospodarczych lub ich części	4,00 zł
Od budowli – od ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	2% ich wartości

Uchwałą nr VI/46/07 z dnia 21 marca 2007 roku Rada Miejska w Radomsku wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 130 pod poz. 1194. Zgodnie z uchwałą z podatku od nieruchomości zwolniono grunty, budynki i budowle, na których podatnik zrealizuje nowe inwestycje i na których stworzy nowe miejsca pracy z związku z nową inwestycją. Uchwałą z dnia 17 grudnia 2013 roku nr XLVI/409/13 Rada Miejska w Radomsku wprowadziła zmiany do powyższej uchwały w postaci zobowiązania przedsiębiorców do składania zaświadczeń o otrzymanej pomocy de minimis oraz informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis. Uchwałą z dnia 23 czerwca 2014 roku nr LIV/471/14 Rada Miejska w Radomsku określiła nowe zasady zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis.

Dnia 30 listopada 2011 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr XVII/116/11 w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2011 roku nr 371 poz. 3976).

Rada Miejska w Radomsku uchwałą nr XL/343/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku wprowadziła oraz określiła wysokość opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z treścią §2 ustalona została stawka opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochody gminy w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę obowiązujących w dniu wydania decyzji.

Miasto Radomsko dysponuje dostępem do danych ewidencji gruntów i budynków.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W latach objętych kontrolą podatek od nieruchomości od osób prawnych opłacało wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku 273 podmiotów, a na dzień 30 września 2015 roku 271 podmiotów. Wymiar i ewidencję podatku od nieruchomości od osób prawnych powierzono głównemu specjalistce Jolancie Jasińskiej.

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

Wyszczególnienie	2014 rok	III kwartał 2015 roku
dochody planowane	25.600.000,00	26.800.000,00
dochody wykonane	25.410.567,60	18.983.595,95
Nadpłaty	27.635,06	21.341,55
Zaległości	6.185.212,50	6.594.059,68
skutki obniżenia górnych stawek	6.879.052,41	5.387.676,78

podatkowych		
skutki udzielonych ulg i zwolnień	776.374,00	556.985,00
umorzenie zaległości podatkowych	26.630,00	1.219.336,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	31.508,00	344.405,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach podatkowych (...)³. Podatników ujęto w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

(...)⁴

W toku czynności kontrolnych na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, że:

1. Wpłaty podatnika o numerze konta podatkowego (...)⁵ za okres VI –XI 2014 księgowane były niezgodnie z dyspozycją podatnika, co stanowiło naruszenie art. 62 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015 roku poz. 613 ze zm.), z którego wynikało, że jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłatę zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności chyba, że podatnik wskaże na poczet, którego zobowiązania dokonuje wpłaty.
2. Podatnika o numerze konta podatkowego (...)⁶ nie wezwano pisemnie do poprawienia błędnie złożonej korekty deklaracji, nie określono również zobowiązania podatkowego. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że podatnik sprzedał nieruchomości w dniu 28 stycznia 2014 roku i złożył błędną korektę, w której wskazał zobowiązanie roczne, jako zobowiązanie miesięczne. Organ podatkowy do dnia przeprowadzenia kontroli nie wezwał pisemnie podatnika do złożenia korekty z prawidłowym zobowiązaniem podatkowym. Decyzję określającą

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ 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.

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

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

zobowiązanie podatkowe wydano podczas przeprowadzania kontroli w dniu 28 grudnia 2015 roku.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku podatnika (...) ⁷ powierzchnia opodatkowanych gruntów (w tym zwolnionych na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2015 roku poz. 2031) różni się od powierzchni wynikającej z ewidencji gruntów. Podatnik opodatkował grunty niższą stawką. Z wyjaśnienia udzielonego przez głównego specjalistę Jolantę Jasińską wynika, że po przeanalizowaniu zasadności opodatkowania gruntów sklasyfikowanych jako rolne podatkiem od nieruchomości zostaną opodatkowane podatkiem rolnym lub od nieruchomości. Ponadto organ podatkowy w toku czynności wyjaśniających w celu prawidłowego opodatkowania wezwał podatnika, do złożenia wszystkich decyzji uzasadniających przedmiot i okres zwolnienia. Powyższy brak porównania danych wskazanych w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów potwierdza brak przeprowadzenia weryfikacji, co stanowiło naruszenie art. 272 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. Art. 272 Ordynacji podatkowej stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:

- 1) sprawdzenie terminowości:
 - a) składania deklaracji,
 - b) wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
- 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Art. 274 a Ordynacji podatkowej stanowi, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Wyjaśnienie głównego inspektora Jolanty Jasińskiej w sprawie opodatkowania gruntów podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁸ stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Miasta Radomska obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych) ciążył w 2014 roku na 11.588 osobach, a na dzień 30 września 2015 roku na 10.562 podatnikach. Ponadto podatek od nieruchomości opłacany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ciążył na 4.960 podatnikach w 2014 roku i na 4.954

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

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

podatnikach w 2015 roku (III kwartały). Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 i 2015 rok (III kwartały) kształtowały się następująco:

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

Wyszczególnienie	2014 rok	III kwartał 2015 roku
dochody planowane	6.500.000,00	6.300.000,00
dochody wykonane	6.377.087,03	5.054.114,75
nadpłaty	24.923,31	14.856,87
zaległości	1.287.072,08	1.427.130,74
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	4.361.908,03	3.351.189,19
skutki udzielonych ulg i zwolnień	1.238,60	1.345,50
umorzenie zaległości podatkowych	7.246,27	4.993,20
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	57.148,10	44.628,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach podatkowych (...)⁹.

Zestawienie podatników – osób fizycznych – podatku od nieruchomości objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Analityczna ewidencja podatkowa prowadzona jest według poszczególnych podatników oraz podatków.
2. Do naliczenia podatku od nieruchomości stosowano prawidłowe stawki podatkowe wynikające z obowiązujących uchwał Rady Miasta Radomska.
3. Stwierdzono, że organ podatkowy ustalił podatek podatnikowi o numerze konta podatkowego (...)¹⁰ w latach 2012 – 2015 niezgodnie z danymi wykazanymi w informacji podatnika złożonej w dniu 16 października 2012 roku. (...)¹¹. Organ podatkowy pismem z dnia 9 grudnia 2015 roku zwrócił się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o rozważenie możliwości stwierdzenia nieważności decyzji wymiarowych za 2012 – 2014. Za lata 2012 – 2015 uszczuplenie dochodów z tytułu nieprawidłowego opodatkowania wyniosła 1.905,33 zł.

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

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

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

4. Stwierdzono, że organ podatkowy nie zgłaszał zastrzeżeń w stosunku do podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹², który opodatkował taką samą powierzchnię gruntów jak i budynków przeznaczonych pod działalność gospodarczą. Zauważyć należy, że powierzchnia gruntu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej w przypadku budynku jednokondygnacyjnego winna być większa niż powierzchnia budynku, bowiem z ustawy art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podstawą opodatkowania budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Z definicji powierzchni użytkowej zawartej w art. 1a ust 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że powierzchnię użytkową budynku mierzymy po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe. W trakcie kontroli podatnik złożył korektę informacji, z której wynikało, że na potrzeby działalności gospodarczej zajmuje 210m² gruntu. Podobna nieprawidłowość wystąpiła również u podatnika (...) ¹³.

5. Stwierdzono, że podatnik o numerze konta podatkowego (...) ¹⁴ zaniżył w informacji powierzchnię gruntów wykorzystywanych do działalności gospodarczej. (...) ¹⁵. Organ podatkowy nie zweryfikował złożonej przez podatnika informacji i opodatkował za lata 2010 -2015 powierzchnię gruntów mniejszą niż wynikała z ewidencji gruntów. Podczas czynności kontrolnych w dniu 12 listopada 2015 roku złożono korektę informacji na podatek od nieruchomości od 2010 roku z powierzchnią gruntów zgodną z ewidencją gruntów. Uszczuplenie dochodów, jakie wystąpiło w latach 2010-2015 z powyższego tytułu wyniosło 1.782 zł (...) ¹⁶. Niezgodność w zakresie powierzchni gruntów wystąpiła również u podatnika oznaczonego numerem (...) ¹⁷. Opodatkowano 1.356m² gruntu, podczas gdy z ewidencji gruntów wynika powierzchnia 1.355m².

6. Ujawniono przypadek braku przeprowadzania postępowania podatkowego w przypadku wydawania decyzji zmiany. Nieprawidłowość dotyczyła podatnika o numerze

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

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

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

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

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

konta podatkowego (...) ¹⁸ W powyższym przypadku organ podatkowy winien wszcząć postępowanie podatkowe na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej oraz po przeprowadzeniu postępowania wydać decyzję w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego.

7. Ujawniono, że w przypadku nieruchomości będącej przedmiotem współwłasności organ podatkowy pomimo zmiany podatników (sprzedaży udziałów w nieruchomości) nie wydaje decyzji w sprawie zmiany. Nieprawidłowość dotyczyła podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁹. Zauważyć należy, że stosownie do art. 6 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy osoby, która sprzedaje udział w nieruchomości wygasa w miesiącu dokonania czynności sprzedaży, natomiast obowiązek podatkowy nabywcy udziału w nieruchomości powstaje od miesiąca następnego po miesiącu nabycia. Zatem organ podatkowy zmianę współwłaściciela winien uwzględniać i wydawać decyzję zmiany.

8. Stwierdzono, że w dokumentach podatkowych w przypadku podatnika (...) ²⁰ brak było daty potwierdzenia doręczenia decyzji wymiarowej. Z treści art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Zauważyć należy, że zobowiązanie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych powstaje stosownie do art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa z dniem doręczenia decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe.

9. Ujawniono przypadki doręczenia decyzji wymiarowych w terminach, które nie zapewniały uprawomocnienie się decyzji przed terminem płatności I raty podatku (podatnicy o numerach kont podatkowych (...) ²¹). Z treści art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Stosownie do art. 46 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa - termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1.

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

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

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

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

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł) na l / g / %
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	47	33.876,27/16.562,90
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	142.324,00/0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	8	135.660,10/8.710,50
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.09.2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	25	1.283.608,20/59.958,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	82.054,00/0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	49.147,00/951,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Ulgi osoby prawne

1. Decyzja z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie odroczenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości za miesiące III-XII 2014 w kwocie 142.324,00 zł do dnia 27 grudnia 2014 roku oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej w kwocie 2.901,00 zł. Wnioskiem z dnia 28 lutego 2014 roku podatnik zwrócił się o odroczenie terminu płatności do 27 grudnia 2014 roku. Podatnik złożył informację o pomocy de minimis w odpowiedzi na wezwanie organu podatkowego z dnia 12 marca 2014 roku. Stwierdzono, że podatnik nie wpłacił w dniu 27 grudnia 2014 roku odroczonej kwoty podatku. Organ podatkowy przywrócił pierwotny termin płatności zobowiązania podatkowego.
2. Decyzja z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za miesiące I-III 2014 w kwocie 1.824,00 zł. Podatnik w dniu 26 marca 2014 roku złożył wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości za I-III 2014 roku w kwocie 1.825,00 zł. W dniu 7 kwietnia 2014 roku wezwano podatnika do uzupełnienia braków wniosku. W dniu 15 kwietnia 2014 roku

podatnik złożył żądane uzupełnienia. W dniu 28 kwietnia 2014 roku na podstawie art. 140 ordynacji podatkowej przedłużono termin załatwiania wniosku do 30 maja 2014 roku. Postanowieniem z dnia 13 maja 2014 roku (odebrany w dniu 14 maja 2014 roku) wyznaczono stronie siedmiodniowy termin załatwienia sprawy.

3. Decyzją z dnia 4 lutego 2015 roku umorzono postępowanie w sprawie przesunięcia terminu płatności rat podatku od nieruchomości za rok 2014 roku. Wnioskiem z dnia 30 grudnia 2014 roku podatnik wystąpił z wnioskiem o przesunięcie terminu płatności podatku za 2014 rok w kwocie 130.000,00 zł oraz bieżących rat I-IX 2015 roku do dnia 30 października 2015 roku. W dniu 15 stycznia 2015 roku wezwano podatnika do uzupełnienia braków wniosku w ciągu trzech dni od daty doręczenia wezwania poprzez określenie okoliczności potwierdzających zaistnienie przesłanek do zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, wskazanie rodzaju pomocy o jaką ubiega się podatnik oraz przedłożenie niezbędnych informacji dotyczących udzielenia pomocy publicznej. W wezwaniu powołano się na art. 169 ordynacji podatkowej, z którego wynika, że termin na wniesienie uzupełnień wynosi 7 dni. Wezwanie nie zawierało pouczenia, że podanie w razie nie uzupełnienia braków pozostanie bez rozpatrzenia. Wezwanie zostało odebrane w dniu 20 stycznia 2015 roku. W dniu 13 lutego 2015 roku organ podatkowy wydał decyzje w sprawie umorzenia postępowania w sprawie odroczenia terminu płatności kwoty 130.000,00 zł do 30 października 2015 roku.

W uzasadnieniu decyzji powołano się na fakt, iż podatnik całą należność za 2014 rok wpłacił w dniu 22 stycznia 2015 roku. Zauważyć należy, że na dzień złożenia wniosku istniała zaległość, zatem organ podatkowy winien wniosek podatnika rozstrzygnąć. Postanowieniem z dnia 4 lutego 2015 roku organ podatkowy odmówił wszczęcia postępowania w sprawie odroczenia terminu płatności podatku za 2015 rok z uwagi na fakt, iż zobowiązanie podatkowe na 2015 rok w dacie złożenia wniosku (30 grudnia 2014 rok) nie było znane. Deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 rok złożono w dniu 19 stycznia 2015 roku. W dniu 13 lutego 2015 roku podatnik złożył modyfikację złożonego wniosku dotyczącego odroczenia terminu płatności i wniósł o odroczenie terminu płatności podatku za miesiące luty – listopad 2015 do 30 grudnia 2015 roku. W dniu 17 lutego 2015 roku podatnik złożył prośbę o wycofanie wniosku z dnia 13 lutego 2015 roku. Stwierdzono, że postępowanie w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań wszczęte wnioskiem z dnia 13 lutego 2015 roku nie było prowadzone i nie wydano decyzji na podstawie art. 208 Ordynacji podatkowej w związku z wycofaniem przez podatnika wniosku. Jednocześnie stwierdzono, że w dniu 16 lutego 2015 roku podatnik złożył wniosek w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za okres luty-grudzień 2015 roku do dnia 30 grudnia 2015 roku. Wniosek z dnia 16 lutego 2015 roku został rozpatrzony w odrębnym postępowaniu.

4. Decyzja z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie umorzenia kwoty 837 zł podatku od nieruchomości za miesiąc maj 2014 roku. Wnioskiem z dnia 15 maja 2015 roku podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zobowiązania podatkowego za maj 2015 roku. (...) ²². Organ podatkowy przychylił się do wniosku podatnika.
5. Postanowienie w sprawie pozostawienia bez rozpatrzenia wniosku w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za wrzesień 2014 roku.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Wnioskiem z dnia 17 października 2014 roku (data wpływu 20 października 2014 roku) podatnik zwrócił się z prośbą o rozłożenie na 4 raty zaległości za wrzesień 2014 roku w podatku od nieruchomości. Podatnik wskazał, że załączniki do wniosku zostały złożone w dniu 16 września 2014 roku wraz z pismem z dnia PKS-2/994/2014. Przy piśmie z dnia 16 września 2014 roku podatnik złożył informację dotyczącą pomocy de minimis, bilans, sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe. W dniu 22 października 2014 roku organ podatkowy wezwał podatnika na podstawie art. 169 Ordynacji podatkowej w terminie 7 dni do przedłożenia informacji o pomocy publicznej z pouczeniem, iż nie wypełnienie powyższego obowiązku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. Podatnik wezwanie odebrał w dniu 24 października 2014 roku, informacje przedstawiane przy ubieganiu się o pomoc de minimis (określone rozporządzeniem Komisji Europejskiej (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku) złożył w dniu 29 października 2014 roku. Z uwagi na fakt, iż podatnik nie złożył informacji wymaganych ustawą o z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniach w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. nr 59 poz. 404 z 2007 roku) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawionych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis wniosek podatnika pozostawiono bez rozpatrzenia.

6. Decyzja z dnia 24 lipca 2015 roku w sprawie umorzenia kwoty 54.140,00 zł zaległości w podatku od nieruchomości za okres I-VI 2015 roku wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Wnioskiem z dnia 22 czerwca 2015 roku (data wpływu 26 czerwca 2015 roku) podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości. (...) ²³.
7. Postanowieniem z dnia 15 maja 2015 roku odmówiono wszczęcia postępowania w sprawie zwolnienia w 2015 roku nieruchomości położonej w Radomsku z podatku. Wnioskiem z dnia 13 maja 2015 roku podatnik wystąpił o zwolnienie z podatku od nieruchomości obiektu położonego w Radomsku (...) ²⁴. W postanowieniu wyjaśniono podatnikowi, o jaki rodzaj ulgi może się ubiegać ponadto stwierdzono, że stosownie do art. 22 § 1 Ordynacji podatkowej zwolnić z podatku może w drodze rozporządzenia Minister Finansów.
8. Postanowienie z dnia 4 maja 2015 roku w sprawie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za 2014 rok (...) ²⁵. Stwierdzono, że podatnik uregulował podatek za 2014 rok i na dzień złożenia wniosku nie posiadał zaległości za 2014 rok. Wniosek zawierał prośbę o umorzenie opłaty za zajęcie pasa drogowego, który nie został rozpatrzony. Z wyjaśnienia udzielonego przez Naczelnika Wydziału Planowania, Realizacji Inwestycji i Infrastruktury Miejskiej wynika, że wniosek nie został przekazany do właściwego

²³ Wyłączone 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.

²⁴ Wyłączone 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.

²⁵ Wyłączone 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.

merytorycznie wydziału. Zgodnie z art. 171 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, że jeżeli podanie dotyczy kilku spraw podlegających załatwieniu przez różne organy, organ podatkowy, do którego wniesiono podanie, rozpatruje sprawę należącą do jego właściwości. Równocześnie organ podatkowy zawiadamia wnoszącego podanie, że w sprawach innych powinien wnieść odrębne podanie do właściwego organu, informując go o treści § 2. Z treści § 2 wynikało, że jeżeli organ podatkowy otrzyma podanie złożone zgodnie z zawiadomieniem, o którym mowa w § 1, w terminie 14 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, podanie uważa się za złożone w dniu wniesienia pierwszego podania, z tym że nie wywołuje ono skutków w postaci skrócenia terminów określonych w art. 139 § 1 i 3.

Ulgi osoby fizyczne

1. Postanowienie z dnia 12 marca 2015 roku w sprawie odmówienia wszczęcia postępowania podatkowego dotyczącego umorzenia podatku od nieruchomości za 2015 rok. W uzasadnieniu postanowienia zawarto informacje, że z art. 67 Ordynacji podatkowej wynika, że organ podatkowy może umorzyć jedynie zaległości podatkowe.
2. Decyzja z dnia 27 maja 2015 roku w sprawie umorzenia postępowania w sprawie rozłożenia zaległości w podatku od nieruchomości na raty. Wnioskiem z dnia 15 kwietnia 2015 roku (data wpływu 16 kwietnia 2015 roku) podatnik zwrócił się o zastosowanie ulgi w postaci rozłożenia na raty. Pismem z dnia 27 kwietnia 2015 roku podatnik wycofał prośbę.
3. Postanowienie z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie odmowy wszczęcia postępowania na podstawie art. 165a Ordynacji podatkowej z uwagi na fakt nie posiadania zaległości na dzień złożenia wniosku.
4. Decyzja z dnia 22 kwietnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2013 rok z tyt. III i IV raty w kwocie 66 zł. Wnioskiem z dnia 7 kwietnia 2014 roku podatnik zwrócił się o umorzenie kwoty 81,93 zł. Po przeprowadzeniu postępowania umorzono kwotę 66,00 zł zaległości za 2013 rok widniejącej na koncie na dzień złożenia wniosku. W postępowaniu podatkowym nie wyjaśniono, czego dotyczy pozostała kwota 15,93 zł. W związku z nieprzychyleniem się do wniosku podatnika w 100% organ podatkowy winien wyznaczyć podatnikowi siedmiodniowy termin do zapoznania się z materiałem dowodowym, stosownie do wymogów art. 200 Ordynacji podatkowej, czego nie uczynił. Ponadto w zakresie kwoty 15,93 zł organ podatkowy winien odmówić wszczęcia postępowania z uwagi na fakt, iż na dzień złożenia wniosku zaległość na koncie podatkowym była niższa.
5. Decyzja z dnia 19 września 2014 roku w sprawie rozłożenia na 24 raty zaległości w podatku od nieruchomości za okres III/2012 do II kwartału 2014 roku wraz z odsetkami za zwłokę oraz nie wyrażeniu zgody na rozłożenie na raty zaległości na 45 rat. Wnioskiem z dnia 24 czerwca 2014 roku podatnik wniósł o rozłożenie zaległości w podatku od nieruchomości na raty. W dniu 27 czerwca 2014 roku wezwano podatnika do określenia rodzaju pomocy publicznej, o którą się ubiega, określenia zakresu żądania tj. kwoty zaległości i okresu, przedłożenia sprawozdań finansowych oraz zgłoszenia się w celu sporządzenia protokołu o sytuacji finansowej. Pismem z dnia 2 lipca 2014 roku podatnik wniósł o rozłożenie na 45 rat zaległości w podatku od nieruchomości za III/2012 do II kwartału 2014 roku oraz zawnioskował o pomoc de minimis. Postanowieniem z dnia 15 lipca 2014 roku wyznaczono nowy termin załatwienia sprawy na 24 sierpnia 2014 roku. Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 17 września 2014 roku wynika, że propozycja organu podatkowego w postaci 24 rat została zaakceptowana przez podatnika.

Zauważyć należy, że z art. 126 Ordynacji podatkowej wynika, że sprawy podatkowe załatwiane są w formie pisemnej lub w formie dokumentu elektronicznego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Organy podatkowe winny rozpatrywać wnioski podatników zgodnie z ich zakresami żądań, a w przypadku modyfikacji wniosku organ podatkowy zobowiązany jest do pisemnego potwierdzenia zakresu żądania strony.

6. Decyzja z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnego za lata 2009-2013 na łączną kwotę 1.713,80 zł wraz z % za zwłokę wynoszącymi na dzień złożenia wniosku 506 zł (11 luty 2014). Po przeprowadzeniu postępowania przychylił się do wniosku podatnika i umorzył zaległości (...) ²⁶.

4) Podatek od środków transportowych

W 2014 i 2015 roku w Mieście Radomsku obowiązywały stawki podatku określone uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 30 listopada 2011 roku Nr XVII/115/11, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2011 roku Nr 371 pod pozycją 3975.

Sprawy związane z przyjmowaniem i sprawdzaniem poprawności składanych deklaracji na podatek od środków transportowych, ewidencją księgową podatku oraz czynności windykacyjne powierzono zakresem czynności podinspektorowi pani Katarzynie Falfus.

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

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na terenie Miasta Radomska obowiązek z tytułu podatku od środków transportowych (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych) ciążył na dzień 31 grudnia 2014 roku na 368 podatnikach – osobach fizycznych, a na dzień 30 września 2015 roku na 374 podatnikach. Na dzień 31 grudnia 2014 roku osoby fizyczne opodatkowały 720 pojazdów. Na dzień 30 września 2015 roku osoby fizyczne opodatkowały 708 pojazdów.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok	III kwartał 2015 roku
dochody planowane	780.000,00	780.000,00
dochody wykonane	797.382,81	611.620,81
nadpłaty	39.691,53	47.431,39

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zaległości	220.851,65	363.645,20
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	964.132,75	872.421,86
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	922,70
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	7.912,00	0,00

Kontrolą objęto następujących podatników o numerach kont podatkowych (...)²⁷.

Podatników objętych kontrola przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym. (...)²⁸

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Organ podatkowy nie wzywał podatników do uzupełnienia wszystkich informacji niezbędnych do wymiaru podatku od środków transportowych takich jak dopuszczalna masa całkowita (...)²⁹. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Z treści art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że w razie stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy nie wzywał podatników w celu skorygowania błędnie złożonych deklaracji. (...)³⁰.

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

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

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

3. Stwierdzono, że informacja ze Starostwa Powiatowego w zakresie zarejestrowania pojazdów (...) ³¹ wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 3 grudnia 2014 roku. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji. Korekta została złożona przez podatnika w dniu 26 lutego 2015 roku .
4. W wyniku kontroli stwierdzono, że wobec podatnika (...) ³² w 2015 roku nie podejmowano czynności zmierzających do wymierzenia podatku. Wezwanie do złożenia deklaracji za posiadane od stycznia 2015 roku pojazdy wystawiono w dniu 15 września 2015 roku. W 2014 roku deklaracja została wypełniona nieprawidłowo, nie zawierała informacji niezbędnych do określenia czy w prawidłowej wysokości wymierzono podatek (dopuszczalna masa całkowita, liczba osi, rodzaj zawieszenia). Z wyjaśnienia udzielonego przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat wynika, że wobec podatnika toczyło się postępowanie odwoławcze za lata 2010-2011. W związku, z tym, że opodatkowaniu podlegały te same samochody organ podatkowy nie wszczywał postępowań w sprawie określenia zaległości podatkowych za lata następne. Ponadto z otrzymanych ze Starostwa Powiatowego informacji wynikało, że podatniczka odwołała się od decyzji o czasowym wycofaniu z ruchu pojazdów. W związku z czym organ podatkowy czekał na rozstrzygnięcie w zakresie pojazdów wyrejestrowanych. Postępowanie podatkowe zostało wszczęte dopiero w dniu 21 grudnia 2015 roku. Zauważyć należy, że organ podatkowy winien wszcząć postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania a następnie zawiesić je na podstawie art. 201 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści art. 201 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że gdy rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji jest uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd organ podatkowy zawiesza postępowanie.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na terenie Miasta Radomska obowiązek z tytułu podatku od środków transportowych ciążył na dzień 31 grudnia 2014 roku na 45 podatnikach – osobach prawnych, a na dzień 30 września 2015 roku na 47 podatnikach – osobach prawnych. Na dzień 31 grudnia 2014 roku osoby prawne opodatkowały 389 pojazdy. Na dzień 30 września 2015 roku osoby prawne opodatkowały 358 pojazdów.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą wykazała następujące dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych:

Wyszczególnienie	2014 rok	III kwartał 2015 roku
dochody planowane	430.000,00	430.000,00
dochody wykonane	438.493,76	483.237,35

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

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

nadpłaty	1.291,70	540,54
zaległości	16.095,14	87.152,63
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	506.454,95	486.455,53
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	142.803,80	0,00

Podatników objętych kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

(...)³³

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Stwierdzono, że organ podatkowy dokonał zapisów w ewidencji księgowej niezgodnych ze złożonymi przez podatników deklaracjami. (...) ³⁴. Zauważyć należy, że zgodnie z § 4. ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 poz. 1375) - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą między innymi deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. W powyższym przypadku organ podatkowy mógł stosownie do postanowień art. 274. § 1 Ordynacji podatkowej poprawić błędy rachunkowe, uwierzytelnić kopię skorygowanej deklaracji i doręczyć podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku lub wysokości straty bądź informacją o braku takich zmian.

2. Organ podatkowy nie wzywał podatników do uzupełnienia wszystkich informacji niezbędnych do wymiaru podatku od środków transportowych takich jak dopuszczalna masa całkowita (...) ³⁵, dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (...) ³⁶, data

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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 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.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w

sprzedaży (...) ³⁷, wpływ pojazdu na środowisko (...) ³⁸. Ponadto stwierdzono, że w deklaracji podatkowej podatnika (...) ³⁹ wskazano, że pojazd ma pneumatyczny system zawieszenia, natomiast zastosowano stawkę dla innego systemu zawieszenia. Zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa – na organach podatkowych pierwszej instancji ciąży obowiązek dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Z treści art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że w razie stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy nie wzywał podatników w celu skorygowania błędnie złożonych korekt deklaracji. (...) ⁴⁰ Brak wezwania do skorygowania błędnie złożonej deklaracji świadczy o braku sprawdzenia deklaracji, co stanowiło naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Stwierdzono, że informacja ze Starostwa Powiatowego w zakresie zarejestrowania pojazdu (...) ⁴¹ przez podatnika oznaczonego numerem (...) ⁴² wpłynęła do Urzędu Miasta w dniu 2 września 2014 roku. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji. Korekta została złożona przez podatnika w dniu 13 października 2014 roku.

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

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

5. Stwierdzono, że podatnik o numerze konta podatkowego (...) ⁴³ dokonywał w 2014 roku nieterminowych wpłat. Stwierdzono, że do wpłaty z dnia 25 sierpnia 2014 roku organ podatkowy nie wydał postanowienia o zaliczeniu wpłaty na należność główną i odsetki, co stanowiło naruszenie art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynikało, że w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

6. Stwierdzono, że zapisy na karcie kontowej podatnika dokonywane są w sposób nieprawidłowy. W przypadku podatnika (...) ⁴⁴ w 2014 roku z opisu wpłaty dokonanej w dniu 26 sierpnia 2014 roku wynikało, że została uiszczona w kasie natomiast faktycznie została ściągnięta przez komornika w postępowaniu egzekucyjnym. Z treści art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynikało, że zapis księgowy powinien zawierać między innymi zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł) na l/ %
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	208.300,80/11.052,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.09.2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
-----------------------	-------------------------------	-------------------------------

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

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

		(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	922,70/245,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	55.600,00/12,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Postępowania w sprawie udzielenia ulg w podatku od środków transportowych

1. Decyzja z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych. W dniu 29 maja 2014 roku podatnik- osoba prawna zwrócił się z prośbą o rozłożenie na 12 rat podatku od środków transportowych w kwocie 56.892 zł. W dniu 27 czerwca 2014 roku powiadomiono podatnika, zgodnie z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy tj. 25 lipca 2014 roku.
2. Decyzja w sprawie umorzenia zaległości w kwocie 922,70 zł w podatku od środków transportowych za okres 2011-2013 wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 245 zł. Wnioskiem z dnia 10 lutego 2015 roku podatnik zwrócił się o umorzenie kwoty 922,70 zaległości w podatku od środków transportowych (...) ⁴⁵. W dniu 10 marca 2015 roku na podstawie art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa wyznaczono nowy termin załatwienia sprawy na 30 kwietnia 2015 roku.
3. Decyzja z dnia 19 marca 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu I raty w podatku od środków transportowych. Pismem z dnia 17 lutego 2015 roku podatnik – osoba prawna zwrócił się o wyrażenie zgody na rozłożenie na raty zaległości podatkowej. Do wniosku sobaczono niezbędne dokumenty dotyczące pomocy de minimis. Pismem z dnia 16 marca 2015 roku powiadomiono podatnika o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy tj. 17 kwietnia 2015 roku. W związku ze złożeniem korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za I półrocze 2015 roku organ podatkowy na podstawie art. 253 i 253a ustawy Ordynacja podatkowa dokonywał zmiany decyzji ostatecznej w zakresie wielkości zobowiązania podatkowego rozłożonego na raty.
4. Decyzja z dnia 8 września 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych za lata 2007- 2010 oraz umorzenia odsetek za zwłokę. Wnioskiem z dnia 4 sierpnia 2014 roku podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zobowiązania podatkowego w kwocie 8.275,00 zł z tytułu podatku od środków transportowych. W dniu 26 sierpnia 2014 roku wniosek rozszerzono o rozłożenie zaległości na raty po 100 zł miesięcznie oraz umorzenie odsetek. Po przeprowadzeniu postępowania organ podatkowy rozłożył zaległość na 74 raty, ustalił opłatę prolongacyjną w kwocie 1.296,00 zł oraz umorzył odsetki za zwłokę w kwocie 4.128,00 zł. Zauważyć należy, że postępowanie podatkowe zostało wszczęte na

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

wniosek w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Podatnik nie wycofał wniosku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, a zatem wniosek w tej części powinien być również rozpatrzony. Zatem podatnikowi winien być wyznaczony siedmiodniowy termin do zapoznania się z materiałem dowodowym zgodnie z art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku, gdy podatnik wycofałby wniosek o umorzenie zaległości podatkowej, organ podatkowy winien umorzyć postępowanie podatkowe w części umorzenia zaległości podatkowej na podstawie art. 208 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) Opłata targowa

Uchwałą nr XLV/398/13 z dnia 29 listopada 2013 roku Rada Miejska w Radomsku ustaliłaienne stawki opłaty targowej oraz zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Wysokość dziennych stawek opłaty targowej na terenie Miasta Radomska wynosiła:

- 1 a) z tytułu wykonywania działalności handlowej na targowisku zlokalizowanym przy ul. Targowej w Radomsku – w zwyczajowo przyjęte dni targowe (niedziela, czwartek lub wyznaczone dni zastępcze):
 - przy zajęciu powierzchni placu do 15 m² włącznie- 2,50 zł za 1m²,
 - za każdy m² powierzchni zajętej powyżej 15 m² – 1,00 zł,
- b) z tytułu dokonywania sprzedaży w ramach prowadzonej działalności gastronomicznej – niezależnie od zajętej powierzchni placu 17 zł.
- 2) w pozostałych miejscach wykonywania handlu na terenie Miasta Radomska, także w zakresie działalności gastronomicznej (także na targowisku przy ul. Targowej w Radomsku – poza zwyczajowo przyjętymi dniami targowymi) 1,50zł za każdy m² zajętej powierzchni placu.
- 3) za prowadzenie działalności gastronomicznej – w każdy dzień, niezależnie od zajętej powierzchni placu – 17m²,

Przy naliczaniu opłaty targowej przy sprzedaży na powierzchni:

- do 1m² pobiera się opłatę jak za cały 1m²,
- przekraczającej 1m² – opłatę pobiera się za faktycznie zajmowaną powierzchnię przy zastosowaniu następujących zaokrążeń (końcówki nie przekraczające 0,5m² powierzchni – pomija się, końcówki przekraczające 0,5 m² powierzchni podnosi się do pełnego metra).

Poboru opłaty targowej w drodze inkasa dokonywali:

- Grażyna Szczegodzińska,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Radomsku Sp. z o.o.

Całość wpływów z pobranych od poniedziałku do niedzieli włącznie opłat targowych inkasenci w myśl uchwały są zobowiązani wpłacać na konto Urzędu Miasta w następnym tygodniu – w każdy wtorek.

Za pobór opłaty targowej inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 80% odprowadzonych wpływów. Szczegółowe warunki rozliczenia z inkasentami zawarte zostały w umowach indywidualnych z inkasentami.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 grudnia 2013 roku pod poz. 5382.

W 2014 roku dochody wykonane z tytułu opłaty targowej według sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego wyniosły 1.033.916,00 zł. Na dzień 30 września 2015 roku dochody wykonane z tytułu opłaty targowej według sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego wyniosły 738.060,75 zł.

Kontrolą objęto pobór i rozliczenie opłaty targowej w I kwartale 2015 roku. Stwierdzono, że inkasent Towarzystwo Budownictwa Społecznego czynności inkasa opłaty targowej

dokonyje przy użyciu kas fiskalnych, a następnie na podstawie dziennych raportów rozlicza się z Urzędem Miasta w terminach określonych uchwałą. Inkasent Granimar Grażyna Szczegodzińska pobiera opłatę targową na podstawie druków pobieranych z Urzędu Miasta.

Jednostka zawarła umowy na inkaso opłaty targowej:

- 1) z Panią Grażyną Szczegodzińską umowa zawarta w dniu 10 maja 2007 roku,
- 2) z Towarzystwem Budownictwa wspólnego umowa zawarta w dniu 18 maja 2011 roku.

Ad1) Umowa o inkaso z Panią Grażyną Szczegodzińską z dnia 10 maja 2007 roku na czas nieokreślony. Z treści umowy wynika, że inkasent pobiera druki z Urzędu Miasta za potwierdzeniem, wysokość kwoty wyrażonej w biletach w dyspozycji inkasenta wynosi do 5.000,00 zł. Z treści postanowień umowy wynika, iż z zebranych środków z tytułu opłaty targowej od poniedziałku do niedzieli włącznie inkasent ma obowiązek rozliczyć się w następnym tygodniu w każdy wtorek do godz. 10.00. Wynagrodzenie za inkaso określono na poziomie 80% kwot brutto łącznie z podatkiem Vat. Wypłata wynagrodzenia następuje na podstawie przedłożonych faktur w okresach dwutygodniowych. Termin płatności należności wynikających z faktur wynosi 14 dni. Kontrolą objęto terminowość rozliczeń z tytułu opłaty targowej w I kwartale 2015 roku. (...) ⁴⁶.

Ad2) Umowa o inkaso z dnia 18 maja 2011 roku zawarta pomiędzy Prezydentem Miasta a Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Radomsku. Inkasent zobowiązany jest do pobierania opłaty targowej w wysokości ustalonej w uchwale Rady Miejskiej i wpłacania jej na konto Urzędu Miasta. Potwierdzeniem pobrania opłaty jest wydanie paragonu z kasy fiskalnej oznaczonego datą oraz naniesiona kwotą uiszczoną opłaty. Wysokość wynagrodzenia wynosi 80% brutto łącznie z podatkiem Vat. Z zebranych od poniedziałku do niedzieli opłat targowych inkasent zobowiązany jest rozliczyć się w każdy wtorek do godziny 10.00 przedstawiając raport fiskalny oraz potwierdzenie dokonanej na konto wpłaty. Wypłata wynagrodzenia następuje na podstawie przedłożonych przez inkasenta faktur w okresach dwutygodniowych. Termin płatności należności wynikających z faktur wynosi 14 dni. Umowę zawarto na czas nieokreślony. (...) ⁴⁷.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych według sprawozdania Rb-27s wynosiły na koniec 2014 roku – 6.185.212,50 zł, a na koniec III kwartału 2015 roku 6.594.059,68 zł. Na wysokość zaległości wpływ miały zaległości posiadane

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

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

przez podatnika (...) ⁴⁸ - będącego podmiotem w upadłości, bowiem jego zaległości wyniosły w 2014 roku 4.915.884,00 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości podejmowania bieżących czynności windykacyjnych w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych na III ratę 2014 roku objęto podatników wyszczególnionych w załączniku nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że na najwyższe zaległości z tytułu III raty za 2014 rok wystawione zostały tytuły wykonawcze. Podatnicy (...) ⁴⁹ należność za III ratę 2014 uregulowali. Stwierdzono, że w jednym przypadku zaległości objęte były odroczeniem terminu płatności. Zaległości podatnika (...) ⁵⁰ określone zostały decyzją doręczoną w dniu 26 listopada 2014 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych (w tym łączne zobowiązanie pieniężne)

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych według sprawozdania Rb-27s wynosiły na koniec 2014 roku – 1.427.130,74 zł a na koniec III kwartału 2015 roku 1.287.072,08 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości podejmowania bieżących czynności windykacyjnych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na I i II ratę 2014 roku oraz I i II ratę 2015 roku objęto podatników wyszczególnionych w załączniku nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że na najwyższe zaległości wystawione zostały tytuły wykonawcze lub należności zabezpieczono hipoteką. Nieprawidłowości w zakresie windykacji dotyczyła podatnika o numerze R-1937 opłacającego podatek od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Stwierdzono, że na I i II ratę 2015 roku organ podatkowy nie wystawił upomnienia.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych według sprawozdania Rb-27s wynosiły na koniec 2014 roku – 16.095,14 zł. Z uwagi na wysokość zaległości w porównaniu do uzyskanych dochodów (za 2014 rok 438.493,76 zł) odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych według sprawozdania Rb-27s wynosiły na koniec 2014 roku – 220.851,55 zł, a na koniec III kwartału 2015 roku 363.645,20 zł (wzrost o 147.793,65 zł tj. o ok. 65%).

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

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

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

Kontrolą w zakresie terminowości podejmowania bieżących czynności windykacyjnych w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych na I ratę 2014 roku oraz I ratę 2015 roku objęto podatników wyszczególnionych w załączniku nr 9 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnikom bez bieżącego wymiaru wystawiono na zaległości tytuły wykonawcze,
- wobec podatników o numerach kont podatkowych (...) ⁵¹ upomnienia na zaległości z tytułu I raty 2014 roku i 2015 roku zostały wystawione dopiero w październiku tj. 8 miesięcy po terminie płatności podatku.

Zauważyć należy, że opóźnienia w zakresie wystawiania upomnień stanowiły naruszenie §2 i §3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541), z którego wynikało, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Rozporządzenie powyższe zostało uchylone z dniem 22 maja 2014 roku i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656). Z treści § 1 ww. rozporządzenia z dnia 20 maja 2014 roku wynika obowiązek wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Natomiast z treści § 6 rozporządzenia wynika, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2014 rok			30.09.2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
7.128.429,64	7.353.840,64	7.366.279,97	5.250.000,00	5.250.000,00	1.200.622,05

W badanym okresie dochody ze sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w dziale 700 rozdział 70005 § 0770.

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

1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej, zlokalizowanej w obrębie 15 Miasta Radomska, oznaczonej nr działki 293/2

Operat szacunkowy ww. nieruchomości wykonany został przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 9 sierpnia 2012 roku. Wartość nieruchomości oszacowana została na kwotę 849.300,00 zł (wartość nieruchomości zaktualizowana została na dzień 4 listopada 2013 roku).

W dniu 29 listopada 2013 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr XLV/403/13 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie przetargowym prawa własności nieruchomości gruntowej zabudowanej o pow. 0,5530 położonej w obrębie 15 w Radomsku oznaczonej nr 293/2.

W prasie lokalnej *Gazeta Radomszczańska* z dnia 12 grudnia 2013 roku zamieszczono informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 19 grudnia 2013 roku na okres 21 dni oraz zamieszczono na stronie internetowej (BIP) również w dniu 19 grudnia 2013 roku.

Na okoliczność sprzedaży ww. nieruchomości Prezydent Miasta Radomska ogłosił pierwszy przetarg nieograniczony. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 1.300.000,00 zł; wadium ustalono w wysokości 250.000,00 zł, a termin jego wniesienia wyznaczono do dnia 17 marca 2014 roku; postąpienie ustalono w wysokości 1% ceny wywoławczej. Termin przetargu wyznaczono na dzień 20 marca 2014 roku.

Regulamin określający zasady zorganizowania przez Prezydenta Miasta Radomska pierwszego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż prawa własności przedmiotowej nieruchomości zatwierdził w dniu 14 stycznia 2014 roku działający z upoważnienia Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak Zastępca Prezydenta Miasta.

W *Gazecie Wyborczej* z dnia 15 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił ogłoszenie o pierwszym pisemnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono również na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Radomsku w dniu 15 stycznia 2014 roku oraz zamieszczono w BIP.

Zarządzeniem nr 47/2014 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 4 marca 2014 roku powołana została komisja przetargowa do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem w dniu 20 marca 2014 roku przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Miasta Radomska.

Z przeprowadzonego w dniu 20 marca 2014 roku pierwszego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości komisja przetargowa sporządziła protokół, według którego do przetargu przystąpiła firma SKB sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Łodzi. Oferent zaproponował za przedmiotową nieruchomość cenę 1.313.000,00 zł i został nabywcą nieruchomości. Wpłacone wadium w kwocie 250.000,00 zł zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości. Informację o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu. Pismem z dnia 1 kwietnia 2014 roku nabywcę nieruchomości powiadomiono, że podpisanie umowy kupna-sprzedaży nastąpi w dniu 10 kwietnia 2014 roku. W odpowiedzi na powyższe nabywca wystąpił do Urzędu Miasta o przełożenie terminu podpisania umowy na dzień 30 kwietnia 2010 roku. Nabywca dokonał zapłaty za nieruchomość w kwocie 1.063.000,00 zł w dniu 28 kwietnia 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 2069/2014 podpisano w dniu 30 kwietnia 2014 roku.

2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych zlokalizowanych w obrębie 36 Miasta Radomska, oznaczonych nr ewidencyjnymi działek 5/110 o pow. 1,5 ha i 5/118 o pow. 0,4323 ha

Według operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 5 grudnia 2013 roku wartość nieruchomości określona została na kwoty: działka nr 5/110 – 844.500,00 zł i działka nr 5/118 – 243.400,00 zł.

W sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie przetargowym nieruchomości gruntowych położonych w Radomsku, oznaczonych m.in. numerem 5/110 o obszarze 1,5 ha i numerem 5/118 o obszarze 0,4323 ha Rada Miejska w Radomsku podjęła w dniu 17 grudnia 2013 roku uchwałę nr XLVI/420/13.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 12 grudnia 2013 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę.

Wykaz obejmujący ww. nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 19 grudnia 2013 roku przez okres 21 dni oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP w dniu 19 grudnia 2013 roku.

W dzienniku ogólnopolskim Puls Biznesu z dnia 13 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił ogłoszenie o pierwszym przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy Miasta Radomska o nr ewidencyjnych 5/110 i 5/118. Cena wywoławcza określona została na kwotę 1.087.900,00 zł. Wadium ustalono w wysokości 200.000,00 zł, a termin jego wpłaty wyznaczono do dnia 10 marca 2014 roku. Do zaoferowanej ceny za przedmiotową nieruchomość doliczony będzie podatek VAT w wysokości 23 %. Przetarg wyznaczono na dzień 13 marca 2014 roku. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 marca 2014 roku. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono na stronie BIP.

Komisja przetargowa w 5-cio osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 48/2014 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 4 marca 2014 roku.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu ofertę złożył i dokonał wpłaty wymaganego wadium jeden zainteresowany nabywca.

Z przeprowadzonego w dniu 13 marca 2014 roku pisemnego przetargu nieograniczonego spisany został protokół, według którego do Urzędu wpłynęła jedna oferta zakupu nieruchomości oraz wpłacone zostało jedno wadium. Składający ofertę, tj. „PRT Radomsko” Spółka z o.o. w Radomsku zaproponował cenę 1.088.900,00 zł + podatek VAT. Komisja przetargowa postanowiła przyjąć ofertę firmy PRT Radomsko Sp. z o.o. jako spełniającą wymogi określone w postępowaniu przetargowym.

Kwota brutto uzyskana w postępowaniu wynosi 1.339.347,00 zł; na poczet należności za nieruchomość zalicza się wadium wpłacone przez nabywcę w kwocie 200.000,00 zł. W zawiązku z faktem, że nieruchomość objęta jest statusem strefy ekonomicznej – ŁSSE S.A. z siedzibą w Łodzi posiada prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości za kwotę osiągniętą w niniejszym przetargu.

Informację o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczono w BIP w dniu 21 marca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń. Pismem z dnia 21 marca 2014 roku nabywcę nieruchomości poinformowano, że termin zawarcia umowy notarialnej ustalony został na dzień 3 kwietnia 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty za nabytą nieruchomość w kwocie 1.139.347,00 zł w dniu 15 kwietnia 2014 roku. Warunkową umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 15 kwietnia 2014 roku

– rep. A nr 1294/2014. Umowę przeniesienia własności nieruchomości w formie aktu notarialnego rep. A nr 1730/2014 zawarto w dniu 29 maja 2014 roku.

3. Sprzedaż nieruchomości zlokalizowanej w obrębie 36 Miasta Radomska, oznaczonej nr ewidencyjnym działki 5/122 o pow. 6,1789 ha

Operat szacunkowy wykonany został według stanu na dzień 28 kwietnia 2014 roku. Wartość szacunkowa nieruchomości ustalona została na kwotę 3.250.100,00 zł.

Uchwałą nr LIII/466/14 z dnia 21 maja 2014 roku Rada Miejska w Radomsku wyraziła zgodę na zbycie w trybie przetargowym prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 5/122 o pow. 6,1789 ha położonej w obrębie geodezyjnym 36 Miasta Radomska.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 8 maja 2014 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz nieruchomości zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 22 maja 2014 roku na okres 21 dni.

W dniu 13 czerwca 2014 roku Prezydent Miasta Radomska ogłosił pierwszy przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Miasta Radomska. Cena wywoławcza określona została na kwotę 3.251.100,00 zł; wadium ustalono w wysokości 300.000,00 zł, a termin płatności ustalono do dnia 11 sierpnia 2014 roku. Do zaoferowanej ceny za nieruchomość, która powinna być wyższa niż cena wywoławcza zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23 %. Termin przetargu wyznaczono na dzień 14 sierpnia 2014 roku. Oferty przetargowe winny być składane do dnia 11 sierpnia 2014 roku. Ogłoszenie o przetargu wywieszono w dniu 13 czerwca 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie BIP w zakładce ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości oraz zamieszczono w Gazecie Wyborczej z dnia 13 czerwca 2014 roku. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono również w gazecie codziennej Monitor Urzędowy.PL.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomska nr 175/2014 z dnia 6 sierpnia 2014 roku powołana została komisja przetargowa w 5-cio osobowym składzie.

W postępowaniu przetargowym na sprzedaż ww. nieruchomości ofertę złożyła Firma UNION INDUSTRIES POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie. Zainteresowany dokonał wpłaty wadium w dniu 1 sierpnia 2014 roku.

Z przeprowadzonego w dniu 14 sierpnia 2014 roku przetargu spisany został protokół, według którego wpłynęła jedna oferta zakupu nieruchomości oraz wpłacone zostało jedno wadium. Komisja przetargowa stwierdziła, iż oferta jest kompletna, wpłynęła we właściwym terminie jak również wadium uiszczono zostało w wymaganym terminie. Składający ofertę zaproponował cenę 3.300.000,00 zł + 23% podatek VAT. Komisja przetargowa postanowiła, że firma UNION INDUSTRIES POLSKA Spółka z o.o. w Warszawie została ustalona jako nabywca prawa własności nieruchomości, na warunkach takich jak: kwota sprzedaży wynosi 3.300.000,00 zł plus 23 % podatek VAT, co łącznie daje kwotę 4.059.000,00 zł; na poczet nabycia nieruchomości zalicza się wadium w kwocie 300.000,00 zł; pozostała do zapłaty kwota wynosi - 3.759.000,00 zł i powinna być uiszczona przez nabywcę przed podpisaniem aktu notarialnego. W zawiązku z faktem, że nieruchomość objęta jest statusem strefy ekonomicznej – ŁSSE S.A. z siedzibą w Łodzi posiada prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości za kwotę osiągniętą w niniejszym przetargu.

Informację o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczono w BIP w dniu 22 sierpnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres 14 dni. Na wniosek nabywcy nieruchomości z dnia 14 sierpnia 2014 roku termin podpisania aktu notarialnego wyznaczono na dzień 22 sierpnia 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty

za nabytą nieruchomość w kwocie 3.759.000,00 zł w dniu 19 sierpnia 2014 roku. Warunkową umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 22 sierpnia 2014 roku – rep. A nr 1603/2014. Umowę przeniesienia własności nieruchomości w formie aktu notarialnego rep. A nr 1676/2014 zawarto w dniu 28 sierpnia 2014 roku.

4. Sprzedaż nieruchomości gruntowej zlokalizowanej w obrębie 36 Miasta Radomska oznaczonej nr ewidencyjnym działki 5/115 o pow. 0,5 ha

Uchwałą nr XLVI/420/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Radomsku wyraziła zgodę na zbycie w trybie przetargowym prawa własności nieruchomości gruntowych położonych w Radomsku, w tym nieruchomości oznaczonej nr działki 5/115.

Wartość nieruchomości ustalona została na kwotę 281.500,00 zł operatem szacunkowym wykonanym na dzień 27 grudnia 2013 roku.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 13 lutego 2014 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. W dniu 26 lutego 2014 roku wykaz nieruchomości zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta na okres 21 dni. W dniu 21 marca 2014 roku na stronie internetowej Miasta Radomska oraz na stronie internetowej ŁSSE S.A. dział przetargi zamieszczone zostało ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości działki nr 5/115. Przetarg na sprzedaż nieruchomości ogłosiła ŁSSE S.A. w Łodzi jako zarządzający Strefą. Cena wywoławcza nieruchomości ustalona została na kwotę 282.000,00 zł + 23% podatek VAT. Wadium ustalono na kwotę 28.200,00 zł, którego wniesienie przewidziano najpóźniej do dnia 25 kwietnia 2014 roku. Termin składania ofert w siedzibie ŁSSE w Łodzi wyznaczono do dnia 25 kwietnia 2014 roku, a ich otwarcie przewidziano na dzień 30 kwietnia 2014 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radomska w dniu 21 marca 2014 roku na okres 21 dni oraz zamieszczono w Pulsie Biznesu z dnia 27 marca 2014 roku.

Regulamin w sprawie zasad pierwszego pisemnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej nr działki 5/115 podpisał w dniu 21 marca 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Marek Błasiak działający z upoważnienia Prezydenta Miasta.

Komisja przetargowa powołana została uchwałą nr 80/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku. Zgodnie z protokołem z dnia 30 kwietnia 2014 roku z przetargu przeprowadzonego w ŁSSE w Łodzi złożona została jedna oferta przez firmę LOGISTYKA 24 Spółka z o.o. w Częstochowie. Oferent złożył ofertę zakupu nieruchomości za cenę 283.000,00 zł. Komisja przetargowa po dokonaniu szczegółowej analizy oferty i dołączonych do niej dokumentów uznała, że oferta spełnia wymogi określone specyfikacją istotnych warunków przetargu oraz jest zgodna z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Pismem z dnia 26 maja 2014 roku nabywcę nieruchomości powiadomiono, że podpisane umowy sprzedaży przewidziano na dzień 12 czerwca 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty kwoty 319.890,00 zł za nabytą nieruchomość w dniu 9 czerwca 2014 roku. Na poczet nabycia nieruchomości zaliczono wpłacone wadium w kwocie 28.200,00 zł.

W dniu 12 czerwca 2014 roku spisano w formie aktu notarialnego warunkową umowę sprzedaży – rep. A nr 1928/2014. Umowę przeniesienia własności nieruchomości spisano w dniu 10 lipca 2014 roku – rep. A nr 2364/2014.

5. Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewidencyjnym działki 303/3 o pow. 0,0580 ha i 303/4 o pow. 0,0667 ha

W dniu 7 lutego 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie nr 29/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości niezabudowanej oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 303/3 oraz zarządzenie nr 31/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 303/4 - położonych w obrębie 15 miasta Radomska.

Przedmiotowe nieruchomości przeznaczone zostały do zbycia w drodze bezprzetargowej, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, oznaczonych odpowiednio numerami działek 303/1 i 304/2 położonych również w obrębie geodezyjnym nr 15.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości wykonany został na dzień 11 lutego 2014 roku. Wartość rynkowa poszczególnych działek określona została na kwoty: 303/3 – 66.000,00 zł, a 303/4 – 76.000,00 zł.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 13 lutego 2014 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę.

W dniu 12 lutego 2014 roku wykazy nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP.

W dniu 6 marca 2014 roku przeprowadzono negocjacje z BW LOGISTYKA Spółka z o.o. w sprawie sprzedaży działki nr 303/3; powyższa firma została nabywcą nieruchomości za cenę 66.000,00 zł. Nabywca dokonał zapłaty za nieruchomość w kwocie 66.000,00 zł w dniu 10 marca 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 1508/2014 zawarto w dniu 11 marca 2014 roku.

Również w dniu 6 marca 2014 roku przeprowadzono negocjacje w sprawie sprzedaży działki oznaczonej nr 303/4 o pow. 0,0667 ha; negocjacje przeprowadzono ze spółką cywilną A.B.M. Kopiec w Radomsku, która została nabywcą działki za cenę 76.000,00 zł. Nabywca dokonał zapłaty za nieruchomość w kwocie 76.000,00 zł w dniu 10 marca 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 1502/2014 zawarto w dniu 11 marca 2014 roku.

6. Sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 114/53 o pow. 964 m² położonej w obrębie 1 Miasta Radomska – sprzedaż w trybie bezprzetargowym

Operat szacunkowy wykonany został przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 28 października 2014 roku; wartość rynkowa nieruchomości ustalona została na kwotę 46.420,00 zł.

Zarządzeniem nr 231/2014 z dnia 31 października 2014 roku Prezydent Miasta Radomska przeznaczył do sprzedaży nieruchomość niezabudowaną, stanowiącą własność Miasta Radomska, oznaczoną nr ewidencyjnym działki 114/53 o pow. 0,0964 ha położoną w obrębie 1. Sprzedaż ww. nieruchomości przewidziano w trybie bezprzetargowym na rzecz właściciela działek przyległych – z przeznaczeniem na poprawę warunków ich zagospodarowania.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 8 stycznia 2015 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz nieruchomości z dnia 22 grudnia 2014 roku zamieszczono w BIP w dniu 22 grudnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta na okres 21 dni.

W dniu 23 stycznia 2015 roku przeprowadzono rokowania w sprawie sprzedaży działki oznaczonej nr 114/53 o pow. 0,0964 ha; rokowania przeprowadzono z Firmą

NIRUCHOMOŚCI PRIM Spółka z o.o. Spółka Komandytowa w Radomsku, która została nabywcą działki za cenę 50.000,00 zł. Nabywca dokonał zapłaty za nieruchomość w kwocie 50.000,00 zł w dniu 2 lutego 2015 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 288/2015 zawarto w dniu 5 lutego 2015 roku.

7. Sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 169 o pow. 1809 m² położonej w obrębie 4 Miasta Radomska

Operat szacunkowy wykonany został przez rzeczoznawcę na dzień 29 sierpnia 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości oszacowana na kwotę - 114.040,00 zł.

W dniu 2 września 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie nr 193/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie 4 Miasta Radomska, oznaczonej nr ewidencyjnym działki 169 o pow. 0,1809 ha.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 4 września 2014 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. W dniu 3 września 2014 roku wykaz nieruchomości zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta na okres 21 dni.

W dniu 12 stycznia 2015 roku Prezydent Miasta Radomska ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 115.000,00 zł; wadium ustalono w wysokości 20.000,00 zł, a termin jego wpłaty wyznaczono do dnia 27 lutego 2015 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 3 marca 2015 roku, godz. 10⁰⁰. W dniu 14 stycznia 2015 roku ogłoszenie o przetargu zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu, a w dniu 22 stycznia 2015 roku ogłoszenie zamieszczono w Gazecie Radomszczańskiej.

Komisja przetargowa w 5-cio osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 38/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 23 lutego 2015 roku.

W wymaganym terminie wadium wpłaciły dwie zainteresowane osoby, które według protokołu komisji przetargowej z dnia 3 marca 2015 roku – nie przystąpiły do przetargu. W związku z powyższym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Informację o wyniku przetargu zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniu 3 marca 2015 roku.

W dniu 8 kwietnia 2015 roku Prezydent Miasta Radomska ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Miasta Radomska. Cenę wywoławczą nieruchomości określono na kwotę 100.000,00 zł; wadium ustalono w wysokości 20.000,00 zł - płatne do dnia 15 maja 2015 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 19 maja 2015 roku.

Ogłoszenie zamieszczono w Dzienniku Łódzkim *Co nowego* w dniu 10 kwietnia 2015 roku; na stronie internetowej Urzędu ogłoszenie zamieszczono w dniu 8 kwietnia 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Komisja przetargowa w 5-cio osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 104/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 6 maja 2015 roku. W wymaganym terminie wadium wpłaciło 2 zainteresowanych. W wyniku przeprowadzonej licytacji uzyskano cenę 101.000,00 zł netto plus 23 % VAT (łącznie 124.230,00 zł). Na poczet nabycia nieruchomości zaliczono wadium wpłacone przez nabywcę. Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w BIP w dniu 27 maja 2015 roku. Pismem z dnia 27 maja 2015 roku nabywcę nieruchomości powiadomiono o terminie zawarcia umowy notarialnej, który

wyznaczono na dzień 11 czerwca 2015 roku. Kwotę 104.230,00 zł nabywca przekazał na rachunek budżetu Miasta w dniu 9 czerwca 2015 roku. Akt notarialny rep. A nr 1527/2015 podpisano w dniu 11 czerwca 2015 roku.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w 2014 roku

1) sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ul. Brzeźnickiej 49

Operat szacunkowy wykonany został przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 7 sierpnia 2014 roku; wartość szacunkowa lokalu określona została powyższym operatem na kwotę 119.110,00 zł.

W dniu 8 sierpnia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie nr 178/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy lokalu oznaczonego nr 16 o pow. 55,90 m² położonego w Radomsku na działce oznaczonej nr 4/4 wraz z pomieszczeniem przynależnym (komórka) oraz 56/1893 niepodzielnej ułamkowej części gruntu i części wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą do wyłącznego użytku właścicieli poszczególnych lokali. Jednocześnie Prezydent Miasta wyraził zgodę na udzielenie 80% bonifikaty od ceny przedmiotowej nieruchomości.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 7 sierpnia 2014 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz zawierający dane dotyczące lokalu przeznaczonego do sprzedaży zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 8 sierpnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

W dniu 21 sierpnia 2014 roku spisano protokół rokowań sprzedaży ww. lokalu. Zgodnie z protokołem nabywcy udzielona została bonifikata w wysokości 80%. Po zastosowaniu bonifikaty wartość lokalu mieszkalnego wraz z częścią ułamkową gruntu wynosi 23.822,00 zł. Nabywca dokonał zapłaty za nabyty lokal w kwocie 23.822,00 zł w dniu 2 września 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 5086/2014 spisano w dniu 4 września 2014 roku.

2) sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 37 w Radomsku przy Placu 3 Maja 10

Operat szacunkowy lokalu nr 37 przy Placu 3 Maja w Radomsku sporządzono według stanu na dzień 23 grudnia 2013 roku; wartość szacunkowa nieruchomości określona została na kwotę 96.610,00 zł.

W dniu 8 stycznia 2014 roku Prezydent Radomska wydał zarządzenie nr 7/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży na rzecz najemców nieruchomości lokalowej położonej w Radomsku przy Placu 3 Maja 10, o pow. 50,32 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym oraz 50/2532 niepodzielnej ułamkowej części gruntu i części wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą do wyłącznego użytku właścicieli poszczególnych lokali. Prezydent Miasta wyraził zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 90%.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 16 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu „wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz zawierający dane dotyczące lokalu przeznaczonego do sprzedaży zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 9 stycznia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Zgodnie z protokołem rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 37 nabywcy udzielona zostanie bonifikata w wysokości 90%. Po zastosowaniu bonifikaty wartość lokalu mieszkalnego wraz z częścią ułamkową gruntu wynosi 9.661,00 zł. Nabywca dokonał zapłaty za nabyty lokal w kwocie 9.661,00 zł w dniu 3 lutego 2014 roku.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 614/2014 spisano w dniu 3 lutego 2014 roku.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014 rok			30.09.2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
300.000,00	311.000,00	311.351,46	300.000,00	300.000,00	289.353,32

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu w okresie objętym kontrolą sklasyfikowane były w dziale 700 rozdział 70005 § 0470.

Kontrolą objęto oddanie w użytkowanie wieczyste w 2014 roku następujących nieruchomości:

Użytkowanie wieczyste

1) oznaczonych nr działki 7/37 o pow. 28 m² i nr 7/21 o pow. 27 m² położonych w Radomsku obręb 17.

W dniu 1 lipca 2013 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie nr 132/2013 w sprawie oddania w użytkowanie wieczyste w trybie bezprzetargowym m.in. działki nr 7/37 i nr 7/21, położonych w obrębie 17 Miasta Radomska – zabudowane garażami stanowiącymi własność osób fizycznych.

Operat szacunkowy wykonany został przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 28 listopada 2013 roku. Wartość nieruchomości nr 7/37 oszacowano na kwotę 2.030,00 zł, a nieruchomości nr 7/21 na kwotę 2.000,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste z dnia 3 grudnia 2013 roku, obejmujący działkę nr 7/37 zamieszczono w BIP w dniu 3 grudnia 2013 roku. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia o zamieszczeniu w prasie informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste.

W dniu 13 stycznia 2014 roku spisany został protokół z negocjacji w sprawie oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z protokołem cena nieruchomości wynosi 2.030,00 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego wynosi 25% ceny nieruchomości, tj. 507,50 zł + 23 % podatek VAT, tj. 116,73 zł – łącznie 624,23 zł. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynosi 3 % ceny nieruchomości, tj. 60,90 zł, do której naliczony zostanie należny podatek VAT w wysokości 23 %; łącznie opłata wynosi 74,91 zł i jest płatna z góry bez wezwania do dnia 31 marca każdego roku. Opłatę w kwocie 624,23 zł użytkownik wniósł w dniu 13 stycznia 2014 roku. Umowę o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i nieodpłatne przeniesienie własności budynku spisano w dniu 16 stycznia 2014 roku w formie aktu notarialnego rep. A nr 351/2014. Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 26 marca 2015 roku;

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste z dnia 24 kwietnia 2014 roku obejmujący działkę nr 7/21 zamieszczono w BIP w dniu 24 kwietnia 2014 roku. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia o zamieszczeniu w prasie informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste.

W dniu 22 maja 2014 roku spisany został protokół z negocjacji w sprawie oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z protokołem cena nieruchomości wynosi 2.000,00 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego wynosi 25% ceny nieruchomości, tj. 500,00 zł + 23 % podatek VAT, tj. 115,00 zł – łącznie 615,00 zł. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynosi 3 % ceny nieruchomości, tj. 60,00 zł, do której naliczony zostanie należny podatek VAT w wysokości 23 %; łącznie opłata wynosi 73,80 zł i jest płatna z góry bez wezwania do dnia 31 marca każdego roku. Opłatę w kwocie 615,00 zł użytkownik wniósł w dniu 22 maja 2014 roku. Umowę o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i nieodpłatne przeniesienie własności budynku spisano w dniu 29 maja 2014 roku w formie aktu notarialnego rep. A nr 755/2014. Za 2015 rok użytkownik wniósł opłatę w dniu 27 marca 2015 roku.

2) oznaczonych numerami działek 385/11, 710/1 i 711/2 o łącznej powierzchni 0,0427 ha położonych w obrębie 8 miasta Radomska

Wartość ww. nieruchomości ustalona została operatem szacunkowym z dnia 23 grudnia 2013 roku na łączną kwotę 26.000,00 zł.

W dniu 17 lutego 2014 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie nr 35/2014 w sprawie oddania w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działek 385/11, 710/1 i 711/2, położonych w obrębie 8 miasta Radomska o łącznej powierzchni 0,0427 ha wraz z przeniesieniem własności występujących na tym gruncie budynków.

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 17 lutego 2014 roku zamieszczona została informacja Prezydenta Miasta Radomska o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę.

Wykaz nieruchomości zatwierdzony przez Zastępcę Prezydenta Miasta Marka Błasiaka działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 17 lutego do 12 marca 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej (BIP) w dniu 17 lutego 2014 roku.

W dniu 17 marca 2014 roku spisano protokół z negocjacji w sprawie oddania ww. nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z protokołem cena nieruchomości wynosi 26.000,00 zł; pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego wynosi 25% ceny nieruchomości, tj. 6.500,00 zł + 23 % podatek VAT, tj. 1.495,00 zł – łącznie 7.995,00 zł. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynosi 1 % ceny nieruchomości, tj. 260,00 zł, do której naliczony zostanie należny podatek VAT w wysokości 23 %; łącznie opłata roczna wynosić będzie - 319,80 zł i jest płatna z góry bez wezwania do dnia 31 marca każdego roku. Nabywca oświadczył, że wartość naniesień wybudowanych na tych działkach wynosi 120.000,00 zł. Opłatę w kwocie 7.995,00 zł użytkownik wniósł w dniu 20 marca 2014 roku. Umowę o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste i nieodpłatne przeniesienie własności budynku spisano w dniu 20 marca 2014 roku w formie aktu notarialnego rep. A nr 1737/2014. Za 2015 rok użytkownik wniósł opłatę w dniu 20 marca 2015 roku.

Windykacja zaległości z tytułu użytkowania wieczystego - kontrolą objęto windykację zaległości z tytułu użytkowania wieczystego w stosunku do użytkowników posiadających najwyższe zaległości:

1. Nr konta użytkownika wieczystego 7829M - na dzień 30 listopada 2015 roku zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste obciążające konto użytkownika stanowiły kwotę 17.253,80 zł i dotyczą okresu od 2001 roku do 2007 roku. Prawo użytkowania wieczystego nabyte przez użytkowników w 1990 roku. Konto użytkowników wieczystych obciążają zaległości z tytułu użytkowania wieczystego

gruntu przy ul. Św. Rozalii 36. Według ewidencji księgowej zaległości z tytułu użytkowania wieczystego na dzień 30 listopada 2015 roku stanowiły kwotę – 17.253,80 zł (należność główna). Według karty kontowej użytkownika zaległości obejmują lata 2001-2007. Według przedstawionych do kontroli dokumentów działania windykacyjne podejmowane przez kontrolowaną jednostkę w celu wyegzekwowania powyższych zaległości prowadzone były do 2008 roku i polegały na doręczaniu użytkownikowi wezwań do zapłaty zaległości, a w związku z brakiem należnych wpłat kierowane były pozwy do Sądu Rejonowego. Działania jednostki w stosunku do zaległości obciążających dłużnika objęte były kontrolą kompleksową przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w Urzędzie Miejskim w Radomsku w 2011 roku. W związku ze stwierdzeniem braku odpowiednich działań jednostki w zakresie wyegzekwowania zaległości Skarbnik Miasta Jan Gustalik wyjaśnił wówczas, że w stosunku do dłużnika zostanie niezwłocznie złożony wniosek do Sądu Rejonowego w Radomsku o zapłatę należności z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2006-2007. Pomimo zapewnienia Skarbnika Miasta o zamiarze dalszych działań zmierzających do wyegzekwowania należności, w toku niniejszej kontroli stwierdzono, że jednostka nie podejmowała stosownych działań.

2. Nr konta użytkownika wieczystego 1094 – według karty kontowej użytkownika na dzień 30 listopada 2015 roku zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste obciążające konto użytkownika stanowiły kwotę 7.626,20 zł; zaległości dotyczą lat 2004/2005. W dniu 23 lutego 2006 roku przeciwko dłużnikowi wniesiono pozew do Sądu Rejonowego w Radomsku o zapłatę kwoty 7.626,20 zł tytułem zaległych opłat za użytkowanie wieczyste za lata 2004-2005. W postępowaniu upominawczym w dniu 8 marca 2006 roku sygn. akt VI Nc 140/06 Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty. W dniu 25 lipca 2006 roku skierowano do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego celem wyegzekwowania zaległych opłat za lata 2004-2005 w kwocie - 7.626,20 zł. Działania egzekucyjne jednostki zmierzające do wyegzekwowania od dłużnika zaległych opłat były również przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Radomsku w 2011 roku. W toku niniejszej kontroli nie stwierdzono dalszych działań jednostki zmierzających do wyegzekwowania zaległości. Kontrolującym nie przedstawiono bowiem żadnych dokumentów potwierdzających prowadzenie postępowania egzekucyjnego w celu wyegzekwowania od dłużnika zaległej kwoty.

W powyższej sprawie wyjaśnienia do protokołu kontroli złożył Zastępca Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak. Z wyjaśnienia wynika, że w stosunku do ww. dłużników z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste prowadzone były postępowania egzekucyjne przez Komornika Sądowego, które nie doprowadziły do uregulowania należności. Powyższe sprawy zakończyły się postanowieniami o umorzeniu egzekucji wobec stwierdzenia jej bezskuteczności. Równocześnie podejmowane były działania o charakterze informacyjnym, które nie spowodowały uzyskania wiedzy na temat majątku dłużników. W związku z tym niezwłocznie zostaną złożone wnioski do Sądu o wyjawienie majątku dłużników, z których możliwe byłoby skuteczne zaspokojenie należności gminy. Jeżeli postępowania sądowe o wyjawienie majątku wobec wyżej wymienionych nie przyniosą spodziewanych rezultatów, wierzytelności zostaną uznane za nieściągalne i na tej podstawie umorzone.

Wyjaśnienie z dnia 13 stycznia 2016 roku Zastępcy Prezydenta Miasta Radomska Pana Marka Błasiaka stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Trwały zarząd – kontrolą objęto przekazanie w trwały zarząd poniżej wyszczególnionych nieruchomości:

1) oznaczoną nr działki 6/3 w obrębie 26 Miasta Radomska

Pismem z dnia 16 lutego 2015 roku Miejski Dom Kultury wystąpił do Prezydenta Miasta o rozwiązanie w drodze porozumienia stron umowy użyczenia z dnia 15 listopada 2010 roku (zawartej na czas nieoznaczony, dotyczącej korzystania z części nieruchomości gruntowej do celów budowlanych w rozumieniu przepisów ustawy Prawo budowlane, zmienionej aneksem w zakresie przeznaczenia części ww. nieruchomości o pow. 0,1134 ha na drogę dojazdową do czasu oddania jej w trwały zarząd). Miejski Dom Kultury wnioskował również o przekazanie w trwały zarząd nieruchomości, na której wybudował drogę dojazdową do zajmowanego obiektu oraz o udzielenie bonifikaty od opłat rocznych.

W dniu 16 marca 2015 roku sporządzony został operat szacunkowy ww. nieruchomości gruntowej niezabudowanej, według którego wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwotę 131.500,00 zł.

W dniu 5 maja 2015 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr XI/61/15 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu oddania w trwały zarząd nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 6/3 pow. 0,1134 ha na rzecz Miejskiego Domu Kultury w Radomsku. Według § 2 uchwały bonifikata wynosi 99% opłaty.

Przedmiotowa nieruchomość oddana została w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Domu Kultury w Radomsku decyzją Prezydenta Miasta Radomska znak TGD.6844.2.2015 z dnia 8 maja 2015 roku, z przeznaczeniem na działalność statutową MDK w Radomsku. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Stawkę procentową opłaty rocznej ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 131.500,00 zł. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99% udzielonej na podstawie uchwały nr XI/61/15, opłata roczna za trwały zarząd przedmiotowej nieruchomości wynosi 3,95 zł. Opłatę należy wносить z góry do 31 marca każdego roku; w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu opłatę w wysokości 2,58 zł należy wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Wysokość rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

W świetle powyższych ustaleń stwierdzić należy, że oddanie nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 6/3 pow. 0,1134 ha w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Domu Kultury w Radomsku nastąpiło z naruszeniem art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1774 ze zm.), zgodnie z którym, nieruchomości mogą być oddawane m.in. w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym na cele związane z ich działalnością. Przez jednostkę organizacyjną – stosownie do art. 4 pkt 10 ww. ustawy należy rozumieć państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. Zatem trwały zarząd przysługiwać może wyłącznie jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, a w żadnym wypadku nie może przysługiwać jednostce z osobowością prawną.

Wskazać należy przy tym, iż stosownie do art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 406 ze zm.) – jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora (art. 14 ust.1 ustawy).

Po zakończeniu czynności kontrolnych, decyzją Prezydenta Miasta Radomsko znak TGD.6844.2016 z dnia 18 lutego 2016 roku uchylono decyzję znak TGD.6844.2.2015 z dnia 8 maja 2015 roku o oddaniu w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Domu Kultury w Radomsku nieruchomości gruntowej o pow. 0,1134 ha oznaczonej nr działki 6/3. Z uzasadnienia wynika, że oddanie w trwały zarząd nastąpiło z naruszeniem prawa, tj., art. 18 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

2) oznaczoną numerem działki 21/3 o pow. 4.382m² obręb 9 Miasta Radomsko

W dniu 29 września 2014 roku Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Radomsku zwrócił się do Prezydenta Miasta Radomska z wnioskiem o przekazanie w trwały zarząd boiska trawiastego położonego przy Zespole Szkolno-Gimnazjalnym nr 7 w Radomsku. Jednostka wnioskowała również o zastosowanie bonifikaty przy ustalaniu opłaty za trwały zarząd.

Dla potrzeb określenia wartości nieruchomości na powyższy cel sporządzony został operat szacunkowy według stanu na dzień 8 października 2014 roku. Wartość szacunkowa ww. nieruchomości określona została na kwotę 1.283.100,00 zł.

W dniu 28 października 2014 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr LIX/502/14 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu oddania w trwały zarząd nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 21/3 obręb 9 o pow. 0,4382 ha na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku. Według § 2 uchwały bonifikata wynosi 99% opłaty.

Decyzją znak TGD.6844.03.2014 z dnia 21 listopada 2014 roku Prezydenta Miasta Radomska na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku będącego jednostką organizacyjną Miasta Radomska oddano w trwały zarząd ww. nieruchomość gruntową. Przedmiotowa nieruchomość oddana została w trwały zarząd z przeznaczeniem na działalność statutową Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Stawkę procentową opłaty rocznej ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 1.283.100,00 zł. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99%, opłata roczna za trwały zarząd przedmiotowej nieruchomości wynosi 38,49 zł. Opłatę należy wносить z góry do 31 marca każdego roku; w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu opłatę w wysokości 3,90 zł należy wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Wysokość rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

3) oznaczonej numerami działek 14/7 i 14/16 o łącznej powierzchni 1.700 m² – położonych w obrębie 30 Miasta Radomska

Pismem znak ND.0718-8-1/14 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku zwrócił się do Prezydenta Miasta Radomska o przekazanie w trwały zarząd nieruchomości zabudowanej przy ul. Stara Droga 85 w Radomsku, przeznaczonej na bieżącą działalność Środowiskowego Domu Samopomocy. MOPS argumentuje, że od września 2008 roku na podstawie umowy z dnia 2 września 2008 roku dzierżawił od PGK Sp. z o.o. w Radomsku nieruchomość zabudowaną budynkiem wraz z częścią przyległego terenu (działki nr 14/7 i 14/16 obręb 30 o łącznej powierzchni 1.700 m²). W budynku tym prowadzony jest Środowiskowy Dom Samopomocy. Przekazany w 2008 roku budynek, w celu przystosowania do prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy wymagał adaptacji i kapitalnego remontu. Środki na ten cel zostały pozyskane z dotacji celowej z budżetu państwa oraz z budżetu gminy Miasta Radomska. Poniesione nakłady łącznie stanowiły kwotę – 2.416.736 zł, w tym środki z budżetu państwa 2.167.902 zł i

środki z budżetu Miasta 248.834,00 zł. Przed rozpoczęciem procesu inwestycyjnego Prezydent Miasta Radomska złożyła w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi oświadczenie, że nieruchomość ta nie zmieni swojego przeznaczenia, a tym samym wszystkie nakłady ponoszone przez Skarb Państwa związane będą z lokalizacją w tym budynku Środowiskowego Domu Samopomocy. W związku z powyższym w celu zakończenia tej inwestycji istnieje potrzeba przekazania nieruchomości w trwały zarząd dla MOPS na czas nieoznaczony.

Aktem notarialnym rep. A nr 2123/2014 z dnia 5 sierpnia 2014 roku dokonano rozwiązania umowy prawa użytkowania wieczystego gruntu i zbycia budynków posadowionych na tym gruncie. Z treści aktu wynika, że z dniem 5 sierpnia 2014 roku rozwiązano odpłatnie prawo użytkowania wieczystego działek oznaczonych nr 14/7 i 14/16 o łącznym obszarze 2322 m². Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku w związku z rozwiązaniem użytkowania wieczystego działek 14/7 i 14/16 zbywa za wynagrodzeniem Gminie Miasto Radomsko budynki znajdujące się na działce 14/7, stanowiące odrębną nieruchomość. Strony oświadczyły, że kwota za odpłatne rozwiązanie użytkowania wieczystego działek 14/7 i 14/16 oraz zbycia budynków znajdujących się na działce 14/7 wynosi 1.151.000,00 zł.

W dniu 21 sierpnia 2014 roku wykonany został operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości zabudowanej w celu określenia wartości nieruchomości dla potrzeb oddania w trwały zarząd; wartość nieruchomości określona została na kwotę 4.288.400 zł.

W dniu 10 września 2014 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr LVII/487/14 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu oddania w trwały zarząd nieruchomości, na którą składają się działki gruntu o nr działki 14/7 i 14/16 o łącznej pow. 0,2322 ha oraz budynki zlokalizowane na działce nr 14/7, na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku. Według § 2 uchwały bonifikata wynosi 99% opłaty.

Decyzją znak TGD.6844.2.2014 z dnia 17 września 2014 roku Prezydent Miasta Radomska oddał na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną, obejmującą działki oznaczone numerami 14/7 i 14/16 o łącznej pow. 0,2322 ha, położone w obrębie 30. Przedmiotowa nieruchomość oddana została w trwały zarząd z przeznaczeniem na działalność statutową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku, w szczególności do prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Stawkę procentową opłaty rocznej ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 4.288.400,00 zł. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99% od opłat rocznych z tego tytułu, opłata roczna za trwały zarząd wynosi 128,65 zł. Opłatę należy wносить z góry do 31 marca każdego roku; w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu opłatę w wysokości 37,20 zł należy wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Wysokość rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

4) nieruchomości zabudowanej stadionem sportowym oznaczonej numerem działek nr 35/10 i 35/11 o pow. 1,1615 ha położonych w obrębie 18 Miasta Radomska

Pismem z dnia 6 maja 2014 roku znak Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji wystąpił do Prezydenta Miasta Radomska z wnioskiem o przekazanie w trwały zarząd boiska sportowego położonego w Radomsku przy ul. Kościuszki 3. Ośrodek Sportu wnioskuje również o zastosowanie zniżki w ustaleniu opłaty za trwały zarząd.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości dla potrzeb oddania ich w trwały zarząd sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 9 czerwca 2014 roku. Wartość szacunkowa nieruchomości określona została na kwotę 3.487.150,00 zł.

Uchwałą nr LVII/488/14 z dnia 10 września 2014 roku Rada Miejska w Radomsku wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu oddania w trwały zarząd nieruchomości oznaczonej nr działek 35/10 i 35/11 o łącznej powierzchni 1,1615 ha na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku. Według § 2 uchwały bonifikata wynosi 99% opłaty.

W dniu 17 września 2014 roku decyzją znak TGD.6844.1.2014 Prezydenta Miasta Radomsko na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku oddano w trwały zarząd przedmiotową nieruchomość z przeznaczeniem na działalność statutową Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radomsku. Trwały zarząd został ustanowiony na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Stawkę procentową opłaty rocznej ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 3.487.150,00 zł. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99% od opłat rocznych z tego tytułu, opłata roczna za trwały zarząd przedmiotowej nieruchomości wynosi 104,61 zł. Opłatę należy wносить z góry do 31 marca każdego roku; w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu opłatę w wysokości 30,38 zł należy wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. Wysokość rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			30.09.2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
373.265,00	464.435,00	501.997,10	401.165,00	409.312,00	309.323,93

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych klasyfikowane były w dziale 700 rozdział 70005 § 0750 i w dziale 710 rozdział 71095 § 0750.

Uchwałą nr XXIX/239/12 z dnia 28 września 2012 roku Rada Miejska w Radomsku przyjęła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Radomsko w latach 2012-2017. W programie określono m.in. cel i zasady gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta; prognozę wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego w poszczególnych latach z uwzględnieniem podziału na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne; analizę potrzeb i plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach, zasady polityki czynszowej i warunki obniżenia czynszu, sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Miasta, źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w latach 2012-2017. Zgodnie z § 16 programu, zarządzanie zasobem komunalnym Miasta Radomsko obejmującym: zasób mieszkaniowy, lokale użytkowe, garaże, pomieszczenia gospodarcze, urządzenia komunalne i nieruchomości gruntowe z ich częściami składowymi, które nie pozostają w zarządzie lub administrowaniu innych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Radomsko oraz innych jednostek organizacyjnych Miasta – należy do zadań Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Radomsku Sp. z o.o., któremu, zgodnie z umową dzierżawy z dnia 1 września 2005 roku Gmina Miasto Radomsko oddaje do użytkowania i pobierania pożytków nieruchomości zabudowane, takie jak:

- 1) stanowiące własność Miasta Radomska,

- 2) pozostające w samoistnym posiadaniu Miasta Radomska,
- 3) dotychczas pozostające w zarządzie Miasta Radomska lub podmiotów działających na jego zlecenie,
- 4) lokale stanowiące własność Miasta Radomska w budynkach wspólnot mieszkaniowych.

Zarządzanie zasobem TBS w Radomsku wykonuje bezpośrednio siłami własnymi poprzez swoje komórki organizacyjne. Zarządzanie nieruchomościami dzierżawionymi TBS-owi polega na podejmowaniu i dokonywaniu wszelkich czynności zmierzających do utrzymania nieruchomości i ich części w stanie niepogorszonym zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z umową dzierżawy z dnia 1 września 2005 roku (tekst jednolity umowy z dnia 23 października 2007 roku ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 2 lipca 2013 roku) Miasto Radomsko oddało Towarzystwu Budownictwa Społecznego w Radomsku Sp. z o.o. do używania i pobierania pożytków nieruchomości zabudowane: stanowiące własność Miasta Radomska, pozostające w samoistnym posiadaniu Miasta Radomska; stanowiące współwłasność Gminy Miasta Radomska i innych osób; dotychczas pozostające w zarządzie Gminy Miasta Radomska lub podmiotów działających na jej zlecenie; lokale stanowiące własność Miasta Radomska w budynkach wspólnot mieszkaniowych. Miesięczną stawkę czynszu dzierżawnego ustalono w wysokości 0,01 zł netto + podatek VAT za 1m² powierzchni użytkowej przekazanych lokali. Czynsz dzierżawny jest regulowany przez dzierżawcę z dołu w terminie do dnia 15 następnego miesiąca na konto Urzędu Miasta Radomska. Czynsz może ulec podwyższeniu raz w roku maksymalnie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Prezesa GUS za rok poprzedni. Dzierżawca zobowiązał się: 1) do używania przedmiotu umowy dzierżawy zgodnie z jego przeznaczeniem, 2) do utrzymywania przedmiotu dzierżawy w stanie nie pogorszonym, w szczególności do dokonywania niezbędnych przeglądów i napraw, remontów bieżących i konserwacji wynikających z bieżącej eksploatacji przedmiotu umowy; 3) do optymalnego gospodarowania przedmiotem dzierżawy, przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przestrzegania zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Radomska określonych w uchwale Rady Miejskiej w Radomsku oraz przestrzegania innych ustaleń zawartych w uchwałach Rady Miejskiej i zarządzeniach Prezydenta Miasta; 4) do ubezpieczenia przedmiotu dzierżawy od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy zarządzaniu przedmiotem dzierżawy; 5) do uiszczania podatków i innych opłat związanych z przedmiotem dzierżawy; 6) do przekazywania w imieniu wydzierżawiającego zaliczek na pokrycie kosztów eksploatacji i zaliczek remontowych w budynkach wspólnot mieszkaniowych; 7) dostarczania corocznie wydzierżawiającemu planów remontów i modernizacji w terminie do dnia 30 września roku kalendarzowego poprzedzającego rok, którego dotyczy plan. Wydzierżawiający zobowiązany jest pokryć koszty remontów i modernizacji przedmiotu dzierżawy, zgodnie z planem, o którym mowa wyżej. Kwota przeznaczona przez wydzierżawiającego na pokrycie ww. kosztów nie może być w danym roku niższa niż suma wpływów z tytułu prowadzonej przez wydzierżawiającego sprzedaży lokali wchodzących w skład przedmiotu dzierżawy i odprowadzonego przez dzierżawcę podatku od nieruchomości objętych przedmiotem umowy. Ponadto dzierżawca zobowiązany został do prawidłowego gospodarowania przedmiotem dzierżawy, używania go ze szczególną starannością, do jego ochrony i czuwania nad prawidłowością realizacji umów zawartych z osobami trzecimi, a także do ochrony interesów wydzierżawiającego. W terminie do dnia 15 lutego i 15 sierpnia każdego roku dzierżawca zobowiązany został do przedstawienia wydzierżawiającemu informacji za odpowiednie okresy z zakresu rzeczowego i finansowego wykonania remontów i modernizacji nieruchomości objętych umową. Dzierżawca zobowiązany został również do współpracy z właściwymi przedmiotowo

Wydziałami Urzędu Miasta Radomska w zakresie gospodarki lokalami mieszkalnymi, użytkowymi, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji ludności. Umowę dzierżawy zawarto na czas nieokreślony. Wyzierżawiający ma prawo do natychmiastowego rozwiązania umowy w przypadku naruszenia warunków umowy lub niewłaściwego używania przedmiotu umowy dzierżawy oraz dopuszczenia się zwłoki z zapłatą czynszu dzierżawnego co najmniej za dwa pełne okresy płatności. Wyzierżawiający upoważnił dzierżawcę do windykacji należności wydzierżawiającego (z tytułu najmu i innych umów) powstałych i nie wyegzekwowanych przed zawarciem oraz w czasie trwania niniejszej umowy, włącznie z dochodzeniem ich na drodze postępowania sądowego. W przedmiotowej umowie określono również prawa dzierżawcy, w tym m.in. w zakresie zawierania umów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych wchodzących w skład przedmiotu dzierżawy, z zastrzeżeniem, że kryteria wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności określa Rada Miejska w Radomsku oraz że dzierżawca ma obowiązek zawierania, rozwiązywania i zmiany warunków umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, aktami prawa miejscowego i innymi aktami organów Gminy.

Aneksem nr 1 z dnia 2 lipca 2013 roku do umowy dzierżawy z dnia 1 września 2005 roku zarządcy nieruchomości powierzono obowiązki związane z zapewnieniem czystości przewidziane w ustawie z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Stwierdzono, że w związku z umową dzierżawy zawartą z Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Radomsku Sp. z o.o. Gmina Miasto Radomsko nie uzyskiwała dochodów z czynszów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, bowiem wpływy z ww. tytułu stanowiły przychody Spółki. Stosownie do art. 54 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1515 ze zm.) i art. 4 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2013 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 513 ze zm.) – dochody z majątku gminy sklasyfikowane zostały jako źródła dochodów własnych gminy.

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzić należy, że gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, w skład którego wchodzi m.in. lokale mieszkalne i użytkowe, nie jest pozostawione całkowitej swobodzie jednostki samorządu terytorialnego i określone jest przepisami dotyczącymi gospodarowania nieruchomościami. Stosownie do art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1774 ze zm.), 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 ustawy, 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. Wykonywanie tych czynności – stosownie do ust. 3 art. 25 ustawy (z wyłączeniem kompetencji zastrzeżonych dla organu wykonawczego określonych w art. 23 pkt 7-9), może być powierzone na podstawie umowy zarządcom nieruchomości, rzeczoznawcom majątkowym lub podmiotom zatrudniającym te osoby, których wyłonienie następuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Wyjątkowo można odstąpić od stosowania przepisów ww. ustawy, jedynie w przypadku powierzenia zadań gminy spółkom prawa handlowego z udziałem gmin w ramach tzw. zamówień In-house. W przypadku powierzenia zadań w zakresie zarządzania nieruchomościami podmiotom zewnętrznym, obligatoryjne jest zawarcie umowy o zarządzanie nieruchomościami, której formę i zakres określają przepisy prawa. Zagadnienia w zakresie zarządzania zasobem nieruchomości uregulowane zostały w art. 185 ust. 2 ustawy o

gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym zarządca nieruchomości działa na podstawie umowy o zarządzanie nieruchomością, zawartej z jej właścicielem. Zauważyć należy, że w odniesieniu do nieruchomości, które są przedmiotem współwłasności gminy i osób prywatnych, zarządzanie tego typu budynkami nie podlega przepisom ustawy o gospodarce nieruchomościami, ale ustawie z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1892).

W obecnym stanie prawnym przede wszystkim treść umowy o zarządzanie nieruchomością wyznacza zakres praw i obowiązków zarządcy nieruchomości, co oznacza konieczność szczegółowego uregulowania w umowie zakresu praw i obowiązków stron tej umowy. Treść i zakres umowy zależy od charakteru nieruchomości i jej przeznaczenia. Do obowiązków zarządzającego wynikających z zawartej umowy należy m.in. naliczanie i pobieranie czynszu oraz opłat związanych z najmem (w tym opłat za media) od najemców lokali mieszkalnych należących do Gminy, na podstawie umów najmu zawartych w imieniu Gminy pomiędzy Spółką i najemcą, a następnie przekazywanie pobranego czynszu Gminie i rozliczanie się z opłat za media z dostawcami. W umowie należy uregulować również zakres uprawnień i obowiązków zarządcy oraz sposób ustalenia lub wysokość wynagrodzenia za zarządzanie nieruchomością, zakres uprawnień i obowiązków korzystającego z usług zarządcy, sposób opłacania kosztów utrzymania nieruchomości, zasady kontroli sposobu wykonywania zarządu, zakres sprawozdań i terminy, w jakich powinny być przekazywane korzystającemu z usług zarządcy, zasady rozwiązania umowy, ewentualnie kary umowne z tytułu nienależytego wywiązywania się z umowy. Umowa o zarządzanie nieruchomościami wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności. Poza umową zakres praw i obowiązków zarządcy nieruchomości jest kształtowany również przez inne przepisy prawa, w tym Kodeks cywilny, Prawo budowlane.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania i przestrzegania procedur określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w zakresie wydzierżawiania i najmu nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy:

1) nieruchomość rolna oznaczona numerem działki 550 o pow. 0,2416 ha położona w obrębie 48 Miasta Radomska

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 5 czerwca 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 26 czerwca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 25 czerwca do 15 lipca 2014 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości zawarto w dniu 22 lipca 2014 roku na okres od dnia 22 lipca 2014 roku do dnia 21 lipca 2017 roku z przeznaczeniem na cele rolnicze. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 50,60 zł rocznie – płatny w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszej umowy. W latach następnych czynsz płatny będzie z góry do dnia 31 sierpnia każdego roku. Czynsz dzierżawny może ulec zmianie, nie częściej niż raz w roku i nie może przekraczać wielkości wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, ogłoszonego przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu dzierżawca powinien być poinformowany w terminie 21 dni przed zakończeniem każdego roku dzierżawy. Zmiana czynszu dzierżawnego powyżej waloryzacji średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wymaga zawiadomienia oraz aneksu do obowiązującej umowy. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania podatku od nieruchomości.

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2014 rok - 24 lipca 2014 roku; za 2015 rok - 24 lipca 2015 roku.

2) nieruchomości rolne oznaczone numerami działek 151/3 o pow. 0,8764 i nr 111/4 o pow. 0,4742 ha, położone w Radomsku w obrębie 33

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 16 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 17 stycznia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 17 stycznia do 8 lutego 2014 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości zawarto w dniu 18 lutego 2014 roku na okres **od dnia 18 lutego 2014 roku do dnia 30 września 2017 roku** z przeznaczeniem na cele rolnicze. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 329,24 zł rocznie - płatny w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszej umowy. W latach następnych czynsz płatny będzie z góry do dnia 31 marca każdego roku. Czynsz dzierżawny może ulec zmianie, nie częściej niż raz w roku i nie może przekraczać wielkości wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, ogłoszonego przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu dzierżawca powinien być poinformowany w terminie 21 dni przed zakończeniem każdego roku dzierżawy. Zmiana czynszu dzierżawnego powyżej waloryzacji średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wymaga zawiadomienia oraz aneksu do obowiązującej umowy. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania podatku od nieruchomości oraz ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z wydzierżawioną nieruchomością.

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2014 rok w dniu 19 marca 2014 roku; za 2015 rok w dniu 24 marca 2015 roku.

3) część nieruchomości oznaczonej nr działki 474 i 470/4, położonych w obrębie 11 Miasta Radomska

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 4 grudnia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz nieruchomości zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 17 grudnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 17 grudnia 2014 roku do dnia 8 stycznia 2015 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości o pow. 29 m² zawarto w dniu 22 stycznia 2015 roku na okres od dnia 22 stycznia 2015 roku do dnia 21 stycznia 2018 roku z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. działki 466 obręb 11. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 17,40 zł rocznie plus 23 % podatek VAT (łącznie 21,40 zł) płatny w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszej umowy. W latach następnych czynsz płatny będzie z góry do dnia 31 stycznia każdego roku. Czynsz dzierżawny może ulec zmianie, nie częściej niż raz w roku i nie może przekraczać wielkości wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, ogłoszonego przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu dzierżawca powinien być poinformowany w terminie 21 dni przed zakończeniem każdego roku dzierżawy. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania podatku od nieruchomości.

Wpłata czynszu za 2015 rok w dniu 12 lutego 2015 roku - 21,40 zł.

4) nieruchomość oznaczona nr działki 385/27, położona w obrębie 8 Miasta Radomska

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 4 grudnia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów

nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 17 grudnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 17 grudnia 2014 roku do dnia 17 stycznia 2015 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości o pow. 57 m² zawarto w dniu 26 stycznia 2015 roku na okres od dnia 26 stycznia 2015 roku do dnia 25 stycznia 2018 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 34,20 zł rocznie – płatny w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszej umowy. W latach następnych czynsz płatny będzie z góry do dnia 31 stycznia każdego roku. Czynsz dzierżawny może ulec zmianie, nie częściej niż raz w roku i nie może przekraczać wielkości wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, ogłoszonego przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu dzierżawca powinien być poinformowany w terminie 21 dni przed zakończeniem każdego roku dzierżawy. Zmiana czynszu dzierżawnego powyżej waloryzacji średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wymaga zawiadomienia oraz aneksu do obowiązującej umowy. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania podatku od nieruchomości. Dzierżawca dokonał zapłaty czynszu w dniu 16 lutego 2015 roku.

5) nieruchomość gruntowa oznaczona numerem działki 211, położona w obrębie 42 Miasta Radomska

W Dzienniku Łódzkim *Co nowego* z dnia 13 marca 2015 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste i w dzierżawę. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) w dniu 30 marca 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 30 marca do 21 kwietnia 2015 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości zawarto w dniu 5 maja 2015 roku na okres **od dnia 5 maja 2015 roku do dnia 30 września 2018 roku** z przeznaczeniem na cele rolnicze. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 31,45 zł rocznie – płatny w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszej umowy. W latach następnych czynsz płatny będzie z góry do dnia 30 kwietnia każdego roku. Czynsz dzierżawny może ulec zmianie, nie częściej niż raz w roku i nie może przekraczać wielkości wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, ogłoszonego przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu dzierżawca powinien być poinformowany w terminie 21 dni przed zakończeniem każdego roku dzierżawy. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania podatku od nieruchomości.

Dzierżawca dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego za 2015 rok w dniu 2 czerwca 2015 roku.

6) nieruchomość oznaczona numerem działki 95/71, położona w obrębie 15 Miasta Radomska

W Dzienniku Łódzkim *Co nowego* z dnia 10 kwietnia 2015 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) i na tablicy ogłoszeń w dniu 20 kwietnia 2015 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości zawarto w dniu 14 maja 2015 roku na okres od dnia 14 maja 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku z przeznaczeniem na miejsce parkingowe. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 84,00 zł miesięcznie plus 23% podatek VAT (łącznie 103,32 zł) płatny w terminie do 15 każdego miesiąca.

Wpłata czynszu w 2015 roku: 25 maj, 10 czerwiec, 21 lipiec, 11 sierpień, 23 wrzesień, 22 październik i 16 listopad.

7) nieruchomości oznaczona numerem działki 354, położona w obrębie 11 Miasta Radomska

W Gazecie Radomszczańskiej z dnia 14 maja 2015 roku Prezydent Miasta Radomska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (BIP) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 8 maja 2015 roku.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości zawarto w dniu 1 czerwca 2015 roku na okres od dnia 1 czerwca 2015 roku do dnia 31 maja 2018 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 445,90 zł rocznie plus 23% podatek VAT (łącznie 548,46 zł) – płatny w terminie 30 dni od daty podpisania niniejszej umowy. W latach następnych czynsz płatny będzie z góry do dnia 30 czerwca każdego roku. Czynsz dzierżawny może ulec zmianie, nie częściej niż raz w roku i nie może przekraczać wielkości wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok, ogłoszonego przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu dzierżawca powinien być poinformowany w terminie 21 dni przed zakończeniem każdego roku dzierżawy. Zmiana czynszu dzierżawnego powyżej waloryzacji średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wymaga zawiadomienia oraz aneksu do obowiązującej umowy. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania podatku od nieruchomości.

Wpłata czynszu za 2015 rok w dniu 29 czerwca 2015 roku.

Stwierdzono, że w przypadkach opisanych powyżej w pkt 2 i 5 nieruchomości oddane zostały w dzierżawę z naruszeniem art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity – Dz. U. z 2015 roku, poz. 782 ze zm.). W przypadku opisanym w pkt 2 przedmiotem umowy dzierżawy z dnia 18 lutego 2014 roku są nieruchomości oznaczone numerami działek 151/3 i nr 111/4. Umowa z dzierżawcą zawarta została na okres od dnia 18 lutego 2014 roku do dnia 30 września 2017 roku. Nieruchomość opisana w pkt 5 oznaczona numerem działki 211 wydzierżawiona została na podstawie umowy zawartej w dniu 5 maja 2015 roku na okres od dnia 5 maja 2015 roku do dnia 30 września 2018 roku.

W obu przypadkach umowy zawarte zostały na okres dłuższy niż 3 lata. Kontrola wykazała, że ww. nieruchomości oddane zostały w dzierżawę z pominięciem procedur przetargowych. Powołany wyżej art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowi, że zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Oznacza to, że przepis dopuszcza odstąpienie od przetargu dotyczącego zawarcia umów dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż trzy w przypadku, kiedy na odstąpienie od obowiązkowego trybu przetargowego zgodę wyrazi rada gminy. Ustalono, że Rada Miejska w Radomsku nie podejmowała stosownej w tym zakresie uchwały.

Windykacja zaległości z tytułu dzierżawy i najmu

1. Dzierżawa nieruchomości oznaczonej numerem działki 34/140, położonej w obrębie 27 na podstawie umowy z dnia 15 maja 2013 roku obowiązującej do dnia 16 marca 2015 roku

Zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 2.066,40 zł. W celu wyegzekwowania zaległości dłużnikowi doręczano wezwania do zapłaty: nr W/D/00074/14 z dnia 26 sierpnia 2014 roku na kwotę 2.755,20 zł + 155,80 zł odsetki za zwłokę (należność główna za okres maj-sierpień 2014 roku); nr W/D/0173/14 z dnia 21 września 2014 roku na kwotę 2.066,40 zł +

odsetki w kwocie 372,72 zł (należność główna za miesiące lipiec-wrzesień 2014 roku); nr W/D/0019/14 z dnia 30 kwietnia 2014 roku na kwotę 2.066,40 zł + odsetki w kwocie 307,53 zł.

Pismem z dnia 26 października 2015 roku Referat Księgowości Urzędu Miasta w Radomsku przekazał dokumentację do Biura Radców Prawnych Urzędu Miasta, o skierowanie sprawy do sądu celem dochodzenia roszczeń o zapłatę kwoty 2.066,40 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz odsetkami w łącznej kwocie 154,15 zł należnymi od nieterminowych wpłat czynszu w latach 2013/2014.

2. Dzierżawa nieruchomości na podstawie umowy z dnia 26 lutego 2007 roku, oznaczonej nr działki 473 obręb 8.

Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 1.426,68 zł, a na dzień 30 września 2015 roku – 1.891,92 zł.

Wysokość czynszu rocznego określona została umową z dnia 26 lutego 2007 roku na kwotę 135,00 zł plus podatek VAT; łącznie 164,70 zł rocznie. Aneksiem z dnia 15 marca 2013 roku do ww. umowy dokonano zmiany czynszu dzierżawnego, który ustalono w wysokości 378,00 zł rocznie plus podatek VAT; łącznie 464,94 zł. Stwierdzono, że dzierżawca nie dokonuje wpłat należnego czynszu od 2010 roku łącznie.

W ramach czynności egzekucyjnych dłużnika wzywano do zapłaty zaległego czynszu (wezwanie nr W/D/0089/10 z 14 lipca 2010 roku, wezwanie do zapłaty nr W/D/0166/11 z dnia 24 maja 2011 roku, wezwanie przesądowe nr W/D/0577/11 z dnia 22 września 2011 roku, wezwanie do zapłaty nr W/D/0030/12 z dnia 14 marca 2012 roku, wezwanie do zapłaty nr W/D/0072/12 z dnia 14 maja 2012 roku, wezwanie przesądowe nr W/D/0406/12 z dnia 4 czerwca 2012 roku). W dniu 2 lipca 2012 roku Gmina Miasto Radomsko wniosło do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 496,80 zł. W postępowaniu upominawczym w dniu 17 lipca 2012 roku (sygn. akt I Nc739/12) Sąd Rejonowy w Radomsku nakazał dłużnikowi zapłatę na rzecz Gminy Miasta Radomska kwoty: 164,70 zł wraz z odsetkami od dnia 1 marca 2010 roku; 166,05 zł wraz z odsetkami od dnia 1 marca 2011 roku; kwotę 166,05 zł wraz z odsetkami od dnia 1 marca 2012 roku. Nakazowi nadano klauzulę wykonalności w dniu 18 września 2012 roku. W dniu 17 grudnia 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku pismem Km 1672/12 o wysłuchaniu wierzyciela przed umorzeniem postępowania poinformował wierzyciela, że postępowanie egzekucyjne w powyższej sprawie będzie umorzone. Wierzyciel nie wskazał mienia, z którego może być prowadzona egzekucja. Prowadzone postępowanie nie doprowadziło do wyjawienia majątku dłużnika objętego wnioskiem. W dniu 31 grudnia 2012 roku Komornik Sądowy w postępowaniu KM 1672/12 wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, a tytuł wykonawczy zwrócił wierzycielowi.

Kolejne wezwania do zapłaty przesyłano dłużnikowi w terminach: nr W/D/0067/13 z dnia 20 września 2013 roku; nr W/D/0037/14 z dnia 3 kwietnia 2014 roku; przedsądowe wezwanie do zapłaty nr W/D/0072/14 z dnia 23 czerwca 2014 roku; przedsądowe wezwanie do zapłaty nr W/D/0227/14 z dnia 21 października 2014 roku; przedsądowe wezwanie do zapłaty nr W/D/0018/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku; wezwanie do zapłaty nr W/D/0196/15 z dnia 23 września 2015 roku; przedsądowe wezwanie do zapłaty nr W/D/0204/15 z dnia 26 października 2015 roku. Pismem z dnia 16 listopada 2015 roku Referat Księgowości Urzędu Miasta w Radomsku zwrócił się do Biura Radców Prawnych Urzędu o skierowanie sprawy do Sądu celem dochodzenia roszczeń o zapłatę kwoty 1.394,82 zł wraz z odsetkami ustawowymi za lata 2013-2015.

3. Dzierżawa na podstawie umowy z dnia 1 września 2000 roku nieruchomości oznaczonej nr działek 337,338/2, 347/10 obręb 7.

Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 2.820,63 zł, a na dzień 30 września 2015 roku – 3.760,84 zł. Ustalono, że dzierżawca nie dokonuje wpłat należnego czynszu od 2012 roku włącznie. Wysokość czynszu obowiązująca w 2012 roku ustalona została aneksem z dnia 26 września 2012 roku do umowy z dnia 1 września 2000 roku i wynosi 764,40 zł rocznie plus podatek VAT; łącznie 940,21 zł rocznie.

W ramach czynności egzekucyjnych dłużnikowi przesyłano wezwania do zapłaty zaległego czynszu: wezwanie nr W/A/0024/13 z dnia 12 marca 2013 roku, wezwanie do zapłaty przedsądowe nr W/D/0007/13 z dnia 13 maja 2013 roku, wezwanie do zapłaty nr W/D/0073/13 z dnia 22 października 2013 roku, wezwanie do zapłaty przedsądowe nr W/D/0015/14 z dnia 26 lutego 2014 roku, wezwanie do zapłaty nr W/D/0211/14 z dnia 15 października 2014 roku, wezwanie przedsądowe nr W/D/0004/14 z dnia 20 lutego 2015 roku. Pismem z dnia 30 kwietnia 2015 roku Referat Księgowości Urzędu Miasta w Radomsku zwrócił się do Radcy Prawnego Urzędu Miasta o skierowanie sprawy do Sądu celem dochodzenia roszczeń o zapłatę kwoty 2.820,63 zł wraz z odsetkami ustawowymi za lata 2013-2014.

W dniu 25 czerwca 2015 roku Gmina Miasto Radomsko wniosło do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 2.820,63 zł. W postępowaniu upominawczym w dniu 15 lipca 2015 roku (sygn. akt I Nc 1438/15) Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty na rzecz Gminy Miasta Radomska kwoty 2.820,63 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Nakazowi nadano klauzulę wykonalności w dniu 19 października 2015 roku.

4. Dzierżawa nieruchomości na podstawie umowy z dnia 31 maja 2005 roku oznaczonej nr działki 68 obręb 7

Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 1.865,18 zł, a na dzień 30 września 2015 roku – 2.797,77 zł.

Wysokość czynszu w kwocie 758,20 zł + podatek VAT (łącznie 932,59 zł) ustalona została aneksem z dnia 4 lipca 2013 roku do umowy dzierżawy z dnia 31 maja 2005 roku. W ramach czynności egzekucyjnych dłużnikowi przesyłano wzywania do zapłaty zaległego czynszu: nr W/D/0066/13 z dnia 20 września 2013 roku, wezwanie przedsądowe nr W/D/0030/14 z dnia 26 lutego 2014 roku, nr W/D/0226/14 z dnia 21 października 2014 roku, wezwanie przedsądowe nr W/D/0017/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, nr W/D/0195/15 z dnia 23 września 2015 roku, przedsądowe nr W/D/0203/15 z dnia 26 października 2015 roku. Pismem z dnia 25 listopada 2015 roku Referat Księgowości Urzędu Miasta w Radomsku zwrócił się do Radców Prawnych Urzędu Miasta o skierowanie sprawy do Sądu celem dochodzenia roszczeń o zapłatę kwoty 2.797,77 zł wraz z odsetkami ustawowymi za lata 2013-2015.

5. Dzierżawa na podstawie umowy z dnia 15 września 1994 roku działki oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 104/2, obręb 11.

Zaległości obejmują lata 2009 – 2015; na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 1.694,98 zł, a na dzień 30 września 2015 roku – 2.134,95 zł.

W ramach czynności egzekucyjnych dłużnikowi doręczono wezwania do zapłaty: nr W/D/0076/10 z dnia 14 lipca 2010 roku, wezwanie przedsądowe nr W/D/0150/11 z dnia 24 maja 2014 roku; wezwanie przedsądowe nr W/D/0388/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku; wezwanie przedsądowe nr W/D/0560/10 z dnia 22 września 2011 roku;

wezwanie przesądowe nr W/D/0014 z dnia 14 marca 2012 roku; wezwanie przedsądowe nr W/D/0065/12 z dnia 14 maja 2012 roku.

W dniu 4 czerwca 2014 roku Gmina Miasto Radomsko wniosło pozew do Sądu Rejonowego w Radomsku o zapłatę kwoty 375,07 zł tytułem zaległości w zapłacie czynszu dzierżawnego za lata 2009-2011. W postępowaniu upominawczym z dnia 22 czerwca 2012 roku sygn. akt I Nc 616/12 Sąd Rejonowy w Radomsku nakazał dłużnikowi zapłatę kwoty 375,07 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu w kwocie 67,50 zł. Nakazowi zapłaty nadano klauzulę wykonalności w dniu 22 sierpnia 2012 roku. Pismem z dnia 23 października 2012 roku KM 1791/12 Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku powiadomił wierzyciela o wszczęciu egzekucji. Postanowieniem z dnia 14 stycznia 2013 roku postępowanie egzekucyjne w niniejszej sprawie zostało umorzone wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Kontrola wykazała, że zaległości z lat 2009-2011 objęte opisanym wyżej postępowaniem egzekucyjnym, pomimo umorzenia postępowania z powodu bezskuteczności egzekucji, nie zostały odpisane z konta dzierżawcy i tym samym nie pomniejszają zaległości wykazywanych z powyższego tytułu w księgach rachunkowych.

Dłużnikowi doręczono kolejne wezwania do zapłaty zaległego czynszu, a mianowicie: nr W/D/0013/14 z dnia 26 lutego 2014 roku; wezwanie przedsądowe nr W/D/33/14 z dnia 3 kwietnia 2014 roku; nr W/D/0218/14 z dnia 21 października 2014 roku; wezwanie przedsądowe nr W/D/0008/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku; wezwanie nr W/D/0200/15 z dnia 26 października 2015 roku.

W dniu 25 listopada 2015 roku Referat Księgowości Urzędu Miasta w Radomsku przekazał pismo do Radców Prawnych Urzędu Miasta o skierowanie ww. sprawy do Sądu celem dochodzenia roszczeń o zapłatę kwoty 1.759,88 zł wraz z odsetkami ustawowymi, obejmującej zaległości od 2012 roku.

6. Dzierżawa na podstawie umowy z dnia 24 marca 2003 roku części działki oznaczonej nr ewidencyjnym 89/5 położonej w obrębie 7 Miasta Radomska

Czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości 130,00 zł rocznie plus podatek VAT; łącznie 158,60 zł rocznie. Aneksiem z dnia 2 października 2013 roku do ww. umowy czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 455,00 zł rocznie plus podatek VAT; łącznie 559,65 zł. Zaległości obciążające konto dzierżawcy dotyczą lat 2003 -2015. Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości stanowiły kwotę 2.707,90 zł, a na dzień 30 września 2015 roku 3.267,55 zł.

Działania jednostki związane z wyegzekwowaniem zaległego czynszu dzierżawnego polegały na wzywaniu dłużnika do zapłaty zaległego czynszu, a z uwagi na brak wpłat z tego tytułu na wniesieniu w dniu 13 września 2005 roku do Sądu Rejonowego w Radomsku pozwu o zapłatę na rzecz Gminy Miasta Radomska należności w kwocie 317,20 zł wraz z ustawowymi odsetkami. W postępowaniu upominawczym w dniu 27 września 2005 roku (sygn. akt nr VI Nc 750/05) Sąd wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 317,20 zł (za lata 2003-2004) wraz z odsetkami oraz kwotą 76,20 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Postanowieniem z dnia 16 czerwca 2006 roku (KM 259/06) Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone w niniejszej sprawie wobec bezskuteczności egzekucji, o czym powiadomiono wierzyciela w dniu 26 czerwca 2006 roku.

Kolejny pozew o zapłatę na rzecz Miasta kwoty 158,60 zł wraz z ustawowymi odsetkami za 2007 rok wniesiono do Sądu Rejonowego w Radomsku w dniu 20 sierpnia 2007 roku. W postępowaniu upominawczym w dniu 30 sierpnia 2007 roku sygn. akt VI Nc 688/07 Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 158,60 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2007 roku. Nakaz zaopatrzony został w klauzulę wykonalności w dniu 3 października 2007 roku. Postanowieniem KM

1571/07 z dnia 14 grudnia 2007 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

W dniu 22 października 2007 roku do Sądu Rejonowego wniesiono pozew o zapłatę zaległości w kwocie 317,20 zł wraz z ustawowymi odsetkami. W dniu 29 października 2007 roku Sąd Rejonowy w postępowaniu upominawczym sygn. akt VI Nc 875/07 wydał nakaz zapłaty na rzecz Gminy Miasta Radomska kwoty 317,20 zł wraz z odsetkami ustawowymi za lata 2005-2006. Nakazowi nadano klauzulę wykonalności w dniu 23 listopada 2007 roku. Postanowieniem 1934/07 z dnia 11 marca 2008 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec bezskuteczności egzekucji.

W dniu 12 listopada 2010 roku Sąd Rejonowy w Radomsku - na wniosek Gminy Miasta Radomska wniesiony w dniu 13 października 2010 roku o zapłatę zaległości w kwocie 475,80 zł - w postępowaniu upominawczym sygn. akt. I Nc 1299/10 nakazał pozwanemu zapłatę na rzecz Gminy Miasta Radomska kwoty 475,80 zł wraz z ustawowymi odsetkami (tytułem zaległości za lata 2008-2010). Pismem 1445/1 z dnia 12 stycznia 2012 roku przesłanym do wierzyciela, Komornik Sądowy informuje, że postępowanie egzekucyjne w sprawie będzie umorzony, bowiem nie doprowadziło do wyjawienia majątku dłużnika objętego wnioskiem.

W związku z brakiem zapłaty należnego czynszu pomimo wezwań przesyłanych dłużnikowi, w dniu 13 lutego 2013 roku wniesiono kolejny pozew o zapłatę kwoty 319,80 zł tytułem zaległości za lata 2011/2012. W postępowaniu upominawczym sygn. akt. I Nc 176/13 w dniu 27 lutego 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku nakazał pozwanemu zapłatę na rzecz Gminy Miasta Radomska kwoty 319,80 zł (za lata 2011/2012) wraz z ustawowymi odsetkami. Nakazowi nadano klauzulę wykonalności w dniu 1 lipca 2013 roku. Postanowieniem 968/13 z dnia 16 października 2013 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie w sprawie wobec bezskuteczności postępowania egzekucyjnego.

W okresie 2013-2015 dłużnikowi doręczano wezwania do zapłaty: nr W/D/0012/14 z dnia 26 lutego 2014 rok (tytułem braku wpłaty czynszu w 2013 roku); przedsądowe wezwanie nr W/D/0045/14 z dnia 13 maja 2014 roku (tytułem braku wpłaty czynszu w latach 2013/2014); przedsądowe wezwanie nr W/D/0007/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku (tytułem braku wpłaty czynszu za lata 2013-2015 w kwocie łącznej 1.678,95 zł); przedsądowe wezwanie nr W/D/0180/15 z dnia 21 września 2015 roku (tytułem braku wpłaty czynszu za lata 2013-2015 na łączną kwotę 1.678,95 zł).

W dniu 13 listopada 2015 roku Referat Księgowości Urzędu Miasta w Radomsku przekazał pismo do Biura Radców Prawnych Urzędu Miasta o skierowanie ww. sprawy do Sądu celem dochodzenia roszczeń o zapłatę kwoty 1.678,95 zł wraz z odsetkami ustawowymi, obejmującej zaległości za lata 2013-2015.

7. Najem lokalu użytkowego o pow. 53,80 m² na podstawie umowy z dnia 1 maja 1998 roku obowiązującej do dnia 19 września 2000 roku i umowy z dnia 28 września 2000 roku rozwiązanej z dniem 30 lipca 2001 roku

Postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi prowadzone było na podstawie: 1) nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu upominawczym prowadzonym w dniu 29 lipca 2002 roku przez Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim (sygn. akt V GNc 1903/02) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności w dniu 10 czerwca 2003 roku; nakazem zapłaty objęto wierzytelność w kwocie 12.490,62 zł (należność główna za miesiące VIII-XII.1999 roku i I-IV.2000 roku) wraz z należnymi odsetkami; 2) nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu upominawczym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 3 czerwca 2003 roku (sygn. akt nr V GNc 939/03) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności. W dniu 3 czerwca 2003 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim w postępowaniu upominawczym wydał nakaz

zapłaty na rzecz wierzyciela kwoty 17.569,32 zł (należność główna za okres od maja do października 2000 roku i od stycznia do sierpnia 2001 roku) wraz z należnymi odsetkami; 3) postanowienia Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 7 marca 2012 roku (sygn. akt V GCo 146/11, zaopatrzonego w klauzulę wykonalności w dniu 26 marca 2012 roku). Na podstawie ww. tytułów na rzecz wierzyciela zasądzono kwotę – 17.568,43 zł (należność główna) plus odsetki w kwocie 28.404,67 zł oraz dalsze odsetki od dnia 31 marca 2012 roku wraz z należną od nich opłatą egzekucyjną w wysokości 7,20 zł dziennie – w przypadku zwłoki w zapłacie.

W dniu 18 października 2012 roku Miasto Radomsko złożyło wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku o wszczęcie postępowania egzekucyjnego przeciwko: 1) (...) ⁵² – na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty z dnia 15 października 2008 roku (sygn. akt I Nc 117/08) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności w dniu 28 listopada 2008 roku (na kwotę 11.232,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwotę 2.541,00 zł tytułem kosztów postępowania sądowego); 2) (...) ⁵³ – na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty z dnia 29 lipca 2002 roku (sygn. akt VG Nc 1903/02) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności w dniu 10 czerwca 2002 roku (na kwotę 12.490,62 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwotę 2.258,60 zł tytułem kosztów postępowania sądowego) oraz (...) ⁵⁴ – na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty z dnia 3 czerwca 2003 roku sygn. akt VG Nc 939/03 (wraz z postanowieniem Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 7 marca 2012 roku sygn. akt V GCo/146/11), na podstawie którego to tytułu wykonawczego dłużniczka winna zapłacić wierzycielowi kwotę – 17.568,43 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwotę 2.747,50 zł tytułem kosztów postępowania sądowego).

W dniu 12 listopada 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku zawiadomił Gminę Miasto Radomsko o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi na podstawie nakazów zapłaty I Nc 117/08, V G Nc 1903/02, V G Nc 939/03 i V GCo 146/11. Należność główna objęta powyższym postępowaniem wynosi 30.059,06 zł + odsetki do dnia 6 listopada 2012 roku – 53.839,72 zł.

W dniu 24 marca 2014 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku po rozpatrzeniu sprawy przeciwko (...) ⁵⁵ postanowił postępowanie egzekucyjne w niniejszej sprawie umorzyć. Z uzasadnienia wynika, że wierzyciel wystąpił o egzekucję świadczenia pieniężnego w kwocie łącznej - 113.549,54 zł; egzekucja z ruchomości, wierzytelności i kont bankowych dłużnika okazała się bezskuteczna,

⁵² 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.

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

bowiem dłużnik nie pracuje i nie posiada żadnych ruchomości posiadających wartość handlową i podlegających zajęciu.

8. Najem lokalu użytkowego o pow. 42,0 m², położonego przy ul. Leszka Czarnego 15 w Radomsku na podstawie umowy zawartej w dniu 1 stycznia 2001 roku obowiązującej do dnia 30 listopada 2007 roku.

W związku z niedopełnieniem obowiązku zapłaty należności wierzyciel wniósł w dniu 29 sierpnia 2008 roku pozew do Sądu Rejonowego w Radomsku, który w postępowaniu upominawczym w dniu 15 października 2008 roku sygn. akt INC 117/08 wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 11.232,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi. W dniu 28 listopada 2008 roku nakaz zapłaty opatrzone klauzulą wykonalności. W dniu 31 grudnia 2009 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z ruchomości, wierzytelności i kont bankowych dłużnika.

W dniu 18 października 2012 roku Miasto Radomsko złożyło wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku o wszczęcie postępowania egzekucyjnego m.in. przeciwko (...) ⁵⁶ – na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty z dnia 15 października 2008 roku sygn. akt I Nc 117/08 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności w dniu 28 listopada 2008 roku kwoty 11.232,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwoty 2.541,00 zł tytułem kosztów postępowania sądowego. W dniu 18 lutego 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku powiadomił wierzyciela, że została wszczęta przeciwko dłużniczce egzekucja z nieruchomości, położonej w Radomsku, stanowiącej gospodarstwo rolne, którego współwłaścicielką jest dłużniczka. Na dzień wszczęcia ww. postępowania należność główna objęta tytułem wykonawczym wynosiła 11.232,00 zł, natomiast odsetki liczone do dnia 18 lutego 2013 roku - 8.048,13 zł, a dalsze od dnia 19 lutego 2013 roku – po 4,00 zł dziennie. W dniu 24 marca 2014 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Radomsku postanowił o umorzeniu postępowania egzekucyjnego przeciwko dłużniczce z powodu stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, o czym powiadomił wierzyciela w dniu 27 marca 2014 roku. Z uzasadnienia postanowienia Komornika wynika, że egzekucja z ruchomości, wierzytelności i kont bankowych dłużnika okazała się bezskuteczna, bowiem dłużnik nie pracuje i nie posiada żadnych ruchomości posiadających wartość handlową i podlegających zajęciu.

9. Najem lokalu użytkowego o pow. 47 m² położonego w Radomsku przy ul. Leszka Czarnego 15 na podstawie umowy zawartej w dniu 4 czerwca 2008 roku wypowiedzianej przez wynajmującego z dniem 31 stycznia 2009 roku.

Na dzień 30 listopada 2015 roku konto najemcy obciążały zaległości w kwocie – 14.700,00 zł.

Wyrokiem z dnia 21 października 2010 roku (sygn. akt I C 172/09) Sąd Rejonowy w Radomsku zasądził od dłużniczki na rzecz Gminy Miasta Radomska kwotę 14.700,00 zł wraz z odsetkami. Wyrok zaopatrzony został w klauzulę wykonalności w dniu 2 lutego 2011 roku. Po wysłuchaniu wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem

⁵⁶ 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.

lub umorzeniem postępowania – w dniu 21 stycznia 2013 roku Komornik Sądowy poinformował wierzyciela, że postępowanie egzekucyjne w powyższej sprawie będzie umorzone, bowiem prowadzone postępowanie nie doprowadziło do wyjawienia majątku dłużnika objętego wnioskiem, a wierzyciel również nie wskazał mienia, z którego może być prowadzona egzekucja. W dniu 26 lipca 2013 roku wierzyciel, tj., Gmina Miasto Radomsko złożył do Sądu Rejonowego w Radomsku wniosek o doręczenie kserokopii protokołu z posiedzenia Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 9 maja 2013 roku, oraz kserokopii wykazu majątku złożonego przez dłużniczkę w przedmiotowej sprawie. Postępowanie w toku.

10. Najem lokalu użytkowego o pow. 47,2 m² w budynku położonym przy ul. L. Czarnego w Radomsku, na podstawie umowy z dnia 1 sierpnia 1990 roku wypowiedzianej przez wynajmującego z dniem 19 września 2000 roku.

Na dzień 30 listopada 2015 roku konto najemcy obciążały zaległości w kwocie 30.048,95 zł.

Ustalono, że prawomocnym nakazem zapłaty Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 14 marca 2006 roku (sygn. akt I Nc 28/06) zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z dnia 20 lipca 2006 roku, od dłużnika zasądzona została do zapłaty na rzecz wierzyciela kwota 19.499,33 zł wraz z ustawowymi odsetkami i kosztami postępowania; prawomocnym nakazem zapłaty Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 28 czerwca 2006 roku (sygn. akt INc 96/06) zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z dnia 8 września 2006 roku – zasądzona została od dłużnika do zapłaty kwota 12.799,35 zł wraz z ustawowymi odsetkami. Egzekucja z majątku dłużnika okazała się bezskuteczna, co potwierdzają postanowienia Komornika Sądowego o umorzeniu prowadzonego postępowania.

W dniu 27 maja 2015 roku do Sądu Rejonowego w Radomsku złożony został wniosek o wyjawienie majątku. Postępowanie w toku.

11. Bezumowne zajęcie działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 26/3 położonej w obrębie 18, stanowiącej własność Gminy Miasto Radomsko

Zaległości obciążające dłużnika za bezumowne zajęcie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Radomska na dzień 30 listopada 2015 roku stanowią kwotę – 3.690,00 zł. W związku z powyższym działając na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Radomska nr 139/2012 z dnia 12 września 2012 roku dłużnikowi wystawiono faktury: 1) nr 00309/EGD/13 z dnia 15 marca 2013 roku na kwotę brutto 492,00 zł za bezumowne korzystanie z gruntu (działka nr 26/3 obręb 18) pod garażem przy ul. Reymonta w okresie od 3 października 2012 do 3 marca 2013 roku. Termin płatności 29 marzec 2013 roku; 2) nr 00683/EGD/13 z dnia 5 lipca 2013 roku na kwotę brutto 393,60 zł za bezumowne korzystanie z gruntu przy ul. Reymonta w okresie od 3 marca 2013 do 2 lipca 2013 roku. Termin płatności 15 lipiec 2013 roku; 3) nr 00890/EGD/13 z dnia 3 października 2013 roku na kwotę brutto 295,20 zł za bezumowne korzystanie z gruntu przy ul. Reymonta w okresie od 3 lipca 2013 do 2 października 2013 roku. Termin płatności 15 październik 2013 roku; 4) nr 00079/EGD/14 z dnia 7 stycznia 2014 roku na kwotę brutto 295,20 zł za bezumowne korzystanie z gruntu przy ul. Reymonta w okresie od dnia 3 października 2013 do dnia 2 stycznia 2014 roku. Termin płatności 15 styczeń 2014 roku; 5) nr 00451/EGD/14 z dnia 4 kwietnia 2014 roku na kwotę brutto 295,20 zł za bezumowne korzystanie z gruntu przy ul. Reymonta w okresie od dnia 3 stycznia 2014 roku do dnia 2 kwietnia 2014 roku. Termin płatności 15 kwiecień 2014 roku.

W związku z tym, że użytkownik nie dokonał wpłat określonych w fakturach wystawionych przez jednostkę, wystawiono wezwania do zapłaty: nr W/D/0048/13 z dnia 2 września 2013 roku na kwotę 885,60 zł plus odsetki w kwocie 34,40 zł (wezwaniami objęto faktury nr 00309/EGD/13 i 00683/EGD/13); nr W/D/0007/14 z dnia 25 lutego 2014 roku na kwotę 1.476,00 zł + 108,20 zł odsetki (wezwaniami objęto

faktury o numerach: 00309/EGD/13, 00683/EGD/13, 00890/EGD/13, 00079/EGD/14); wezwanie nr W/D/0042/14 z dnia 2 maja 2014 roku na kwotę 1.771,20 zł + 144,70 zł odsetki (wezwaniami objęto faktury o numerach 00309/EGD/13, 00683/EGD/13, 00890/EGD/13, 00079/EGD/14 i 00451/EGD/14); nr W/D/0048/14 z dnia 26 maja 2014 roku na kwotę 1.771,20 zł + 159,90 zł odsetki (wezwaniami objęto faktury o numerach: 00309/EGD/13, 00683/EGD/13, 00890/EGD/13, 00079/EGD/14 i 00451/EGD/14);

W dniu 9 grudnia 2014 roku Gmina Miasto Radomsko złożyło pozew w Sądzie Rejonowym w Radomsku (sygn. akt I Nc 1294/14). W postępowaniu upominawczym w dniu 18 grudnia 2014 roku Sąd Rejonowy nakazał dłużnikowi zapłatę na rzecz Gminy Miasta Radomska kwoty 1.771,20 zł z odsetkami ustawowymi oraz kwoty 630 zł tytułem zwrotu zastępstwa procesowego.

W dniu 28 października 2015 roku dłużnik wystąpił do Prezydenta Miasta Radomska o umorzenie naliczonej kwoty za bezumowne korzystanie z gruntu pod garażem na działce nr 26/3 od dnia 3 marca 2012 roku, a w dniu 17 listopada 2015 roku – o rozłożenie na raty zaległych kwot. W dniu 4 grudnia 2015 roku pomiędzy Miastem Radomsko a dłużnikiem zawarte zostało Porozumienie w sprawie spłaty zaległych wierzytelności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości gruntowej położonej w Radomsku przy ul. Reymonta oznaczonej nr działki 26/3. Według Porozumienia wierzytelności obciążające dłużnika na dzień 28 października 2015 roku wynosiły 4.777,35 zł, w tym za bezumowne korzystanie z gruntu 3.542,00 zł, z tytułu odsetek ustawowych naliczonych do dnia 28 października 2015 roku (tj. do dnia złożenia wniosku przez dłużnika) – 515,96 zł; z tytułu kosztów sądowych wraz z opłatą za pozew – 719,00 zł. Dłużnik zobowiązał się do zapłaty zaległej wierzytelności w wysokości 2.490,20 zł stanowiącej należność za czynsz dzierżawny za okres od dnia 3 października 2012 roku do dnia 2 października 2015 roku w wysokości 1.771,20 zł oraz poniesionych przez Miasto Radomsko kosztów sądowych w wysokości 719,00 zł w 12 miesięcznych ratach płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 31 grudnia 2015 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, przy czym dwie pierwsze raty w kwotach po 240,00 zł i trzecia w wysokości - 239,00 zł, natomiast rata 12 w kwocie 171,20 zł. Po spłacie powyższej należności dłużnik zobowiązany został do spłaty pozostałej kwoty w wysokości 2.287,16 zł, stanowiącej należność za bezumowne korzystanie z gruntu w wysokości 1.771,20 zł oraz odsetek ustawowych, naliczonych do dnia 28 października 2015 roku w wysokości 515,96 zł w 11 miesięcznych ratach płatnych w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 31 grudnia 2016 roku do dnia 31 października 2017 roku. Wysokość rat – 200,00 zł, ostatnia rata w kwocie 287,16 zł.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Uchwałą nr LX/449/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku Rada Miejska w Radomsku ustaliła stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dla których Zarządcą jest Prezydent Miasta Radomska; zmiany do ww. uchwały wprowadzono uchwałą nr X/66/2011 Rady Miejskiej z dnia 14 czerwca 2011 roku. Przedmiotową uchwałą Rada Miejska określiła stawki opłat pobieranych przez Gminę Miasto Radomsko za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, dotyczące: 1) prowadzenia robót w pasie drogowym; 2) umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego; 3) umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam; 4) zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt 1-3.

Dochody uzyskane w latach 2014/2015 z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego ilustruje poniższe zestawienie:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	231	87.222,45	385.842,92
30.09.2015	155	64.622,49	258.300,59

Kontrolą objęto decyzje wydane w sprawie pozwolenia na zajęcie pasa drogowego i na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego:

1. Decyzja znak TIN.7230.1.57.2014 z dnia 15 maja 2014 roku Prezydenta Miasta Radomska wydana na wniosek SKB Sp. z o.o. w Łodzi z dnia 14 maja 2014 roku (działającej na podstawie pełnomocnictwa Zarządu Powiatu Radomszczańskiego) o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego do 20% szerokości jezdni. Przedmiotową decyzją zezwolono wnioskodawcy na zajęcie pasa drogowego w terminie od dnia 16 maja 2014 roku do dnia 19 maja 2014 roku. Opłatę za zajęcie pasa określono w kwocie 90,00 zł; za zajęcie chodnika 180,00 zł; za zajęcie pobocza – 60 zł; łącznie do zapłaty – 330,00 zł – w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

Decyzją znak TIN.1.73.2014 z dnia 28 maja 2014 roku wydaną na wniosek SKB Sp. z o.o. w Łodzi działającej na podstawie pełnomocnictwa Zarządu Powiatu Radomszczańskiego, Prezydent Miasta Radomska zezwolił Powiatowi Radomszczańskiemu na umieszczenie w pasie drogowym drogi gminnej urządzenia o powierzchni 2,0m² (przyłącza wody i kanalizacji). Opłata za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym obliczona została w wysokości proporcjonalnej do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i wynosi – 29,18 zł (termin zapłaty – 14 dni od dnia, w którym decyzja niniejsza stanie się ostateczna). Za następne lata umieszczenia urządzenia w pasie drogowym opłata roczna wynosi 50,00 zł i winna być uiszczana do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

2. Decyzja znak TIN.7230.1.13.2014 z dnia 18 lutego 2014 roku Prezydenta Miasta Radomska wydana (na wniosek z dnia 14 lutego 2014 roku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego) w dniu 6 marca 2014 roku w celu prowadzenia robót związanych z budową przyłącza gazu (chodnik 8m² i zieleniec 8m²) oraz na umieszczenie w pasie drogowym przyłącza gazowego od dnia 6 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2039 roku, przy zajęciu powierzchni 1m². Przedmiotową decyzją zezwolono wnioskodawcy na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót związanych z budową przyłącza gazu w dniu 6 marca 2014 roku. Opłatę za zajęcie pasa określono w kwocie 20,00 zł, w tym: za zajęcie pobocza 8,00 zł i za zajęcie chodnika 12,00 zł; termin zapłaty - 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

Decyzją znak TIN.7230.1.14.2014 z dnia 18 lutego 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zezwolił ww. wnioskodawcy na umieszczenie urządzenia – przyłącza gazu w pasie drogowym drogi gminnej na pow. 1 m². Opłata za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym obliczona została w wysokości proporcjonalnej do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, tj. od dnia 7 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i wynosi – 20,48 zł. Za następne lata zajęcia pasa w związku z umieszczeniem urządzenia opłata roczna wynosi: 25,00 zł i winna być wnoszona do 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

3. Decyzją znak TIN.7230.1.25.2014 z dnia 20 marca 2014 roku wydaną na wniosek z dnia 18 marca 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zezwolił wnioskodawcy na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej o pow. 250 m² w celu prowadzenia robót związanych z budową sieci gazowej i 3 przyłączy gazu, na okres od dnia 24 marca do dnia 29 marca 2014 roku. Opłata za zajęcie pasa drogowego ustalona została w wysokości 435,00 zł. Termin uiszczenia opłaty - 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna. Na wniosek z dnia 18 marca 2014 roku złożony przez ww. wnioskodawcę o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej (sieć gazowa i 3 przyłącza) od dnia 30 marca 2014 roku, przy zajęciu powierzchni ogólnej - 7,78 m² - Prezydent Miasta wydał decyzję znak TIN.7230.1.26.2014 zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym drogi gminnej sieci gazowej i trzech przyłączy gazu, o pow. 7,78 m². Opłata za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym obliczona została w wysokości proporcjonalnej do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, tj. od dnia 30 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i wynosi - 147,07 zł; opłata winna być wniesiona w terminie 14 dni, od dnia w którym decyzja stanie się prawomocna. Za następne lata zajęcia pasa w związku z umieszczeniem urządzenia opłata roczna wynosi: 194,50 zł i winna być wnoszona do 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.
4. Na wniosek z dnia 1 września 2014 roku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w Radomsku o pow. 640 m² w celu prowadzenia robót związanych z budową sieci ciepłowniczej wraz z przyłączami na okres od dnia 8 września 2014 roku do dnia 26 września 2014 roku oraz na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogami o pow. 21 m² - decyzją znak TIN.7230.1.124.2014 z dnia 3 września 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zezwolił wnioskodawcy na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej na okres od dnia 8 września 2014 roku do dnia 26 września 2014 roku oraz na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogami o pow. 21 m². Opłatę za zajęcie pasa drogowego ustalono w wysokości 640,00 zł. Opłatę za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 27 września 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku obliczono w wysokości - 136,64 zł. Powyższe opłaty powinny być uiszczone w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Za następne lata zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia urządzenia opłata roczna wynosi 525,00 zł i powinna być wnoszona do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

3.2. Inne dochody

Opłata planistyczna

Uchwałą nr XIX/129/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku Rada Miejska w Radomsku uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego fragmentu miasta Radomska (os. Miłaczki) w rejonie ul. Przedborskiej, Cichej, Kilińskiego, Kołtątaja, Norwida, Granicznej, Architektów, Parkowej, Gazowej, Sanickiej, w której to określiła stawki opłaty, wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym dla terenów 1MN - 24MN - 20 %, dla terenów 1MW, 1U, 2U - 30 % a dla terenów pozostałych - 0%. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 8 lutego 2012 roku i weszła w życie po upływie 30 dni od daty ogłoszenia.

Prezydent Miasta Radomska w 2014 roku i w 2015 roku (do 30 września 2015 roku) wydał dwie prawomocne decyzje w sprawie opłaty planistycznej.

Decyzję nr sprawy TAB.6725.2.2013.DF z dnia 11 grudnia 2013 roku ustalającą opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (oznaczonej ewidencyjnie, jako działki nr 505/1, 606/2, 645 obręb 11) na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miasta Radomska w kwocie 2.910,00 zł. Działki objęte decyzją położone były na terenach oznaczonych 2U. Umowa sprzedaży działek została sporządzona aktem notarialnym Rep. A nr 3892/2012 z dnia 15 czerwca 2012 roku.

Dnia 5 stycznia 2015 roku Prezydent Miasta Radomska wydał drugą prawomocną decyzję nr sprawy TAB.6725.8.2014.AK ustalającą opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (oznaczonej ewidencyjnie, jako działka nr 563 obręb 11) na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miasta Radomska w kwocie 1.866,00 zł. Działka objęta decyzją położona była na terenach oznaczonych 2U. Umowa sprzedaży działek została sporządzona aktem notarialnym Rep. A nr 2236/2014 z dnia 20 czerwca 2014 roku.

W omawianych decyzjach kwota opłat została ustalona zgodnie z przepisami art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz zastosowano do jej wyliczenia stawkę zapisaną w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Wydane decyzje zawierały elementy wskazane w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego, tzn. oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji.

Stwierdzono jednak, że w podstawie prawnej decyzji nie powołano przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. art. 60 pkt 7 oraz art. 67. Wg art. 60 pkt 7 dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw są środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym. Do tych należności, w sprawach nieuregulowanych ustawą o finansach publicznych, na podstawie art. 67 stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. Wobec powyższego w decyzjach niezasadnie zostało zawarte sformułowanie, iż „do opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego zmianą planu zagospodarowania przestrzennego nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia Ordynacja Podatkowa”. Znalazł się także zapis, że „przepisy ustawy dotyczące opłaty planistycznej nie dają podstawy do orzekania w przedmiocie terminu do uiszczenia opłaty ani też o obowiązku zapłaty odsetek ustawowych w razie naruszenia tego terminu”. W związku z tym nie były także pobierane i naliczane odsetki od nieterminowej wpłaty należności z tytułu opłaty planistycznej. Co jest niezgodne z przywołanym wcześniej przepisem, odsetki od opłaty planistycznej powinny być naliczane i pobierane według przepisów działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. Na dzień 4 stycznia 2016 roku nie wpłynęła całość należnych Miastu opłat z tytułu dwóch wcześniej wymienionych decyzji.

W obu wydanych decyzjach w sprawie opłaty planistycznej współwłaściciele nieruchomości byli obciążeni tą opłatą w określonych częściach. Z uzasadnienia decyzji nie wynikało natomiast, co stanowiło podstawę podzielenia zobowiązania na części przypadające do zapłaty przez współwłaścicieli sprzedanej nieruchomości.

W przypadku decyzji nr sprawy: TAB.6725.2.2013.DF z dnia 11 grudnia 2013 roku, w rozstrzygnięciu, organ obciążył opłatą współwłaścicieli, w równych częściach. W uzasadnieniu decyzji zostało zapisane, iż:

- „W dniu 17.10.2013 r. w siedzibie tut. Urzędu odbyła się rozprawa administracyjna, w której udział wzięła jedna ze stron postępowania, Pani (...), przedstawiciele Urzędu Miasta oraz rzeczoznawca majątkowy sporządzający operat szacunkowy. Po zapoznaniu się z aktami sprawy, Pani (...) złożyła wniosek o wydanie decyzji ustalającej opłatę planistyczną odrębnie na każdego byłego współmałżonka. Prezydent Miasta Radomsko uwzględnił wniosek strony postępowania wniesiony podczas rozprawy administracyjnej.”;

- „W przypadku współwłasności nieruchomości renta planistyczna obciąża współwłaścicieli stosownie do korzyści, jaką odnieśli oni w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w następstwie uchwalenia lub zmiany planu. To zaś oznacza, że w przypadku współwłasności w częściach ułamkowych w rozumieniu art. 196 § 1 k.c., sprzedających obciąża przedmiotowa opłata w częściach ułamkowych wynikających z udziałów we współwłasności; nie jest to odpowiedzialność solidarna.”

- „Jak wynika z (...) aktu notarialnego, Pani (...) i Pan (...) rozwiązali swój związek małżeński poprzez rozwód prawomocnym wyrokiem Sądu (...) w dniu 09.12.2011 r. w sprawie (...).”

- „O solidarnej odpowiedzialności organ może orzekać wyłącznie w stosunku do małżonków, (...) dłużników nie łączy ustrój ustawowej wspólności majątkowej, brak jest przesłanek do obciążenia opłatą planistyczną solidarnie byłych współmałżonków”;

W rozstrzygnięciu w przypadku decyzji nr sprawy TAB.6725.8.2014.AK z dnia 5 stycznia 2015 roku zostało zapisane, iż organ pierwszej instancji obciąża współwłaścicieli nieruchomości opłatą w kwocie 1.866,00 zł, w częściach: po ¼ troje tj. po 373,20 zł i po 1/8 dwoje pozostałych tj. po 186,60 zł, co łącznie sumowało się na kwotę 1.492,00 zł. Z powyższego wynika, że suma części, którymi zostali obciążeni poszczególni współwłaściciele nie daje całości kwoty, na którą została ustalona opłata planistyczna. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekt Miasta Katarzyna Ciupa, która stwierdziła, iż w przedmiotowej decyzji „omyłkowo ustalone kwoty obciążały w częściach ułamkowych byłych współwłaścicieli zbyt niską wartość nieruchomości, (...). W świetle art. 113§1 Kodeksu postępowania administracyjnego (...) organ administracji publicznej z urzędu dokonał sprostowania omyłki w wydanej decyzji w drodze postanowienia znak: RAB.6725.1.2016.AK z dnia 19.01.2016r.”. Postanowieniem tym zostały zmienione kwoty decyzji TAB.6725.8.2014.AK z dnia 5 stycznia 2015 roku tzn. troje współwłaścicieli zostało obciążonych po ¼ tj. po 466,50 zł i dwoje po 1/8 tj. po 233,25 zł, co sumuje się na kwotę 1.866,00 zł. Pozostałe postanowienia w/w decyzji pozostały bez zmian.

W uzasadnieniu omawianej decyzji natomiast napisano, że „w przypadku współwłasności nieruchomości renta planistyczna obciąża solidarnie wszystkich współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości”, co powoduje, że rozstrzygnięcie decyzji jest sprzeczne z uzasadnieniem.

Wyśnienie Naczelnika Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekta Miasta Katarzyny Ciupy z dnia 19 stycznia 2016 roku dotyczące opłaty planistycznej znak sprawy TAB.6725.8.2014.AK stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Dodatkowo na podstawie decyzji nr sprawy TAB.6725.8.2014.AK dokonano przypisu należności do poszczególnych dłużników – poleceniem księgowania nr RPP/014/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku. Natomiast wskazane polecenie księgowania zostało

sporządzone niezgodnie z decyzją, ponieważ przypisano w nim wszystkim właścicielom sprzedanej działki taką samą kwotę należności tj. 373,20 zł, co łącznie stanowiło kwotę 1.866,00 zł. Następnie poleceniem księgowania nr RPK/039/2015 z dnia 13 maja 2015 roku skorygowano dwojgu dłużnikom wysokość należności do kwoty wynikającej z decyzji. Na dzień dokonywania czynności kontrolnych, stwierdzono, że kwota różnicy między ogólną kwotą decyzji a sumą części, którymi zostali obciążeni współwłaściciele nie została w ogóle zaewidencjonowana. Powyższe dowodzi, iż dowód księgowy na podstawie, którego ewidencjonowano należności został niewłaściwie skontrolowany. Artykuł 22 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości stanowi „dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. (...)”. Także w wewnętrznych unormowaniach Miasta Radomska (Zasady kontroli finansowej i obiegu dokumentów księgowych) zapisano, że „wszelkie zdarzenia gospodarcze powinny być udokumentowane prawidłowymi dowodami źródłowymi w sposób kompletny i rzetelny a pracownik na dowód dokonanej kontroli zobowiązany jest do zamieszczenia na tych dokumentach podpisu z odpowiednią adnotacją”. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Kierownik Referatu Księgowości Barbara Ziółkowska dowodem PK nr RPP/214/2015 z dnia 11 stycznia 2016 roku pod datą 31 grudnia 2015 roku doksięgowała do kartoteki kontowej jednego z dłużników należność z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 373,20 zł (różnica między całością opłaty a sumą wszystkich części). Barbara Ziółkowska w wyjaśnieniu, złożonym na tę okoliczność stwierdziła, że „biorąc pod uwagę wysokość opłaty tj. 1.886,00 zł oraz odpowiedzialność solidarną dłużników pod datą 31.12.2015 r. doksięgowano należność w kwocie 373,20 zł do kartoteki jednego wybranego dłużnika.” Jednak powyższe zostało zrobione bezpodstawnie, ponieważ treść decyzji i kwoty udziałów przypadające poszczególnym współwłaścicielom nie uległa zmianie na dzień wystawienia dowodu PK.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Księgowości Barbary Ziółkowskiej z dnia 19 stycznia 2016 roku dotyczące przypisu należności z tytułu opłaty planistycznej, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Trzeba także zwrócić uwagę na zamieszczone w decyzjach stwierdzenia o solidarności stron lub jej braku w obciążaniu opłatą. Stwierdzenie charakteru odpowiedzialności za te zobowiązania jest niezbędne do ustalenia sposobu windykacji należności. W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Naczelnik Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekt Miasta Katarzyna Ciupa. Wg powyższego wyjaśnienia użycie w decyzji Prezydenta Miasta Radomska nr sprawy TAB.6725.8.2014.AK z dnia 5 stycznia 2015 roku sformułowania: „W przypadku współwłasności nieruchomości renta planistyczna obciąża solidarnie wszystkich współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości.” jest zgodne z art. 366, 368, 370 Kodeksu cywilnego. Natomiast w przypadku decyzji Prezydenta Miasta Radomska znak TAB.6725.2.2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku, w decyzji zostało zapisane: „O solidarnej odpowiedzialności organ może orzekać wyłącznie w stosunku do małżonków (...) dłużników nie łączy ustrój ustawowej wspólności majątkowej, brak jest przesłanek do obciążenia opłatą planistyczną solidarnie byłych współmałżonków.” W wyjaśnieniu do tej decyzji Katarzyna Ciupa stwierdziła, że: „(...) decyzja uwzględnia wnioski wniesione przez jednego ze współwłaścicieli, o wydanie decyzji odrębnie dla każdego byłego współmałżonka. Z uwagi na fakt, iż wspólność majątkowa między małżonkami jest współwłasnością łączną, a po rozwiązaniu związku małżeńskiego nie nastąpił podział nieruchomości określający udziały poszczególnych współwłaścicieli przyjęto, że wielość dłużników w sytuacji, gdy świadczenie jest podzielne, powoduje podział długu na niezależne od siebie części w liczbie określonej ilością podmiotów, w związku z czym obciążono dłużników proporcjonalnie do posiadanych udziałów w zbytej nieruchomości, tj. 1/2 każdy”.

Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekta Miasta Katarzyny Ciupy z dnia 8 stycznia 2016 roku dotyczące opłat planistycznych znak sprawy TAB. 6725.2.2013.DF i TAB.6725.8.2014.AK wraz z załącznikami, stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W rozpatrywanych sprawach nie było podstaw prawnych do zawarcia sformułowania, że opłata planistyczna „solidarnie” obciąża strony. Z artykułu 366 Kodeksu cywilnego wynika, że solidarność dłużników polega na tym, że wierzyciel może żądać całości lub części świadczenia od wszystkich dłużników łącznie lub od każdego z osobna, a zaspokojenie wierzyciela, przez któregokolwiek z dłużników zwalnia pozostałych, przy czym aż do zaspokojenia wierzyciela zobowiązani są wszyscy dłużnicy solidarni. W odniesieniu do omawianych spraw oznaczałoby to, że Miastu służyłoby prawo dochodzenia, w drodze egzekucji, realizacji obowiązku uiszczenia opłaty jednorazowej w całości lub części zarówno z majątku wspólnego dłużników, jak i majątków odrębnych każdego z nich. Jednakże wg art. 369 Kodeksu cywilnego: „zobowiązanie jest solidarne, jeżeli to wynika z ustawy lub z czynności prawnej.”. Solidarności się nie domniemuje, solidarność dłużników nie może się także w tym przypadku wywodzić z czynności prawnej, ponieważ ustalenie opłaty nastąpiło w drodze decyzji. Przepis art. 370 kodeksu cywilnego także nie pozwala na solidarne obciążenie, brzmi on następująco: „Jeżeli kilka osób zaciągnęło zobowiązanie dotyczące ich wspólnego mienia, są one zobowiązane solidarnie, chyba że umówiono się inaczej.”. Należy jednak zauważyć, że opłata planistyczna nie jest zobowiązaniem cywilnoprawnym, lecz publicznoprawnym, co wynika z treści art. 60 pkt 7 ustawy o finansach publicznych. W art. 65 wskazanej ustawy znajduje się zapis, iż „do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania z tytułu należności, o których mowa w art. 60 pkt 1-6, stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego.”. Zatem do należności z tytułu opłaty planistycznej (pkt 7 - dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw) zastosowania nie ma powyższy przepis, co wyklucza przyjęcie, iż odpowiedzialność za zobowiązania wynikające z opłaty planistycznej ma charakter odpowiedzialności solidarnej.

W związku z powyższym opłata planistyczna z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powinna być ustalona w wysokości uwzględniającej wzrost wartości całej nieruchomości oraz rozdzielona na poszczególnych współwłaścicieli, stosownie do wielkości ich udziałów w tej nieruchomości.

Opłata adiacencka

Uchwałą nr XVIII/137/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej na terenie miasta Radomska, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału tych nieruchomości. Rada Miejska ustaliła wskazaną uchwałą stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału tej nieruchomości dokonanej na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania, na poziomie 20% różnicy między wartością przed i po podziale nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą wydano dwie decyzje ustalające opłatę adiacencką :

- decyzja EGD.3134.2.2012.2013.2014.MCH z dnia 14 kwietnia 2014 roku – wartość opłaty 11.200,00 zł tj.(119.000,00 zł– 175.000,00 zł)x20%. Decyzja wydana na wniosek właścicieli zatwierdzająca podział nieruchomości nr EGD.6831.79.2011.2012 z dnia 7 lutego 2012 roku. Decyzja była przedmiotem rozstrzygnięcia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim, które utrzymało decyzję w mocy. Naliczona opłata adiacencka została rozłożona na wniosek właścicieli nieruchomości na pięć rocznych rat, co wynikało z przedmiotowej decyzji. Pierwsza rata w wysokości

2.240,00 zł płatna po upływie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, a pozostała kwota w równych czterech ratach płatana do 31 marca każdego roku. Płatności I raty dokonano na rachunek dochodów niepodatkowych WB nr 175/2014 z dnia 9 września 2014 roku (poz. księgową 28/175/1-20/14) II rata – WB nr 64/2015 z dnia 31 marca 2015 roku (poz. księgową 28/064/1-89/15),

- decyzja TED.3134.1.5.2014.MCH z dnia 18 sierpnia 2014 roku – wartość 23.118,00 zł tj. (225.900,00 zł – 341.490,00 zł)x20%. Decyzja wydana na wniosek właścicieli nieruchomości zatwierdzająca podział nieruchomości nr EGD.6831.13.2.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku. Opłata podlegała wpłacie po upływie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale wg cen na dzień wydania decyzji ustalającej opłatę adiacencką wynikała z operatu szacunkowego. Płatność dokonano w dniu 17 października 23.368,40 zł wraz z odsetkami - WB nr 203/2014 z dnia 17 października 2014 roku (poz. księgową 28/203/1-9).

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1 WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

1.1. Informacje ogólne

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku jest Andrzej Barszcz wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku przeprowadzonego naboru. Umowa o pracę została zawarta z Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Prezydenta Miasta w dniu 19 sierpnia 2009 roku na czas nieokreślony. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej posiada wykształcenie oraz staż, o którym mowa w art. 122 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku poz.163). Kontrolującym przedstawiono upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z tytułu:

- art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U.2015.163),

- art. 30 ust. 1 i art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U.2015.1515),

- art. 54 ust. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U.2015.581).

Powyższe upoważnienia wydano w formie zarządzeń Prezydenta Miasta Radomsko.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 i na dzień 30.09.2015 roku

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku i na dzień 30 września 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)	30.09.2015 rok (zł)
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów - MOPS)	1 024 841,24	458 888,95
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi - MOPS)	504 850,11	396 645,74
Dział 851 Rozdział 85195 (Ochrona zdrowia)	57 750,35	46 583,83
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	236 252,04	170 684,66
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	794 738,11	578 783,99

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	180 730,35	117 735,47
Dział 852 Rozdział 85205 (Przeciwdziałanie przemocy)	42 146,56	34 421,26
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	238 011,19	163 874,69
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenie emerytalno- rentowe oraz koszty obsługi)	13 313 720,30	10 477 310,42
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	226 542,28	201 620,57
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	4 287 611,27	2 730 965,84
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	1 151 704,83	821 209,51
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	1 826 145,76	1 369 162,72
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)		
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)		
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	6 591 151,41	3 905 430,33
Dział 852 Rozdział 85228 (usługi opiekuńcze)	1 502 060,12	1 143 076,51
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).		
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).		
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	1 627 454,13	880 532,90

2 WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2014 ROK

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
851	85154	2360	156.000,00	156.000,00
851	85195	2360	12.000,00	12.000,00
852	85219	2367	156.850,50	152.414,20
852	85219	2369	27.679,50	26.896,62
852	85295	2360	64.000,00	63.000,00
900	90095	2360	10.000,00	10.000,00
921	92105	2360	106.500,00	105.800,00
926	92695	2360	473.000,00	467.485,10
921	92120	2720	30.000,00	30.000,00
754	75412	2820	44.770,00	44.748,80
853	85305	2830	5.000,00	4.979,48
600	60095	6230	1.250.000,00	0,00
754	75412	6230	250.000,00	250.000,00

Obowiązki z zakresu koordynowania zadań z zakresu kultury, kultury fizycznej i promocji Miasta, współdziałanie w zakresie przygotowywania oraz realizacji Programu Współpracy z Organizacjami pozarządowymi i podmiotami z nimi zrównanymi w zakresie kultury, kultury fizycznej i promocji, przeprowadzanie procedur dotyczących wspierania lub zlecania zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży, kultury, kultury fizycznej oraz wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego zostały powierzone zakresem czynności, obowiązującym w okresie objętym kontrolą, Naczelnikowi Wydziału Kultury i Promocji.

Tabela przedstawiająca dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w 2014 rok, stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Uchwałą nr LXIV/483/10 z dnia 12 października 2010 roku Rada Miejska w Radomsku określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji oraz programów współpracy

W dniu 18 października 2013 roku Prezydent Miasta Radomska wydał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia konsultacji. Ze sporządzonego sprawozdania z przeprowadzonych konsultacji przeprowadzonych w dniach 22 października 2013 do dnia 4 listopada 2013 roku wynikało, że nie zgłoszono żadnych wniosków do projektu Programu współpracy na rok 2014.

W dniu 29 listopada 2013 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr XLV/395/2013 w sprawie przyjęcia Rocznej Programu Współpracy Miasta Radomska z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2014. Zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego na rok 2014. Z treści zarządzenia wynikało, iż przyznanie dotacji będzie miało charakter wsparcia realizacji zadania. Wnioskowana kwota dotacji dla jednej oferty nie może przekroczyć 80% całkowitego kosztu działania.

Zarządzeniem nr 25/2014 z dnia 6 lutego 2014 roku Prezydent Miasta Radomska powołał komisję konkursową opiniującą oferty zgłaszane w ramach otwartych konkursów ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego. W skład wchodziło 6 osób, w tym trzy osoby wskazane przez organizacje pozarządowe.

Zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego na rok 2014. Treść ogłoszenia stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzenie wraz załącznikami zostało opublikowane na stronach BIP dnia 3 stycznia 2014 roku. Na stronie internetowej Miasta Radomska zamieszczono 3 stycznia 2014 roku informację o ogłoszeniu konkursu na wsparcie zadań publicznych wskazując nazwy poszczególnych zadań, termin oraz miejsce składania wniosków i odesłanie do strony BIP gdzie zawarto treść zarządzenia 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku wraz z załącznikami. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 3 stycznia do dnia 27 stycznia 2014 roku. Termin do składania ofert określono do dnia 27 stycznia 2014 roku. Termin rozstrzygnięcia konkursu określono nie później niż do 30 dni od daty terminu do składania ofert.

W części III ogłoszenia o otwartym konkursie ofert określono warunki realizacji zadania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego wyszczególniając 5 zakresów, które dotyczyły :

- wspierania edukacji kulturalnej i artystycznej i mieszkańców Radomska (stałe formy pracy),
- wspierania organizowanych na terenie miasta wydarzeń kulturalnych i artystycznych o charakterze ponadregionalnym,
- wzbogacenie życia kulturalnego Radomska poprzez organizację imprez o charakterze lokalnymi środowiskowym,
- wspieranie niekomercyjnych, nieprzeznaczonych do sprzedaży projektów wydawniczych tematycznych związanych z historią Radomska,
- bycie aktywnym w kulturze seniorem.

Na realizację zadań wyłonionych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego na rok 2014 Prezydent Miasta Radomska przewidywał przeznaczyć kwotę 106.500,00zł, co wynikało z treści ogłoszenia. W budżecie na rok 2014 zaplanowano zgodnie z treścią uchwały Rady Miejskiej nr XLVI/408/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomska na rok 2014 kwotę 106.500,00 zł, w dziale 951 rozdziale 92105 §2360, plan we wskazanej klasyfikacji pozostał niezmieniony do końca 2014 roku.

Przed rozpoczęciem czynności członkowie Komisji Konkursowej, złożyli oświadczenia o bezstronności na potwierdzenie braku podstaw do wyłączenia z prac – art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dnia 25 lutego 2014 roku wyniki konkursu zostały zamieszczone na stronie BIP z dnia 27 lutego 2014 roku wyniki zamieszczono na stronie internetowej Miasta Radomska. Na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta wyniki konkursu zamieszczone były w terminie od dnia 25 lutego 2014 roku do dnia 18 marca 2014 roku.

Kontrolą objęto udzielenie dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego poprzez wspieranie organizowanych na terenie miasta wydarzeń kulturalnych i artystycznych o charakterze ponadregionalnym.

Spośród 6 ofert złożonych na realizację przedmiotowego zadania wybrane zostały 3 oferty. Jedna oferta została odrzucona z powodów formalnych – mimo wezwania oferent nie dokonał wymaganych czynności w wyznaczonym terminie. Pozostałe dwie oferty były ofertami o najmniejszej punktacji uzyskanej w ocenie Komisji konkursowej. Wszystkie wskazane zadania mieściły się w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolą objęto ofertę złożoną przez Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko, która uzyskała największą liczbę punktów w ocenie Komisji konkursowej i której jednocześnie przyznano największą kwotę dotacji – 17.000,00 zł.

Oferta została złożona dnia 27 stycznia 2014 roku na realizację zadania „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego poprzez wspieranie organizowanych na terenie miasta wydarzeń kulturalnych i artystycznych o charakterze ponadregionalnym” – „XXIX Ogólnopolski Harcerski Festiwal Artystyczny „OPAL””.

W dniu 7 marca 2014 roku zawarto umowę nr EKP/21/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Wspieranie organizowanych na terenie miasta wydarzeń kulturalnych i artystycznych o charakterze ponadregionalnym – XXIX Ogólnopolski Harcerski Festiwal Artystyczny OPAL”.

Umowa została podpisana przez Prezydenta Miasta, kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta oraz przedstawicieli Związku Harcerstwa Polskiego Hufca Radomsko. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 15 grudnia 2014 roku.

Ustalono, że dotacja w kwocie 17.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od daty podpisania umowy na rachunek bankowy zleceniobiorcy wskazany w umowie.

Dotacja została przekazana w kwocie 17.000,00 zł dnia 2 kwietnia 2014 roku (WB nr 62/2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku (poz. księgową RBW 62/01/14).

Dnia 3 grudnia 2014 roku podpisano aneks do przedmiotowej umowy, który związany był z aktualizacją kosztorysu. Zmiana kosztorysu z dnia 28 listopada 2014 roku wprowadzała zmiany między jego pozycjami o kwotę 1.700,00 zł bez wpływu na kwotę przekazanej dotacji.

Sprawozdanie końcowe złożono dnia 14 stycznia 2015 roku zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umowy. Dnia 4 lutego 2015 roku Naczelnik Wydziału Kultury i Promocji dokonał czynności sprawdzenia przedstawionego sprawozdania i jego przyjęcia.

Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Uchwałą nr XLIII/386/13 z dnia 29 października 2013 roku Rada Miejska w Radomsku określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Radomska. Uchwała określała warunki i tryb udzielania przez Miasto Radomsko wsparcia finansowego dla klubów sportowych działających w celu upowszechniania i rozwoju sportu. Wsparcie finansowe udzielane jest w formie dotacji na wniosek złożony przez kluby sportowe. Wskazano również cele publiczne, na które dotacja może zostać przeznaczona oraz na co dotacji nie można przeznaczyć. Ustalono, że kwota dofinansowania realizacji danego przedsięwzięcia w zakresie sportu z budżetu Miasta Radomska nie może przekroczyć 80% jego kosztów, a wkład osobowy nie może przekroczyć 10 % kosztów przedsięwzięcia.

Celem dokonania oceny wniosków Prezydent Miasta zarządzeniem nr 21/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku powołał Komisję do oceny wniosków złożonych przez kluby sportowe o przyznanie dotacji z budżetu Miasta Radomska na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu na 2014 rok. Zarządzeniem nr 16/2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku Prezydent Miasta Radomska określił tryb powołania i zasady działania Komisji do oceny wniosków o przyznanie dotacji z budżetu Miasta Radomska na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu na 2014 rok.

Po zapoznaniu się z rekomendacją Komisji oceniającej wnioski złożone przez kluby sportowe Prezydent Miasta Radomska przyznał 11 klubom sportowym w 2014 roku dotację na ogólną sumę 464.000,00 zł. Dnia 18 lutego 2014 roku Prezydent Miasta opublikował na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu nazwy przedsięwzięć i kwoty dotacji przyznane z budżetu klubom sportowym. W budżecie roku 2014 zaplanowano wydatki z tytułu dotacji dla klubów sportowych w dziale 926 rozdziale 92695 § 2360 w kwocie 473.000,00 zł. Pierwotny plan ustalony w uchwale nr XLVI/408/13 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomska na rok 2014 pozostał niezmieniony do końca roku i wykonany w kwocie 467.485,10 zł.

Kontrolą objęto dotację udzieloną dla Uczniowskiego Klubu Sportowego ZSP nr 1 „MECHANIK” Radomsko (UKS „Mechanik”).

Wskazana dotacja została udzielona na podstawie uchwały wskazanej wyżej, która została wydana na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz.715 ze zm.).

Wniosek o przyznanie dotacji dla klubu złożony został zgodnie z terminem wynikającym ze wskazanej uchwały z dnia 27 stycznia 2014 roku – wnioskowana kwota 250.000,00 zł (80% - całkowitych kosztów przedsięwzięcia 312.500,00), wkład własny 62.500,00 zł (20% - całkowitych kosztów), wkład osobowy nie przekraczał 10 % kosztów całkowitych

- 15.625,00 zł. Korektę wniosku złożono 20 lutego 2014 roku, w której zmniejszono wartość całkowitych kosztów przedsięwzięcia do kwoty 268.750,00 zł wartość wnioskowanej kwoty dotacji do 215.000,00 zł oraz wkładu osobowego do kwoty 13.437.50 zł. Zostały zachowane udziały procentowe poszczególnego finansowania w kosztach całkowitych przedsięwzięcia.

Zgodnie z przedstawionym zaświadczeniem wydanym przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Radomsku Uczniowski Klubu Sportowego ZSP nr 1 „Mechanik” jest stowarzyszeniem i został wpisany do prowadzonej przez Starostwo „Ewidencji uczniowskich klubów kultury fizycznej i ich związków”.

Dnia 24 lutego 2014 roku została zawarta umowa nr EKP/9/2014 pomiędzy klubem a Prezydentem Miasta. Miasto zobowiązało się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 215.000,00 zł. w dwóch transzach : I – do dnia 12 marca 2014 roku – 150.000,00 zł , II – do dnia 20 września 2014 roku – 65.000,00 zł. Termin wydatkowania środków finansowych ustalono od dnia zawarcia umowy tj. od dnia 24 lutego 2014 roku do dnia 15 grudnia 2014 roku. Wskazano w umowie terminy złożenia sprawozdania: za okres od 24 lutego do dnia 31 lipca 2014 – do dnia 15 sierpnia 2014 roku, sprawozdanie końcowe do dnia 14 stycznia 2015 roku. Dnia 11 sierpnia 2014 roku zawarto aneks do umowy nr 1, którym zmieniono treść §3 ust. 2 umowy poprzez wprowadzenie aktualizacji kosztorysu z dnia 18 lipca 2014 roku. Aktualizacja kosztorysu nie spowodowała zmiany ogólnych kwot, tj. całkowitych kosztów przedsięwzięcia, kwoty dotacji czy wkładu osobowego. Zmiana kosztorysu dotyczyła zmian między poszczególnymi pozycjami. Dnia 14 sierpnia 2014 roku UKS „Mechanik” złożył sprawozdanie częściowe, a dnia 14 stycznia 2015 roku sprawozdanie końcowe. Transze dotacji zostały przekazane Klubowi zgodnie z postanowieniami umowy tj. I transza 150.000,00 zł – dnia 3 marca 2014 roku (WB nr 40/2014 z dnia 3 marca 2014 roku poz. księgową RBW40/01/14), II transza 65.000,00 zł – dnia 5 września 2014 roku (WB nr 172/2014 z dnia 5 września 2014 roku, poz. księgową RBW 172/01/14). Dotacja została rozliczona zgodnie z przedstawionym kosztorysem z dnia 18 lipca 2014 roku.

Dotacja na wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego pod nazwą „XXIX Ogólnopolski Harcerski Festiwal Artystyczny OPAL” oraz dotacja udzielona Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Mechanik” były objęte kontrolą problemową w zakresie: Realizacja i rozliczanie dotacji jednostek samorządu terytorialnego przekazywanych na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, przeprowadzoną przez Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej w dniach od 18 marca 2015 roku – do 30 kwietnia 2015 roku. Z przedstawionego protokołu wynikało, iż Inspektor dokonujący kontroli przedmiotowego zagadnienia nie miał istotnych uwag co do udzielenia i rozliczenia opisanych dotacji.

Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej

Z budżetu Gminy Miasta Radomska w 2014 roku między innymi udzielono dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej Stobiecko Miejskie w Radomsku, na kwotę 230.000,00 zł - na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz.U z 2009 rok, nr 178 poz. 1380), z przeznaczeniem na zakup nowego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego. W dniu 9 września 2013 roku do Urzędu Miasta Radomska wpłynął wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej Stobiecko Miejskie w Radomsku o zabezpieczenie w budżecie na rok 2014 kwoty 230.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup samochodu pożarniczego dla tej jednostki. We wniosku Ochotnicza Straż Pożarna zaznaczyła, że pozostałe środki zamierza pozyskać ze: Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP, Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Udzielona dotacja została sklasyfikowana w rozdziale 75412 (Ochotnicze straże pożarne) i §623 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie

lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych). Warunki oraz sposób rozliczenia dotacji i termin zwrotu niewykorzystanych środków określono w umowie nr SZK.19.2014 z dnia 10 września 2014 roku zawartej między Miastem a Ochotniczą Strażą Pożarną Stobiecko Miejskie w Radomsku. Na dzień podpisania umowy w budżecie były zabezpieczone środki – uchwała Rady Miejskiej w Radomsku nr LVII/484/14 z dnia 10 września 2014 roku zmieniająca uchwałę budżetową Miasta na rok 2014. W/w umową Ochotnicza Straż Pożarna została zobowiązana do zakupu samochodu z zachowaniem procedury zapewniającej jawność i konkurencyjność postępowania oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Dotacja została przekazana z dotrzymaniem terminu zapisanego w umowie, na wskazane konto Ochotniczej Straży Pożarnej Stobiecko Miejskie w Radomsku. Środki z udzielonej dotacji zostały wykorzystane i rozliczone zgodnie z umową. Dnia 28 października 2014 roku do Urzędu Miasta Radomsko wpłynęło pismo SZK.3220.22.2014 r. od Ochotniczej Straży Pożarnej Stobiecko Miejskie w Radomsku, którym przekazała ona dokumenty do rozliczenia dotacji:

- kserokopię faktury nr F/70/0005/09/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę 799.200,00 zł za samochód ratowniczo-gaśniczy,
- potwierdzenia przelewów na łączną kwotę 799.200,00 zł,
- przyjęcie samochodu ratowniczo-gaśniczego przez Ochotniczą Straż Pożarną Stobiecko Miejskie w Radomsku - dokument OT nr 1/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę 799.200,00 zł.

Jak wynika z opisu na załączonej fakturze, zakup samochodu został sfinansowany z różnych źródeł, w tym w całości została wykorzystana dotacja udzielona z budżetu Miasta Radomska. Wyboru firmy, od której zakupiono samochód dokonano na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dotacja celowa dla Ochotniczej Straży Pożarnej Stobiecko Miejskie w Radomsku na zakup nowego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego została skontrolowana w ramach audytu wewnętrznego, dotyczącego finansowania Ochotniczych Straży Pożarnych i ich rozliczalności. W sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania audytowego BAU.1720.2.5.2015 z dnia 8 lipca 2015 roku nie stwierdzono w zakresie udzielania i rozliczania w/w dotacji uwag.

3 DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK

Wykonywanie zadań związanych m.in. z prowadzeniem spraw w zakresie przekazywania i rozliczania dotacji dla niepublicznych i publicznych placówek oświatowych przypisano Wydziałowi Edukacji i Wychowania. Naczelnikiem Wydziału Edukacji i Wychowania jest Pani Elżbieta Sękowska. Sprawami związanymi z udzielaniem dotacji dla przedszkoli niepublicznych zajmowała się podinspektor Anna Przetocka.

Według zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok, plan i wykonanie planu wydatków w § 2540 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wynosiło odpowiednio: plan 499.180,00 zł wykonanie 498.334,15 zł.

Zgodnie z zapisami rejestru szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez inne osoby prawne niż jednostka samorządu terytorialnego bądź osoby fizyczne, na terenie Miasta Radomska w 2014 i 2015 roku działalność prowadziły dwa niepubliczne przedszkola tj. Centrum Edukacyjne dla dzieci „Skrzat” (wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku) oraz Edukacyjne Centrum dla

dzieci „Bajkowa Kraina” (wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 30 września 2010 roku).

W dniu 29 czerwca 2009 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr XLIII/335/09 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż Miasto Radomsko oraz ustalania trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 sierpnia 2009 roku, nr 242, poz. 2192.

Z przyjętej uchwały wynika tryb postępowania o udzielenie dotacji, wskazanie na co dotacja może być przeznaczona, zasady rozliczenia dotacji oraz tryb kontroli prawidłowości jej wykorzystania. Rada Miejska wskazała w uchwale, że dotacje dla szkół prowadzonych przez podmioty inne niż Miasto Radomsko przysługują w wysokości określonej w art. 80 i 90 ustawy o systemie oświaty nie określając jednakże wysokości wskaźnika % niezbędnego do ustalenia stawki dotacji. Zauważyć należy, że powyższy zapis nie przesądza jaka stawka dotacji będzie wypłacana na jednego wychowanka przedszkola. **Z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty wynika minimalny poziom dotacji tj. nie mniej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia. Zatem organ stanowiący stosownie do swoich możliwości winien określić wskaźnik (mnożnik) procentowy według, którego będzie ustalona podstawa dotacji.** Z treści art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, **uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji**, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Uchwałą nr VI/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, Rada Miasta zaplanowała w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola, w paragrafie 254 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 616.640,00 zł z czego dotacja dla:

- Niepublicznego przedszkola „Skrzat” 413.600,00 zł,
- Niepublicznego przedszkola „Bajkowa Kraina” 203.040,00 zł.

Uchwałą z dnia 17 grudnia 2013 roku nr XLVI/408/13 Rada Miasta Radomska przyjęła budżet na 2014 rok. Rada Miasta zaplanowała w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola, wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 511.680,00 zł z czego dotacja dla:

- Niepublicznego przedszkola „Skrzat” 343.200,00 zł,
- Niepublicznego przedszkola „Bajkowa Kraina” 168.480,00 zł.

Ustalenie stawki dotacji rok 2014

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia podstawy udzielenia dotacji na 2014 rok przyjęto wskaźnik procentowy w wysokości 75% oraz:

1) wysokość wydatków bieżących zaplanowanych w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 Przedszkola, rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, plan wydatków uwzględnił również wydatki na żywienie dzieci (671.663,00 zł) oraz dofinansowanie z WFOŚiGW dla Przedszkola Publicznego (21.600,00 zł), wydatki nie uwzględniały wydatków związanych z wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (14.440,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (37.900,43 zł) **(1)**,

2) planowane wydatki bieżące w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych (rozdział 80103) **(2)**,

3) planowane dochody z czesnego i wyżywienia (dochody z czesnego 469.340,00 zł, dochody z tytułu wyżywienia 671.633,00 zł, dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu (20.345,00 zł), zwrot kosztów zużycia energii elektrycznej przez urządzenia do pomiaru zapylenia w Przedszkolu Publicznym nr 6 (z WIOS) 2.733,00 zł) **(3)**,

Planowane wydatki bieżące w przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Radomsko obliczono dodając wielkości wydatków bieżących przedszkoli opisanych w punkcie 1 oraz wielkość wydatków zaplanowanych w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych opisanych w punkcie 2 oraz odejmując dochody z tytułu czesnego i wyżywienia opisane w punkcie 3.

Zauważyć należy, że z treści art. 90 ust 2b ustawy o systemie oświaty 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 treści art. 14a ustawy o systemie oświaty wynika, że rada gminy ustala sieć prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, a w przypadkach uzasadnionych warunkami demograficznymi i geograficznymi rada gminy może uzupełnić sieć publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych o inne formy wychowania przedszkolnego. Z treści § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. z 2010 r. Nr 161, poz. 1080 z późn. zm.) wynikało, że wychowanie przedszkolne może być prowadzone w innych niż przedszkola i oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, formach tj. punktach przedszkolnych oraz w zespołach wychowania przedszkolnego. Zatem wychowanie przedszkolne może być prowadzone w przedszkolach publicznych, oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych, punktach przedszkolnych oraz zespołach wychowania przedszkolnego. Z art. 6 ust. 4 ustawy o systemie oświaty wynika, że oddział przedszkolny w szkole podstawowej tak jak przedszkole publiczne powinien spełniać wymogi art. 6 ust.1 ustawy o systemie oświaty tj. realizować programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego, zapewniać bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie ustalonym przez organ prowadzący, nie krótszym niż 5 godzin dziennie, przeprowadzać rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, zatrudniać nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach. Fakt spełniania przez oddział przedszkolny i przedszkole publiczne wymogów określonych w art. 6 ustawy o systemie oświaty nie daje podstaw do zakwalifikowania wydatków bieżących zaplanowanych w oddziałach przedszkolnych szkół podstawowych do ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę. **Wydatki na oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych zostały ujęte w planach finansowych szkół podstawowych nie mogą więc być zaliczone do zaplanowanych wydatków bieżących przedszkoli prowadzonych przez gminę.**

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku poz. 827) do dnia 31 sierpnia 2015 r. dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, **pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.** Zatem pomniejszanie planowanych wydatków bieżących przedszkoli publicznych o planowane dochody z tytułu: refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu,

zwrot kosztów zużycia energii elektrycznej przez urządzenie do pomiaru zapylenia z WIOS było działaniem nieprawidłowym.

W wyniku kontroli ustalono, że Wydział Edukacji i Wychowania informacje o wysokości planowanych wydatków w przedszkolach dla których organem prowadzącym jest Miasto Radomsko otrzymywał od Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Radomsku według stanu na 1 stycznia 2014 roku dla obliczenia podstawy dotacji za styczeń oraz na koniec każdego miesiąca dla obliczenia podstawy dotacji na miesiąc następny (np. według stanu na 31 stycznia 2014 roku do obliczenia podstawy dotacji na miesiąc luty).

Stwierdzono, że do obliczania stawki dotacji informacje o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych uaktualniane były co miesiąc. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 90 ust.3b ustawy o systemie oświaty dotacja należna była w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia. Zatem jednostka nieprawidłowo uwzględniała przy obliczaniu stawki dotacji nie tylko wydatki oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych, ale również liczbę uczniów uczęszczających do tych oddziałów.

W poniższej tabeli przedstawiono sposób wyliczenia stawki dotacji dla niepublicznego przedszkola dla miesiąca stycznia oraz grudnia 2014 roku.

Dane na podstawie których ustalamy stawkę dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Stawka dotacji obliczona przez jst	Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących
Styczeń		
1) Plan wydatków budżetowych na dzień 01.01.2014		
A) planowane wydatki bieżące w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 oraz rozdział 80146, bez wydatków na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (14.440,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (37.600,00 zł))	9.979.149,00	9.979.149,00
B) planowane wydatki bieżące w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych (rozdział 80103)	827.609,00	
C) planowane dochody z żywienia i czesnego (dochody publicznych przedszkoli z tytułu żywienia w kwocie 626.663,00 zł, dochody z tytułu czesnego w kwocie 415.240,00 zł dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu 20.345,00 zł)	1.062.248,00 (1.041.903,00 +20.345,00)	1.041.903,00
2) Plan wydatki bieżące pomniejszone o zaplanowane dochody z tytułu żywienia i czesnego	A+B-C 9.744.510,00	A-C 8.937.246,00
Wydatki rozdział 80195 pozostała działalność w wysokości przypadającej przedszkolom prowadzonym przez miasto Radomsko (wg sprawozdania RB-27s kwota ogółem 708.755,69 zł)		JST nie wydzieliła z rozdziału 80195 wydatków dotyczących przedszkoli publicznych
3) Liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach na 01.01.2014	1400	
4) Liczba dzieci w przedszkolach na 01.01.2014	1142	1142
Stawka dotacji za styczeń 2014 roku 2)/3) x 1/12 x 75%	435,02	
Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących 2/4 x 1/12 x 75% (przy założeniu, że w rozdziale 80195 nie ma wydatków dotyczących przedszkoli)		489,12

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Grudzień		
1* Plan wydatków budżetowych na dzień	30.11.2014	31.12.2014
A)* planowane wydatki bieżące w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 oraz rozdział 80146, bez wydatków na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (14.440,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (37.600,00 zł)) na dzień 30.11.2014	10.416.320,00	
A1)* planowane wydatki bieżące w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 oraz rozdział 80146, bez wydatków na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (14.440,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (37.600,00 zł)) na dzień 31.12.2014		10.425.145,00
B)* planowane wydatki bieżące w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych (rozdział 80103)	762.363,00	
C)* planowane dochody z wyżywienia i czesnego (dochody publicznych przedszkoli oprócz dochodów z tytułu wyżywienia w kwocie 671.663,00 zł oraz dochodów z tytułu czesnego w kwocie 469.340,00 zł obejmują również dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu (20.345 zł), zwrot kosztów zużycia energii elektrycznej przez urządzenie do pomiaru zapylenia (z WIOS) (2.733,00) na dzień 30.11.2014	1.164.081,00 (671.663,00 + 469.340,00 + 20.345+ 2.733,00)	
C1)* planowane dochody z wyżywienia i czesnego publicznych przedszkoli na dzień 31.12.2014		1.143.503,00
2* Plan wydatki bieżące pomniejszone o zaplanowane dochody z tytułu wyżywienia i czesnego	A*+B*-C* 10.014.602,00	A1*-C1* 9.281.642,00
Wydatki rozdział 80195 pozostała działalność w wysokości przypadającej przedszkolom prowadzonym przez miasto Radomsko (wg sprawozdania RB-28s kwota planu ogółem 708.755,69 zł)		JST nie wydzieliła z rozdziału 80195 wydatków dotyczących przedszkoli publicznych
3)* Liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach na 01.12.2014	1327	1327
4* Liczba dzieci w przedszkolach na 01.12.2014	1117	1117
5* Średnioroczna liczba dzieci w 2014 roku ¹		1136
Stawka dotacji za grudzień 2014 roku 2*/3* x 1/12 x 75%	472,76	
Stawka dotacji obliczona przez jst	471,68	
Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących 2*/5*x 1/12 x 75% (przy założeniu, że w rozdziale 80195 nie ma wydatków dotyczących przedszkoli)		510,65

¹ Średnia liczba dzieci w 2014 roku w przedszkolach publicznych (I-1142, II 1149, III 1149, IV 1150, V 1146, VI 1142, VII 1142, VIII 1142, IX 1121, X 1117, XI 1116, XII 1117 razem 13633/12= 1136

Zestawienie planu dochodów i wydatków bieżących w Publicznych Przedszkolach w Radomsku na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą udzielania i rozliczania dotacji w roku budżetowym 2014 objęto dotację dla Niepublicznego Przedszkola Centrum Edukacji dla dzieci „SKRZAT”. Dotację przyznano na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty i innych niektórych ustaw (Dz. U. z 2013, poz. 827 ze zm.) w wysokości 337.588,89 zł.

Procedura przyznania i rozliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Centrum Edukacji dla dzieci „SKRZAT” w Radomsku rok 2014

W dniu 12 września 2013 roku organ prowadzący złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Radomska na 2014 rok. Planowana liczba dzieci korzystających z opieki przedszkolnej w 2014 roku to 70 w okresie styczeń - sierpień oraz 80 w okresie wrzesień - grudzień. Wniosek został podpisany przez Dyrektora przedszkola Panią Grażynę Drozdek. Rada Miejska w uchwale budżetowej z dnia 17 grudnia 2013 roku nr XLVI/408/13 zaplanowała w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 511.680,00 zł z czego dotacja dla:

- Niepublicznego przedszkola „Skrzat” 343.200,00 zł,
- Niepublicznego przedszkola „Bajkowa Kraina” 168.480,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka stawkę dotacji ustalała dla każdego miesiąca odrębnie posługując się zaktualizowanym planem wydatków i dochodów budżetowych dotyczących przedszkoli i oddziałów przedszkolnych. Liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym również była aktualizowana miesięcznie.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono terminowość i wysokość przekazywanych dotacji

L.p.	Miesiąc	Miesięczna stawka dotacji obliczona przez jst	Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola SKRZAT	Kwota dotacji	Data przekazania środków
1	Styczeń	435,02	66	28.711,32	28.01.2014
2	Luty	433,52	69	29.912,88	24.02.2014
3	Marzec	433,25	74	32.060,50	25.03.2014
4	Kwiecień	437,70	75	32.827,50	25.04.2014
5	Maj	439,35	74	32.511,90	27.05.2014
6	Czerwiec	440,62	74	32.605,88	25.06.2014
7	Lipiec	440,62	67	29.521,54	21.07.2014
8	Sierpień	440,62	67	29.521,54	18.08.2014
9	Wrzesień	463,77	45	20.869,65	26.09.2014
10	Październik	466,29	47	21.915,63	20.10.2014
11	Listopad	468,05	50 do 10.11.14, 49 w okresie od 11.11.14 (średnia 49,30)	23.074,87*	26.11.2014
12	Grudzień	471,68	51	24.055,68	12.12.2014
	Razem		758,30	337.588,89	

* Dotacja pomniejszona zgodnie z regulacjami zawartymi w załączniku do uchwały w sprawie trybu przyznawania i rozliczania dotacji rozdział II pkt. 6, z których wynikało, że w przypadku gdy zmiana uczniów nastąpiła do 15 dnia miesiąca, dotacja za kolejny miesiąc zostanie proporcjonalnie zmniejszona. W powyższym przypadku zmniejszono dotację za bieżący miesiąc.

W wyniku kontroli ustalono, że roczna stawka dotacji na jedno dziecko wynosiła 510,61 zł. W okresie od stycznia do grudnia dotacja powinna zostać udzielona na 758 dzieci (758,3). Zatem dotacja winna być przekazana w wysokości 510,65 zł x 758,30 = 387.225,90 zł. Stwierdzono, że w 2014 roku przekazano 337.588,89 zł dotacji dla niepublicznego przedszkola Skrzat. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie przeliczyła dotacji według planu na koniec roku i nie wyrównała jej wysokości. Zauważyć należy, że dotacja jest świadczeniem jednorazowym wypłacanym zaliczkowo w dwunastu częściach, co potwierdzają wyroki Sądu Najwyższego z dnia 22 maja 2014 roku (IV CSK 531/13) oraz z dnia 26 marca 2015 (V CSK 376/14). Zatem po ustaleniu ostatecznego planu wydatków bieżących przedszkoli publicznych podmiot dotujący winien przeliczyć stawkę dotacji i wypłacić bądź zażądać zwrotu dotacji udzielonej w nadmiernej wysokości.

Stwierdzono, że Dyrektor Przedszkola rozliczenie dotacji złożył w dniu 9 lipca 2014 roku za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz w dniu 12 stycznia 2015 roku za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Z przedłożonego rozliczenia wynikało, że dotacja została przeznaczona na zapłatę czynszu dzierżawnego lokalu, wynagrodzenie dyrektora przedszkola, artykuły czystości, usługi telekomunikacyjne, książki, zabawki.

Akta kontroli: sprawozdanie RB-28 s z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 1 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 2 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 3 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 4 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 5 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 6 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 9 za 2014 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 10 za 2014 rok, sprawozdanie RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Radomska za 2014 rok, sprawozdanie RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok, potwierdzenia wykonania przelewów dotacji za 2014 rok stron od numeru 1- 64.

Ustalenie stawki dotacji na rok 2015

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia podstawy udzielenia dotacji na 2015 rok przyjęto wskaźnik procentowy w wysokości 75% oraz:

1) wysokość wydatków bieżących zaplanowanych w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 Przedszkola, rozdział 80146 Doksztacanie i doskonalenie nauczycieli, rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach,) uwzględniał również wydatki na żywienie dzieci (658.664,00 zł) oraz dofinansowanie z WFOŚiGW dla Przedszkola Publicznego (19.800,00 zł), wydatki nie uwzględniały wydatków związanych z wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (26.148,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (40.068,89 zł) **(1)**,

2) planowane wydatki bieżące w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych (rozdział 80103 i 80149) **(2)**,

3) planowane dochody z czesnego (485.728,00 zł) i wyżywienia (658.664,00 zł) obejmują również dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu (32.790,00 zł), środki przekazane przez Radę Rodziców na zakup sprzętu multimedialnego (10.000 zł), dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych (13.453 zł), plan dochodów z tytułu opłaty za pobyt dziecka w oddziale przedszkolnym (7.690,00 zł) **(3)**,

Planowane wydatki bieżące w przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Radomsko obliczano dodając wielkości wydatków bieżących przedszkoli opisanych w punkcie 1 oraz wielkość wydatków zaplanowanych w oddziałach

przedszkolnych przy szkołach podstawowych opisanych w punkcie 2 oraz odejmując dochody z tytułu czesnego i wyżywienia opisane w punkcie 3. Zaliczenie wysokości wydatków oddziałów przedszkolnych funkcjonujących przy szkołach podstawowych było działaniem nieprawidłowym. Nieprawidłowość w powyższym zakresie opisano przy kontroli prawidłowości ustalenia stawki dotacji na 2014 rok.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku poz. 827) do dnia 31 sierpnia 2015 r. dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy. Z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty - w brzmieniu obowiązującym od 1 września 2015 roku wynikało, że 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. Zatem powyższe przepisy nie dają możliwości pomniejszania planowanych wydatków bieżących przedszkoli o planowane dochody z tytułu: opłaty za pobyt dziecka w oddziale przedszkolnym, refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu, środków przekazanych przez radę Rodziców na zakup sprzętu multimedialnego, dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Miejska w Radomsku uchwałą z dnia 10 marca 2014 roku nr L/441/14 ustaliła wysokość opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach publicznych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Miasto Radomsko. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 kwietnia 2014 roku pod poz. 1621 i weszła w życie czternaście dni po dniu publikacji z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2014 roku. Zauważyć należy, że z treści art. 14 ust. 5 ustawy o systemie oświaty wynika, że rada gminy określa wysokość opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę:

- a) publicznym przedszkolu w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 tj. 5 godzin dziennie,
- b) publicznej innej formie wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2 tj. 5 godzin dziennie,

może określić warunki częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat, o których mowa w pkt 1.

Powyższy przepis nie daje możliwości wprowadzenia opłat za korzystanie przez dzieci ze świadczeń udzielanych przez oddział przedszkolny. Zatem ustalenie opłaty za pobyt dziecka w oddziale przedszkolnym w wysokości 1 zł za godzinę ponad czas przeznaczonym na bezpłatne nauczanie (5 godzin) było działaniem nieprawidłowym.

W wyniku kontroli ustalono, że Wydział Edukacji i Wychowania informację o wysokości planowanych wydatków w przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Radomsko otrzymywał od Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Radomsku według stanu na 1 stycznia 2015 roku dla obliczenia podstawy dotacji za styczeń oraz na koniec każdego miesiąca dla obliczenia podstawy dotacji na miesiąc następny (np. według stanu na 31 stycznia 2015 roku do obliczenia podstawy dotacji na miesiąc luty).

Stwierdzono, że do obliczania stawki dotacji informację o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

uaktualniane były co miesiąc. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 90 ust.3b ustawy o systemie oświaty dotacja należna była w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia. Zatem jednostka nieprawidłowo uwzględniała przy obliczaniu stawki dotacji nie tylko wydatki oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych, ale również liczbę uczniów uczęszczających do tych oddziałów.

W poniższej tabeli przedstawiono sposób wyliczenia stawki dotacji dla niepublicznego przedszkola dla miesiąca stycznia oraz grudnia 2015 roku.

Dane na podstawie których ustalamy stawkę dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Stawka dotacji obliczona przez jst	Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących
Styczeń		
1) Plan wydatków budżetowych na dzień 01.01.2015		
A) planowane wydatki bieżące w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 oraz rozdział 80146, bez wydatków na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (14.440,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (37.303,20 zł))	10.854.864,00	10.854.864,00
B) planowane wydatki bieżące w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych (rozdział 80103)	706.587,00	
C) planowane dochody z żywienia i czesnego (dochody publicznych przedszkoli oprócz dochodów z tytułu żywienia oraz dochodów z tytułu czesnego (w łącznej kwocie 1.039.892,00) obejmują również dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu (32.790 zł) oraz planowane dochody z tytułu opłat za pobyt dziecka w oddziale przedszkolnym (7.690,00 zł))	1.080.372,00 (1.039.892,00+ 32.790,00+ 7.690,00)	1.039.892,00
2) Plan wydatki bieżące pomniejszone o zaplanowane dochody z tytułu żywienia i czesnego	A+B-C 10.481.079,00	A-C 9.814.972,00
Wydatki rozdział 80195 pozostała działalność w wysokości przypadającej przedszkolom prowadzonym przez miasto Radomsko (wg sprawozdania RB-28s za III kwartały 2015 roku kwota planu ogółem 716.369,58 zł)		JST nie wydzieliła z rozdziału 80195 wydatków dotyczących przedszkoli publicznych
3) Liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach na 01.01.2014	1328	
4) Liczba dzieci w przedszkolach na 01.01.2014		1118
Stawka dotacji za styczeń 2014 roku 2)/3x1/12x75% obliczona przez jst	493,27	
Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących 2/4 x 1/12 x 75% (przy założeniu, że w rozdziale 80195 nie było wydatków dotyczących przedszkoli)		548,69
Grudzień		
1* Plan wydatków budżetowych na dzień	30.11.2015	31.12.2015
A) planowane wydatki bieżące w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 oraz rozdział 80146,	11.100.580,00	

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

bez wydatków na wczesne wspomaganie rozwoju dziecka rozdział 85404 (26.148,00 zł) oraz wydatków związanych z realizacją programu COMENIUS (40.068,89 zł))		
A)* planowane wydatki bieżące w publicznych przedszkolach (rozdział 80104, rozdział 80146, rozdział 80149)		11.099.071,00
B) planowane wydatki bieżące w oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych (rozdział 80103)	882.911,00	
C) planowane dochody z wyżywienia i czesnego (dochody publicznych przedszkoli z tytułu wyżywienia w kwocie 626.663,00 zł, z tytułu czesnego w kwocie 415.240,00 zł obejmują również dochody z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w celu nauki zawodu (32.790,00 zł), środki otrzymane od Rady Rodziców na zakup sprzętu multimedialnego (10.000,00), dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych (13.453,00 zł) oraz planowane dochody z tytułu opłat za pobyt dziecka w oddziale przedszkolnym (7.690,00 zł)	1.208.325,00 (1.144.392,00+ 32.790+ 10.000,00+ 13.453,00+ 7.690,00)	
C)* planowane dochody z wyżywienia i czesnego publicznych przedszkoli na dzień 31.12.2015		1.152.392,00 zł
2* Plan wydatki bieżące pomniejszone o zaplanowane dochody z tytułu wyżywienia i czesnego	A+B-C 10.775.166,00	A-C 9.280.866,00
Wydatki rozdział 80195 pozostała działalność w wysokości przypadającej przedszkolom prowadzonym przez miasto Radomsko (wg sprawozdania RB-27s kwota ogółem 716.369,58 zł)		JST nie wydzieliła z rozdziału 80195 wydatków dotyczących przedszkoli publicznych
3)* Liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach na 01.12.2015	1176	
4* Liczba dzieci w przedszkolach na 01.12.2015	1007	
5* Średnioroczna liczba dzieci w 2015 roku ¹		1086
Stawka dotacji za grudzień 2015 roku 2*/3*x 1/12 x75%	572,66	
Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących 2*/5* x 1/12 x75% (przy założeniu, że w rozdziale 80195 nie ma wydatków dotyczących przedszkoli)		534,12

¹ Liczba dzieci w 2015 roku w przedszkolach publicznych (I-1118, II 1123, III 1124, IV 1126, V 1126, VI 1128, VII 1128, VIII 1128, IX 1010, X 1003, XI 1006, XII 1007 razem 13027/12= 1085,58

Zestawienie planu dochodów oraz wydatków bieżących w Publicznych Przedszkolach w Radomsku w 2015 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Miasto Radomsko nie przeprowadzało otwartego konkursu ofert na wychowanie przedszkolne, o którym mowa w art. 90 ust. 1d ustawy o systemie oświaty z uwagi na fakt, iż w publicznych przedszkolach zabezpieczono miejsca dla wszystkich dzieci zameldowanych w mieście Radomsku, a urodzonych w latach 2010 – 2012. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 7 stycznia 2016 roku przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Wychowania Panią Elżbietę Sękowską wynikało, że Miasto Radomsko dysponowało 1.375 miejscami dla dzieci, podczas gdy dzieci zameldowanych na terenie miasta Radomska a urodzonych w latach 2010 – 2012 było 1.339.

Wyjaśnienie z dnia 7 stycznia 2016 roku Naczelnika Wydziału Edukacji i Wychowania stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą udzielania i rozliczania dotacji w roku budżetowym 2015 objęto Niepubliczne Przedszkole Centrum Edukacji dla dzieci „SKRZAT” – dotacja w wysokości 415.848,00 zł przyznana na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty i innych niektórych ustaw (Dz. U. z 2013, poz. 827 ze zm.) oraz art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty..

Procedura przyznania i rozliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Centrum Edukacji dla dzieci „SKRZAT” w Radomsku rok 2015

W dniu 9 września 2014 roku organ prowadzący złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Radomska na 2015 rok. Planowana liczba dzieci korzystających z opieki przedszkolnej w 2015 roku to 70 w okresie styczeń - sierpień oraz 80 w okresie wrzesień – grudzień. Wniosek został podpisany przez Dyrektora przedszkola Panią Grażynę Drozdek. Rada Miejska w uchwale budżetowej z dnia 30 grudnia 2014 roku nr VI/20/14 zaplanowała w dziale 801 –oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 616.640,00 zł z czego dotacja dla:

- Niepublicznego przedszkola „Skrzat” 413.600,00 zł,
- Niepublicznego przedszkola „Bajkowa Kraina” 203.040,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka stawkę dotacji ustalała dla każdego miesiąca odrębnie posługując się zaktualizowanym planem wydatków i dochodów budżetowych dotyczących przedszkoli i oddziałów przedszkolnych. Liczba dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym również była aktualizowana miesięcznie.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono terminowość i wysokość przekazywanych dotacji

L.p.	Miesiąc	Miesięczna stawka dotacji obliczona przez jst	Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola SKRZAT	Kwota dotacji	Data przekazania środków
1	Styczeń	493,28	52	26.650,56	26.01.2015
2	Luty	491,41	52	25.553,32	23.02.2015
3	Marzec	491,38	51	25.060,38	24.03.2015
4	Kwiecień	503,16	54	27.170,64	27.04.2015
5	Maj	503,16	53*	26.683,71*	25.05.2015
6	Czerwiec	502,79	54	27.150,66	23.06.2015
7	Lipiec	502,79	54	27.150,66	30.07.2015
8	Sierpień	502,79	54	27.150,66	24.08.2015
9	Wrzesień	570,53	42	23.962,26	25.09.2015
10	Październik	574,22	44	25.265,68	27.10.2015
11	Listopad	573,01	45	25.785,45	23.11.2015
12	Grudzień	572,66	47	26.915,02	15.12.2014
Razem			602	314.499,00	

* Dotacja powiększona o 1 dzień pobytu dziecka w przedszkolu (w dniu 11 maja przyjęto do przedszkola dziecko natomiast w dniu 12 maja rozwiązano umowę na opiekę nad innym dzieckiem)

W wyniku kontroli ustalono, że roczna stawka dotacji na jedno dziecko wynosiła 534,12 zł. W okresie od stycznia do grudnia dotacja powinna zostać udzielona na 602 dzieci. Zatem dotacja winna być przekazana w wysokości 534,12 zł x 602 = 321.540,24 zł.

Stwierdzono, że w 2015 roku przekazano 314.499,00 zł dotacji dla niepublicznego przedszkola Skrzat. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie przeliczyła dotacji według planu na koniec roku i nie wyrównała jej wysokości. Zauważyć należy, że dotacja jest świadczeniem jednorazowym wypłacanym zaliczkowo w dwunastu częściach, co potwierdzają wyroki Sądu Najwyższego z dnia 22 maja 2014 roku (IV CSK 531/13) oraz z dnia 26 marca 2015 (V CSK 376/14). Zatem po ustaleniu ostatecznego planu wydatków bieżących przedszkoli publicznych podmiot dotujący winien przeliczyć stawkę dotacji i wypłacić bądź zażądać zwrotu dotacji udzielonej w nadmiernej wysokości.

Stwierdzono, że Dyrektor przedszkola rozliczenie dotacji złożył w dniu 2 lipca 2015 roku za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku. Z przedłożonego rozliczenia wynikało, że dotacja została przeznaczona na zapłatę czynszu dzierżawnego lokalu, wynagrodzenie dyrektora przedszkola, artykuły czystości, usługi telekomunikacyjne, książki, zabawki.

Akta kontroli: sprawozdanie RB-28 s z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 1 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 2 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 3 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 4 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 5 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 6 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 9 za 2015 rok, sprawozdanie RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego przedszkola nr 10 za 2015 rok, sprawozdanie RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Radomska za 2015 rok, sprawozdanie RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok, potwierdzenia wykonania przelewów dotacji za 2015 roku strony od numeru 65- 118.

Ponadto ustalono, że Miasto Radomsko otrzymuje zwrot kosztów od gmin z tytułu uczęszczania dzieci przedszkolnych zamieszkałych na ich terenie do przedszkoli, którym miasto Radomsko udziela dotacji. W wyniku kontroli ustalono, że Miasto Radomsko z częścią gmin zobowiązanych do zwrotu kosztów zawarło porozumienia. Zauważyć należy, że ustawa o samorządzie gminnym oraz ustawa o systemie oświaty nie określają szczególnej procedury zwracania kosztów, natomiast ustawodawca art. 80 ust. 2a oraz art. 90 ust. 2c zobowiązał gminy, których mieszkańcami są uczniowie do zwrotu kosztów dotacji w odpowiednich wysokościach, zatem zawarcie porozumień dotyczących zwrotu kosztów dotacji nie było konieczne do uzyskania zwrotu kosztów.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku miasto Radomsko otrzymało zwrot kosztów z tytułu uczęszczania dzieci zamieszkałych na terenie innych gmin do przedszkoli dotowanych przez miasto Radomsko w wysokości 157.909,16 zł. Kwota zwrotu została ujęta w sprawozdaniu RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych w rozdziale 80104 przedszkola, paragrafie 231 dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Zauważyć należy, że zwrot kosztów nie jest dotacją celową otrzymaną z gminy na zadania bieżące, zatem nie powinien być klasyfikowany w powyższym paragrafie.

4 WYDATKI NA WYNAGRODZENIA - 2014

4.1 Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla

Prezydenta Miasta Radomsko. Ustalono, że Anna Milczanowska pełniła funkcję prezydenta od dnia 1 grudnia 2006 roku do dnia 10 listopada 2015 roku. W 2014 roku wypłacano Prezydentowi wynagrodzenie ustalone uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezydenta Miasta Radomsko. Powyższą uchwałą Rada ustaliła wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.000,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.500 zł, dodatek specjalny 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.300,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę 20% - 1.000,00 zł. Kwota dodatku specjalnego, którą otrzymywał Prezydent Miasta Radomsko, nie przekraczała 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Pismem ZNAK: SAO.2122.76.2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku Przewodniczący Rady Miejskiej Jacek Gębicz przyznał Prezydentowi Miasta ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2014 roku za okres 20 dni $(8.800,00 : 20,83) \times 20 = 8449,40$ zł.

Ponadto w przedmiotowym zakresie objęto kontrolą prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za miesiące X-XII w 2014 roku oraz za V-VI w 2015 roku dla: Pierwszego i Drugiego Zastępcy Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, Dyrektora Departamentu Rozwoju Społecznego, Naczelnika Wydziału Geodezji, Kierownika Wydziału Mienia Komunalnego, Inspektora w Wydziale Finansowym oraz Konserwatora w Wydziale Administracyjno-Organizacyjnym.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że ustalone wynagrodzenie oraz poszczególne jego składniki mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U.2014 poz. 1786) oraz zarządzenia nr 123/2009 z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Radomska ze zmianami. Nie stwierdzono przekroczenia lub zmniejszenia w przyznanym wynagrodzeniu zasadniczym, wskazane w angażach wynagrodzenie dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania.

Dodatek funkcyjny określony w angażach był wskazany kwotowo.

4.2. Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W roku 2014 roku wypłacano ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dwóm osobom: Prezydentowi 8.449,40 zł (20 dni) i osobie zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej 2.097,83 zł (23 dni). Do wyliczeń ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w 2014 roku zastosowano współczynnik ustalony dla tego roku wynoszący 20,83.

Wypłacono jedną odprawę z tytułu przejścia na emeryturę w kwocie 19.188,00 zł. Pismem znak: SAO.2122.60.2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku na podstawie § 16 ust. 1 pkt 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Radomsko, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 123/2009 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 10 czerwca 2009 roku (art. 38 ust.3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z rozwiązaniem stosunku pracy), Prezydent Miasta przyznał odprawę pieniężną z tytułu przejścia na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia $3.198,00 \times 6 = 19.188,00$ zł. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac z dnia 23 czerwca 2015 roku.

W roku 2015 nie dokonywano wypłat z tytułu odpraw w związku z przejściem na emeryturę. Wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy trzem osobom na łączną kwotę 5.133,66 zł (1dzień, 23 dni, 25 dni).

Wszystkim pięciu osobom, którym wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w 2014 i 2015 roku, ustał stosunek pracy. Przyczyną niewykorzystania urlopu było przebywanie pracowników na zwolnieniach lekarskich, a także jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Naczelnika Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego Zofii Tutaj, w przypadku dwóch osób (z największą liczbą dni, za które wypłacono ekwiwalent) przyczyną był brak możliwości zastępstwa.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego Zofii Tutaj złożone na okoliczność wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Należy zauważyć, że udzielenie urlopu wypoczynkowego jest obowiązkiem pracodawcy. Zgodnie z art. 161 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2014 poz. 1502) pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Ustawodawca zapewnia gwarancję urlopu wypoczynkowego, który żeby spełnił swoją funkcję powinien zostać udzielony w okresie bezpośrednio sprzężonym z procesem pracy. Najlepiej w roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a jeżeli nie było to możliwe, to najpóźniej do dnia 30 wrześnianastępnego roku kalendarzowego (art. 168).

5 WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014		30.09.2015	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	727.750,00	649.819,56	0,00	0,00
600	60016	6050	10.430.222,96	8.016.984,23	5.726.000,00	96.074,27
600	60016	6057	8.783.920,61	8.783.920,61	0,00	0,00
600	60095	6050	4.319.822,00	3.772.715,86	6.494.310,00	4.128.101,40
700	70005	6050	2.431.964,00	2.361.508,73	1.577.327,05	993.928,38
750	75023	6050	0,00	0,00	70.000,00	0,00
801	80101	6050	3.412.676,95	2.369.305,94	132.376,12	0,00
801	80104	6050	0,00	0,00	100,00,00	0,00
801	80105	6050	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
851	85154	6050	0,00	0,00	50.000,00	0,00
852	85203	6050	10.000,00	0,00	0,00	0,00
900	90004	6050	60.000,00	59.987,70	680.000,00	33.450,20
900	90013	6050	32.250,00	30.277,14	0,00	0,00
900	90015	6050	5.000,00	5.000,00	165.000,00	0,00
900	90095	6050	102.750,00	97.388,04	1.502.250,00	51.046,73
921	92118	6050	0,00	0,00	36.000,00	0,00
926	92601	6050	13.000,00	12.999,75	1.873.193,00	58.325,90
926	92604	6050	6.700,00	6.277,77	240.000,00	0,00
926	92695	6050	819.908,49	809.722,28	100.000,00	0,00
Razem	X	X	31.157.965,01	27.027.907,61	18.746.456,17	5.360.926,88

Wydatki budżetowe ogółem	X	X	161.362.699, 74	149.679.946, 57	152.495.342, 72	99.472.459,52
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	19,31%	18,06%	12,29%	5,39%

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W badanym okresie środki finansowe na realizowane przez Miasto Radomsko zadania inwestycyjne pochodziły ze źródeł:

	2014	2015
• środki własne	- 16.578.420,28	4.471.770,35
• dotacje z funduszy celowych	- 991.107,85	589.156,53
• kredyty i pożyczki	- 647.458,87	0,00
• środki zagraniczne	- 8.783.920,61	0,00
• inne źródła (Starostwo Radomsko)	0,00	300.000,00

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Miasto Radomsko w latach 2014/2015 ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, w tym inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania związane z procesem inwestycyjnym przypisane zostały do zakresu działania Wydziału Planowania, Realizacji Inwestycji i Infrastruktury Miejskiej. W zakresie planowania i inwestycji do zadań Wydziału należy w szczególności: planowanie i przygotowywanie inwestycji miejskich, planowanie budżetu Miasta w zakresie inwestycji miejskich i gospodarki komunalnej, opracowywanie i aktualizowanie wieloletnich planów inwestycyjnych, opracowywanie rocznych planów inwestycyjnych, sporządzanie programów, analiz i opinii dotyczących procesów inwestycyjnych, koordynowanie działań w zakresie realizacji infrastruktury technicznej w terenach budownictwa mieszkalnego i w terenach inwestycyjnych, przygotowywanie i realizacja inwestycji drogowych w zakresie przebudowy dróg gminnych istniejących i nowoprojektowanych, współpraca z Biurem Zamówień Publicznych w zakresie opracowywania SIWZ dla przetargów na wykonanie zadań inwestycyjnych, koordynacja przedsięwzięć inwestycyjnych.

Sprawy związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zakresu działania Wydziału Zamówień Publicznych. Do zadań Wydziału w szczególności należy: przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, udział w pracach komisji przetargowej, prowadzenie spraw formalnych związanych z przygotowaniem i podpisywaniem umów z wykonawcami wybranymi w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych lub zgodnie z wewnętrznymi wytycznymi w sprawie stosowania procedur udzielania zamówień publicznych i obiegu dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Radomska, zabezpieczanie dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta i z Urzędem Zamówień Publicznych w zakresie dotyczącym postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku

1. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa

Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej „Rozbudowy ulicy Owocowej w Radomsku” na odcinku o długości 1008 m od skrzyżowania z ul. Starowiejską do początku skrzyżowania z ul. Krakowską oraz skrzyżowaniami z ulicami Ładną i boczną odnogą Owocowej (zlokalizowanej na działce nr 28 obręb 31) – łącznie z 20m odcinkami tych ulic wraz z budową chodnika jednostronnego, ścieżki rowerowej, zjazdów na posesje i pobocza utwardzonego po jednej stronie ulicy, budowę kanalizacji deszczowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Starowiejską do skrzyżowania z ul. Ładną (Ø300 o dł.457,40 m) oraz od skrzyżowania z ul. Ładną do początku łuków na skrzyżowaniu z ul. Krakowską (Ø 400 o długości 550,60m) i budowę sieci energetycznej z oświetleniem ulicznym zlecono firmie Biuro Projektowo-Inwestycyjne OMEGA s.c. M. Andrysiak i D. Kucharczyk w Radomsku, na podstawie umowy nr TIN/88/2011 z dnia 7 listopada 2011 roku. Rzeczowy zakres przedmiotu umowy obejmuje m.in.: projekty budowlano wykonawcze; kosztorysy inwestorskie szczegółowe dla każdej branży; przedmiary robót oddzielnie dla każdej branży, projekt organizacji ruchu, szczegółową specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót. Za wykonanie w/w dokumentacji strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 76.838,00 zł brutto (62.100 zł netto).

Na podstawie umowy nr TIN/32/2012 z dnia 23 lutego 2012 roku ww. wykonawcy zlecono wykonanie opracowania projektu budowlano-wykonawczego włączenia ul. Owocowej do drogi krajowej nr 91 (ul. Krakowska) w Radomsku wraz z nową organizacją ruchu dla przebudowanego włączenia ul. Owocowej i korektą organizacji ruchu na odcinku drogi krajowej nr 91 oraz zlokalizowanego w sąsiedztwie wlotu ul. Torowej.

Wartość kosztorysowa całości robót objętych powyższą dokumentacją określona została na kwotę 4.635.234,35 zł brutto (netto – 3.768.483,21 zł); wartość kosztorysowa dla poszczególnych branż (wg kosztorysów opracowanych w lipcu 2012 roku) kształtowała się w kwotach: branża drogowa – 3.230.744,68 zł brutto (netto 2.626.621,69 zł); branża sanitarna – 1.124.650,23 zł brutto (netto 914.349,78 zł); branża elektryczna – 238.470,85 zł brutto (netto 193.878,74 zł). Ponadto sporządzony został kosztorys inwestorski przebudowy istniejącej infrastruktury teletechnicznej; wartość tych robót według kosztorysu na dzień 5 sierpnia 2012 roku określona została na kwotę – 41.368,59 zł brutto (netto 33.633,00 zł).

W związku z zaplanowaniem realizacji w 2014 roku części zadania, w miesiącu maju 2014 roku dokonano aktualizacji wartości kosztorysowej poszczególnych branż w zakresie odpowiadającym ilości zaplanowanych robót. Wartość poszczególnych branż przy realizacji określonego zakresu robót wynosiła: branża drogowa – 816.320,79 zł brutto (663.675,44 zł netto); branża sanitarna – 561.702,76 zł brutto (netto 456.668,91 zł); branża elektryczna – 149.478,46 zł brutto (netto 121.527,20 zł); branża teletechniczna - 39.846,19 zł brutto (32.395,28 zł netto). Łączna wartość kosztorysowa ww. robót wynosiła - 1.567.348,60 zł brutto (1.274.266,83 zł netto).

2. Pozwolenie na budowę

W dniu 9 stycznia 2013 roku Starosta Radomszczański wydał decyzję nr 1/2013 znak GB.I.6740.20.3.2012.PP.AG o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Przedmiotową decyzją zatwierdzony został projekt podziału działek i projekt budowlany.

3. Udzielenie zamówienia publicznego

Wniosek o przeprowadzenie postępowania na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zatwierdził w dniu 12 czerwca 2014 roku Ludwik Madej – Naczelnik Wydziału Planowania, Realizacji Inwestycji i Infrastruktury Miejskiej Urzędu Miejskiego w Radomsku. Wniosek złożono w dniu 17 czerwca 2014 roku w Biurze Zamówień Publicznych. Według wniosku przedmiotem zamówienia jest: 1) wykonanie jezdni o nawierzchni z betonu asfaltowego wraz z wykonaniem robót przygotowawczych, rozbiórkowych i ziemnych; wykonanie konstrukcji pod jezdnię, wbudowanie krawężnika – na odcinku od km 0+000 do km 0+350 wraz ze skrzyżowaniem z ulicą Krakowską; 2) wykonanie chodników w rejonie ul. Krakowskiej; 3) budowa kanalizacji deszczowej na budowanym odcinku jezdni wraz ze studnią; 4) przebudowa/budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej na budowanym odcinku jezdni; 5) przebudowa kolidujących przyłączy wodociągowych, przebudowa hydrantów naziemnych na podziemne; 6) przebudowa kolidujących sieci i przyłączy elektroenergetycznych; 7) budowa oświetlenia ulicznego.

Wniosek komisji przetargowej z dnia 25 czerwca 2014 roku o zatwierdzenie trybu przetargu nieograniczonego na „Rozbudowę ulicy Owocowej w Radomsku” oraz zatwierdzenie projektu ogłoszenia o zamówieniu i projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 25 czerwca 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak działający z upoważnienia Prezydenta Miasta.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w zakresie „Rozbudowy ulicy Owocowej w Radomsku” zamieszczono w BZP w dniu 25 czerwca 2014 roku nr ogłoszenia 212960-2014. Zgodnie z ogłoszeniem - przedmiotem zamówienia jest: „rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku”. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu robót tego samego rodzaju, co roboty stanowiące przedmiot zamówienia podstawowego. Nie dopuszczano składania ofert częściowych i wariantowych; okres realizacji zamówienia – 4 miesiące; wadium ustalono w wysokości 30.000,00 zł; jako kryterium oceny ofert ustalono w 100% cenę. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 lipca 2014 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego i w jego siedzibie. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Radomska w dniu 25 czerwca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego od dnia 25 czerwca 2014 roku do dnia 10 lipca 2014 roku.

Komisja przetargowa powołana została w dniu 15 kwietnia 2010 roku zarządzeniem nr 79/2010 Prezydenta Miasta Radomska, zmienianym zarządzeniami: nr 181/2011

z dnia 9 grudnia 2011 roku, nr 135/2012 z dnia 4 września 2012 roku, nr 35/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku, nr 114/2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku, nr 139/2013 z dnia 15 lipca 2013 roku i nr 153/2014 z dnia 3 lipca 2014 roku.

Oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożyli członkowie komisji przetargowej, Prezydent i Zastępcy Prezydenta Miasta Radomska, Skarbnik Miasta oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W terminie ustalonym przez zamawiającego wpłynęły oferty:

- 1) **nr 1 - PHU RAD-BUD Zimoch Włodzimierz z Radomska** – cena oferty netto – 932.928,49 zł (brutto 1.147.502,04 zł);
- 2) **nr 2 – PHU DOMAX Arkadiusz Mika z Boronowa** – cena oferty netto – 836.789,84 zł (brutto 1.029.251,50 zł).

W dniu otwarcia ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1.600.000,00 zł brutto.

W wyniku oceny złożonych ofert zamawiający dokonał poprawy oczywistych omyłek w ofercie złożonej przez PHU RAD-BUD Włodzimierz Zimoch w Radomsku oraz wezwał firmę PHU DOMAX Arkadiusz Mika z Boronowa do uzupełnienia dokumentu, tj. aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. O powyższym oferenci poinformowani zostali w formie pisemnej. Firma PHU RAD-BUD wyraziła zgodę na dokonanie poprawek, a firma PHU DOMAX dostarczyła zamawiającemu właściwy dokument w wymaganym terminie.

W dniu 24 lipca 2014 roku Komisja przetargowa przedstawiła Prezydentowi Miasta Radomska informacje o ofertach, które wpłynęły w postępowaniu i zaproponowała wybór oferty nr 2, tj. firmy PUH DOMAX Arkadiusz Mika w Boronowie za cenę brutto 1.029.251,50 zł. Wniosek komisji zatwierdził Zastępca Prezydenta Miasta Marek Błasiak w dniu 24 lipca 2014 roku.

O wyborze oferty wykonawców powiadomiono faksem i w formie pisemnej w dniu 24 lipca 2014 roku. Wykonawcę wybranego poinformowano, że podpisanie umowy nastąpi w dniu 29 lipca 2014 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 24 lipca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach 24 – 29 lipca 2014 roku.

Na wniosek wykonawcy z dnia 28 lipca 2014 roku zamawiający wyraził zgodę na przesunięcie terminu podpisania umowy na dzień 31 lipca 2014 roku.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało przez wykonawcę w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0342/14/0201 z dnia 30 lipca 2014 roku na okres od dnia 31 lipca 2014 roku do dnia 30 grudnia 2014 roku – do kwoty 61.755,09 zł i w okresie od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 16 grudnia 2017 roku – do kwoty 18.526,53 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w BZP na portalu UZP 168067-2014 w dniu 4 sierpnia 2014 roku oraz na stronie internetowej Miasta Radomska w dniu 4 sierpnia 2014 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 6 sierpnia 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Marek Błasiak działający na podstawie Pełnomocnictwa z dnia 2 lutego 2011 roku udzielonego przez Prezydenta Miasta w sprawie powierzenia wykonywania wszystkich czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego.

4. Umowa o wykonanie robót

W dniu 31 lipca 2014 roku z wybranym wykonawcą, tj. z firmą P.H.U. „DOMAX” Arkadiusz Mika z Boronowa zawarto umowę nr 71/2014, której przedmiotem jest: 1) wykonanie jezdni o nawierzchni z betonu asfaltowego wraz z wykonaniem robót przygotowawczych, rozbiórkowych i ziemnych, wykonaniem konstrukcji pod jezdnię, wbudowanie krawężnika – na odcinku od km 0+000 do km 0+350 wraz ze skrzyżowaniem z ul. Krakowską; 2) wykonanie chodników w rejonie skrzyżowania z ulicą Krakowską; 3) budowa kanalizacji deszczowej na budowanym odcinku jezdni do studni D12 wraz ze studnią; 4) przebudowa/budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej na budowanym odcinku jezdni; 5) przebudowa kolidujących przyłączy wodociągowych, przebudowa hydrantów naziemnych na podziemne; 6) przebudowa kolidujących sieci i przyłączy elektroenergetycznych; 7) budowa oświetlenia ulicznego w zakresie budowy skrzynki rozdzielczo-sterowniczej oświetlenia ulicznego przy ul. Ładnej, zabudowa kompletnych 15 latarni oświetlenia ulicznego oraz jednej oprawy sodowej z wysięgnikiem rurowym na przebudowanym stanowisku słupowym linii nn nr 25 na odcinku od ul. Krakowskiej do ul. Ładnej, budowa linii zasilającej dla budowanych latarni; 8) przebudowa napowietrznej i kablowej sieci telekomunikacyjnej oraz przyłączy abonenckich na budowanym odcinku jezdni; 9) wykonanie docelowej, stałej organizacji ruchu w zakresie budowanego odcinka jezdni. Termin wykonania zadania ustalono na okres 4 miesięcy od dnia podpisania umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.029.251,50 zł brutto (netto 836.789,84 zł). Rozliczenie robót nastąpi w oparciu o kosztorys powykonawczy potwierdzający faktycznie wykonany zakres robót budowlanych. Zamawiający dopuścił możliwość zmiany umowy dotyczącej zmiany zakresu podwykonawstwa oraz zmiany podwykonawcy na uzasadniony wniosek wykonawcy.

Aneksem nr 1 z dnia 1 sierpnia 2014 roku wprowadzono zmiany do umowy nr TIN/71/2014 dotyczące zmiany kierownika budowy przy realizacji inwestycji.

W dniu 3 września 2014 roku wykonawca wystąpił do zamawiającego o zmianę umowy nr TIN/71/2014 w zakresie umożliwienia powierzenia części zadania podwykonawcy w zakresie robót teletechnicznych i elektrycznych. Aneksem nr 2 z dnia 5 września 2014 roku strony umowy ustaliły, że wykonawca będzie wykonywać za pomocą podwykonawców roboty teletechniczne i elektryczne, natomiast pozostały zakres robót będzie wykonywać siłami własnymi, przy czym zamawiający dopuszcza możliwość zmiany zakresu robót do wykonania w ramach podwykonawstwa na uzasadniony wniosek wykonawcy.

W dniu 3 października 2014 roku wykonawca ponownie wystąpił do inwestora ze zgłoszeniem jako podwykonawcy części branży kanalizacyjnej firmy PHU RAD-BUD Zimoch Włodzimierz z Radomska. Aneksem nr 3 z dnia 7 października 2014 roku strony ustaliły, że wykonawca będzie wykonywać za pomocą podwykonawców roboty teletechniczne, elektryczne i branży sanitarnej, natomiast pozostały zakres robót będzie wykonywać siłami własnymi, przy czym zamawiający dopuszcza możliwość zmiany zakresu robót do wykonania w ramach podwykonawstwa na uzasadniony wniosek wykonawcy.

W dniu 14 października 2014 roku przy udziale stron zamawiającego i wykonawcy spisano protokół konieczności, według którego w km 0+120 do km 0+240 prowadzonych robót ziemnych na dnio koryta drogi natrafiono na grunty słabonośne i plastyczne, które po wykonaniu badań zostały określone jako grunt G4. W związku z powyższym dla zapewnienia odpowiedniej nośności dla warstw konstrukcyjnych jezdni należy w miejsce warstwy odsączającej gr.15 cm wykonać stabilizację $R_m=2,5$ Mpa o grubości 25 cm z dowozu. Na okoliczność powyższych danych przedstawiono opinię laboratoryjną z dnia 9 kwietnia 2014 roku. Zmiana technologii wykonania drogi

na odcinku w km 0+120 do km 0+240 zwiększył koszt zadania w zakresie robót drogowych o kwotę brutto 19.864,01 zł w stosunku do kosztorysu ofertowego, zgodnie z kosztorysem różnicowym (kosztorys powyższych zmian na kwotę 19.864,01 zł sporządził wykonawca w dniu 10 października 2014 roku, a zatwierdzili Naczelnik Wydziału Ludwik Madej oraz Biuro Projektowo-Inwestycyjne OMEGA s.c. Dariusz Kucharczyk). Z protokołu konieczności wynika ponadto, że w trakcie przebudowy przyłącza kanalizacji sanitarnej do posesji Owocowa nr 89 stwierdzono kolizję sieci wodociągowej Ø 250 z ww. przyłączem. Likwidacja kolizji sieci wodociągowej (poprzez jej obniżenie) z przyłączem kanalizacji sanitarnej oraz zaniechanie wykonania hydrantu podziemnego w rejonie posesji Owocowa nr 85 zmieni koszt realizacji robót branży sanitarnej, zgodnie z kosztorysem powykonawczym na kwotę brutto 313.427,44 zł (wartość wg kosztorysu ofertowego 326.258,10 brutto). Niniejszy protokół konieczności będzie stanowił podstawę do dokonania zmian w umowie w formie aneksu w zakresie wynagrodzenia.

Aneks nr 4 z dnia 12 listopada 2014 roku – na podstawie ww. protokołu konieczności z dnia 14 października 2014 roku dokonano zmiany warunków umowy w zakresie wynagrodzenia za wykonanie całości przedmiotu zamówienia; wynagrodzenie określono na kwotę brutto 1.036.284,85 zł (netto – 842.508,01 zł).

Protokół odbioru wykonania zadania pn. „*Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku*” spisano w dniu 28 listopada 2014 roku. Komisja powołana do odbioru robót potwierdziła wykonanie robót zgodnie z umową z dnia 31 lipca 2014 roku; jakość wykonanych robót dobra; usterek nie stwierdzono, roboty zakończono w dniu 25 listopada 2014 roku. Wartość umowna robót brutto wynosi – 1.032.974,18 zł; roboty zostają odebrane i podlegają zapłacie; okres gwarancji wynosi 36 miesięcy i trwa do 28 listopada 2017 roku. Protokół podpisali zamawiający (przy udziale inspektora nadzoru) i wykonawca (przy udziale kierowników budowy).

Zamówienie uzupełniające

Kosztorys inwestorski na roboty uzupełniające na odcinku od km 0+350 do km 0+610 wykonany w miesiącu wrześniu 2014 roku zatwierdził Naczelnik Wydziału Pan Ludwika Madej; wartość kosztorysową robót określono na kwotę 400.632,50 zł netto.

Komisja przetargowa przedstawiła Prezydentowi Miasta wniosek o zatwierdzenie trybu i dokumentów dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Rozbudowa ul. Owocowej w Radomsku – zamówienie uzupełniające. Komisja proponuje zatwierdzenie trybu zamówienia z wolnej ręki. Zgodnie z wnioskiem zamówienie zostało przewidziane w ogłoszeniu o udzielenie zamówienia podstawowego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Rozbudowa ul. Owocowej w Radomsku*”. Zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50 % wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia podstawowego ustalono na kwotę 1.274.266,83 zł netto; zamówienia uzupełniające przewidziano w wysokości 637.133,41 zł. Propozycję Komisji przetargowej zatwierdził Zastępca Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczono w BZP 319860-2014; data zamieszczenia 26 września 2014 roku oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Prezydent Miasta Radomska, Zastępca Prezydenta Miasta oraz członkowie komisji przetargowej i inni uczestnicy postępowania złożyli w dniu 26 września 2014 roku oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 30 września 2014 roku wykonawcy robót podstawowych doręczono zaproszenie do negocjacji.

Negocjacje w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art.67 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, na wykonanie robót uzupełniających na zadaniu pn. „Rozbudowa ul. Owocowej w Radomsku” przeprowadzono w dniu 3 października 2014 roku. Zgodnie z protokołem negocjacje prowadzono z PUH DOMAX Arkadiusz Mika w Boronowie. Podczas negocjacji wykonawca przedstawił kosztorysy uproszczone, według których łączna wartość robót stanowiła kwotę netto – 453.649,89 zł (557.989,36 zł brutto), w tym branża drogowa – 325.143,36 zł netto, branża sanitarna - 116.889,80 zł netto; branża elektryczna – 11.616,73 zł netto. Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia 600.000,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia – zgodnie z protokołem negocjacji – ustalono na dzień 29 grudnia 2014 roku. W dniu 3 października 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak zatwierdził propozycję komisji przetargowej w zakresie ustaleń zawartych w protokole z przeprowadzonych negocjacji z wykonawcą, dotyczących wykonania zamówienia uzupełniającego.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 33.479,36 zł wykonawca wniósł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0342/14/0281 z dnia 8 października 2014 roku. Zabezpieczenie wniesione zostało na okres od 9 października 2014 roku do 28 stycznia 2016 roku do kwoty 33.479,36 zł z tytułu zapłaty w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy. W okresie od 30 grudnia 2014 roku do 14 stycznia 2018 roku kwota gwarancji za nie usunięcie lub nienależyte usunięcie wad lub usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego wynosi 10.043,81 zł.

Aneks nr 1 z dnia 29 grudnia 2014 roku do ww. gwarancji ubezpieczeniowej wprowadzono zmiany terminu obowiązywania, a mianowicie: zabezpieczenie w zakresie należytego wykonania umowy w kwocie 33.479,36 zł przedłużono na okres od dnia 9 października 2014 roku do dnia 30 maja 2015 roku, natomiast zabezpieczenie w zakresie usunięcia wad i usterek w kwocie 10.043,81 zł obowiązuje w okresie od 1 maja 2015 roku do 16 maja 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia „Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku – zamówienie uzupełniające” zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 336664-2014; data ogłoszenia 10 październik 2014 roku.

Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zatwierdził w dniu 10 października 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Radomska Pan Marek Błasiak.

Na podstawie umowy nr TIN/104/2014 z dnia 9 października 2014 roku wykonawcy, tj. firmie P.H.U. „DOMAX” Arkadiusz Mika zlecono wykonanie robót uzupełniających obejmujących m.in.: 1) wykonanie jezdni o nawierzchni z betonu asfaltowego wraz z wykonaniem robót przygotowawczych, rozbiórkowych i ziemnych, wykonanie konstrukcji pod jezdnię, wbudowanie krawężnika – na odcinku od km 0+350 do km 0+610 wraz ze skrzyżowaniem z ul. Ładną i ul. Owocową boczną; 2) budowę kanalizacji deszczowej na budowanym odcinku jezdni; 3) przebudowę przyłączy kanalizacji sanitarnej na budowanym odcinku jezdni; 4) przebudowę kolidujących przyłączy wodociągowych, przebudowę hydrantów naziemnych na podziemne; 5) przebudowę kolidujących sieci i przyłączy elektroenergetycznych. Zamawiający ma prawo, jeżeli jest to niezbędne do wykonania przedmiotu umowy, polecić wykonawcy zwiększenie lub zmniejszenie ilości robót objętych kosztorysem ofertowym; wykonanie robót wynikających z dokumentacji projektowej lub zasad wiedzy technicznej, a nie wyszczególnionych w przedmiarach robót; wykonanie rozwiązań

zamiennych w stosunku do zaprojektowanych w dokumentacji projektowej. Skutki tych zmian stanowią podstawę do zmiany – na wniosek wykonawcy – umownego terminu zakończenia robót lub zmiany wynagrodzenia. Termin wykonania powyższych robót wyznaczono do dnia 29 grudnia 2014 roku za wynagrodzeniem 453.649,89 zł netto (brutto – 557.989,36 zł). Rozliczenie robót nastąpi w oparciu o kosztorys powykonawczy potwierdzający faktycznie wykonany zakres robót budowlanych, ustalający należne wykonawcy wynagrodzenie. Termin wykonania zamówienia może ulec zmianie w przypadku wystąpienia opóźnień i przestoju zawinionych przez zamawiającego, działania siły wyższej, mającej wpływ na realizację zadania, wystąpienia niesprzyjających warunków atmosferycznych uniemożliwiających wykonanie robót, zmian w dokumentacji projektowej, które wymagają wydłużenia czasu wykonania robót.

W dniu 13 listopada 2014 roku spisano protokół konieczności na okoliczność wykonywania robót budowlanych związanych z rozbudową ul. Owocowej w Radomsku – roboty uzupełniające. Według protokołu w km 0+485 do km 0+545 w trakcie prowadzonych robót stwierdzono wystąpienie wysokiego poziomu wód gruntowych uniemożliwiających wykonywanie robót. W związku z powyższym na ww. odcinku należy wykonać odwodnienia wykopów. Zmiana technologii wykonania robót na tym odcinku zwiększy koszt zadania o kwotę brutto 11.005,43 zł w stosunku do kosztorysu ofertowego. Niniejszy protokół będzie stanowił podstawę do dokonania zmiany umowy w formie aneksu w zakresie wynagrodzenia.

Na podstawie powyższego protokołu konieczności aneksem nr 1 z dnia 14 listopada 2014 roku do umowy TIN/104/2014 z dnia 9 października 2014 roku wprowadzono zmiany dotyczące wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy; po zmianie wynagrodzenie netto wynosi – 462.297,39 zł (brutto 568.994,79 zł). Pozostałe warunki umowy nie ulegają zmianie.

Kolejne protokoły konieczności strony umowy spisywały w dniach: 26 listopada 2014 roku i w dniu 10 grudnia 2014 roku. Według protokołu z dnia 26 listopada 2014 roku nawiązującego do ustaleń opisanych w protokole konieczności z dnia 13 listopada 2014 roku, celem zabezpieczenia kanalizacji przed zamulaniem spływem wód po terenie działek w rejonie wykonywanych robót zachodzi konieczność wykonania dodatkowego osadnika z kręgów betonowych Ø 1000. Wykonanie ww. robót zwiększy koszt zadania o kwotę brutto 11.902,78 zł – zgodnie z kosztorysem wykonawczym. Według protokołu konieczności z dnia 10 grudnia 2014 roku z uwagi na nie uzyskanie projektowanego zagęszczenia gruntu na dnie koryta drogi oraz występowanie gruntów słabonośnych i plastycznych, w dniu 5 grudnia 2014 roku wykonane zostały badania gruntów w dnie koryta. W wyniku przeprowadzonych badań ustalono sposób wzmocnienia gruntu w korycie drogi poprzez jego wymianę i pogłębienie wykopu koryta drogi. Zmiana technologii wykonania drogi na odcinku w km 0+420 do km 0+610 zwiększy koszt zadania o kwotę brutto 57.640,27 zł w stosunku do kosztorysu ofertowego.

Na podstawie opisanych wyżej protokołów konieczności aneksem nr 2 z dnia 16 grudnia 2014 roku do umowy TIN/104/2014 z dnia 9 października 2014 roku wprowadzono zmiany w zakresie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy; po zmianie wynagrodzenie netto wynosi – 519.135,46 zł (brutto 638.537,85 zł). Pozostałe warunki umowy nie ulegają zmianie.

Na wniosek wykonawcy z dnia 12 grudnia 2014 roku, aneksem nr 3 z dnia 19 grudnia 2014 roku do umowy nr TIN/104/2014 z dnia 9 października 2014 roku wprowadzono zmiany w zakresie terminu zakończenia robót; termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 31 grudnia 2014 roku. Na kolejny wniosek wykonawcy z dnia 29 grudnia 2014 roku o przedłużenie terminu wykonania zadania uzasadniony niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi oraz terminem podjęcia decyzji o

wykonaniu wzmocnień gruntu i sposobie ich wykonania zwiększającym zakres prowadzonych robót, aneksem nr 4 z dnia 31 grudnia 2014 roku do umowy nr TIN/104/2014 wprowadzono zmiany w zakresie terminu zakończenia robót. Po uwzględnieniu wniosku wykonawcy termin zakończenia robót wyznaczono do dnia 30 kwietnia 2015 roku. Aneks wprowadzono na wniosek wykonawcy z dnia 29 grudnia 2014 roku.

5. Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski dla poszczególnych branż przy realizacji zadania powierzono:

- 1) firmie Biuro Projektowo-Inwestycyjne OMEGA s.c. M. Andrysiak, D. Kucharczyk w Radomsku nad robotami branży drogowej na podstawie umowy nr TIN /73/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku. Umowę zawarto na okres czterech miesięcy licząc od dnia podpisania umowy za wynagrodzeniem 4.907,70 zł brutto;
- 2) firmie Biuro Projektowo-Inwestycyjnej OMEGA s.c. M. Andrysiak, D. Kucharczyk w Radomsku nad robotami branży telekomunikacyjnej na podstawie umowy nr TIN /74/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku. Umowę zawarto na okres czterech miesięcy licząc od dnia podpisania umowy za wynagrodzeniem 2.460,00 zł brutto;
- 3) firmie Usługowo-Handlowej „EL-MAR” Marek Kowalczyk w Radomsku nad robotami branży elektrycznej na podstawie umowy nr TIN /75/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku. Umowę zawarto na okres czterech miesięcy licząc od dnia podpisania umowy za wynagrodzeniem 2.706,00 zł brutto;
- 4) firmie Biuro Projektowe SaintDesign Roman Książnik w Radomsku nad robotami branży wodno-kanalizacyjnej na podstawie umowy nr TIN /76/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku. Umowę zawarto na okres czterech miesięcy licząc od dnia podpisania umowy za wynagrodzeniem 2.298,00 zł brutto.

6. Rozliczenie wykonanych robót i nadzoru inwestorskiego

Lp.	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dekretacja/klasyfikacja	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (protokoły odbioru robót)
P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika							
1.	f-ra 029/12/2014 z 18.12.2014	1.032.974,18	24.12.2014	080/241 600/60016/ 6050	17.01.2015	30.12.2014	Protokół odb. końcowego z 28.11.2014 r.
2.	f-ra 020/05/2015 z 27.05.2015	638.537,85	27.05.2015	080/241 600/60016/ 6050	28.06.2015	29.05.2015	Protokół odbioru robót z 30.04.2015
Roman Książnik – nadzór inwestorski - branża wodno - kanalizacyjna							
1.	f-ra 52/14 z 11.12.2014	2.298,00	12.12.2014	080/241 600/60016/ 6050	30 dni	18.12.2014	
2.	11/2015 z 26.05.2015	1.765,00	26.05.2015	080/241	30 dni	29.05.2015	
Firma Usługowo-Handlowa EL-MAR Marek Kowalczyk –nadzór inwestorski - branża elektryczna							
1.	f-ra 4/12/2014 z 15.12.2014	2.706,00	17.12.2014	080/241 600/60016 6050	30 dni	18.12.2014	
B.P.-I. OMEGA s.c. Andrysiak, Kucharczyk – nadzór inwestorski i autorski – branża drogowa i teletechn.							
1.	f-ra 27/2014 z 1.12.2014	7.967,70	1.12.2014	080/241 600/60016/ 6050	30 dni	17.12.2014	
2.	f-ra 13/2015 z 25.05.2015	3.690,00	27.05.2015	080/241	30 dni	29.05.2015	

Nadzór inwestorski – roboty uzupełniające

Na podstawie umowy TIN/114/2014 z dnia 9 października 2014 roku zawartej z Biurem Projektowym SanitDesign Roman Książnik w Radomsku powierzono pełnienie funkcji

inspektora nadzoru nad robotami w branży wod.-kan. na zadaniu „Rozbudowa ul. Owocowej w Radomsku – roboty uzupełniające” za wynagrodzeniem 1.765,00 zł.

Nadzór inwestorski nad robotami w branży drogowej na zadaniu pn. „Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku – roboty uzupełniające” powierzono na podstawie umowy nr TIN/113/2014 z dnia 9 października 2014 roku zawartej z Biurem Projektowo-Inwestycyjnym OMEGA s.c. w Radomsku. Za wykonywanie powierzonej funkcji strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 3.690,00 zł.

7. Przyjęcia zrealizowanej inwestycji na majątek dokonano protokołami OT wystawionymi według rodzaju uzyskanych obiektów, a mianowicie: nr 112/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku – na kwotę 12.914,00 zł; nr 47/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 – na kwotę 43.539,09 zł; nr 48/2015 z 27.08.2015 – na kwotę 495.815,83 zł; nr 49/2015 z dnia 27.08.2015 – na kwotę 1.115.217,62 zł; nr 50/2015 z dnia 27.08.2015 – na kwotę 94.821,66 zł; łączna wartość zadania stanowi kwotę - 1.787.910,77 zł.

8. Zabezpieczenie środków w budżecie

Na wykonanie dokumentacji projektowej oraz na realizację zadania w budżecie Miasta zabezpieczono środki finansowe w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 uchwałami Rady Miejskiej: nr XLVI/408/13 Rady Miejskiej z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok – 4.500.000,00 zł; nr LIV/470/14 Rady Miejskiej z dnia 23 czerwca 2014 roku – w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok; plan wydatków na ww. zadanie zmniejszono o kwotę 2.297.398,15 zł; plan po zmianach 2.352.601,85 zł. Uchwałą nr VI/17/14 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 30 grudnia 2014 roku ustalony został wykaz oraz określony plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014. Zadanie „Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku” ujęte zostało w wykazie zadań, dla którego wydatki niewygasające ustalone zostały w wysokości 643.992,90 zł. Ostateczny termin dokonania wydatku ustalono na dzień 31 maja 2015 roku.

Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku przy ul. 11 Listopada 16

1. Dokumentacja budowlano-kosztorysowa

Wykonanie dokumentacji projektowej termomodernizacji budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku zlecono na podstawie umowy nr TIN/22/2013 z dnia 5 marca 2013 roku firmie AGRA w Łodzi. W ramach zamówienia wykonawca dokumentacji powinien opracować osobno dla każdego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego: 1) audyt energetyczny budynków, 2) projekt budowlano-wykonawczy (obejmujący m.in. uproszczoną inwentaryzację budowlaną, docieplenie przegród zewnętrznych, w tym stropodachów z dostosowaniem do istniejących rozwiązań konstrukcyjnych oraz wymianę stolarki zewnętrznej okiennej i drzwiowej, wymianę instalacji, modernizację węzła c.o., modernizację instalacji c.c.w.u., projekt kolorystyki budynków); 3) Specyfikację Techniczną Wykonania i Odbioru Robót objętych projektem; 4) kosztorys inwestorski oraz przedmiar robót. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 15 kwietnia 2013 roku. Za wykonane prace ustalono wynagrodzenie w kwocie 63.960,00 zł brutto (52.000,00 zł netto). Wartość kosztorysowa zadania stanowiła kwotę netto 2.192.465,81 zł, a według poszczególnych branż przedstawiała się następująco:

- branża instalacyjna (c.o.) – 393.269,34 zł netto; roboty instalacyjne hydrauliczne – 54.947,74 zł netto; wymiana węzła cieplnego i instalacja solarna – 119.469,00 zł;
- branża budowlana (termomodernizacja) – 1.624.779,73 zł netto (brutto – 1.998.479,07 zł).

Kosztorysy inwestorskie zaktualizowane zostały w miesiącu styczniu 2014 roku przez pracownika jednostki – podinspektora Karola Kaurzela, a zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Ludwika Madeja. Po aktualizacji wartość zadania według poszczególnych branż przedstawiała się następująco: branża budowlana (termomodernizacja) – 1.624.779,73 zł; branża instalacyjna – wymiana wężła cieplnego i instalacja solarna – 119.469,00 zł; branża instalacyjna – instalacja hydrauliczna – 54.947,74 zł; branża instalacyjna – instalacja centralnego ogrzewania – 393.269,34 zł.

2. Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 349/2013 znak GB.I.6740.15.21.2013.PCK z dnia 14 czerwca 2013 roku Starosta Radomszczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Miasta Radomska na „*Termomodernizację budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*”.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Wniosek o przeprowadzenie postępowania na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zatwierdził w dniu 31 stycznia 2014 roku Ludwik Madej – Naczelnik Wydziału Planowania, Realizacji Inwestycji i Infrastruktury Miejskiej Urzędu Miejskiego w Radomsku. Wniosek złożono w dniu 31 stycznia 2014 roku w Biurze Zamówień Publicznych. Wartość zamówienia określono na kwotę 2.192.465,81 zł netto + wartość zamówienia uzupełniającego oszacowanego na kwotę netto – 657.739,74 zł; łącznie 2.850.202,55 zł netto, brutto 3.505.752,83 zł (zamówienie uzupełniające na podstawie art. 67 ust.1, pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – nie więcej niż 30 % wartości zamówienia podstawowego).

Wniosek komisji przetargowej z dnia 7 lutego 2014 roku o zatwierdzenie trybu przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „*Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku przy ul. 11 listopada 16*” oraz zatwierdzenie projektu ogłoszenia o zamówieniu i projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 7 lutego 2014 roku zastępca Prezydenta Miasta Marek Błasiak działający z upoważnienia Prezydenta Miasta.

Ogłoszenie o zamówieniu na „*Termomodernizację budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku przy ul. 11 Listopada 16*” zamieszczone zostało na portalu UZP w Biuletynie Zamówień Publicznych nr ogłoszenia 44950-2014; data zamieszczenia 7 luty 2014 roku. Przedmiotem zamówienia jest termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku w zakresie: a) wymiany instalacji centralnego ogrzewania, b) modernizacji wężła cieplnego wraz z budową instalacji solarnej do wspomagania ciepłej wody użytkowej, c) wymiany instalacji ciepłej wody użytkowej i cyrkulacji, d) wymiany stolarki zewnętrznej okiennej i drzwiowej, e) docieplenia przegród zewnętrznych, f) wymiany instalacji odgromowej. Roboty powinny być wykonane zgodnie z projektami budowlano-wykonawczymi, specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót, przedmiarami robót oraz zasadami wiedzy technicznej. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 30 % wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu robót tego samego rodzaju, co roboty stanowiące przedmiot zamówienia. Zamawiający nie przewidywał składania ofert częściowych i wariantowych. Wadium ustalono w wysokości 25.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert ustalono najniższą cenę. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy oraz określił warunki tych zmian. Termin realizacji zamówienia ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 15 października 2014 roku, przy czym w pomieszczeniach dydaktycznych rozpoczęcie robót może nastąpić nie wcześniej niż od dnia 16 czerwca 2014 roku. Termin

składania ofert wyznaczono do dnia 24 lutego 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w dniu 7 lutego 2014 roku na stronie internetowej Miasta Radomska, w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od dnia 7 lutego do dnia 25 lutego 2014 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Miasta Radomska i w BIP.

W dniu 14 lutego 2014 roku w BZP na portalu UZP zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 44950-2014. Ogłoszenie o zmianie zamieszczono pod nr 53348-2014; data zamieszczenia 14 lutego 2014 roku. Zmiana w ogłoszeniu dotyczyła terminu składania ofert, który wyznaczono do dnia 25 lutego 2014 roku.

W związku ze zmianami do SIWZ w dniu 14 lutego 2014 roku na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono jej zmodyfikowaną wersję. Wyjaśnienia do siwz oraz jej zmodyfikowaną wersję również wywieszono na tablicy zamawiającego w terminie od 14 do 25 lutego 2014 roku.

Komisja przetargowa powołana została w dniu 15 kwietnia 2010 roku zarządzeniem nr 79/2010 Prezydenta Miasta Radomska, zmienianym zarządzeniami: nr181/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku, nr 135/2012 z dnia 4 września 2012 roku, nr 35/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku, nr 114/2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku i nr 139/2013 z dnia 15 lipca 2013 roku.

Oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożyli członkowie komisji przetargowej, Prezydent i Zastępcy Prezydenta Miasta Radomska, Skarbnik Miasta oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – 25 lutego 2014 roku.

W terminie ustalonym przez zamawiającego oferty złożyli:

- 1) **nr 1 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe TERMOBUD w Częstochowie** – cena oferty netto – 1.132.844,96 zł (brutto 1.393.399,30 zł);
- 2) **nr 2 – „BUDMAR” Sp. z o.o. w Tomaszowie Maz.** – cena oferty netto 1.625.822,23 zł (brutto 1.999.761,34 zł);
- 3) **nr 3 – konsorcjum firm: Zakład Remontowo-Budowlano Instalatorski „BUDO-MAX” w Częstochowie; Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MONTER” w Częstochowie; Przedsiębiorstwo KONCEPT w Częstochowie** – cena oferty netto – 1.418.819,43 zł (brutto 1.745.147,90 zł);
- 4) **nr 4 - Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku** – cena oferty netto 1.239.550,00 zł (brutto 1.524.646,50 zł);
- 5) **nr 5 – Przedsiębiorstwo Budowlane ELBUD Sp.j. w Staszowie** – cena oferty netto 1.288.164,24 zł (brutto 1.584.442,02 zł);
- 6) **nr 6 – SGW Budownictwo Waldemar Stelmach Spółka komandytowa w Radomiu** – cena oferty netto 1.474.331,81 zł (brutto 1.813.428,13 zł);
- 7) **nr 7 – „CZ.P.B.P. Przemysłówka” Spółka akcyjna w Częstochowie** – cena oferty netto 1.423.178,33 zł (brutto 1.750.509,35 zł);
- 8) **nr 8 – SKB Spółka z o.o. Spółka komandytowa w Łodzi** – cena oferty netto 1.551.933,50 zł (brutto 1.908.878,21 zł);

- 9) nr 9 – Zakład Remontowo-Budowlany „ULBUD” w Częstochowie** - cena oferty netto 1.280.032,68 zł (brutto 1.574.440,20 zł);
- 10) nr 10 – Firma Remontowo-Budowlana DAW-BUD w Rudniku Wielkim** – cena oferty netto 1.123.543,95 zł (brutto 1.381.959,05 zł);
- 11) nr 11 – „STB” Sp. z o.o. w Częstochowie** – cena oferty netto – 1.360.021,91 zł (brutto 1.672.826,95 zł);
- 12) nr 12 - P.H.U. „SZYMBUD” w Widzowie** – cena oferty netto – 1.483.476,31 zł (brutto 1.824.675,86);
- 13) nr 13 – Przedsiębiorstwo Budowlane „CZĘSTOBUD” w Częstochowie** – cena oferty netto - 1.358.567,69 zł (brutto 1.671.038,26 zł);
- 14) nr 14 – Firma Tados w Radomsku** – cena oferty netto – 1.501.511,87 zł (brutto 1.846.859,60 zł).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć środki w kwocie - 2.700.000,00 zł.

W dniu 19 marca 2014 roku zamawiający zwrócił się do wszystkich wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni, tj. do dnia 24 kwietnia 2014 roku z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium lub wniesienie nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą.

Zgody na przedłużenie terminu związania ofertą z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium lub wniesienie nowego na przedłużony okres związania ofertą nie wyrazili wykonawcy: BUDMAR Sp. z o.o. w Tomaszowie Mazowieckim; Konsorcjum Firm Zakład Remontowo-Budowlano-Instalatorski „BUDO-MAX”, Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MONTER” w Częstochowie, Przedsiębiorstwo KONCEPT w Częstochowie; Przedsiębiorstwo Budowlane „ELBUD” w Staszowie; „CZ.P.B.P. Przemysłówka” S.A. w Częstochowie; SKB Spółka z o.o. Spółka komandytowa w Łodzi; Zakład Remontowo-Budowlany „ULBUD” w Częstochowie; „STB” Sp. z o.o. w Częstochowie; P.H.U. „SZYMBUD” z Widzowa; Przedsiębiorstwo Budowlane „CZĘSTOBUD” w Częstochowie; Firma Tados w Radomsku.

W dniu 1 kwietnia 2014 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał do uzupełnienia dokumentów następujących wykonawców:

1) Przedsiębiorstwo Budowlano-Handlowe TERMOBUD w Częstochowie – wykonawcę wezwano do uzupełnienia dokumentów takich jak: wykaz robót wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie oraz wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia; termin złożenia ww. dokumentów wyznaczono do dnia 4 kwietnia 2014 roku. Wykonawca przedłożył dokumenty w dniu 4 kwietnia 2014 roku, jednak dokumenty te nie potwierdzały spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia. W związku z powyższym wykonawcę wykluczono z postępowania o udzielenie zamówienia, a ofertę złożoną przez wykonawcę odrzucono;

2) Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku - wykonawcę wezwano do uzupełnienia dokumentów takich jak: wykaz robót wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie oraz listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej; termin złożenia ww. dokumentów wyznaczono do dnia 4 kwietnia 2014 roku. Wykonawca przedłożył wymagane dokumenty w dniu 4 kwietnia 2014 roku;

3) SGW Budownictwo Waldemar Stelmach Spółka komandytowa w Radomiu – wykonawcę wezwano do uzupełnienia dokumentów takich jak: oryginał dokumentu pisemnego zobowiązania podmiotu trzeciego do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia. W dniu 2 kwietnia 2014 roku wykonawca przekazał zamawiającemu faksem zobowiązanie podmiotu trzeciego, jednak w terminie wymaganym przez zamawiającego wykonawca nie przedłożył oryginału pisemnego zobowiązania podmiotu trzeciego. W związku z powyższym wykonawcę wykluczono z postępowania o udzielenie zamówienia, a złożoną przez niego ofertę odrzucono;

4) Firma Remontowo-Budowlana DAW-BUD w Rudniku Wielkim - wykonawcę wezwano do uzupełnienia dokumentów takich jak: wykaz robót wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie oraz wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia; termin złożenia ww. dokumentów wyznaczono do dnia 4 kwietnia 2014 roku. Wykonawca przedłożył wymagane dokumenty w dniu 4 kwietnia 2014 roku.

W dniu 8 kwietnia 2014 roku komisja przetargowa przedłożyła Prezydentowi Miasta Radomska wyniki prac przy postępowaniu o udzielenie zamówienia, informując o wykluczeniu z przedmiotowego postępowania 12 wykonawców. Na wykonawcę zadania zaproponowano jako najkorzystniejszą pod względem ceny ofertę nr 10 Firmy Remontowo-Budowlanej DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim za cenę 1.381.959,05 zł brutto. Propozycję zatwierdził w dniu 8 kwietnia 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak.

O wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkich uczestników postępowania zawiadomiono pismem z dnia 8 kwietnia 2014 roku. Wykonawcę wybranego poinformowano, że podpisanie umowy nastąpi w dniu 15 kwietnia 2014 roku.

W dniu 14 kwietnia 2014 roku wykonawca uczestniczący w przedmiotowym postępowaniu, tj. Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku – przekazał zamawiającemu pismo przewodnie dotyczące „*termomodernizacji budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*” zawierające informację o niezgodnej z przepisami ustawy czynności podjętej przez zamawiającego i zaniechaniu czynności, do której jest zobowiązany na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą tego postępowania. Zdaniem ww. wykonawcy zamawiający naruszył przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez: 1) niewykluczenie wykonawcy – Przedsiębiorstwa Budowlano-Remontowego „DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim z udziału w postępowaniu, z uwagi na niespełnienie warunków w zakresie wiedzy i doświadczenia i w konsekwencji nie odrzucenie oferty wykonawcy wykluczonego z udziału w postępowaniu; 2) niewykluczenie ww. wykonawcy z udziału w postępowaniu za złożenie przez niego nieprawdziwych informacji mających wpływ na wynik postępowania; 3) nieprzestrzeganie art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych nakazującego zamawiającemu równe traktowanie wykonawców uczestniczących w postępowaniu o udzielenie zamówienia i zachowanie uczciwej konkurencji; 4) nieprzestrzeganie art. 7 ust. 3 ustawy nakazującego udzielenie zamówienia wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Firma Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku wnosi zatem o powtórzenie czynności badania i oceny ofert i w konsekwencji: 1) unieważnienie czynności wyboru oferty wykonawcy - Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowego „DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim; 2) unieważnienie czynności oceny spełnienia przez ww. wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i stwierdzenie, że warunków tych wykonawca nie spełnia; 3) dokonanie zaniechanej czynności wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu; 4) dokonanie odrzucenia oferty wykonawcy wykluczonego

z postępowania; 5) dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. wykonawcy Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku. Odwołujący się kwestionuje również dokument uzupełniony, przedłożony przez wykonawcę, do czego wezwany został przez zamawiającego w dniu 4 kwietnia 2014 roku.

W związku z powyższym pismem, w dniu 14 kwietnia 2014 roku zamawiający skierował pismo (znak BZP.2711.05.2014) do wykonawcy, tj. do Firmy Remontowo-Budowlanej DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim informujące o wstrzymaniu czynności zawarcia umowy do czasu rozpatrzenia złożonej informacji. Jednocześnie zamawiający wezwał wybranego wykonawcę do złożenia wyjaśnień wraz z dowodami na ich potwierdzenie w zakresie zarzutów postawionych przez firmę Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku wobec złożonej oferty - w terminie do dnia 17 kwietnia 2014 roku. Niezłożenie wyjaśnień stanowić będzie potwierdzenie zarzutów stawianych przez firmę Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku.

Pismem z dnia 14 kwietnia 2014 roku firmę Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku powiadomiono o wstrzymaniu czynności zawarcia umowy, do czasu rozpatrzenia złożonej informacji.

Pismem z dnia 15 kwietnia 2014 roku wykonawca wybrany w postępowaniu, tj. Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim” przesłał zamawiającemu wyjaśnienia dotyczące oferty złożonej w postępowaniu o udzielenie zamówienia na *termomodernizację budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku* oraz dokumenty związane ze złożoną ofertą, które zdaniem wykonawcy potwierdzają bezspornie stan faktyczny.

W dniu 17 kwietnia 2014 roku wykonawca tj. Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku – przesłał do zamawiającego kolejne pismo dotyczące *„termomodernizacji budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku”*. W nawiązaniu do pisma z dnia 14 kwietnia 2014 roku PBU „WIKTOR” prosi o zweryfikowanie prawdziwości oświadczenia wykonawcy, tj. Przedsiębiorstwa Budowlano-Remontowego „DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim, dotyczącego kompleksowego remontu budynku Nadleśnictwa w Radomsku w zakresie poszczególnych elementów.

Pismem z dnia 17 kwietnia 2014 roku zamawiający poinformował wykonawcę, czyli firmę Remontowo-Budowlaną DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim o dodatkowych informacjach złożonych przez firmę Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku, przesyłając ww. informację do wykonawcy.

Pismem z dnia 17 kwietnia 2014 roku Komisja przetargowa poinformowała Prezydenta Miasta Radomska m.in. o informacji złożonej przez wykonawcę Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku dotyczącej niezgodnej z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych czynności podjętej przez zamawiającego i zaniechaniu czynności, do której jest zobowiązany na podstawie ww. ustawy, domagając się m.in. unieważnienia czynności wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez Firmę Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim, wykluczenia tego wykonawcy z postępowania, odrzucenia złożonej przez niego oferty, a w konsekwencji dokonania wyboru jako najkorzystniejszej – oferty wykonawcy Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku. Wydział Planowania, Realizacji Inwestycji i Infrastruktury Miejskiej Urzędu Miasta w Radomsku uznał jednak, że złożone przez

wybranego wykonawcę, tj. Firmę Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „DAW-BUD Daniel Wywiął w Rudniku Wielkim wyjaśnienia wraz z załączonymi dokumentami potwierdzają informacje podane przez tego wykonawcę w złożonym oświadczeniu – wykazie wykonanych robót, na podstawie którego zamawiający uznał spełnienie warunku posiadania wiedzy i doświadczenia w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W świetle powyższego Komisja przetargowa wnosi o utrzymanie w mocy wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez Firmę Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „DAW-BUD Daniel Wywiął w Rudniku Wielkim za cenę brutto – 1.381.959,05 zł.

W dniu 17 kwietnia 2014 roku pismem znak BZP.271.1.05.2014 zamawiający poinformował wykonawcę, tj. Firmę Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „DAW-BUD Daniel Wywiął w Rudniku Wielkim o utrzymaniu w mocy dokonanego w dniu 8 kwietnia 2014 roku wyboru najkorzystniejszej oferty. Wykonawcę poinformowano również, że podpisanie umowy nastąpi w dniu 23 kwietnia 2014 roku.

Kolejne pismo dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*” wykonawca Piotr Machalewski i Witold Świtekowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku przesłał zamawiającemu w dniu 18 kwietnia 2014 roku. Do powyższego pisma wykonawca załączył kolejne dokumenty, które według niego potwierdzają, że oferta Przedsiębiorstwa Budowlano-Remontowego „DAW-BUD Daniel Wywiął w Rudniku Wielkim nie spełnia wymogów stawianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Pismem z dnia 23 kwietnia 2014 roku zamawiający poinformował wykonawcę Piotr Machalewski i Witold Świtekowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku o utrzymaniu w mocy wyboru najkorzystniejszej oferty dokonanego w dniu 8 kwietnia 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP nr ogłoszenia 137700-2014 w dniu 23 kwietnia 2014 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na stronie internetowej Miasta Radomska w dniu 23 kwietnia 2014 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 5 maja 2014 roku Zastępca Prezydenta Miasta Pan Marek Błasiak.

4. Umowa o wykonanie robót i rozliczenie z wykonawcą

W dniu 23 kwietnia 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr TIN/31/2014. Przedmiotową umowę zamawiający powierzył wykonawcy do realizacji wykonanie „*termomodernizacji budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*” w zakresie: wymiany instalacji centralnego ogrzewania, modernizacji węzła cieplnego wraz z budową instalacji solarnej do wspomaganie ciepłej wody użytkowej, wymiany instalacji ciepłej wody użytkowej i cyrkulacji, wymiany stolarki zewnętrznej okiennej i drzwiowej, docieplenia przegród zewnętrznych, wymiany instalacji odgromowej. Wykonawca zobowiązany został do wykonania zamówienia w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 15 października 2014 roku, z tym, że w pomieszczeniach dydaktycznych prace muszą być rozpoczęte nie wcześniej niż 16 czerwca 2014 roku, a zakończone najpóźniej do dnia 28 sierpnia 2014 roku.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono na podstawie złożonej oferty w wysokości netto 1.123.543,95 zł (brutto 1.381.959,05 zł). Rozliczenie robót nastąpi w oparciu o kosztorys powykonawczy potwierdzający faktycznie wykonane zakres robót budowlanych. Wynagrodzenie stanowić będzie wynik iloczynu ilości wykonanych robót i cen jednostkowych podanych w kosztorysie ofertowym wykonawcy, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy. Strony ustaliły, że

wykonawca będzie realizować za pomocą podwykonawcy część zamówienia tj. w zakresie wykonania instalacji sanitarnej. Za realizację przedmiotu umowy wykonawca wystawi cztery faktury odpowiednio do wartości wykonanych i odebranych robót, a mianowicie: fakturę częściową w terminie do 5 maja 2014 roku na wartość nie większą niż 25 % wartości umownej; fakturę częściową w terminie do 5 lipca 2014 roku na wartość nie większą niż 50 % wartości umownej; fakturę częściową w terminie do 5 września 2014 roku na wartość nie większą niż 75% wartości umownej; fakturę końcową wystawioną po podpisaniu końcowego protokołu odbioru robót przez strony umowy. Rozliczenie robót nastąpi na podstawie faktur VAT wystawionych po podpisaniu każdego odrębnego protokołu odbioru robót w oparciu o protokoły odbioru częściowego i końcowego, zgodnie z kosztorysem powykonawczym.

Wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. kwotę 69.097,95 zł w pieniądzu na okres od dnia 23 kwietnia 2014 roku do dnia 15 października 2014 roku. Zabezpieczenie wniesione z tytułu rękojmi za wady w kwocie 20.729,38 zł stanowiącej 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w pieniądzu zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady. Termin rękojmi za wady fizyczne i gwarancji jakości na wykonane roboty ustalono na okres 36 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy. Zabezpieczenie w kwocie 69.097,95 zł przelano w dniu 23 kwietnia 2014 roku na rachunek bankowy Miasta Radomska.

W dniu 15 maja 2014 roku wykonawca wystąpił do zamawiającego o zmianę warunków umowy w zakresie formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykonawca prosił o zastąpienie pieniężnego zabezpieczenia gwarancją ubezpieczeniową. W dniu 21 maja 2014 roku do umowy nr TIN/31/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku podpisano aneks nr 1, którym wprowadzono zmiany w zakresie formy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Według § 1 aneksu wykonawca wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości całkowitej brutto podanej w ofercie, w kwocie 69.097,95 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej na okres od dnia 23 kwietnia 2014 roku do dnia 14 listopada 2014 roku. Zamawiający zwróci zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zabezpieczenie wniesione z tytułu rękojmi za wady, w kwocie 20.729,38 zł stanowiącej 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na okres od dnia 31 października 2014 roku, zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

Wykonawca złożył gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 903007138209 udzieloną przez ERGO HESTIA do wysokości 69.097,95 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy na okres od dnia podpisania umowy do dnia 14 listopada 2014 roku, oraz do wysokości 20.729,38 zł w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy – na okres od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy do dnia 31 października 2017 roku.

W dniu 2 czerwca 2014 roku spisano protokół konieczności nr 1 w sprawie robót realizowanych w ramach zadania pn. *termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*. Z protokołu wynika, że w trakcie prowadzonych robót stwierdzono konieczność zwiększenia niektórych robót z uwagi na to, że pomiar z natury różni się od pomiaru wynikającego z przedmiaru robót. Konieczne jest zwiększenie robót m.in. w zakresie obróbek blacharskich, rynien dachowych, rur spustowych, izolacji przeciwwilgociowej ścian fundamentowych, docieplenia ościeży, nienaprzężonych przewodów instalacji odgromowej, ilości łączników koniecznych dla

prawidłowego zamocowania styropapy. Poza tym konieczna jest wymiana zniszczonych drzwi pvc na drzwi aluminiowe oraz przeszklenie jednych drzwi, z uwagi na niedostateczną ilość światła w korytarzu obok sali sportowej. Wykonawca zobowiązany został do dostarczenia inwestorowi kosztorysu na ww. roboty celem akceptacji. Kosztorys robót niezbędnych do wykonania przedmiotu zamówienia sporządzony przez wykonawcę robót określa wartość robót budowlanych na kwotę 75.562,06 zł netto (brutto 92.941,33 zł). Kosztorys zaakceptowany został przez inspektora nadzoru w branży budowlanej Grzegorza Piwnika oraz przez Stanisława Cieślaka – inspektora nadzoru branży elektrycznej.

W dniu 17 czerwca 2014 roku spisano protokół konieczności nr 2 w sprawie robót realizowanych w ramach zadania pn. *termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*. Według protokołu komisja stwierdziła m.in. liczne miejscowe zagłębienia (odchylenia od założonej linii spadku dachowego) połaci dachowych trzech najwyższych segmentów budynku szkoły. Poza tym niekorzystnymi nieprawidłowościami w zakresie odprowadzania wód deszczowych z dachu są istniejące zagłębienia równoległe do grzymsu powodujące tworzenie się zastoin wodnych kilkadziesiąt centymetrów powyżej progu rynny. Pozostawienie tych wad bez korekty będzie powodować w trakcie eksploatacji łamanie się płyt styropianu, pękanie powłok z papy i rozszczelnienie pokrycia. Celem zlikwidowania problemu konieczne jest wykonanie na powyższych dachach wylewki wyrównującej ze styrobetonu. Ponadto zarówno wykonawca jak i inspektor nadzoru elektrycznego stwierdzają konieczność wymiany zwojów poziomych na dachach wykonanych z pręta o średnicy 6 mm na pręty o średnicy 8 mm, bowiem poprzednie nie odpowiadają obecnym normom. Konieczne jest również zainstalowanie iglic odgromowych, skrzynek kontrolnych, a także wymiana bednarki otokowej budynków, ponieważ istniejąca jest skorodowana, niekompletna i nieciąгла. Wykonawca zobowiązany został do dostarczenia inwestorowi kosztorysu na ww. roboty celem akceptacji wartości tych prac. Kosztorys robót branży budowlanej sporządzony przez wykonawcę robót określa wartość robót budowlanych na kwotę 98.220,65 zł netto (brutto 120.811,40 zł). Kosztorys zaakceptowany został przez inspektora nadzoru branży budowlanej Grzegorza Piwnika. Kosztorys robót niezbędnych branży elektrycznej sporządzony przez wykonawcę robót określa wartość robót budowlanych na kwotę 44.025,17 zł netto (brutto 54.150,96 zł). Kosztorys zaakceptowany został przez inspektora nadzoru w branży elektrycznej Stanisława Cieślaka.

W dniu 14 lipca 2014 roku spisano protokół konieczności nr 3 w sprawie robót realizowanych w ramach zadania pn. *termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*. Według protokołu inspektor nadzoru z branży konstrukcyjno-budowlanej uznał za konieczne wykonanie opaski z kostki brukowej wokół budynków szkoły. Opaska zapobiegnie penetracji wody w ściany fundamentowe oraz wyeliminuje zabrudzenia cokołu budynku i znacząco poprawi walory estetyczne budynku. Wykonawca przedłożył kosztorys na ww. roboty, a w sytuacji zaakceptowanych uprzednio przez zamawiającego kosztorysów opisanych w protokole nr 1 i nr 2 – wnosi o dokonanie zmian w zapisach umowy w zakresie wartości zamówienia oraz terminów płatności i wymiaru transz. Kosztorys robót budowlanych sporządzony przez wykonawcę robót określa wartość robót budowlanych na kwotę 29.297,13 zł netto (brutto 36.035,47 zł). Kosztorys zaakceptowany został przez inspektora nadzoru w branży budowlanej Grzegorza Piwnika.

Aneksem nr 2 z dnia 22 lipca 2014 roku do umowy nr TIN/31/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku (§ 9 ust. 1 pkt a) i b), § 10 ust.1 oraz § 16 pkt 5 i 6 umowy) strony ustaliły, że wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie całości zamówienia zostało ustalone na podstawie złożonej oferty wykonawcy, w tym kosztorysów ofertowych, protokołów konieczności i zaakceptowanych kosztorysów, w wysokości netto: 1.370.648,96 zł (brutto 1.685.898,22 zł). Za realizację przedmiotu umowy

wykonawca wystawi cztery faktury, odpowiednio do wartości wykonanych i odebranych robót: a) fakturę częściową w terminie do dnia 5 lipca 2014 roku na wartość nie większą niż 50 % wartości umownej; b) fakturę częściową w terminie do dnia 14 sierpnia 2014 roku na wartość nie większą niż 65% wartości umownej; c) fakturę częściową w terminie do dnia 5 września 2014 roku na wartość nie większą niż 80% wartości umownej; d) fakturę końcową wystawioną po podpisaniu końcowego protokołu odbioru robót przez strony umowy.

5. Nadzór inwestorski

Przy realizacji zadania pełnienie nadzoru inwestorskiego powierzono:

- 1) firmie INVEST Grzegorz Piwnik - usługi w zakresie architektury i inżynierii w Radomsku, na podstawie umowy nr TIN/34/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku; powyższą umową powierzono pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży budowlanej. Termin realizacji umowy ustalono do dnia protokolarnego potwierdzenia odbioru robót objętych nadzorem – szacunkowo do dnia 15 października 2014 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 11.008,50 zł brutto (netto 8.950,00 zł);
- 2) firmie Usługi Projektowe, Inżynierskie i Budowlane Joanna Pluta w Radomsku na podstawie umowy nr TIN/35/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku; przedmiotową umową zlecono pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania w branży sanitarnej (wod.-can., węzeł cieplny). Umowę zawarto na okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 października 2014 roku za wynagrodzeniem 4.797,00 zł brutto;
- 3) Firmie Projektowanie, Nadzór i Wykonawstwo Instalacji Elektrycznych Stanisław Cieślak w Radomsku na podstawie umowy nr TIN/36/2914 z dnia 28 kwietnia 2014 roku powierzono pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania w branży elektrycznej. Okres realizacji umowy od dnia podpisania do dnia 15 października 2014 roku. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 1.722,00 zł brutto.

6. Rozliczenie z wykonawcą robót i z inspektorami nadzoru inwestorskiego

Za wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawca wystawił faktury:

Lp.	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dekretacja/klasyfikacja	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (protokoły odbioru robót)
F.R.B.DAW-BUD							
1.	f-ra nr 2/2014 z 25.06.2014	521.941,73 zł	1.07.2014	080/241 801/80101/ 6050	25.07.2014	7.07.2014	Protokół odbioru z 25.06.2014 za okres od 23.04.-25.06.2014 r.
2.	f-ra nr 3/2014 z 11.08.2014	453.097,92	13.08.2014	080/241 801/80101/ 6050	11.09.2014	21.08.2014	Protokół odbioru z 11.08.2014 za okres od 23.04.-11.08.2014 r.
3.	f-ra nr 4/2014 z 4.09.2014	276.762,26	4.09.2014	080/241 801/80101/ 6050	4.10.2014	30.09.2014	Protokół odbioru z 4.09.2014 za okres od 23.04.-4.09.2014 r.
4.	f-ra nr 5/2014 z 2.10.2014	14.915,54	2.10.2014	080/241 801/80101/ 6050	2.11.2014	6.10.2014	Protokół odbioru z 30.09.2014 za okres od 23.04.-30.09.2014 r.
5.	f-ra nr 6/2014	391.288,24	7.11.2014	080/241	21.11.2014	7.11.2014	- Protokół

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	z 21.10.2014			801/80101/ 6050		365.000,00 25.11.2014 - 26.288,24	odbioru z 14.10.2014 za okres od 23.04.-14.10. 2014 r.
6.	f-ra 17/14/02 z 1.10.2014 - Handel i Usługi Hydrauliczne - podwykonawca	31.230,47	1.10.2014	080/241 801/80101/ 6050	31.10.2014	6.10.2014	Protokół odbioru z 15.09.2014
Grzegorz Piwnik – nadzór inwestorski, branża budowlana							
1.	f-ra 6/10/14/FVS z 20.10.2014	11.008,50	20.10.2014	080/241 801/80101/ 6050	19.11.2014	29.10.2014	
2.	f-ra 2/11/14/FVS z 4.11.2014	1.476,00	5.11.2014	080/241 801/80101/ 6050	11.11.2014	17.11.2014	Wykonanie charakteryst. Energetycznej
Joanna Piłta – nadzór inwestorski – branża sanitarna							
1.	f-ra 03/10/2014z 22.10.2014	4.797,00	23.10.2014	080/241 801/80101/ 6050	Brak daty	30.10.2014	
Stanisław Cieślak – nadzór inwestorski – branża elektryczna							
1.	f-ra 0043/2014 22.10.2014	1.722,00	4.11.2014	080/241 801/80101/ 6050	21.11.2014	18.11.2014	

Ogólna wartość zadania inwestycyjnego stanowiła kwotę - 1.741.621,86 zł; przebiegowania poniesionych kosztów na uzyskane efekty ujęto na kontach Wn 011/Ma 080. Na majątek jednostki przyjęto na podstawie dowodu OT nr 72/15 z dnia 22 października 2014 roku.

7. Zabezpieczenie środków w budżecie

Na realizację zadania w budżecie Miasta zabezpieczono środki finansowe w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 w kwocie 2.750.732,95 zł uchwałą nr XLVI/408/13 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomsko na 2014 rok.

Zadanie pn. „*termomodernizacja Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku*” realizowano z udziałem środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Na podstawie umowy nr 720/OA/PD/2013 z dnia 19 grudnia 2014 roku o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki i dotacji – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi udzielił Gminie Miastu Radomsku na ww. zadanie dofinansowania w formie pożyczki oraz dotacji, do łącznej kwoty 2.000.000,00 zł, w tym pożyczka do wysokości 1.000.000,00 zł i dotacja do wysokości 1.000.000,00 zł, przy czym kwota dotacji nie może przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania. Kwoty dofinansowania zarówno w formie pożyczki jak i dotacji będą przekazywane sukcesywnie w terminie do dnia 20 grudnia 2014 roku. Aneksem nr 2 z dnia 17 października 2014 roku do umowy nr 720/OA/PD/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku wprowadzono zmiany dotyczące wysokości przyznanego dofinansowania. Po zmianie kwotę dofinansowania określono w łącznej wysokości - 1.348.917,74 zł. Zmianie uległa zarówno kwota pożyczki jak i dotacji, które określono w wysokości po - 674.458,87 zł.

Zestawienie danych dotyczących badanych zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku” oraz „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały opisane w zarządzeniu nr 30/K/2015 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 28 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska, obejmujące zmiany do dnia 28 września 2015 roku.

Według ustalonych zasad - materiały i towary przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu. Nie prowadzi się magazynu materiałów i towarów. Jeśli jednak część z tych materiałów o wartości jednostkowej przekraczającej 100 zł nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to należy objąć je spisem z natury i po wycenie ująć pod datą 31 grudnia roku obrotowego na koncie 310.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza kwotę 3.500,00 zł (brutto) umarza się metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane jest raz w roku za cały okres.

Dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się roczne stawki amortyzacyjne dla:

- licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich – 30%
- licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych – 30%
- poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 50%
- pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 18%

Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają:

- środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- pozostałe środki trwałe,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne.

Ewidencji ilościowo-wartościowej nie podlegają środki trwałe o wartości poniżej 500,00 zł. Ewidencja syntetyczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w ujęciu wartościowym dla poszczególnych kont księgowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest w ujęciu ilościowo – wartościowym oraz ilościowym, osobno dla każdego oddanego do użytkowania składnika majątku.

Środki trwałe:

- do 500 zł są objęte ewidencją ilościową,
- powyżej 500 zł do 3.500,00 zł są objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011 z podziałem na grupy środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej. Składniki majątku trwałego wprowadza się do ewidencji księgowej najpóźniej w miesiącu przekazania ich do użytkowania. Ujawnione nadwyżki majątku trwałego wprowadza się do ewidencji księgowej w miesiącu ujawnienia. Ewidencję księgową dla środków trwałych przekazanych w zarząd gminnym jednostkom budżetowym prowadzą te jednostki. W Urzędzie Miasta dla ww. środków trwałych prowadzona jest ewidencja pozabilansowa. Podstawą do ujęcia w ewidencji księgowej środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej jest dowód OT, PT. Podstawą do ujęcia w ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych jest dowód OT, PT lub faktura zakupu.

Pozostałe środki trwałe ujmowane są na koncie 013. Analityka do konta 013 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych.

Wartości niematerialne i prawne podzielono na:

- podstawowe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł
- pozostałe o wartości początkowej niższej lub równej 3.500,00 zł.

Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te składniki majątku przyjęto do używania.

Dokumentem, w którym również znajdują się regulacje dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest Instrukcja gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych, stanowiącą załącznik do zarządzenia nr 176/07 Prezydenta Miasta z dnia 30 października 2007 roku zmienionego zarządzeniem nr 106/08 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 17 czerwca 2008 roku. Zgodnie z zapisami wskazanego dokumentu - komórki organizacyjne Urzędu w działalności, których następuje nabycie środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych zobowiązane są niezwłocznie po zaistnieniu tego zdarzenia wystawić protokół przyjęcia, ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej materialnie. Zatwierdzenia dokonuje Prezydent oraz Skarbnik. Komórki organizacyjne Urzędu dokonujące nabycia majątku znajdującego się poza budynkami Urzędu zobowiązane są do prowadzenia jego ewidencji i bieżącej aktualizacji.

2 EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w formie elektronicznej. Konto 011 – środki trwałe na dzień 1 stycznia 2014 roku wykazywało saldo początkowe w wysokości 234.799.912,56 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 297.572.189,90 zł. W trakcie roku stan środków trwałych uległ zwiększeniu o 154.606.666,00 zł i zmniejszeniu o 91.834.388,66 zł. Saldo konta 011 na dzień 30 września 2015 roku wynosiło 303.447.424,53 zł. W 2015 roku w okresie do 30 września nastąpiło zwiększenie na koncie o 7.347.862,83 zł i zmniejszenie o 1.472.592,20 zł.

Ewidencja syntetyczna na koncie 011 podzielona jest na trzy konta:

- środki trwałe Urzędu 011-1,
- środki trwałe mienia komunalnego 011-2,
- środki trwałe nabyte w ramach projektów współfinansowanych 011-3.

Powyższe konta podzielone są według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencja analityczna jest prowadzona w sposób prawidłowy. Z urzędzeń księgowych można uzyskać zestawienie środków trwałych do każdego konta syntetycznego. W zestawieniu takim jest wskazany: rodzaj, nazwa, numer inwentarzowy, stawka amortyzacyjna, stan na początek roku, zmiany w ciągu roku, stan na koniec roku.

Każdy środek trwały posiada kartę środka trwałego, gdzie jest wskazana między innymi: klasyfikacja rodzajowa, numer inwentarzowy, data przyjęcia do ewidencji, data zdjęcia środka trwałego z ewidencji, nazwa środka trwałego, wartość początkowa, roczna stawka amortyzacji.

Jednostka kontrolowana na dzień 1 stycznia 2014 roku posiadała na koncie 016 Dobra kultury saldo w wysokości 46.469,27 zł i nie zmieniło się ono na koniec 2014 roku. Na koncie 016 została ujęta: tablica upamiętniająca Getto Żydowskie oraz pomnik

upamiętniający ofiary masowych egzekucji ul. Kopiec. Na podstawie art. 2 ust. 10 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz.U.2015 poz. 199) uznano, że są to dobra kultury. W bilansie ujmowana jest wartość konta 016 w pozycji aktywów – inne środki trwałe.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 - 2015 rok

Zwiększenie wartości środków trwałych w 2014 i 2015 roku wynikało między innymi z:

- przejęcie samochodu osobowego ZFA 18800001186187 na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVIII/423/14 z dnia 24 stycznia 2014 w sprawie rozwiązania Straży Miejskiej w Radomsku i jej likwidacji, jako jednostki budżetowej. Środek trwały przyjęto na podstawie protokołu PT nr 14/2014 z dnia 30 maja 2014 roku, wystawionego przez Straż Miejską w Radomsku w wartości wynikającej z dokumentów przejęcia, tj. kwotę 9.456,22 zł zaksięgowano na kontach Wn 011-1-7/ Ma 800-1 oraz 22.064,28 zł zaksięgowano na kontach Wn 011-1-7/ Ma 071-1-7. Zgodnie z Instrukcją Gospodarki Finansowej w Urzędzie Miasta w zakresie Kontroli i Obiegu Dokumentów Księgowych (wprowadzonej zarządzeniem nr 176/07 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 30 października 2007 ze zmianami) dział IV pkt 3 - komórki organizacyjne Urzędu w działalności, której następuje nabycie środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych zobowiązane są niezwłocznie po zaistnieniu tego zdarzenia wystawić protokół przyjęcia. Natomiast w Zasadach rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska w rozdziale XIV pkt 24 podstawą do ujęcia w ewidencji księgowej środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej jest dowód OT, PT, gdzie wskazano, iż dowód PT sporządza się w każdym przypadku przyjęcia lub przekazania środka trwałego pomiędzy Urzędem Miasta, a innymi jednostkami organizacyjnymi i odwrotnie. Wystawiającym dowód PT jest jednostka lub wydział przekazujący środek trwały;
- przejęcie Komputera Notebook Toshiba + Office na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVIII/423/14 z dnia 24 stycznia 2014 w sprawie rozwiązania Straży Miejskiej w Radomsku i jej likwidacji, jako jednostki budżetowej. Środek trwały przyjęto na podstawie dowodu PT 8/2014 z dnia 30 maja 2014 roku wystawionego przez Straż Miejską w Radomsku w wartości wynikającej z dokumentów przejęcia i został zaksięgowany 6.200,00 zł Wn 011-1-4/ Ma 071-1-4;
- przyjęcie nieruchomości gruntowej położonej w Radomsku przy ul. Zachodniej w obrębie 8 oznaczonej numerem działki 110 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3163/2014 z dnia 23 września 2014 roku – OT nr 73/14 z dnia 2 października 2014 roku (zostało zaewidencjonowane 152.983,25 zł Wn 011-2-0/ Ma 080-1). Zarządzeniem nr 121/2014 z dnia 21 maja 2014 roku Prezydent Miasta wyraził zgodę na odpłatne nabycie wyżej wymienionej nieruchomości. Nieruchomość zakupiono za kwotę 150.600,00 zł, która była wynikiem negocjacji. Przed zakupem został sporządzony operat szacunkowy, gdzie wartość rynkowa nieruchomości została oszacowana na 150.370,00 zł. Przedmiotowa nieruchomość została nabyta z przeznaczeniem na cele publiczne, tj. pod drogi gminne;
- przyjęcie działki położonej w Radomsku przy ul. Sierakowskiego w obrębie 15 oznaczonej numerem 305/5 o powierzchni 548 m² na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 371/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku wystawiono dowód OT 12/15 z dnia 24 lutego 2015 roku. Powyższym aktem Miasto Radomsko zakupiło w sumie trzy działki, tj.: 307/12, 306/6 i 305/5 o łącznej powierzchni 800 m². Cena nabycia wszystkich nieruchomości podana w akcie notarialnym wynosiła 123 zł. W dowodzie przyjęcia OT 12/15 wykazano wartość 227.037,34 zł; w księgach rachunkowych na koncie Wn 011-2-0/ Ma 080-1 zaksięgowano wartość 633,04 zł, a na kontach Wn 011-2-0/ Ma 800-1

wartość 226.404,30 zł. Przy zakupie działki nr 305/5 nie został sporządzony operat szacunkowy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Geodezji Tomasz Stanisław Nowak. Wynikało z niego, że „wartość przyjętych nieruchomości do ewidencji mienia stanowiła łącznie kwotę 331.441,38 zł. Podstawą przyjęcia powyższej wartości było oświadczenie złożone przez Spółkę w Porozumieniu z dnia 26 listopada 2014 roku zawartym pomiędzy Miastem Radomsko, a (...) Sp. z o.o. (porozumienie to było załącznikiem do aktu notarialnego). W § 2 ust. 3 pkt 1 niniejszego porozumienia zawarto informację, iż Spółka poniosła koszty na pozyskanie gruntów przekazanych Miastu pod rozbudowę skrzyżowania tj. działek 307/12, 306/6 i 305/5 w wysokości 331.441,38 zł. W związku z powyższym uznano podaną w Porozumieniu wartość za rynkową i wprowadzono do ewidencji mienia”. W Porozumieniu w sprawie ustalenia zasad współpracy i finansowania zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa wiaduktu kolejowego oraz układu drogowego i infrastruktury w rejonie wiaduktu” Miasto zobowiązało się do prowadzenia inwestycji przebudowy układu komunikacyjnego, której elementem była przebudowa ulic Sierakowskiego i łącznika do ulicy Reymonta w Radomsku w postaci skrzyżowania typu rondo. Do tego niezbędne było nabycie działek przez Miasto od Spółki, która zobowiązała się do finansowania części inwestycji w zakresie budowy ronda. Wg zapisów aktu notarialnego utrzymanie, eksploatacja i zarządzanie rondem jako całością miało należeć do właściwego zarządcy drogi. Wartość działki 305/5 o powierzchni 548 m² została przyjęta do ewidencji w kwocie 227.037,34 zł, przyjmując, że skoro trzy działki o powierzchni 800 m² Spółka pozyskała za kwotę 331.441,38 zł, to za 1 m² kosztował 414,30 zł (548X414,30 = 227.037,35 zł).

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia wskazać należy, że zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami prowadzenia rachunkowości (zarządzenie nr 30/K/2015 z dnia 28 października 2015 roku – tekst jednolity) środki trwałe w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia, według ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna; według wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie. Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska nie wskazywały metody postępowania w sytuacji opisanej wyżej. Celem dochowania wszelkiej staranności należało opracować procedury ustalania wiarygodnej wartości na potrzeby ewidencji księgowej w sytuacji nabywania nieruchomości do zasobu nieodpłatnie lub w cenie odbiegającej od wartości rynkowej.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji Tomasza Stanisława Nowaka z dnia 16 listopada 2015 roku złożone na okoliczność przyjęcia w dokumencie OT wartości nieruchomości nabytej aktem notarialnym Rep. A nr 371/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Zmniejszenie środków trwałych w latach 2014-2015 wynikało między innymi z:

- likwidacji SERWERA COMPAQ ML 370 G2, UPS APC 1500VA na podstawie protokołu likwidacji nr 1/2014 z dnia 24 października 2014 roku, zmniejszono stan konta 011 na podstawie dowodu LT/0052/14 z dnia 11 listopada 2014 roku – wartość początkowa wynosiła 33.440,05 zł (ewidencja księgowa Wn 071-1-4/ Ma 011-1-4). Z ekspertyzy technicznej sprzętu komputerowego wykonanej dla Urzędu Miasta w Radomsku wynika, że ze względu na wysokie koszty naprawy zalecano złomowanie urządzeń. Z przeprowadzonej likwidacji składników majątkowych sporządzono protokół końcowy z dnia 30 października 2014 roku. Do protokołu została dołączona karta przekazania odpadu. Komisja likwidacyjna w trzyosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 36/2006 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 7 kwietnia 2006 roku;

- odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej położonej w Radomsku w rejonie ulicy Jagiellońskiej w obrębie 31 oznaczona nr 22/57 o powierzchni 41132 m² na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Radomsko TGD.6826.8.2014 z dnia 22 października 2014 roku – PT nr 42/14 z dnia 19 listopada 2014 roku – wartość początkowa wynosiła 822.460,00 zł (ewidencja księgową Wn 800-1/ Ma 011-2-0). W celu określenia wysokości opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności sporządzono operat szacunkowy, według którego wartość działki nr 22/57 oszacowano na kwotę 938.140,00 zł. Uchwałą Rady Miejskiej nr LVII/489/14 z dnia 10 września 2014 roku udzielono bonifikaty w wysokości 75% od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Z § 6.1. wskazanej uchwały wynika, że bonifikata od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności jest pomocą de minimis, zgodnie z rozporządzeniem Komisji (KE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku. Opłata została wyliczona w sposób prawidłowy. Podmiot, który uzyskał bonifikatę w piśmie z dnia 9 czerwca 2014 roku oświadczył, że nie korzystał z żadnej formy pomocy de minimis. Natomiast zgodnie z Zasadami rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska, zasadami ewidencjonowania majątku trwałego w Urzędzie Miasta Radomsko pkt 24 dowód PT sporządza się w każdym przypadku przyjęcia lub przekazania środka trwałego pomiędzy Urzędem Miasta, a innymi jednostkami organizacyjnymi i odwrotnie. W punkcie 26 zawarto, że dowód LT sporządza się w przypadku likwidacji środka trwałego na skutek jego fizycznego zużycia, sprzedaży. Z powyższego wynika, że przedmiotową nieruchomość powinna zostać wyksięgowana na podstawie dowodu LT.

- ze sprzedaży nieruchomości niezabudowanej położonej w Radomsku w rejonie ul. Sienkiewicza w obrębie 17 oznaczonej numerem 738 o powierzchni 14024 m². Nieruchomość ta została zdjęta z ewidencji dowodem LT nr 35/14 z dnia 4 czerwca 2014 roku, gdzie wartość początkowa wynosiła 350.600,00 zł (ewidencja księgową Wn 800-1/ Ma 011-2-0) - na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1765/2014 z dnia 30 maja 2014 roku. Przedmiotową nieruchomość sprzedano w drodze przetargu wraz z działką numer 739/4 o łącznej powierzchni 14707 m² za kwotę 182.000,00 zł.

W celu określenia wartości rynkowej gruntu dla potrzeb sprzedaży sporządzono operat szacunkowy, w którym wartość działki oszacowano na kwotę 155.530,00 zł. Koszty sporządzenia operatu szacunkowego w/w nieruchomości poniosła osoba zainteresowana jej nabyciem, która wygrała przetarg. Ponieważ wartość nieruchomości nie przekraczała 200.000,00 zł Prezydent Miasta był uprawniony do jej zbycia bez zgody Rady Miejskiej, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku nr XLVIII/380/06 z dnia 6 czerwca 2006 roku w sprawie określania zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miasta Radomska oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. W zaświadczeniu nr sprawy TAB.6727.112.2014.AS z dnia 28 marca 2014 roku wystawionym przez Naczelnika Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekta Miasta Katarzynę Ciupę skierowanym do Wydziału Geodezji zapisano, iż „działki oznaczone nr ew. 738 i 739/4 (...) nie są objęte obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego. (...) zgodnie ze Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Radomska zatwierdzonym uchwałą nr LXIII/476/10 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 30 września 2010r. przedmiotowe działki znajdują się w terenie zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, oznaczonej symbolem MN. (...) dla w/w działek nie były wydawane decyzje o warunkach zabudowy.” W wypisie z rejestru gruntów z dnia 12 grudnia 2013 roku wystawionym przez Starostwo Powiatowe w Radomsku działki nr 738 i 739/4 figurowały jako łąki trwałe – ŁIII.

Wyjaśnienie w sprawie wartości nieruchomości złożył Naczelnik Wydziału Geodezji Tomasz Stanisław Nowak. Zgodnie z wyjaśnieniem: „Decyzją Nr SP.VII.7723/M/1/32/2004/JG z dnia 04.04.2005r. Wojewoda Łódzki stwierdził nabycie z mocy prawa przez Gminę Miasto Radomsko, nieodpłatnie z dniem 27 maja 1990 r.

własność nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Radomsku w obrębie 17, oznaczonej jako działka 738, o powierzchni 14024 m². W karcie inwentaryzacyjnej przygotowanej do celów nabycia przedmiotowej nieruchomości, figuruje wartość 10.000,00 zł – stan na dzień 27.05.1990r. W 2005 roku na stan ewidencji mienia komunalnego przyjęto wartość nieruchomości na podstawie oszacowanej średniej wartości 1m² w danym obrębie (podstawą były akty notarialne). Dla obrębu 17 była to wówczas wartość 25 zł/m² w związku z tym w dokumencie OT przyjęto wartość na kwotę 350.600,00 zł. (...) na dzień przyjęcia do ewidencji mienia komunalnego uznano wartość przedmiotowej działki jako wartość rynkową.”

Przyjęcie do ewidencji innej wartości nieruchomości niż wynikałoby to z karty inwentaryzacyjnej załączonej do decyzji Wojewody Łódzkiego było niezgodne z wewnętrznymi zasadami rachunkowości. W zasadach rachunkowości w Urzędzie Miasta Radomska zostało zapisane, iż środki trwałe w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia, według wartości określonej w decyzji – w przypadku nieodpłatnego nabycia. Wartość nieruchomości przyjętej do ewidencji na podstawie decyzji komunalizacyjnej Wojewody Łódzkiego, określona w sposób opisany przez Naczelnika Wydziału Geodezji w wyjaśnieniu, w związku z wartością jaką jednostka kontrolowana uzyskała ze sprzedaży przedmiotowej działki wycenionej przez rzeczoznawcę na koszt nabywcy, budzi wątpliwości, co do wiarygodności jej ustalenia na dzień przyjęcia do ewidencji w roku 2005. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w art. 3 ust. 1 pkt 12 określa aktywa jako kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, oraz zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 zobowiązuje jednostki do stosowania przyjętych zasad rachunkowości, rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Metody wyceny aktywów, opisane w polityce rachunkowości kontrolowanej jednostki, nie przewidują możliwości przyjęcia do ewidencji – w przypadku nieodpłatnego nabycia nieruchomości na podstawie decyzji – wartości innej, niżeli wynikającej z decyzji. Celem dochowania wszelkiej staranności należało opracować procedury ustalania wiarygodnej wartości na potrzeby ewidencji księgowej w sytuacji nabywania nieruchomości do zasobu nieodpłatnie lub w cenie odbiegającej od wartości rynkowej.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji Tomasza Stanisława Nowaka z dnia 17 listopada 2015 roku złożone na okoliczność wartości nieruchomości przyjętej na stan w ewidencji mienia Miasta Radomska – dz. 738 obręb 17 stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

- przekazania platformy dla osób niepełnosprawnych na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Radomska EGD.72244/1/2010 z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie oddania w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 1 w Radomsku nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Radomsku przy ul. Piastowskiej 17 i decyzji Prezydenta Miasta Radomska EGD.6844.1.10.2013 z dnia 31 października 2013 roku – PT nr 10/15 z 19 lutego 2015 roku (ewidencja księgowa 114.719,34 Wn 800-1/ Ma 011-2-6 oraz 1.842,70 Wn 071-2-1/ Ma 011-2-6). Środek trwały został właściwie zakwalifikowany do grupy 6 – urządzenia techniczne. Wartość początkowa przekazanego środka trwałego wynikała z faktury nr 09/12/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku dotyczącej wykonania dokumentacji projektowej oraz faktury nr 1080/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku dotyczącej dostawy i montażu platformy dla osób niepełnosprawnych.

- przekazania budynku o funkcji usługowo-oświatowej położonego w Radomsku przy ul. Brzeźnickiej 149 na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Radomska TGD.6844.1.2015 z dnia 5 lutego 2015 roku w sprawie oddania w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku nieruchomości zabudowanej położonej w Radomsku przy ulicy Brzeźnickiej 149 – PT nr 12/15 z dnia 23 lutego 2015 roku. Środek trwały

został zdjęty z ewidencji dwoma kwotami 180.662,39 zł Wn 800-1/ Ma 011-2-1 i 13.337,61 zł Wn 071-2-1/ Ma 011-2-1. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 14 marca 2012 roku Miasto Radomsko nabyło własność nieruchomości zabudowanej położonej w Radomsku przy ul. Brzeźnickiej. Opłata z tytułu trwałego zarządu została ustalona w sposób właściwy. Wysokość opłaty została policzona od wartości nieruchomości określonej na podstawie operatu szacunkowego, tj. 168.240,00 zł. Bonifikata została udzielona na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2015 roku nr VIII/28/15. Opłata z tytułu trwałego zarządu została przekazana w terminie.

Dowody OT, PT, LT były każdorazowo podpisywane przez Prezydenta lub Zastępcę Prezydenta oraz Skarbnika lub Zastępcę Skarbnika.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych w zestawieniu poniżej.

Lp.	Nazwa środka trwałego/ Nr inwentarzowy	Data przyjęcia do użytkowania	Grupa rodzajowa	Symbol KST	Wartość początkowa	Wartość po zmianach wartości	Stawka amortyzacji w%	Wartość umorzenia do końca 2013 roku	Wartość umorzenia za 2014 rok w zł	Całkowita wartość umorzenia do 2014 roku
1	Wiata przystankowa ul. 11-go listopada przy skrzyżowaniu z ul. Ks. Kościowa/ 4-109-00022-10	25.10.2010	I	109	3 660,00		2,5	289,94	91,56	381,50
2	Budynek mieszkalny ul. Plac 3-go maja 5A/ 4-110-00071-09	08.09.2009	I	110	982 880,00		1,5	62 658,60	14 743,20	77 401,80
3	Kanał deszczowy w ul. Unii Europejskiej/ 4-211-00167-10	30.12.2010	II	211	124 491,31		4,5	16 806,24	5 602,08	22 408,32
4	Ul. Inwestycyjna (odc. C-K obwodnicy zachodniej miasta Radomska/ 4-220-001190-07	07.04.2007	II	220	3 629 169,02		4,5	1 088 759,20	163 313,88	1 252 073,08
5	Macierz dyskowa NetApp/ 1-491-00147-13	07.01.2013	IV	491	79 247,67		30	21 793,09	23 774,28	45 567,37
6	Notebook Dell Lqtitude E 5520/WIN7PRO 1-491-00067-11	08.07.2011	IV	491	4 182,00		30	3 031,95	1 150,05	4 182,00
7	Rebarka/ 4-599-00001-12	26.10.2012	V	599	12 000,00		14	1 960,00	1 680,00	3 640,00
8	System nagłaśniający do sali obrad/ 1-622-00001-09	21.08.2009	VI	622	10 339,50		10	4 480,32	1 033,92	5 514,24
9	Projektor LG RD-JT 41/ 1-662-00004-04	13.01.2004	VI	662	8 906,00		10	8 832,18	73,82	8 906,00

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

10	Samochód osobowy Citroen Berlingo/ 1-741-00001-07	30.08.2007	VII	741	55 900,00	57 026,15	20	57 026,15	0,00	57 026,15
11	Samochód osobowy Skoda Superb II/ 1-741-00004-13	24.09.2013	VII	741	68 750,00		20	3 437,49	13 749,96	17 187,45
12	Kserokopiarka cyfrowa Kyocera 1650/ 1-803-00008-09	27.02.2009	VIII	803	4 270,00		20	4 127,86	142,14	4 270,00
13	Szafa kablowa serwerowa/ 1-808-00002-07	11.09.2007	VIII	808	4 148,00		20	4 148,00	0,00	4 148,00
14	Oprogramowanie Gomig - odpady, Gomig - moduł wymiarowy/ 6-WNP-00033-13	16.07.2013	WPN		9 741,60		30	1 217,70	2 922,48	4 140,18
15	Program komputerowy Mapview Desktop(program graficzny do ewidencji dróg)/ 6-WNP-00028-11	29.11.2011	WNP		3 690,00		30	2 214,00	1 107,00	3 321,00

Ustalono, że wszystkie środki trwałe zaliczone do grupy III – Kotły i maszyny energetyczne – posiadane przez jednostkę kontrolowaną zostały całkowicie umorzone w okresie do końca 2004 roku.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

W pozycji 4 zestawienia wykazano środek trwały o numerze inwentarzowym 4-220-00119-07, którym była ulica Inwestycyjna. Środek trwały zgodnie z datą wystawienia dowodu OT nr 15/07 tj. 17 kwietnia 2007 roku został przyjęty w kwietniu 2007 roku. Z karty środka trwałego wynika, że jego amortyzacja także rozpoczęła się od kwietnia 2007 roku – 30 kwietnia. Artykuł 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U.2014.851) stanowi, iż odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji. W związku z tym ulica Inwestycyjna powinna być amortyzowana od maja 2007 roku. Na koniec roku 2014 środek ten powinien być zamortyzowany w wysokości 1.252.073,08 zł, a został w wysokości 1.265.682,57 zł.

W pozostałych środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych z kontrolowanej próby nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowanych odpisach umorzeniowych.

Testy dotyczące ewidencji środków trwałych stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

3 INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 159/2003 z dnia 2 września 2003 roku z późniejszymi zmianami. W latach objętych kontrolą obowiązywała treść zarządzenia po zmianie dokonanej zarządzeniem nr 18/K/2012 z dnia 31 października 2012 roku. W Instrukcji wskazano metody oraz formy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz sposób jej przeprowadzania w podziale na rodzaje aktywów i pasywów wraz ze wskazaniem terminu i częstotliwości jej przeprowadzania. W Instrukcji wskazano, że raz na cztery lata przeprowadzana jest inwentaryzacja środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym. W pozostałym zakresie inwentaryzacja przeprowadzana jest na koniec roku obrotowego. Instrukcja określała obowiązki Komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego oraz zespołów spisowych. Wskazywała również przebieg inwentaryzacji i czynności inwentaryzacyjne.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 23/K/2014 z dnia 6 listopada 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2014 roku wskazując zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji oraz termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji. Zarządzeniem wskazano, że w drodze spisu z natury należy zinwentaryzować według stanu na dzień 30 listopada 2014 roku własne środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową znajdujące się na terenach niestrzeżonych. W zakresie środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym ostatnią inwentaryzacją metodą spisu z natury dokonano na dzień 31 października 2012 roku. Na koniec roku uwzględniono przychody i rozchody, jakie wystąpiły między końcem roku 2012 a dniem 31 października 2012 roku.

Dnia 27 listopada 2014 roku Prezydent Miasta Radomska zarządzeniem nr 24/K/2014 powołał komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe do przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Radomska na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Grunty oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzona została metodą potwierdzenia salda. Inwentaryzacja przeprowadzona w kasie Urzędu Miasta potwierdziła brak gotówki w kasie. Drogą spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania oraz materiały podlegające ewidencji na koncie 310 – Materiały.

Należności zinwentaryzowano drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz drogą weryfikacji sald, co wynikało ze sporządzonych protokołów weryfikacji i załączonych potwierdzeń sald. Posiadane przez jednostkę udziały zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzenia ich ilości i wartości przez podmioty w których jednostka je posiadała.

Drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki trwałe objęte ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową znajdujące się na terenie niestrzeżonym na dzień 30 listopada 2014 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku, co potwierdzono w Sprawozdaniu opisowym

z przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej drogą spisu z natury. Protokół został podpisany przez Komisję Inwentaryzacyjną, Skarbnika Miasta oraz Prezydenta Miasta. Ustalenie zaś stanu na dzień kończący rok obrotowy nastąpiło z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń stanu, jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

Z protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 2 lutego 2015 roku w sprawie różnic inwentaryzacyjnych wykazanych przy weryfikacji kosztów oraz analizy nakładów inwestycyjnych ewidencjonowanych na koncie 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) wynikało, iż w wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnicę między dokumentacją zadania inwestycyjnego a zapisami na koncie 080-1 o wartości 75.000,00 zł, powstałą na skutek niewyksięgowania sprzedanych nakładów na rzecz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. na podstawie dwóch faktur (Faktura Vat nr 00101/TIN/12 z dnia 14 października 2012 roku, faktura Vat nr 00112/TIN/12 z dnia 20 listopada 2012 roku). Kwota 75.000,00 zł pod datą 31 grudnia 2014 roku została zaksięgowana Wn244-1/Ma080-1 na podstawie dowodu PK nr RMT/330/01/14 z dnia 30 stycznia 2015 roku i pod datą 31 grudnia 2014 roku na podstawie dowodu PK nr RMT/331/01/14 z dnia 2 lutego 2015 roku wyksięgowano wskazane nakłady Wn800-1/Ma244-1.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2014 ROK

W latach 2014-2015 Miasto Radomsko realizowało szesnaście zadań na podstawie ustaw oraz porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej.

Zestawienie zadań realizowanych na podstawie ustaw oraz porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Kontrolą zostało objętych pięć porozumień i jedna umowa:

1. Porozumienie nr 23/2014 Wojewody Łódzkiego z dnia 18 lutego 2014 roku w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 roku o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. nr 39, poz. 311). Na podstawie w/w Porozumienia Wojewoda Łódzki powierzył Miastu Radomsko prace remontowe w kwaterze wojennej z I wojny światowej na cmentarzu rzymskokatolickim przy ul. Wyszyńskiego w Radomsku i przekazał dotację celową w wysokości 8.000,00 zł. Dotacja celowa wpłynęła dnia 9 czerwca 2014 roku na podstawowy rachunek budżetu. Dotacja została ujęta w klasyfikacji budżetowej rozdział 71035 § 2020 w 2014 roku. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, co zostało udokumentowane w rozliczeniu dotacji celowej – pismo EKP.031.14.2014 z dnia 12 listopada 2014 przesłane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

2. W dniu 10 września 2014 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr LVII/485/14 w sprawie przyjęcia do realizacji zadania z zakresu właściwości Powiatu Radomszczańskiego polegającego na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych

położonych w granicach administracyjnych miasta Radomska, w sezonie zimowym 2014/2015. Szczegóły przyjęcia zadania oraz zasady i terminy wzajemnych rozliczeń finansowych zostały ustalone w porozumieniu nr PD.7134.5.15.2014 z dnia 22 września 2014 roku zawartym pomiędzy Miastem Radomsko a Powiatem Radomszczańskim. Na mocy Porozumienia Miasto przejęło od Powiatu zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych położonych w granicach administracyjnych Miasta Radomska w sezonie zimowym 2014/2015. Zgodnie z wykazem ulic i standardem zimowego utrzymania dróg określonym w załączniku do porozumienia. Termin realizacji przedmiotu porozumienia ustalono od dnia podpisania Porozumienia do dnia 30 kwietnia 2015 roku. Wartość dotacji określono w kwocie 100.000,00 zł i podzielono ją na cztery transze. Aneks nr 2 z dnia 17 Lutego 2015 roku do Porozumienia nr PD.7134.5.15.2014 z dnia 22 września 2014 roku ustalono zwiększenie wysokości dotacji do kwoty 106.116,80 zł. Wszystkie transze zostały przekazane na rachunek dochodów niepodatkowych urzędu we właściwych kwotach i terminach. Dotacja została ujęta w klasyfikacji budżetowej rozdział 60014 §2320 w roku 2014 i 2015.

Niewykorzystane środki z dotacji na utrzymanie dróg powiatowych zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego w Radomsku:

- z pierwszej transzy – 31 grudnia 2014 roku w wysokości 23.883,20 zł,
- z pozostałych transz dotacji – 5 maja 2015 roku w wysokości 38.297,74 zł.

Końcowe rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z zapisami omawianego Porozumienia pismem RIN.7021.2.27.2015 z dnia 4 maja 2015 roku. Porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

3. W dniu 5 listopada 2014 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr LX/507/14 w sprawie przyjęcia przez Miasto Radomsko do wykonania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Radomsku zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Radomszczańskiego. Dnia 14 listopada 2014 roku zostało zawarte Porozumienie nr EK.I.2014 w sprawie powierzenia – na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku – Gminie Miasto Radomsko zadania własnego Powiatu Radomszczańskiego w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Radomsku na podstawie art. 19 ust. 3 oraz art. 20a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (tekst jednolity Dz.U.2012.642). Na podstawie w/w Porozumienia Zarząd Powiatu Radomszczańskiego przekazał środki finansowe w kwocie 45.000,00 zł, płatne w dwóch równych transzach w terminie do dnia 30 czerwca i do dnia 30 listopada 2015 roku. Środki zostały przekazane na rachunek dochodów niepodatkowych urzędu dnia 29 czerwca 2015 roku oraz dnia 27 listopada 2015 roku. Dotacja została zaplanowana w projekcie budżetu Miasta na rok 2015 i w uchwale Rady Miejskiej nr VI/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 w klasyfikacji budżetowej rozdział 92116 §2320. Biblioteka została zobowiązana porozumieniem do składania Powiatowi Radomszczańskiemu rocznego sprawozdania rzeczowego i finansowego z realizacji powierzonych zadań za poprzedni rok budżetowy. Pismem MBO K310.9.2015 z dnia 27 lutego 2015 roku Miejska Biblioteka Publiczna w Radomsku złożyła roczne sprawozdanie rzeczowe i finansowe za 2014 rok Staroście Powiatu Radomszczańskiego. Porozumienie nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika Miasta.

4. W dniu 17 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Radomsku podjęła uchwałę nr XLVI/413/13 w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Miastem Radomsko i Gminą Dobryczyce w sprawie powierzenia Miastu Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Szczegóły przyjęcia zadania oraz zasady i terminy zostały określone w porozumieniu międzygminnym nr TIN/2/2014 Prezydenta Miasta Radomsko z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie realizacji zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Dobryczyce. W załącznikach do

Porozumienia została określona między innymi ilość wozokilometrów do wykonania w roku, koszt jednego wozokilometra, przychody ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr. Na tej podstawie została wyliczona roczna i miesięczna wysokość dopłaty przez Gminę dla Miasta. Koszt jednego wozokilometra wynikał z przedstawionego Miastu przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w terminie do dnia 30 kwietnia audytu dotyczącego ostatecznej dopłaty za rok ubiegły. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony. Natomiast strony zobowiązały się do 30 czerwca zawierać aneksy, aby przeliczyć dopłatę w każdym roku. Gmina Dobryczyce zgodnie z zapisami Porozumienia przekazywała Miastu do 10 dnia każdego miesiąca miesięczną ratę dopłaty. Środki wpływały na rachunek dochodów niepodatkowych urzędu. Dotacja została ujęta w klasyfikacji budżetowej rozdział 60004 §2310 w 2014 i 2015 roku. W terminie do 31 stycznia Miasto zostało zobligowane do składania Gminie rozliczenia dotacji. Rozliczenie dotacji za rok 2014 zostało przekazane Gminie Dobryczyce pismem TIN.7240.1.2015 z dnia 7 stycznia 2015 roku, dostarczone w dniu 12 stycznia 2015 roku. Porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

5. Umowa nr DPS/OS/9/2015 z dnia 16 czerwca 2015 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Ocalić od zapomnienia” realizowanego w ramach Programu Ministra Pracy i Polityki Społecznej „Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi” edycja 2015 na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2015 poz. 163) zawarta z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej. Termin realizacji zadania został ustalony od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2015 roku. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej przekazało Miastu Radomsko środki finansowe w kwocie 31.000,00 zł wynikającej z w/w umowy. Środki wpłynęły dnia 23 czerwca 2015 roku, co mieściło się w terminie wynikającym z umowy, na rachunek bankowy organu utworzony do zadania: „Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi”. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku dnia 30 czerwca 2015. Zgodnie z regulacjami umowy Miasto przekazało także środki własne na realizację zadania. Zadanie realizował w całości Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Dotacja została ujęta w klasyfikacji budżetowej rozdział 85295 §2020. Miasto zostało zobowiązane porozumieniem do złożenia dwóch sprawozdań końcowych z realizacji zadania – sprawozdania z wydatkowania dotacji i sprawozdania z wykonania zadań merytorycznych w terminie do dnia 30 stycznia 2016 roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

6. Porozumienie z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie realizacji rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” zawarte z Wojewodą Łódzkim na podstawie art. 22 pkt 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tekst jednolity Dz.U. z 2015 poz. 525), art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2015 poz. 1515). Na podstawie w/w Porozumienia Miasto Radomsko realizowało zadanie pn. „Rodzina – dom budowany miłością – przeciwdziałanie zjawisku przemocy na terenie Miasta Radomsko” do dnia 31 grudnia 2014 roku. Wojewoda przyznał Miastu dotację celową w wysokości 51.960 zł. Środki wpłynęły na podstawowy rachunek bankowy budżetu dnia 6 czerwca 2014, zgodnie z terminem określonym w Porozumieniu. Wkład własny Miasto przekazało na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku dnia 27 czerwca 2014 roku. Zadanie wynikające z porozumienia było realizowane przez Miasto i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Miasto zostało zobowiązane Porozumieniem do złożenia Wojewodzie Łódzkiemu sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej nie później niż do dnia 12 stycznia 2015 roku i tego dnia złożyło sprawozdanie końcowe, a także zwróciło niewykorzystane środki z dotacji. Dotacja została ujęta w klasyfikacji budżetowej rozdział 75495 §2020 w roku 2014. Porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

W przypadku trzech kontrolowanych porozumień, omówionych pod pozycjami: 2,3,4, środki z porozumienia wpływały na rachunek urzędu zamiast na rachunek organu. Było to ewidencjonowane następująco: Wn 130/ Ma 221 oraz Wn 221/ Ma 720. Dotacje stanowią dochód własny realizowany przez jednostkę samorządu terytorialnego, zatem kwota przedmiotowych dotacji powinna wpłynąć na rachunek bankowy organu (budżetu), co winno być zaewidencjonowane Wn 133/ Ma 901.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015

W okresie objętym kontrolą gmina Miasto Radomsko nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 168 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 13/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Zastępca Prezydenta Miasta Radomska – Marek Błasiak,
2. Skarbnik Miasta – Jan Gustalik,
3. Zastępca Skarbnika – Hanna Gorczyńska,
4. Kierownik Referatu Księgowości – Barbara Ziółkowska,
5. Naczelnik Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekt Miasta – Katarzyna Ciupa,
6. Naczelnik Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego – Zofia Tutaj,
7. Naczelnik Wydziału Geodezji – Tomasz Stanisław Nowak,
8. Naczelnik Wydziału Edukacji i Wychowania – Elżbieta Sękowska,
9. Kierownik Referatu Podatków – Urszula Jagła,
10. Główny specjalista - Jolanta Jasińska.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Dane dotyczące wskaźników finansowych.*
2. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Księgowości Pani Barbary Ziółkowskiej z dnia 14 grudnia 2015 roku dotyczące zakładowego planu kont.*
3. *Zestawienie zobowiązań objętych ewidencją kont 201 i 241 na dzień 31 grudnia 2014 roku.*
4. *Protokół kontroli kasy.*

5. Wyjaśnienie głównego inspektora Jolanty Jasińskiej w sprawie opodatkowania gruntów podatnika o numerze konta podatkowego (...)⁵⁷.
6. Zestawienie podatników – osób fizycznych podatku od nieruchomości objętych kontrolą.
7. Dane podatników objętych kontrolą w zakresie terminowości podejmowania bieżących czynności windykacyjnych w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych na III ratę 2014 roku.
8. Dane podatników objętych kontrolą w zakresie terminowości podejmowania bieżących czynności windykacyjnych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na I i II ratę 2014 roku oraz I i II ratę 2015 roku.
9. Dane podatników objętych kontrolą w zakresie terminowości podejmowania bieżących czynności windykacyjnych w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych na I ratę 2014 roku oraz I ratę 2015 roku.
10. Wyjaśnienie z dnia 13 stycznia 2016 roku Zastępcy Prezydenta Miasta Radomska Pana Marka Błasiaka.
11. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekta Miasta Katarzyny Ciupy z dnia 19 stycznia 2016 roku dotyczące opłaty planistycznej znak sprawy TAB.6725.8.2014.AK.
12. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Księgowości Barbary Ziółkowskiej z dnia 19 stycznia 2016 roku dotycząca przypisu należności z tytułu opłaty planistycznej.
13. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Architektury, Budownictwa i Planowania Przestrzennego Architekta Miasta Katarzyny Ciupy z dnia 8 stycznia 2016 roku dotyczące opłat planistycznych znak sprawy TAB. 6725.2.2013.DF i TAB.6725.8.2014.AK wraz z załącznikami.
14. Tabela przedstawiająca dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w 2014 rok.
15. Zestawienie planu dochodów i wydatków bieżących w Publicznych Przedszkolach w Radomsku na dzień 31 grudnia 2014 roku.
16. Zestawienie planu dochodów oraz wydatków bieżących w Publicznych Przedszkolach w Radomsku w 2015 roku.
17. Wyjaśnienie z dnia 7 stycznia 2016 roku Naczelnika Wydziału Edukacji i Wychowania Elżbiety Sękowskiej.
18. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego Zofii Tutaj złożone na okoliczność wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.
19. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Miasto Radomsko w latach 2014/2015.
20. Zestawienie danych dotyczących badanych zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa ulicy Owocowej w Radomsku” oraz „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego nr 7 w Radomsku.

⁵⁷ Wyłączone 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.

21. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji Tomasza Stanisława Nowaka z dnia 16 listopada 2015 roku złożone na okoliczność przyjęcia w dokumencie OT wartości nieruchomości nabytej aktem notarialnym Rep. A nr 371/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku.
22. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji Tomasza Stanisława Nowaka z dnia 17 listopada 2015 roku złożone na okoliczność wartości nieruchomości przyjętej na stan w ewidencji mienia Miasta Radomsko – dz. 738 obręb 17.
23. Testy dotyczące ewidencji środków trwałych.
24. Zestawienie zadań realizowanych na podstawie ustaw oraz porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej.
25. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 25 kwietnia 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta Radomsko.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Bożena Wojnarowska)

.....
(Sylwia Grochulska)

.....
(Małgorzata Łągiewska)

.....
(Agata Cz ech)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE RADOMSKO
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)