

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto Sieradz
Termin kontroli:	Od 4 grudnia 2017 roku do 9 marca 2018 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska - starszy inspektor kontroli, Kazimiera Korta - główny inspektor kontroli, Joanna Pączek - starszy inspektor kontroli, Monika Smug - starszy inspektor kontroli, Małgorzata Fogel - inspektor kontroli, Sylwia Ryl - inspektor kontroli, Alicja Gołąbek - młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2016 – 2017 i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/59/2017 z dnia 16 listopada 2017 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. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Miasto Sieradz położone jest w centralnej Polsce nad rzeką Wartą. Od północy, wschodu i południa graniczy z gminą Sieradz, a od zachodu z gminą Wróblew.

Ludność miasta Sieradza zameldowana na pobyt stały na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła ogółem 41.772 osób, z tego: 22.193 to kobiety, a 19.579 mężczyźni. Mieszkańcy Sieradza zameldowani na pobyt czasowy:

- na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowili liczbę 814, z tego: kobiety 431, mężczyźni 383,

- na dzień 1 stycznia 2017 roku stanowili liczbę 770, z tego: kobiety 411, mężczyźni 359.

Zarejestrowani bezrobotni z terenu miasta Sieradza na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowili liczbę 1.628, z tego: kobiety 858, mężczyźni 770.

Powierzchnia Gminy Miasto Sieradz wynosi 5.122 ha, co stanowi 3,5% powierzchni powiatu sieradzkiego.

Siedziba Urzędu Miasta mieści się w budynku położonym przy ul. Plac Wojewódzki 1 w Sieradzu.

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Miasta Sieradza	Gmina Miasto Sieradz
NIP	827-00-10-886	827-22-37-737
REGON	000524298	730934335

Kontrola przeprowadzana w jednostce przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, kontrolujące ustaliły niżej wymienione wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Miasto Sieradz:

Lp.	Symbol i nazwa wskaźnika	Rok obrotowy		
		2014	2015	2016
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE	w %		
1	W _{B1} Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	85,11	88,25	95,25
3	W _{B3} Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	9,60	10,12	10,87
4	W _{B4} Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	20,84	16,03	9,34
5	W _{B5} Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	43,96	44,13	38,11
6	W _{B6} Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	12,09	12,76	13,64

7	W _{B7}	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	123,20	146,60	179,73
II		WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		w złotych	
1	W _{L2}	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	294,27	311,94	367,77
2	W _{L3}	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	877,76	759,21	613,41
3	W _{L4}	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	877,76	759,21	613,41
III		WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		w %	
1	W _{Z1}	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	28,64	24,64	18,13
2	W _{Z2}	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	28,64	24,64	18,13
3	W _{Z3}	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	6,34	5,04	5,12
4	W _{Z4}	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	6,34	5,04	5,12
5	W _{Z6}	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	94,63	93,09	93,18
6	W _{Z7}	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
7	W _{U1}	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	W _{U2}	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Szczegółowe dane, na podstawie których obliczono ww. wskaźniki zawiera załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Nadwyżka operacyjna wzrastała na przestrzeni lat 2014-2016, tj. w 2014 roku stanowiła kwotę 12.674.288,88 zł, w 2015 roku – 13.379.252,05 zł, a w 2016 roku osiągnęła wartość 15.726.515,54 zł. Nadwyżka operacyjna miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3}, W_{B6}, W_{B7} i W_{L2}.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik charakteryzował się corocznym wzrostem – z 9,60% w 2014 roku, poprzez 10,12% w 2015 roku, do 10,87% w 2016 roku. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Wzrost wskaźnika na przestrzeni lat 2014-2016 wskazuje na zwiększenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych lub wzrost możliwości zwiększania wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten w latach 2014-2016 wykazywał tendencję wzrostową (12,09%, 12,76%, 13,64%). Coroczny wzrost wskaźnika jest wynikiem zarówno wypracowanej nadwyżki operacyjnej w ww. latach, jak i wzrostu na przestrzeni wskazanego okresu dochodów ze sprzedaży majątku (w 2014 roku dochody ze sprzedaży majątku wynosiły 3.281.827,98 zł, w 2015 roku – 3.478.337,79 zł i w 2016 roku – 4.010.336,26 zł).

Wskaźnik W_{B7}

Pozwala określić, w jakim stopniu jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak

jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Wskaźnik wzrastał z roku na rok. W 2014 roku wyniósł 123,20%, w 2015 roku – 146,60%, a w 2016 roku wzrósł do poziomu 179,73%. W 2016 roku odnotowano najniższy poziom nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe (w 2014 roku nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe wynosiła 32.330.056,00 zł, w 2015 roku – 28.905.508,78 zł, a w 2016 roku – 22.599.476,11 zł) oraz najniższe wykonanie wydatków majątkowych w porównaniu z latami 2014-2015. Wydatki majątkowe w 2016 roku zmalały w stosunku do roku 2015 o 7.143.381,90 zł, a w stosunku do roku 2014 o 13.668.406,20 zł. Również dochody majątkowe kształtowały się w 2016 roku na najniższym poziomie w porównaniu z latami ubiegłymi – w 2014 roku dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 19.655.767,12 zł, w 2015 roku – 15.526.256,73 zł, a w 2016 roku – 6.872.960,57 zł.

Wskaźnik W_{L2}

Nadwyżka operacyjna na mieszkańca na przestrzeni lat 2014-2016 wzrastała, pomimo spadku liczby ludności w ww. okresie – w 2014 roku Gminę Miasto Sieradz zamieszkiwało 43.071 mieszkańców, w 2015 roku – 42.890, a w 2016 roku – 42.762. W 2014 roku wskaźnik osiągnął poziom 294,27 zł, w 2015 roku – 311,94 zł, a w 2016 roku – 367,77 zł.

Wskaźniki W_{L3} i W_{L4}

Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca w latach 2014-2016 charakteryzował się tendencją spadkową i wynosił odpowiednio 877,76 zł, 759,21 zł i 613,41 zł. Powyższe wynikało ze zmniejszania zobowiązań ogółem na przestrzeni wymienionych lat przy jednoczesnym spadku liczby ludności w Mieście. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w latach 2014-2016 posiadał wartość wskaźnika W_{L3}, co oznaczało, że w tym okresie nie występowały zobowiązania z tytułu realizowanych projektów unijnych.

Wskaźnik W_{Z1-6}

Gmina Miasto Sieradz posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych w 2014 roku na kwotę 37.806.122,81 zł, w 2015 roku na kwotę 32.562.658,88 zł, a w 2016 roku – 26.230.819,92 zł. Udział zobowiązań w dochodach ogółem (W_{Z1}) kształtował się w badanym okresie na poziomie 28,64%, 24,64% i 18,13%. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (W_{Z2}) w latach 2014-2016 przyjął wartość wskaźnika W_{Z1}. Wskaźniki te we wskazanym okresie charakteryzowały się tendencją spadkową. Najniższa wartość wskaźnika w roku 2016 spowodowana była najniższą kwotą zobowiązań w stosunku do lat 2014-2015.

Wskaźnik W_{Z3} określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych, w latach 2014-2016 podlegał wahaniom. W 2014 roku wynosił 6,34%, w 2015 roku – 5,04%, a w 2016 roku – 5,12%. Wskaźnik W_{Z4} określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne osiągnął takie same wartości jak wskaźnik W_{Z3}. Najwyższy poziom wskaźniki osiągnęły w roku 2014. Wówczas spłacono najwyższe kwoty rat kapitałowych i odsetek.

Wskaźnik W_{Z6} obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik kształtował się na poziomie poniżej 100%, tj. w 2014 roku wyniósł 94,63%, w 2015 roku – 93,09%, a w 2016 roku – 93,18%. Powyższe oznaczało, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekraczały bieżących dochodów Miasta w latach 2014-2016. Wskaźnik W_{Z6} przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji

finansowej jednostki, bowiem dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Wskaźnik W_{Z7} , czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2014-2016 roku kształtował się na poziomie 0%, co świadczyło o terminowym wywiązywaniu się jednostki z płatności.

Spełnienie warunku określonego w **art. 242 ustawy** z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077):

Wyszczególnienie	2015	2015	2016	2016	2017
	Plan na początek roku	Wykonanie	Plan na początek roku	Wykonanie	Plan na początek roku
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	112 286 700,79	124 210 447,98	114 938 409,28	149 301 056,82	143 577 372,72
Wydatki bieżące	104 604 857,47	103 248 985,73	105 095 554,67	122 047 615,59	134 948 368,80
Wynik	7 681 843,32	20 961 462,25	9 842 854,61	27 253 441,23	8 629 003,92

Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2017 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2015-2016 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2017 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Lp.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2014	2015	2016	2016	Plan na 01.01.2017
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji	-	-	-	-	6 148 565,92
2	Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji	-	-	-	-	2 058 762,52
3	Potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji	-	-	-	-	1 247 589,24
4	Zobowiązania związku współtworzonego przez jst, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń	-	-	-	-	31 146,00
5	Dochody budżetowe ogółem	132 025 183,10	132 154 494,51	140 746 095,53	144 647 091,70	153 048 329,41
6	Dochody bieżące	112 369 415,98	116 628 237,78	135 058 051,66	137 774 131,13	-
7	Dochody ze sprzedaży majątku	3 281 827,98	3 478 337,79	4 409 100,00	4 010 336,26	-
8	Wydatki bieżące	99 695 127,10	103 248 985,73	127 549 826,42	122 047 615,59	-
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	12,09%	12,76%	8,47%	13,64%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) i 2016 (plan za 3 kwartały)		11,11%			12,83%	6,20%

Wskaźnik wyliczony dla 2017 roku wyniósł: 6,20% < 11,11%.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Sieradzu jest Mirosław Antoni Owczarek, zgodnie z uchwałą nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 8 grudnia 2014 roku.

Prezydent Miasta, Zastępca Prezydenta Miasta

Prezydentem Miasta Sieradza, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Sieradzu z dnia 3 grudnia 2014 roku, jest Paweł Osiewała, wybrany na to stanowisko w II turze wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku, zaprzysiężony w dniu 8 grudnia 2014 roku.

W czasie nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Prezydenta, jego zadania i obowiązki wykonuje Zastępca, a w czasie nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Prezydenta i Zastępcę, ich zadania i obowiązki wykonuje Sekretarz Miasta.

Zastępcą Prezydenta Miasta Sieradza jest Rafał Matysiak, powołany na wskazane stanowisko zarządzeniem nr 245/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 10 grudnia 2014 roku.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta Sieradza jest Elżbieta Gruda, powołana na to stanowisko z dniem 16 sierpnia 1990 roku na podstawie uchwały nr IV/22/90 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 sierpnia 1990 roku.

W czasie nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Skarbnika jego zadania i obowiązki wykonuje kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego.

Sekretarz Miasta

Sekretarzem Miasta Sieradza jest Jarosław Trojanowski, który został zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od 16 listopada 2015 roku do 15 lutego 2016 roku w pełnym wymiarze czasu pracy. W dniu 16 lutego 2016 roku z ww. osobą na ww. stanowisko zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z wykazem sporządzonym przez Sekretarza Miasta Sieradza w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 marca 2016 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonowały niżej wymienione miejskie jednostki organizacyjne:

1. Żłobek Miejski w Sieradzu,
2. Sieradzkie Centrum Kultury,
3. Miejska Biblioteka Publiczna,
4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,

6. Straż Miejska,
7. Przedszkola: nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi i nr 15,
8. Szkoły Podstawowe: nr 1, nr 4, nr 6, nr 9 i nr 10,
9. Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 8,
10. Gimnazja: nr 1, nr 2 i nr 3.

Wykaz, o którym mowa wyżej, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, wprowadzonym zarządzeniem nr 54/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 marca 2016 roku (obowiązującym od 1 kwietnia 2016 roku) w okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce funkcjonowały niżej wymienione miejskie jednostki organizacyjne:

1. Żłobek Miejski w Sieradzu,
2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji,
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
4. Straż Miejska,
5. Przedszkola: nr 1 im. „Kubusia Puchatka”, nr 2 im. „Krasnala Hałabały”, nr 3 im. Jana Brzechwy, nr 4 „Słoneczne Przedszkole”, nr 5 im. „Misia Uszatka”, nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. „Jasia i Małgosi” i nr 15,
6. Szkoły Podstawowe: nr 1 im. Władysława Reymonta, nr 4 im. Marii Konopnickiej, nr 6 im. Janiny Majkowskiej, nr 9 im. Władysława Łokietka i nr 10 im. Bolesława Zwolińskiego,
7. Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 8,
8. Gimnazja: nr 1 im. 31. Pułku Strzelców Kaniowskich, nr 2 im. Królowej Jadwigi i nr 3 im. Unii Europejskiej,
9. Sieradzkie Centrum Kultury,
10. Miejska Biblioteka Publiczna.

Sieradzkie Centrum Kultury i Miejska Biblioteka Publiczna funkcjonują jako instytucje kultury, pozostałe jednostki funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Kontrolującym przedstawiono:

- rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Miasto Sieradz, w których pod poz. 1 wpisano Sieradzkie Centrum Kultury (data wpisu 10 marca 1992 roku, do 21 grudnia 2009 roku jednostka funkcjonowała pn. Miejski Dom Kultury) oraz pod poz. 2 Miejską Bibliotekę Publiczną (data wpisu 11 kwietnia 1996 roku),
- księgi rejestrowe instytucji kultury dla ww. jednostek.

Ww. dokumentacja jest na bieżąco aktualizowana i zgodna z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Kontrolujące potwierdziły, że ww. rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępnienia danych w nim zawartych, zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasto Sieradz.

Zarządzeniem nr 261/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 8 listopada 2017 roku wprowadzono zmiany w Regulaminie Organizacyjnym, o którym mowa wyżej, w odniesieniu do miejskich jednostek organizacyjnych tj. Gimnazja: nr 1 im. 31. Pułku Strzelców Kaniowskich, nr 2 im. Królowej Jadwigi oraz nr 3 im. Unii Europejskiej zostały wykreślone z ww. regulaminu, dodano natomiast Żłobek Miejski w Sieradzu oraz Centrum Obsługi Finansowej w Sieradzu.

Kontrolujące zwróciły uwagę, iż w Regulaminie Organizacyjnym stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 54/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 marca 2016 roku w § 8 ust. 2 pkt 2 nie wskazano Żłobka Miejskiego jako miejskiej jednostki organizacyjnej. Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Miasta Sieradza, stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu kontroli, Żłobek Miejski został wyodrębniony z funkcjonującego od wielu lat oddziału żłobkowego będącego w strukturach Przedszkola nr 3 im. Jana Brzechwy w Sieradzu. Zarządzeniem nr 261/2017 Prezydenta Miasta Sieradza sprostowano oczywistą omyłką dotyczącą braku ujęcia w Regulaminie organizacyjnym Żłobka Miejskiego w Sieradzu.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Miasta Sieradza uchwalony został przez Radę Miejską w Sieradzu uchwałą nr XXXVII/340/2009 z dnia 26 listopada 2009 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2009 roku) i do czasu niniejszej kontroli nie został zmieniony.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Sieradza wprowadzony został przez Prezydenta Miasta Sieradza zarządzeniem nr 221/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku. Zmiany do regulaminu zostały wniesione zarządzeniami Prezydenta: nr 15/2008 z dnia 24 stycznia 2008 roku, nr 42/2008 z dnia 28 lutego 2008 roku, nr 181/2008 z dnia 7 listopada 2008 roku, nr 28/2009 z dnia 6 lutego 2009 roku, nr 235/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku, nr 211/2011 z dnia 21 listopada 2011 roku, nr 66/2013 z dnia 25 marca 2013 roku, nr 76/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku oraz nr 143/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku.

Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem 143/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku w skład Urzędu Miasta wchodziły wydziały, referaty i równorzędne komórki organizacyjne:

- **kierowane i nadzorowane przez Prezydenta Miasta Sieradza:** Biuro Bezpieczeństwa Obywateli; Biuro Prawne; Biuro Audytu i Kontroli; Wydział Promocji i Rozwoju Miasta, a w jego składzie: Referat Funduszy Zewnętrznych, Referat Promocji, Referat Rozwoju; Wydział Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji, a w jego składzie: Referat Inwestycji, Referat Drogownictwa, Referat Ekologii i Ochrony Środowiska, Zespół ds. Rewitalizacji Starego Miasta; Wydział Edukacji i Spraw Społecznych, a w jego składzie: Referat Oświaty, Kultury i Sportu oraz Referat Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych; Urząd Stanu Cywilnego; Samodzielne stanowisko ds. BHP i Ppoż.; Doradca Prezydenta;

- **kierowane i nadzorowane przez Zastępcę Prezydenta:** Wydział Urbanistyki, a w jego składzie: Referat Architektury i Planowania Przestrzennego, Referat Zarządzania Majątkiem Gminy, Referat Gospodarki Gruntami i Rolnictwa; Wydział Spraw Obywatelskich, a w jego składzie: Referat Ewidencji Ludności i Dowodów Osobistych, Samodzielne stanowisko ds. działalności gospodarczej;

- **kierowane i nadzorowane przez Sekretarza Miasta:** Wydział Organizacyjny, a w jego składzie: Biuro Obsługi Prezydenta i Rady, Referat Obsługi Klienta, Administracji i Zamówień Publicznych;

- **kierowane i nadzorowane przez Skarbnika Miasta:** Wydział Finansowy, a w jego składzie: Referat Podatków i Opłat oraz Referat Finansowo – Budżetowy.

Od 1 kwietnia 2016 roku obowiązuje Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Sieradz nr 54/2016 z dnia 30 marca 2016 roku. Urząd Miasta, zgodnie z ww. regulaminem dzieli się na wydziały, które następnie dzielą się na referaty, biura, zespoły, samodzielne stanowisko lub inne równorzędne komórki organizacyjne:

- **kierowane i nadzorowane przez Prezydenta Miasta Sieradza:** Urząd Stanu Cywilnego; Wydział Prezydenta, a w jego składzie: Biuro Bezpieczeństwa Obywateli, Zespół ds. Obsługi Prawnej, Samodzielne Stanowisko ds. Audytu i Kontroli, Samodzielne stanowisko ds. BHP i Ppoż., Doradca / Asystent Prezydenta; Wydział Promocji i Rozwoju Miasta, a w jego składzie: Referat Funduszy Zewnętrznych, Referat Promocji i Samodzielne Stanowisko ds. Rozwoju; Wydział Edukacji i Spraw Społecznych, a w jego składzie: Referat Oświaty, Kultury i Sportu oraz Referat Profilaktyki Zdrowotnej i Świadczeń Społecznych;

- **kierowane i nadzorowane przez Zastępcę Prezydenta:** Wydział Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji, a w jego składzie: Referat Inwestycji, Referat Drogownictwa oraz Referat Ekologii i Ochrony Środowiska; Wydział Urbanistyki, a w jego składzie: Referat Architektury i Planowania Przestrzennego, Referat Zarządzania Lokalami, Referat Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, Samodzielne Stanowisko ds. Majątku Gminy;

- **kierowane i nadzorowane przez Sekretarza Miasta:** Wydział Spraw Obywatelskich, a w jego składzie Referat Działalności Gospodarczej, Ewidencji i Dowodów Osobistych; Wydział Organizacyjny, a w jego składzie: Referat Organizacyjno – Administracyjny, Zespół ds. Informatyki, Zespół ds. Zamówień Publicznych, Biuro Rady Miejskiej;

- **kierowane i nadzorowane przez Skarbnika:** Wydział Finansowy, a w jego składzie: Referat Podatków i Opłat, Referat Finansowo – Budżetowy, Referat Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT.

Do ww. Regulaminu organizacyjnego wprowadzono zmiany: zarządzeniem nr 261/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku (wprowadzono zmianę m.in. w zakresie zmiany Samodzielnego stanowiska ds. Rozwoju na Zespół ds. Rozwoju) oraz zarządzeniem nr 277/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku (wprowadzono zmianę w zakresie wykreślenia stanowiska Doradcy / Asystenta Prezydenta i jego zadań).

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XLIV/295/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 30 listopada 2017 roku ustalono nowe zasady zbywania, nabywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Uchwałą nr XXXIV/302/2005 z dnia 29 września 2005 roku Rada Miejska w Sieradzu ustaliła zasady bezprzetargowej sprzedaży najemcom lokali mieszkalnych w domach będących własnością Gminy Miasto Sieradz wraz ze sprzedażą lub oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu oraz zmiany do uchwały dotyczącej Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Sieradz (zmiany uchwałą nr: XXXVII/322/2005 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 24 listopada 2005 roku, XXIV/216/2008 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 18 września 2008 roku, XI/81/2011 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 września 2011 roku).

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Sieradz wprowadzona została zarządzeniem nr 131/2004 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 30 sierpnia 2004 roku (jako załącznik nr 5 do zarządzenia).

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta, wprowadzonej zarządzeniem nr 97/2010 Prezydenta Miasta z dnia 17 czerwca 2010 roku;
- Zasadach organizacji kontroli zarządczej w Gminie Miasto Sieradz, wprowadzonych zarządzeniem nr 206/2010 Prezydenta Miasta z dnia 17 listopada 2010 roku;
- Regulaminie udzielania zamówień publicznych przez Gminę Miasto Sieradz oraz przez jednostki oświatowe i organizacyjne Gminy Miasto Sieradz, wprowadzonym zarządzeniem nr 142/2014 Prezydenta Miasta z dnia 1 lipca 2014 roku;
- Procedurach postępowania w przypadku wydatków niewygasających, wprowadzonych zarządzeniem nr 263/2015 Prezydenta Miasta z dnia 30 listopada 2015 roku;
- Zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 36/2016 Prezydenta Miasta z dnia 1 marca 2016 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 201/2010 Prezydenta Miasta z dnia 4 listopada 2010 roku, zaktualizowana zarządzeniem nr 152/2012 Prezydenta Miasta z dnia 25 lipca 2012 roku;
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta, wprowadzonym zarządzeniem nr 54/2016 Prezydenta Miasta z dnia 30 marca 2016 roku, zmienionym zarządzeniem nr 277/2017 Prezydenta Miasta z dnia 30 listopada 2017 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 221/2007 Prezydenta Miasta z dnia 20 grudnia 2007 roku ze zmianami;
- Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzonej zarządzeniem nr 177/2016 Prezydenta Miasta z dnia 16 sierpnia 2016 roku;
- Instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta, w tym:
[1] instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta,
[2] instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, [3] instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonych zarządzeniem nr 176/2016 Prezydenta Miasta z dnia 16 sierpnia 2016 roku. W okresie wcześniejszym w powyższym zakresie obowiązywało zarządzenie nr 226/2010 Prezydenta Miasta

Sieradza z dnia 3 grudnia 2010 roku;

- Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych Urzędu Miasta i Polityce bezpieczeństwa danych osobowych Urzędu Miasta, wprowadzonych zarządzeniem nr 8/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 10 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia i wdrożenia w Urzędzie Miasta Sieradza dokumentacji w zakresie ochrony danych osobowych.

Ustalenia kontroli

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Sieradza wyodrębniono Wydział Finansowy i wchodzące w jego skład referaty: Referat Podatków i Opłat, Referat Finansowo-Budżetowy oraz Referat Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT, którymi kierują kierownicy. Skarbnik Miasta sprawuje w imieniu Prezydenta nadzór nad zadaniami realizowanymi przez Wydział Finansowy. W Regulaminie zostały określone zadania Skarbnika Miasta oraz zadania Wydziału Finansowego i wchodzących w jego skład Referatów.

Zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Sieradza dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Sprawdzone zakresy obowiązków: [1] Elżbiety Grudy – Skarbnika Miasta, [2] Renaty Zasińskiej – Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego, [3] Barbary Melki – Kierownika Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT, [4] Marioli Nowak – Kierownika Referatu Podatków i Opłat. W zakresach czynności wymienionych pracowników ustalono zastępstwa w przypadku ich nieobecności. Zapisy w pracowniczych zakresach czynności odzwierciedlają faktycznie wykonywane zadania.

Kontrola w komórkach Urzędu Miasta i w jednostkach organizacyjnych

Przedłożono kontrolującym:

- plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Sieradza na 2016 rok, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta (brak daty zatwierdzenia). Zaplanowano zadania zapewniające: zasady i tryb rejestracji stanu cywilnego mieszkańców w księgach stanu cywilnego oraz zasady i tryb przyznawania lokali mieszkalnych. Planowano czynności doradcze według potrzeb i preferencji kierownictwa. Nie planowano czynności sprawdzających. W planie audytu wskazano, że na okoliczność wystąpienia potrzeby przeprowadzenia takich działań przewidywana jest rezerwa czasowa,
- plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Sieradza na 2017 rok, zatwierdzony przez Prezydenta Miasta w dniu 29 grudnia 2016 roku. Zaplanowano zadania zapewniające: wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i wydatki na wypłatę odszkodowań. Planowano czynności doradcze według potrzeb i preferencji kierownictwa oraz planowano czynności sprawdzające w zakresie trybu i zasad rejestracji stanu cywilnego w rejestrze stanu cywilnego,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2016 rok, sporządzone w dniu 19 stycznia 2017 roku, zatwierdzone przez Prezydenta Miasta,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2017 rok, sporządzone w dniu 8 stycznia 2018 roku, zatwierdzone przez Prezydenta Miasta.

Audytorem wewnętrznym w jednostce jest Roman Wyrębski, zatrudniony jako inspektor na samodzielnym stanowisku ds. Audytu i Kontroli. W latach 2016-2017 audytor przeprowadził niżej wymienione kontrole:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MIASTO SIERADZ
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Upoważnienie wydane przez Prezydenta Miasta do przeprowadzenia kontroli z dnia	Miejsce przeprowadzenia kontroli	Zakres kontroli/audytu	Wynik kontroli/audytu
22.03.2016	Przedszkole nr 2 im. Krasnala Hałabały w Sieradzu	Gospodarowanie środkami publicznymi w roku 2015	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
14.04.2016	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Janiny Majkowskiej w Sieradzu	Gospodarowanie środkami publicznymi w roku 2015	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
06.05.2016	Referat Oświaty, Kultury i Sportu - Wydział Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Sieradza, MULKS „Żeromski” w Sieradzu	Wykorzystanie dotacji przyznanych z budżetu Miasta Sieradza dla MULKS „Żeromski” na realizację zadań publicznych w roku 2015	Referat Oświaty – pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne. MULKS Żeromski – pozytywny bez zastrzeżeń. Zaleceń nie kierowano
07.06.2016	Wydział Urbanistyki - Referat Zarządzania Lokalami Urzędu Miasta Sieradza	Zasady i tryb przyznawania lokali mieszkalnych	Pozytywny bez zastrzeżeń. Nie wydano rekomendacji do żadnego obiektu audytu
23.08.2016	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu	Wydatkowanie środków na realizację zadań własnych - ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańców gminy miasta Sieradz w Domach Pomocy Społecznej w 2016 roku	Pozytywny bez zastrzeżeń. Nie kierowano zaleceń pokontrolnych
14.09.2016	Biuro Bezpieczeństwa Obywateli Urzędu Miasta Sieradza	Obsługa jednostek ochotniczych straży pożarnych związana z utrzymaniem stałej gotowości bojowej oraz ponoszenia kosztów wyposażenia i utrzymania jednostek	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
03.10.2016	Przedszkole nr 1 im. Kubusia Puchatka w Sieradzu	Gospodarowanie środkami publicznymi w roku 2015	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
07.11.2016	Urząd Stanu Cywilnego w Sieradzu	Zasady i tryb rejestracji stanu cywilnego mieszkańców w księgach stanu cywilnego	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wydane zostały rekomendacje do każdego obiektu audytu
07.02.2017	Przedszkole nr 5 im. Misia Uszatka w Sieradzu	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2016 roku	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
14.03.2017	Wydział Urbanistyki - Referat Architektury i Planowania Przestrzennego Urzędu Miasta Sieradza	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wydane zostały rekomendacje do dwóch obiektów audytu
05.05.2017	Gimnazjum nr 3 im. Unii Europejskiej w Sieradzu	Gospodarowanie środkami publicznymi w roku 2016	Pozytywny bez zastrzeżeń. Nie kierowano zaleceń pokontrolnych
19.06.2017	Referat Inwestycji Urzędu Miasta Sieradza	Rozliczanie końcowe inwestycji zrealizowanych w 2016 roku	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
17.07.2017	Miejska Biblioteka Publiczna w Sieradzu	Gospodarowanie środkami publicznymi w roku 2016	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia

			pokontrolne
06.09.2017	Referat Promocji Urzędu Miasta Sieradza	Wydatki na organizację imprez, ponoszone w 2016 roku na podstawie zamówień publicznych udzielanych z wyłączeniem zastosowania ustawy PZP	Pozytywny z zastrzeżeniami. Wystosowano zalecenia pokontrolne
03.10.2017	Stowarzyszenie Na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Dary Losu” w Sieradzu	Wykorzystanie dotacji przyznanych z budżetu Miasta na realizację zadań publicznych w 2015 roku	Pozytywny bez zastrzeżeń. Nie kierowano zaleceń pokontrolnych
08.11.2017	Wydział Urbanistyki Urzędu Miasta Sieradza	Wydatki na wypłatę odszkodowań	Pozytywny bez zastrzeżeń. Nie wydano rekomendacji do żadnego obiektu audytu

4. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w dniach od 6 listopada 2013 roku do 28 lutego 2014 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/24/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku, skierowanym do Prezydenta Miasta, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 19 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Prezydent Miasta skierował do RIO w Łodzi w piśmie WF-091-2/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – 2016 i 2017 rok

Kontrole dotyczące gospodarki finansowej, przeprowadzone przez inne podmioty w latach 2015 - 2017 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono także dokumentację z przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Zamówień Publicznych Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, w dniach 4-18 listopada 2015 roku, kontroli planowej na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej, obejmującą sprawdzenie poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektów pn.:

- „SIRMAN – Budowa miejskiej sieci światłowodowej w Sieradzu” (postępowanie pn. Pełnienie funkcji menedżera projektu w ramach „SIRMAN – budowa miejskiej sieci światłowodowej w Sieradzu”),
- „Od elekcji królów Polski do epoki internetu – sieradzka starówka historycznym i kulturowym dziedzictwem regionu – Działanie VI.1 Rewitalizacja obszarów problemowych” (postępowanie pn. Przebudowa i zagospodarowanie Rynku Praskiego, ulic: Stawowej, Wschodniej, Wąskiej, części ulic: Zamkowej, Podzamcze, Grodzkiej, Podrzeczce wraz z infrastrukturą oraz zagospodarowanie i urządzenie przestrzeni Wzgórza Zamkowego i przedpoła zamku wraz z odtworzeniem fosy w Sieradzu).

W wyniku czynności kontrolnych IZ RPO WŁ stwierdziła w ww. postępowaniach naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy Pzp i w związku z tym na Gminę Miasto Sieradz

nałożono korektę finansową w wysokości 5% wydatków kwalifikowalnych na każde z badanych postępowań.

Pismem z dnia 20 listopada 2015 roku (znak: RPIII.44.71.2015.IP) wezwano jednostkę kontrolowaną do złożenia wyjaśnień m.in. w zakresie żądania od wykonawców zagranicznych dokumentów potwierdzających równoważne do wskazanych dla wykonawców krajowych uprawnień uzyskanych w swoich krajach pochodzenia, a uprawniających do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych o specjalnościach na terenach Polski. Beneficjent udzielił odpowiedzi instytucji kontrolującej w piśmie z dnia 2 grudnia 2015 roku. Po analizie złożonych wyjaśnień, IZ RPO WŁ przekazała do jednostki kontrolowanej informację pokontrolną (znak: RPIII.44.71.2015.IP) z dnia 9 grudnia 2015 roku, wskazującą na przeprowadzenie ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Pismem z dnia 13 stycznia 2016 roku Pełnomocnik Beneficjenta złożył zastrzeżenia do ww. informacji pokontrolnej. W ostatecznej informacji pokontrolnej z dnia 14 marca 2016 roku (znak: RPIII.44.71.2015.IP) IZ RPO WŁ podtrzymała stanowisko w sprawie naruszenia art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Beneficjent pismem z dnia 29 marca 2016 roku (znak: WOR-A.271.1.07.2016) odmówił podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej, nie zgadzając się z ustaleniami i oceną w zakresie naruszenia przepisów ustawy Pzp w toku realizacji inwestycji będących przedmiotem kontroli. Biorąc pod uwagę powyższe, Gmina Miasto Sieradz zaleceniami pokontrolnymi znak: RPIII.44.71.2015.IP z dnia 5 kwietnia 2016 roku została zobowiązana w terminie 14 dni (od dnia ich otrzymania) do zwrotu kwoty 10.193,63 zł oraz 183.177,32 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków do dnia zwrotu środków. Beneficjent nie zwrócił ww. kwot w terminie wskazanym w zaleceniach pokontrolnych oraz nie udzielił pisemnej odpowiedzi w sprawie wykonania ww. zaleceń, w związku z czym w dniu 18 maja 2016 roku jednostka kontrolująca sporządziła wezwanie do zapłaty znak: RPIII.44.71.2015.IP, na podstawie którego Beneficjent ponownie został zobligowany do zwrotu ww. należności. Beneficjent jednocześnie został poinformowany, iż w przypadku niedotrzymania wskazanego terminu zostanie wobec niego wszczęte postępowanie administracyjne w celu wyegzekwowania należności. Pismem z dnia 2 czerwca 2016 roku Beneficjent odmówił zapłaty należności, podtrzymując swoje dotychczasowe stanowisko. W dniu 22 czerwca 2016 roku Zarząd Województwa Łódzkiego podjął decyzję o wszczęciu wobec Beneficjenta postępowania administracyjnego. W dniu 24 czerwca 2016 roku do Beneficjenta zostało przesłane zawiadomienie znak: RPIII.44.71.2016.IP o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego oraz o możliwości wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów przed wydaniem decyzji o zwrocie środków dofinansowania. Beneficjent zapoznał się z materiałami dowodowymi w dniu 6 lipca 2016 roku i pismem znak: WOR-Z.271.1.09.2016 z dnia 7 lipca 2016 roku podtrzymał w całości swoje stanowisko i wniósł o umorzenie postępowania. IZ RPO WŁ oceniła, że wniosek o umorzenie postępowania jest bezpodstawny i nie znalazła przesłanek do umorzenia postępowania. W związku z tym, na podstawie decyzji nr 15/RP/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku (znak: RPIII.44.71.2015.IP) wezwano Beneficjenta do zwrotu ww. kwot dofinansowania. Jednostka kontrolowana za pośrednictwem kancelarii prawnej złożyła do Zarządu Województwa Łódzkiego pismem z dnia 8 sierpnia 2016 roku wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz uchylenie zaskarżonej decyzji w całości oraz wydanie decyzji o umorzeniu postępowania. W kolejnej korespondencji IZ RPO WŁ z dnia 13 września 2016 roku do Beneficjenta zostało przesłane zawiadomienie znak: PRVI.432.52.2016 o możliwości wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów przed wydaniem decyzji po rozpoznaniu wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy od decyzji nr 15/RP/2016 wydanej przez Zarząd Województwa Łódzkiego. Decyzją Zarządu Województwa Łódzkiego nr 27/2016/PR z dnia 26 października 2016 roku utrzymano w mocy zaskarżoną decyzję Zarządu Województwa Łódzkiego nr 15/RP/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku. W pouczeniu do decyzji wskazano, iż od decyzji przysługuje prawo

wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, za pośrednictwem Zarządu Województwa Łódzkiego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania decyzji.

Pismem znak: WOR-Z.271.1.21.2016 z dnia 22 listopada 2016 roku Gmina Miasto Sieradz poinformowała, że w dniu 22 listopada 2016 roku dokonany zostanie zwrot środków finansowych zgodnie z decyzją nr 15/RP/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku. W piśmie nadmieniono, że w przypadku wykazania w postępowaniu sądowym, że zobowiązanie do zwrotu środków nie istnieje, Gmina Miasto Sieradz będzie dochodzić zwrotu przekazanych zgodnie z ww. decyzją środków.

Pismem z dnia 8 grudnia 2016 roku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi za pośrednictwem Zarządu Województwa Łódzkiego, jednostka kontrolowana złożyła skargę na decyzję Zarządu Województwa Łódzkiego nr 27/2016/PR z dnia 26 października 2016 roku o utrzymaniu w mocy decyzji Zarządu Województwa Łódzkiego nr 15/RP/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych sprawa nie została rozstrzygnięta.

5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Miasta oraz Urzędu Miasta Sieradz w kontrolowanym okresie prowadził Bank Powszechna Kasa Oszczędności BP SA, na podstawie dwóch umów zawartych w dniu 29 grudnia 2016 roku na bankową obsługę Gminy Miasto Sieradz oraz jednostek organizacyjnych w latach 2017-2021. Z indywidualnych warunków naliczania i pobierania opłat i prowizji, stanowiących załącznik nr 3 do ww. umów wynikało, że Bank będzie pobierać opłatę za korzystanie z systemu bankowości elektronicznej w wysokości 1.000,00 zł miesięcznie od każdej z umów. Wyboru banku dokonano w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W okresie wcześniejszym obsługę bankową budżetu Miasta i Urzędu Miasta prowadził również Bank PKO BP SA, na podstawie umów zawartych w dniu 8 grudnia 2011 roku.

Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Szacunkową wartość zamówienia określono w dniu 18 listopada 2016 roku na kwotę 632.210,00 zł (równowartość 151.431,17 Euro). Wartość zamówienia oszacowano na podstawie danych zebranych z jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Sieradz. Do oszacowania wartości przyjęto: [1] ilość rachunków bankowych poszczególnych jednostek – 86, [2] opłatę ryczałtową w kwocie 456.660,00 zł (86 rachunków x 90,00 zł x 59 miesięcy), [3] opłatę za czynności związane z obsługą masowych płatności w wysokości 26.550,00 zł (3 konta wirtualne x 150,00 zł x 59 miesięcy), [4] obsługę ewentualnego kredytu krótkoterminowego w rachunku bankowym w kwocie 49.000,00 zł (2.000.000,00 zł x 6%/365 x 30 dni x 5 lat), [5] inne nieprzewidziane koszty w kwocie 100.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 268/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku Prezydent Miasta powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Bankowa obsługa budżetu Gminy Miasto Sieradz w latach 2017-2021”.

Ogłoszenie o zamówieniu na usługę zostało zamieszczone w dniu 22 listopada 2016 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 348938-2016. Ponadto w tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej www.bip.umsieradz.pl oraz na [tablicy ogłoszeń Urzędu](#). Treść ogłoszenia zmieniono w dniu 29 listopada 2016 roku i

zamieszczono w BZP pod nr 354305-2016 oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu. Zmianie uległ termin składania ofert.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierała specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 22 listopada 2016 roku przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę.

Jako przedmiot zamówienia wskazano kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Miasto Sieradz i jednostek budżetowych Miasta zaliczanych do sektora finansów publicznych, polegającą na otwarciu i prowadzeniu rachunków Gminy Miasto Sieradz i rachunków 21 miejskich jednostek organizacyjnych.

W załączniku nr 5 do SIWZ zastrzeżono, że liczba jednostek może ulec zmianie w następstwie zmian organizacyjnych w trakcie trwania umowy. W przypadku powołania/likwidacji jednostek, bądź wyodrębnienia nowych rachunków bankowych tych jednostek, ich obsługa będzie prowadzona na warunkach zgodnych z SIWZ, ofertą wykonawcy oraz zawartą umową. Zamawiający wskazał na prawo do zmiany ilości prowadzonych w poszczególnych jednostkach rachunków bankowych, bez konieczności zmiany umowy na obsługę bankową.

W specyfikacji zawarto wszystkie elementy wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2017 r., poz. 1579 ze zm. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej www.bip.umsieradz.pl w okresie od 22 listopada do 6 grudnia 2016 roku.

Jako kryterium oceny ofert wskazano ofertę zawierającą najkorzystniejszy bilans punktów w przyjętych kryteriach:

[1] cena – 60 %, w tym:

[1.1.] oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych 10%, w tym: marża dotycząca środków pieniężnych 5%, marża dotycząca środków pieniężnych umieszczonych na lokatach krótkoterminowych, w tym również typu overnight 5%,

[1.2.] opłaty (w zł) dla rachunków prowadzonych w PLN i walutach obcych - za prowadzenie rachunku w skali miesiąca 20%,

[1.3.] inne opłaty – miesięczny koszt elektronicznego systemu obsługi rachunku z siedziby zamawiającego i podległych jednostek 10%,

[1.4.] odsetki i prowizja od kredytu w rachunku bieżącym 20%, w tym: marża 10% i prowizja od kwoty udzielonego kredytu 10%,

[2] kryterium pozacenowe – 40%, w tym: obsługa poza kolejnością osób dokonujących wpłat z tytułu podatków i opłat na rzecz Gminy Miasto Sieradz 20%, dedykowany doradca do obsługi zamawiającego 10%, bank bez barier architektonicznych i z miejscami parkingowymi dla osób niepełnosprawnych 10%.

Zamawiający udzielając zamówienia publicznego zobowiązany jest do wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oznacza to, iż na zamawiającym ciąży obowiązek wskazania klarownych kryteriów oceny jakim zostaną poddane oferty określając ich wagę. W art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych określono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, a jeżeli przypisanie wagi nie jest możliwe z obiektywnych przyczyn, zamawiający wskazuje kryteria oceny

ofert w kolejności od najważniejszego do najmniej ważnego. Do obligatoryjnego kryterium oceny należy zawsze cena.

Cena została zdefiniowana w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1830). Zgodnie z tym przepisem cena to wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym. Przez cenę rozumie się również stawkę taryfową.

Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych to z kolei pieniężna korzyść, jaką Gmina otrzymuje w zamian za ulokowanie kapitału.

W związku z powyższym, organizując postępowanie na obsługę bankową, Gmina Miasto Sieradz powinna uwzględnić dwie wartości – cenę za usługi bankowe, jakie wykonawca będzie dla niego świadczyć - jako kryterium cenowe oraz oprocentowanie, jakiego za powierzenie bankowi swoich pieniędzy może się spodziewać - jako kryterium pozacenowe. Tym samym w wyżej opisanym przypadku jako kryterium oceny ofert należało wskazać ofertę zawierającą najkorzystniejszy bilans punktów w przyjętych kryteriach: cena 50% i kryterium pozacenowe 50%.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 1 grudnia 2016 roku do godz.10:00. W ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia z dnia 29 listopada 2016 roku zmieniono termin składania ofert do dnia 6 grudnia 2016 roku do godz. 10.00.

Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy i nie wymagał wniesienia wadium.

W dniach 25 i 28 listopada 2016 roku wpłynęły do Urzędu Miasta pytania od trzech banków do treści SIWZ. W dniu 28 listopada 2016 roku członkowie komisji zebrali się na okoliczność otrzymania wniosków o wyjaśnienie treści SIWZ. Po zapoznaniu się z treścią wniosków komisja przygotowała odpowiedzi na postawione pytania. Informacja dotycząca treści zapytań wraz z udzielonymi wyjaśnieniami została przekazana wykonawcom, którzy złożyli wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ oraz została zamieszczona na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.

Protokołem nr 3/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku komisja przygotowała odpowiedź na postawione przez PKO Bank Polski SA Centrum Korporacyjne w Kaliszu pytanie. W związku z udzieloną odpowiedzią zamawiający dokonał zmiany treści SIWZ, poprzez wydłużenie terminu składania ofert do dnia 6 grudnia 2016 roku. Zmiana treści SIWZ prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, dlatego też konieczna była zmiana treści ogłoszenia o zamówieniu.

Komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert w dniu 6 grudnia 2016 roku. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego złożyli stosowne oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 632.210,00 zł brutto. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta złożona przez:

- PKO Bank Polski SA Regionalne Centrum Korporacyjne w Kaliszu – łączna cena ofertowa brutto 1.494.602,74 zł. Bank zaproponował wykonanie zamówienia na warunkach: [1] obsługa poza kolejnością osób dokonujących wpłat z tytułu podatków i opłat na rzecz Gminy Miasto Sieradz – tak, [2] dedykowany doradca do obsługi

klienta zamawiającego – tak, [3] bank bez barier architektonicznych i z miejscami parkingowymi dla osób niepełnosprawnych – tak.

Z formularza ofertowego wynikało, że do obliczenia środków pieniężnych na rachunkach bankowych przyjęto WIBID 1M z dnia 12 września 2016 roku w wysokości 1,45% (-) 0,90% = marża 0,55%. Nie przewidziano opłat dla rachunków prowadzonych w PLN i w walutach obcych. Przewidziano inne opłaty – łączny koszt z tytułu miesięcznych opłat za korzystanie z systemu bankowości elektronicznej za okres 59 miesięcy wynosi 1.298.000,00 zł – do obliczeń przyjęto opłaty za bankowość elektroniczną w skali miesiąca x 22 jednostki x 59 miesięcy, w tym miesięczny koszt elektronicznego systemu obsługi rachunku z siedziby zamawiającego i podległych jednostek – 1.000,00 zł. Określono również łączny koszt odsetek z tytułu obsługi kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł za okres 59 miesięcy = 196.602,74 zł – do obliczeń przyjęto WIBOR 1M z dnia 12 września 2016 roku 1,65% + 0,35% marża banku.

Komisja wskazała w protokole, że w związku z faktem, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę podaną na otwarciu ofert, komisja wnioskuje o jej zwiększenie do ceny najkorzystniejszej oferty.

Informację z otwarcia ofert sporządzono z datą 6 grudnia 2016 roku i opublikowano na stronie Urzędu w dniu 7 grudnia 2016 roku.

W dniu 7 grudnia 2016 roku komisja dokonała protokolarnej oceny i zbadania złożonej oferty. Ofercie przyznano 100 punktów w poszczególnych kryteriach: [1] łączna cena ofertowa brutto 60 punktów, [2] obsługa poza kolejnością osób dokonujących wpłat z tytułu podatków i opłat na rzecz Gminy Miasto Sieradz – 20 punktów, [3] dedykowany doradca obsługi zamawiającego – 10 punktów, [4] bank bez barier architektonicznych i z miejscami parkingowymi dla osób niepełnosprawnych – 10 punktów. W związku z dokonaną oceną ofert komisja wnioskuje o wezwanie wykonawcę, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie: kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej – aktualnego zezwolenia uprawniającego do wykonywania czynności bankowych, na warunkach określonych w SIWZ oraz wykazu wykonanych usług, na warunkach określonych w SIWZ jako spełnienie warunku zdolności technicznej lub zawodowej.

W dniu 12 grudnia 2016 roku członkowie komisji zebrali się w celu zapoznania się ze złożonymi przez PKO Bank Polski SA Regionalne Centrum Korporacyjne w Kaliszu, dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Komisja uznała, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i oferta Banku została uznana przez komisję za najkorzystniejszą.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona w dniu 12 grudnia 2016 roku i opublikowana w tym samym dniu na stronie internetowej Urzędu oraz udostępniona na tablicy ogłoszeń w okresie od 12 do 27 grudnia 2016 roku.

Umowy z wybranym bankiem zawarto w dniu 29 grudnia 2016 roku na czas oznaczony do dnia 30 listopada 2021 roku. Uchwałą nr XV/2017/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016-2021 upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 stycznia 2017 roku pod nr 915-2017.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził w dniu 3 stycznia 2017 roku kierownik zamawiającego – Prezydent Miasta Paweł Osiewała.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016	Stan na 30.09.2017
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1	Rachunek bankowy budżetu (dochody)	133-02	16 390 738,39	4 752 971,84
2	Gospodarka odpadami	133-02	227,32	232,70
3	Wydatki niewygasające	135	787 897,55	0,00
4	Podatek od nieruchomości os. fizyczne	133-02	0,00	614,14
5	Podatek od nieruchomości os. prawne	133-02	0,00	0,00
6	Podatek rolny/leśny os. fizyczne	133-02	0,00	78,60
7	Zasoby lokalowe	133-02	0,00	430,25
8	Depozyty, zabezpieczenia, wadia	139-01	312 789,93	154 430,75
9	Młodociani pracownicy	139-M	5,69	0,00
10	Kaucje mieszkaniowe	139-02	31 490,95	31 613,32
11	Projekt Pracuj u siebie	130-DR-WPŁYWY 133-DR-WPŁYWY	672 255,99(*) odsetki 20,63	251 369,93
12	e-Sieradz elektroniczne usługi dla mieszkańców	130-01-07	0,00	0,00
13	Zagospodarowanie terenów nad rzeką Wartą	130-ZTTR-Wpływy	0,00	6,12
14	Plan rewitalizacji	130-REWITAL	0,00	0,00
15	Wydatki, zasoby lokalowe	130-ZL-W	0,00	1 650,91
16	Przeciwdziałanie degradacji środowiska	130-PDNOCH	0,00	34,12
17	SIRMAN budowa miejskiej sieci światłowodowej	130-SJ	0,00	0,00
18	Budowa Sali gimnastycznej przy SP nr 8 w Sieradzu	130-BSG-WPŁYW	0,00	
19	Zwroty za podręczniki	133-POD	-	485,49
20	Poprawa jakości powietrza – PONE	130-PP	-	365 478,58
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1	Rachunek bieżący – wydatki	130-W	0,00	1 423 141,15
2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-01	53 654,97	79 388,98

(*) Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu „Pracuj u siebie”, kwota dofinansowania w formie płatności, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. A, a niewydatkowana z końcem roku budżetowego, pozostaje na rachunku bankowym, o którym mowa, w ust. 4 do dyspozycji beneficjenta w następnym roku budżetowym.

W bilansie organu wykazano środki pieniężne na kwotę 17.851.140,18 zł. Na tą kwotę składały się środki pieniężne pozostające na rachunkach bankowych: [1] podstawowym (organ i dochody) na kwotę 16.390.738,39 zł, [2] wydatków niewygasających w kwocie 787.897,85 zł, [3] gospodarki odpadami w kwocie 227,32 zł, [4] projektu „Pracuj u siebie” w kwocie **672.276,62 zł**.

W bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Miasta, wykazano środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 1.070.218,16 zł. Na tą kwotę składały się środki pieniężne pozostające na rachunkach bankowych: [1] zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na kwotę 53.654,97 zł, [2] sum depozytowych w kwocie 312.789,93 zł, [3]

projektu „Pracuj u siebie” na kwotę **672.276,62 zł**, [4] młodocianych pracowników na kwotę 5,69 zł, [5] kaucji na kwotę 31.490,95 zł.

Ww. salda wynikały z wyciągów bankowych i potwierdzeń sald sporządzonych przez Bank na dzień 31 grudnia 2016 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że zarówno w bilansie jednostki budżetowej oraz bilansie z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano środki pieniężne w kwocie 672.276,62 zł dotyczące projektu „Pracuj u siebie”.

Urząd Miasta w Sieradzu i budżet Miasta Sieradz posiadają jeden wspólny rachunek bankowy, na którym dokonywane są operacje dotyczące zarówno dochodów Urzędu, jak i budżetu. Dla projektu „Pracuj u siebie” został wyodrębniony rachunek bankowy. Kontrolujące wskazują, że w przypadku zastosowania przez jednostkę memoriałowych zapisów w ewidencji Urzędu i budżetu w zakresie projektu „Pracuj u siebie”, zostałby wyeliminowany problem salda występującego na koniec 2016 roku na koncie 130-DR-WPŁYWY, na rzecz konta 133.

Zastosowanie memoriałowych zapisów na kontach 130 i 133 pozwoliłoby: [1] na wywiązanie się z warunków umowy o dofinansowanie projektu, zgodnie z którą kwota dofinansowania, niewydatkowana z końcem roku budżetowego, pozostaje na rachunku bankowym, o którym mowa w umowie – do dyspozycji beneficjenta w następnym roku budżetowym, [2] na rozliczenie z końcem roku konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zgodnie z opisem do konta, zawartym w załączniku nr 3 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 Dz. U. z 2017 roku, poz. 1760). W opisie do konta wskazano, że saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911), [3] na zachowanie zasady budżetowania, określonej w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Zobowiązania Gminy Miasto Sieradz z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych według ewidencji księgowej na kontach: 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 26.230.819,92 zł, w tym: zobowiązania z tytułu kredytów 800.000,00 zł, z tytułu pożyczek 430.819,92 zł oraz z tytułu obligacji komunalnych 25.000.000,00 zł. Zobowiązania finansowe na dzień 30 września 2017 roku wynosiły 25.523.581,72 zł,

w tym: zobowiązania z tytułu kredytów 400.000,00 zł, z tytułu pożyczek 123.581,72 zł oraz z tytułu obligacji komunalnych 25.000.000,00 zł.

Na wymienione powyżej zobowiązania Gminy Miasto Sieradz składały się pożyczki i kredyt długoterminowy zaciągnięte w latach 2007-2015 oraz wyemitowane obligacje komunalne w latach 2006-2017.

Szczegółowy wykaz zawartych umów o kredyt lub pożyczkę oraz emisję obligacji komunalnych oraz zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2016-2017

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

Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w latach 2016-2017

2016 rok

W dniu 17 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę nr XV/106/2015 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2016 rok, w której określiła kwotę planowanego deficytu budżetu w wysokości 774.781,93 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano emisję papierów wartościowych. Tą samą uchwałą Rada upoważniła Prezydenta Miasta Sieradza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.000.000,00 zł. W wymienionej uchwale ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych samych tytułów w kwocie 11.174.915,00 zł.

Kwotę planowanego deficytu zmieniano uchwałami Rady Miejskiej: [1] nr XIX/134/2016 z dnia 22 lutego 2016 roku na 1.118.121,93 zł, [2] nr XX/135/2016 z dnia 17 marca 2016 roku na 2.455.345,39 zł, [3] nr XXI/147/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku na 4.112.413,76 zł, [4] nr XXIII/153/2016 z dnia 20 maja 2016 roku na 4.412.413,76 zł, [5] nr XXV/160/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na 4.708.408,76 zł, [6] nr XXIX/186/2016 z dnia 27 października 2016 roku na 3.791.192,76 zł, [7] nr XXX/191/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku na 4.391.192,76 zł. We wszystkich ww. uchwałach wskazano emisję papierów wartościowych jako źródło pokrycia planowanego deficytu.

Planowany deficyt, zgodnie z budżetem miasta na 2016 rok, zmianami budżetu w ciągu 2016 roku oraz z kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie Rb-NDS, wynosił 4.391.192,76 zł. Faktycznie osiągnięta została na koniec 2016 roku nadwyżka w kwocie 10.025.528,65 zł. Osiągnięcie nadwyżki budżetowej przy planowanym w 2016 roku deficycie związane było między innymi z niezrealizowaniem planowanych wydatków bieżących na kwotę ponad 9.880 tys. zł oraz niezrealizowaniem wydatków majątkowych na kwotę ponad 5.692 tys. zł.

W ostatnim kwartale 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu dokonała zmian w budżecie na 2016 roku uchwałami: nr XXXIX/186/2016 z dnia 27 października 2016 roku, nr XXX/191/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku i nr XXXI/196/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku, które umożliwiały dokonanie zmian mających na celu urealnienie planowanych wielkości dochodów i wydatków.

2017 rok

Uchwałą nr XXXI/198/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2017 upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 9.500.000,00 zł. W § 3 ust. 3 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tych samych tytułów w kwocie 13.558.763,00 zł.

W § 2 uchwały nr XXXI/198/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2017 Rada Miejska określiła deficyt budżetu na kwotę 6.597.238,14 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano emisję papierów wartościowych. Planowany deficyt zmieniono uchwałami Rady Miejskiej: [1] nr XXXIII/207/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku na kwotę 8.715.757,64 zł, który miał zostać pokryty emisją papierów wartościowych, [2] nr XXXV/214/2017 z dnia 23 marca 2017 roku na kwotę 9.554.855,64 zł, który miał zostać pokryty emisją papierów wartościowych w wysokości 9.500.000 zł i wolnymi środkami w wysokości 54.855,64 zł, [3] nr XXXVII/229/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku na kwotę 10.392.081,49 zł – jako źródła pokrycia deficytu wskazano emisję papierów wartościowych w wysokości 9.500.000 zł i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 892.081,49 zł, [4] nr XXXVIII/235/2017 z dnia 2 czerwca 2017 roku na kwotę 13.939.896,49 zł, który miał zostać pokryty emisją papierów wartościowych w kwocie 9.500.000 zł i wolnymi środkami w wysokości 4.439.896,49 zł, [5] nr XLIII/275/2017 z dnia 26 października 2017 roku na kwotę 16.090.885,79 zł, który miał zostać pokryty emisją papierów wartościowych w wysokości 5.500.000 zł i wolnymi środkami w kwocie 10.590.885,79 zł.

Planowany deficyt, zgodnie z budżetem Miasta na 2017 rok, zmianami budżetu w ciągu 2017 roku oraz z kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie Rb-NDS, wynosił 16.090.885,79 zł. Faktycznie na koniec 2017 roku jednostka wykonała deficyt na kwotę 3.916.269,25 zł. Na osiągnięcie niższego niż planowano deficytu miały wpływ niezrealizowane planowane wydatki bieżące na kwotę ponad 11.643 tys. zł oraz niezrealizowane wydatki majątkowe na kwotę ponad 6.088 tys. zł. Ponadto jednostka nie zrealizowała dochodów ogółem w stosunku do planu na kwotę ponad 5.558 tys. zł.

W wyniku analizy budżetu Miasta na 2017 rok, jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S, odnotowano pozycje wydatkowe, dla których określono plan, natomiast na koniec ww. okresów sprawozdawczych stwierdzono ich wykonanie znacząco niższe bądź zerowe w stosunku do planowanych.

Dla przykładu: [1] w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 planowano na obsługę długu publicznego (spłatę odsetek) kwotę 1.618.785,22 zł, wydatki wykonano mniejsze niż zakładano o 819.182,66 zł, [2] w dziale 758 rozdział 75818 § 4810 planowano wydatki na rezerwy ogólne i celowe w kwocie 1.496.898,66 zł, faktycznie nie zrealizowano planu, [3] w dziale 801 nie zrealizowano wydatków (bieżących i majątkowych) w stosunku do planu na kwotę ponad 3.601 tys. – wyjaśniono kontrolującym, że niewykonanie wydatków w dziale oświaty wynikało w dużej mierze z bardzo dynamicznej sytuacji w oświacie i konieczności zabezpieczenia środków na ewentualne odprawy dla nauczycieli w sytuacji planowanych zmian wynikających z reformy oświatowej. Planując budżet na 2017 rok nieznanne były jeszcze zamierzenia Rady Miejskiej, co do przyszłości struktury oświaty w Mieście, a wszystkie konsekwencje z tego wynikające były regulowane do końca 2017 roku. Istotny wpływ na wysokość niewykorzystanych

środków miało niskie wykonanie budżetu w zakresie przekazywania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów.

W zakresie wydatków majątkowych nie zrealizowano lub wykonano znacznie niższe wydatki niż planowano, np.: [1] zadanie pn. budowa ul. Dzigorzewskiej (rozdział 60016) – plan 59.650,00 zł, wykonanie 0% - kontrolowani wskazali, że w przeprowadzonym postępowaniu przetargowym nie udało się wyłonić wykonawcy - cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, która była przeznaczona na realizację zadania i nie było możliwości jej zwiększenia. Zadanie zostało przesunięte na lata następne, [2] zadanie pn. zakup gruntów do zasobów (rozdział 75023) – na planowane wydatki w kwocie 2.300.000,00 zł wykonano 1.278.321,51 zł (55,58% realizacji planu) – kontrolowani wyjaśnili, że niezrealizowanie założonych wydatków wynikało z niezakończonych przez Starostę Sieradzkiego postępowania w sprawie ustalenia wysokości należnego odszkodowania za przyjęty z mocy prawa przez Gminę Miasto Sieradz grunt pod planowane drogi publiczne (zakładane wydatki w tym przedmiocie to 400 tys. zł). Ponadto nie doszło do porozumienia z właścicielami gruntów, które Miasto zamierzało nabyć do zasobu oraz przełożono jedną transakcję kupna gruntu na rok 2018 rok (kwota około 120 tys.). Zabezpieczono również środki na odszkodowania dla spadkobierców, ze względu na toczące się postępowanie przed sądem (około 500 tys. zł) oraz zabezpieczono środki za grunt pod częścią budynku Urzędu Miasta w kwocie 410 tys. na wypadek rozstrzygnięcia skargi kasacyjnej przez Sąd Najwyższy na korzyść Miasta, [3] zadanie pn. Aktywna Dolina Rzeki Warty (rozdział 63003) – plan 1.439.650,80 zł, wykonano 348.193,04 zł (24,19% realizacji planu) – według kontrolowanych stan realizacji inwestycji wynikał z niższego niż zakładano zaangażowania prac budowlanych. Stosowne pozwolenia i uzgodnienia uzyskano później niż planowano na realizację zadania pn. "Zagospodarowanie terenów turystyczno-rekreacyjnych nad rzeką Wartą" w trybie "zaprojektuj i wybuduj".

Kontrolujące wskazują, że w ostatnim kwartale 2017 roku, Rada Miejska w Sieradzu dokonała zmian w budżecie na 2017 roku uchwałami nr: XLII/271/2017 z dnia 11 października 2017 roku, nr XLIII/275/2017 z dnia 26 października 2017 roku, nr XLIV/282/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku, nr XLV/299/2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku oraz nr XLVI/300/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, które umożliwiały dokonanie zmian mających na celu urealnienie planowanych wielkości dochodów i wydatków.

Powyższe świadczy o tym, że w latach 2016-2017 w Gminie Miasto Sieradz nie monitorowano na bieżąco możliwości wykonania dochodów i wydatków budżetu. Brak realnego planowania budżetu Miasta mógł prowadzić do błędnej oceny możliwości finansowych kontrolowanej jednostki samorządowej, przeprowadzanej przez organ stanowiący – Radę Miejską w Sieradzu, jak również przez organ nadzoru – Regionalną Izbę Obrachunkową.

W kontrolowanym okresie Gmina Miasto Sieradz nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, Miasto Sieradz wyemitowało obligacje. Szerzej na ten temat poniżej.

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 kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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)

Uchwałą nr XV/106/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2016 Rada Miejska w Sieradzu upoważniła Prezydenta Miasta Sieradza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł.

W uchwale nr XXXI/198/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2017 Rada Miejska upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł.

W latach 2016 – 2017 jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów krótkoterminowych.

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 kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2013 roku ustalono:

Uchwałą nr XXI/182/2008 z dnia 5 czerwca 2008 roku Rada Miejska w Sieradzu upoważniła Prezydenta Miasta Sieradza do udzielenia poręczenia Miejskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu do kwoty 18.713.839,22 zł jako zabezpieczenie spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zaciągniętej na zadanie „System wodociągowy i kanalizacyjny w Sieradzu”. Zgodnie z zapisem w § 2 ust. 1 uchwały poręczenie obejmuje okres spłaty pożyczki w latach 2011-2026 na łączną kwotę 18.713.839,22 zł, z tego: poręczenie rat kapitałowych na kwotę 15.592.000,00 zł, poręczenie maksymalnej wysokości odsetek na kwotę 3.121.839,22 zł. Poręczenie zostało udzielone na okres do 31 grudnia 2026 roku.

Umowa pożyczki nr 88/OW/P/2008 pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu podpisana została w dniu 24 października 2008 roku. Na podstawie ww. umowy udzielono pożyczki w kwocie 51.299.800,00 zł na zadanie „System wodociągowy i kanalizacyjny w Sieradzu” z okresem spłaty w latach 2011-2026. Spłata pożyczki wraz z odsetkami została zabezpieczona:

- 1) zastawem rejestrowym na rzecz Funduszu na 59.399 sztukach udziałów Gminy Miasto Sieradz w kapitale zakładowym Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu o łącznej wartości nominalnej 29.699.500,00 zł (przy wartości nominalnej udziału 500,00 zł),
- 2) poręczeniem Gminy Miasto Sieradz do kwoty 18.713.839,22 zł,
- 3) poręczeniem Gminy Sieradz do kwoty 7.211.405,31 zł,
- 4) wekslem własnym in blanco MPWiK Sp. z o.o. wraz z deklaracją wekslową,

5) nieodwołalnym pełnomocnictwem do dysponowania bieżącymi rachunkami bankowymi MPWiK Sp. z o.o.

Zgodnie z harmonogramem spłat załączonym do umowy pożyczki, przypadający do spłaty w okresie od 31 grudnia 2011 roku do 30 listopada 2026 roku kapitał wynosił 51.299.800,00 zł oraz odsetki na kwotę 10.527.847,28 zł. Łączne zadłużenie z tytułu zaciągniętej pożyczki stanowiło kwotę 61.826.647,28 zł. Poręczeniem Gminy Miasto Sieradz objęte zostało 30,27% zadłużenia.

W dniu 3 listopada 2008 roku zawarta została umowa poręczenia pomiędzy Prezydentem Miasta Sieradza a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z zawartą umową poręczenie na kwotę 18.713.839,22 zł zostało udzielone na okres do 28 lutego 2027 roku. Ww. umowa poręczenia nie została zmieniona, pomimo dwukrotnych zmian kwoty zaciągniętego zobowiązania.

Aneks nr 8 do umowy pożyczki, podpisanym w dniu 6 czerwca 2011 roku wysokość zaciągniętej pożyczki zmniejszono do kwoty 40.599.415,68 zł oraz odsetek, zgodnie z harmonogramem do kwoty 8.331.893,01 zł, tj. łącznie do kwoty 48.931.308,69 zł. Poręczeniem Gminy Miasto Sieradz objęte zostało 38,25% zadłużenia.

Aneks nr 9 do umowy pożyczki, podpisanym w dniu 28 października 2011 roku wysokość zaciągniętej pożyczki zmniejszono do kwoty 39.764.877,36 zł oraz odsetek, zgodnie z harmonogramem do kwoty 8.160.628,01 zł, tj. łącznie do kwoty 47.925.505,37 zł. Poręczeniem Gminy Miasto Sieradz objęte zostało 39,05% zadłużenia.

Jak wyjaśniła w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej Skarbnik Miasta Elżbieta Gruda Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nie wyraził zgody na zmianę umowy poręczenia.

W trakcie obecnej kontroli kompleksowej przedłożono kontrolującym:

- wniosek MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu z dnia 2 listopada 2015 roku, skierowany do WFOŚiGW w Łodzi, dotyczący zwolnienia Gminy Miasto Sieradz z poręczenia udzielonego do pożyczki na budowę kanalizacji – umowa nr 88/OW/P/2008 z dnia 24 października 2008 roku. W piśmie podkreślono, że zabezpieczenia ustanowione w dacie podpisania umowy pożyczki dotyczyły kwoty pożyczki w wysokości 51.299.800,00 zł. Pożyczka wykorzystana i potwierdzona zmianą do pierwotnej umowy wynosi 39.764.877,36 zł. Spłaty pożyczki wraz z odsetkami odbywają się w kwotach i terminach zgodnie z ustalonym harmonogramem spłat. Według danych wynikających z harmonogramu spłat, na dzień 31 grudnia 2015 roku, pozostanie do spłaty kapitał w kwocie 28.939.996,00 zł i odsetki w kwocie 4.379.529,60 zł. Pozostała do spłaty kwota pożyczki stanowi 56,4% wartości pożyczki wnioskowanej i przyznanej, dla której określono wielkość i formę zabezpieczeń,
- pisma WFOŚiGW w Łodzi z dnia 24 listopada 2015 roku i 24 listopada 2016 roku, w których wskazano, że Zarząd Funduszu nie wyraził zgody na zmianę warunków przedmiotowej umowy pożyczki w zakresie zabezpieczeń poprzez zmniejszenie lub zwolnienie poręczenia Gminy Miasto Sieradz. W piśmie z dnia 24 listopada 2016 roku Zarząd Funduszu podkreślił, że widzi możliwość zwolnienia zabezpieczenia w postaci zastawu rejestrowego na 59.399 sztukach udziałów Gminy Miasta Sieradz w kapitale zakładowym MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu,
- pismo MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu informujące, iż stan zobowiązania z tyt. ww. pożyczki na dzień 31 marca 2017 roku wyniósł 25.626.256,00 zł (raty kapitałowe) oraz 3.438.324,55 zł (odsetki),
- pismo Prezydenta Sieradza z dnia 4 lipca 2017 roku skierowane do WFOŚiGW w Łodzi z prośbą o aneksowanie umowy poręczenia zawartej w dniu 3 listopada 2008 roku do umowy pożyczki nr 88/OW/P/2008 z dnia 24 października 2008 roku.

W wyniku analizy umowy poręczenia, Poręczyciel dostrzegł, że zgodnie z art. 881 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, z braku odmiennego zastrzeżenia poręczyciel odpowiedzialny jest jak współdłużnik solidarny. W umowie poręczenia z dnia 3 listopada 2008 roku brak jest takiego zastrzeżenia. Dotychczasowa forma tej umowy stawia Miasto Sieradz w bardzo trudnej sytuacji.

W dniu 6 lipca 2017 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy poręczenia zawartej w dniu 3 listopada 2008 roku. Strony postanowiły, że w umowie poręczenia zmianie uległy zapisy § 1, § 2, § 3 i § 4:

Zapisy umowy poręczenia przed zmianą	Zapisy umowy poręczenia po zmianie
§ 1	
Poręczyciel oświadcza, że znany mu jest fakt zawarcia umowy pożyczki nr 88/OW/P/2008 z dnia 24.10.2008 r. pomiędzy Wierzycielem, a MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu, zwanym dalej Dłużnikiem, na mocy której Wierzyciel udzielił Dłużnikowi pożyczki w kwocie 51.299.800,00 zł.	Poręczyciel oświadcza, że znany mu jest fakt zawarcia umowy pożyczki nr 88/OW/P/2008 z dnia 24.10.2008 r. pomiędzy Wierzycielem, a MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu, zwanym dalej Dłużnikiem, na mocy której Wierzyciel udzielił Dłużnikowi pożyczkę w kwocie 39.764.877,36 zł.
§ 2	
Niniejszym Poręczyciel poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika wynikające z umowy wyszczególnionej w § 1 do kwoty 18.713.839,22 zł.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Poręczyciel oświadcza niniejszym, iż poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika wynikające z umowy wskazanej w § 1, do kwoty 18.713.839,22 zł, co stanowi kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami zgodnie z harmonogramem, zamieszczonym w § 2 ust. 2. 2. Odpowiedzialność Poręczyciela z tytułu udzielonego poręczenia w łącznej wysokości wskazanej w § 2 ust. 1 w poszczególnych latach budżetowych będzie obejmować spłatę rat kapitałowych i odsetek w terminach spłat, według harmonogramu.
§ 3	
Poręczenie zostaje udzielone na okres do dnia 28.02.2027 r.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Poręczenie, o którym mowa w § 2 zostaje udzielone na okres do 31.12.2026 r. 2. Poręczyciel zobowiązuje się zabezpieczenia kwot wynikających z umowy poręczenia i ujmowania w wydatkach budżetu w kolejnych latach budżetowych przez cały okres obowiązywania umowy poręczenia tj. w budżetach 2017-2026 w wysokościach zgodnych z harmonogramem zamieszczonym w § 2 ust. 2 oraz do przedkładania Wierzycielowi w każdym kolejnym roku trwania umowy dokumentów dotyczących tego roku tj. w terminie do 15 lutego – Uchwały Rady Gminy uwzględniającej poręczenie w budżecie Gminy na dany rok.
§ 4	
W przypadku zwłoki Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z umowy wyszczególnionej w § 1, Wierzyciel może zwrócić się, po uprzednim wezwaniu Dłużnika do zapłaty, do Poręczenia o spełnienie świadczenia.	W przypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwot i w latach wskazanych w harmonogramie zamieszczonym w § 2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania ww. wezwania wraz z potwierdzonym, za zgodność z oryginałem, pismem wzywającym Dłużnika do realizacji zobowiązania.

W wyniku kontroli ustalono, że w uchwale budżetowej na rok 2016 (uchwała nr XV/106/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 17 grudnia 2015 roku) zaplanowano wydatki na wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji dział 757 rozdział 75704 § 8030 na kwotę 1.247.589,24 zł. Zmiany tej kwoty dokonano uchwałami Rady Miejskiej nr: [1] XXVIII/181/2016 z dnia 30 września 2016 roku – zmniejszono do kwoty 1.007.589,24 zł, [2] XXX/19/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku na kwotę 893.028,10 zł, [3] nr XXXI/196/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku zmniejszono ww. kwotę do 728.028,10 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXI/182/2008 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 5 czerwca 2008 roku w sprawie udzielenia poręczenia zabezpieczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu w WFOŚiGW w Łodzi – na 2017 rok planowano poręczenie w kwocie 1.247.589,24 zł, w tym 995.442,75 zł poręczenie raty kapitałowej i 252.146,49 zł poręczenie maksymalnej wysokości odsetek. W umowie poręczenia z dnia 3 listopada 2008 roku zawartej pomiędzy Gminą Miastem Sieradz a WFOŚiGW w Łodzi

nie określono kwot wydatków przypadających do spłaty w kolejnym latach objętych okresem poręczenia.

Uchwałą nr XXXI/198/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu, Rada Miejska w załączniku nr 2 do wymienionej uchwały określiła wydatki na wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji dział 757 rozdział 75704 § 8030 na kwotę 1.247.589,24 zł. Wymienioną kwotę zmieniono uchwałą nr XL/253/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku na 1.103.118,32 zł (załącznik nr 2 do uchwały) – kwota ta była zgodna z zawartym w dniu 6 lipca 2017 roku aneksem do umowy poręczenia z dnia 3 listopada 2008 roku.

Kwot wydatków z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń przypadających do spłaty w danym roku budżetowym nie wskazano w treści uchwał budżetowych, określono je jedynie w załącznikach do uchwał. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Wyemitowane obligacje

Emisja obligacji w 2017 roku

W dniu 13 września 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę nr XLI/261/2017 w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Sieradza. Zgodnie z uchwałą, Miasto wyemituje 9.500 obligacji o wartości 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 9.500.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100. Obligacje będą na okaziciela, nie będą posiadały formy dokumentu, nie będą zabezpieczone. Emisja obligacji będzie przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- A17 o wartości 1.500.000,00 zł
- B17 o wartości 2.000.000,00 zł
- C17 o wartości 2.000.000,00 zł
- D17 o wartości 2.000.000,00 zł
- E17 o wartości 2.000.000,00 zł

Emisja obligacji nastąpi w 2017 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta Sieradza. Wykup obligacji nastąpi w 2021 roku. Obligacje zostaną wykupione w wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

Zarządzeniem nr 257/2017 z dnia 2 listopada 2017 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał komisję do przeprowadzenia postępowania w sprawie wyboru agenta emisji obligacji komunalnych. Do zadań komisji miało należeć: [1] opracowanie dokumentacji związanej z emisją obligacji, [2] wystosowanie ofert do wybranych banków, [3] rekomendacja dotycząca wyboru agenta Prezydentowi Miasta Sieradza.

Uchwałą nr IV/227/2017 z dnia 6 listopada 2017 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości wykupu przez Miasto Sieradz obligacji komunalnych emitowanych na kwotę 9.500.000,00 zł.

W dniu 8 listopada 2017 roku Prezydent Miasta Sieradza skierował zaproszenie do składania ofert w pisemnym konkursie ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych emitowanych przez Gminę Miasto Sieradz. Zaproszenie wraz ze specyfikacją zawierającą warunki konkursu i kryteria oceny ofert zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej www.umsieradz.finn.pl. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 listopada 2017 roku do godziny 13:00, a ich otwarcia w tym samym dniu o godzinie 13:30. Organizator zastrzegł sobie możliwość przedterminowego wykupu obligacji oraz zapisu w umowie, że Bank nie będzie pobierał prowizji od wykupu przed terminem, a odsetki będą płatne od aktualnego zadłużenia.

W odpowiedzi na zaproszenie wpłynęły 4 oferty:

- Powszechnej Kasy Oszczędności BP SA – według oferty prowizja emitenta 19.000,00 zł, tj. 0,20% wartości emisji, marża stała dla wszystkich obligacji ponad stawkę WIBOR 6M 0,60%,
- SGB-Banku SA z/s Poznań – według oferty prowizja emitenta 23.750,00 zł, tj. 0,25% wartości emisji, marża stała dla wszystkich obligacji ponad stawkę WIBOR 6M 1%,
- Banku Gospodarstwa Krajowego – według oferty prowizja emitenta 23.750,00 zł, tj. 0,25% wartości emisji, marża stała dla wszystkich obligacji ponad stawkę WIBOR 6M 0,88%,
- Banku Polska Kasa Opieki SA – według oferty prowizja emitenta 38.000,00 zł, tj. 0,40% wartości emisji, marża stała dla wszystkich obligacji ponad stawkę WIBOR 6M 0,70%.

Z posiedzenia komisji powołanej celem przeprowadzenia postępowania w sprawie wyboru agenta emisji obligacji komunalnych został sporządzony protokół nr 1/2017. Z protokołu wynikało, że otwarcia ofert dokonano w dniu 28 listopada 2017 roku o godz. 13.30. Po sprawdzeniu ofert pod względem formalno-prawnym komisja stwierdziła, że wszystkie złożone oferty spełniły warunki określone w specyfikacji.

Komisja sporządziła również protokół nr 2/2017 z przeprowadzonego postępowania, w którym wskazała, że do dnia 28 listopada 2017 roku o godz. 15.14 do Biura Obsługi Klienta Urzędu Miasta Sieradza wpłynęła oferta SGB Bank SA. Z uwagi na fakt, że oferta wpłynęła po wyznaczonym terminie do składania ofert na agenta emisji obligacji, postanowiono nie uwzględniać jej.

W dniu 29 listopada 2017 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Banku Powszechna Kasa Oszczędności BP SA.

W dniu 5 grudnia 2017 roku pomiędzy Gminą Miastem Sieradz a Powszechną Kasą Oszczędności BP SA została zawarta umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Jako przedmiot umowy wskazano zlecenie zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 9.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 9.500.000,00 zł emitowanych w seriach: [1] A17 – 1.500 obligacji na kwotę 1.500.000,00 zł, [2] B17 – 2.000 obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł, [3] C17 – 2.000 obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł, [4] D17 – 2.000 obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł, [5] E17 – 2.000 obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł.

Jako przedmiot umowy wskazano pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W umowie określono ponadto:

- termin realizacji umowy – emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2017 roku,
- ogólne właściwości obligacji – obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, są niezabezpieczone, wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł, obligacje zostaną wykupione w 2021 roku, oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalone jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,60%, z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża, odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu,
- wynagrodzenie za wykonanie zlecenia – prowizja w wysokości 19.000,00 zł. Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej emitentowi przez Bank. Faktura będzie płatna w ciągu 21 dni od dnia wystawienia. Wynagrodzenie w kwocie 19.000,00 zł wypłacono w dniu 28 grudnia 2017 roku (zapis na kontach 751 (Wn), 130 (Ma), dział 757 rozdział 75702 § 8090).

Obligacje na kwotę 9.500.000,00 zł wyemitowano w dniu 8 grudnia 2017 roku, wb nr 240.

Wyemitowanie w roku 2017 obligacji na kwotę 9.500.000,00 zł (w tym według planu 5.500.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2017 rok), przy jednoczesnym posiadaniu do dyspozycji przychodów z roku poprzedniego w postaci wolnych środków w kwocie 5.195.086,73 zł i w postaci nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 10.025.528,65 zł, zwiększyło zadłużenie jednostki ponad stan faktycznie wymagany do zapewnienia równowagi budżetowej gminy, a także wygenerowało dodatkowe koszty bieżące związane z zapłatą wynagrodzenia za wykonanie zlecenia – prowizja w wysokości 19.000,00 zł oraz wygeneruje w kolejnych latach odsetki od kapitału.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazała, że planowany deficyt po zmianach w kwocie 16.090.885,79 zł, faktycznie osiągnął na koniec 2017 roku poziom 3.916.269,25 zł. Na wykonanie deficytu w kwocie niższej o 12.174.616,54 zł w stosunku do planu – miało wpływ niższe niż zakładano wykonanie dochodów budżetowych o kwotę 5.558.053,98 zł, w tym bieżących o kwotę 567.256,58 zł i majątkowych o kwotę 4.990.797,40 zł oraz wydatków budżetowych o kwotę 17.732.670,52 zł, w tym bieżących o kwotę 11.643.675,61 zł i majątkowych o kwotę 6.088.994,91 zł.

Wyszczególnienie	IV kwartał 2017		
	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dochody	161 006 458,89	155 448 404,91	96,55%
Bieżące	150 566 750,00	149 999 493,42	99,62%
Majątkowe	10 439 708,89	5 448 911,49	52,19%
WYDATKI	177 097 344,68	159 364 674,16	89,99%
Bieżące	146 139 332,20	134 495 656,59	92,03%
Majątkowe	30 958 012,48	24 869 017,57	80,33%
Nadwyżka/deficyt	-16 090 885,79	-3 916 269,25	24,34%
Przychody	22 239 451,71	24 720 615,38	111,16%
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%
Obligacje	9 500 000,00	9 500 000,00	100,00%
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MIASTO SIERADZ
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Pozostałe przychody	12 739 451,71	15 220 615,38	119,48%
W tym na pokrycie deficytu	10 590 885,79	3 916 269,25	36,98%
Rozchody	6 148 565,92	6 148 565,92	100,00%
Splata kredytów i pożyczek	1 148 565,92	1 148 565,92	100,00%
Wykup papierów wartościowych	5 000 000,00	5 000 000,00	100,00%
Pozostałe rozchody	0,00	0,00	0,00%

W związku z niewykonaniem w 2017 roku wydatków bieżących na kwotę ponad 11 mln i wydatków majątkowych na kwotę ponad 6 mln, pracownicy złożyli wyjaśnienie przyczyn niewykonania tych wydatków. Wyjaśnienia pracowników w powyższym zakresie stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W poniższej tabeli wymieniono kilka zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie 2017 roku, o zerowym lub znacznie niższym stopniu wykonania niż zakładano:

Nazwa zadania	Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania	Wyjaśnienie pracowników Urzędu
Wybrane wydatki majątkowe					
Budowa ul. Dzigorzewskiej	600, 60016	59 650,00	0,00	0,00%	W przeprowadzonym postępowaniu przetargowym nie udało się wyłonić wykonawcy - cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, która była przeznaczona na realizację zadania i nie było możliwości jej zwiększenia. Zadanie zostało przesunięte na lata następne
Parkingi w os. Polna-Pólnoc	600, 60016	1 000 000,00	580 386,00	58,04%	Stan realizacji wynika z niższego niż zakładano zaangażowania prac budowlanych. Dokumentację projektową opracowano później niż zakładano, tym samym termin wyłonienia wykonawcy i rozpoczęcia prac budowlanych był późniejszy niż planowano
Aktywna dolina Rzeki Warty	630, 63003	1 439 650,80	348 193,04	24,19%	Stan realizacji wynika z niższego niż zakładano zaangażowania prac budowlanych. Stosowne pozwolenia i uzgodnienia uzyskano później niż planowano na realizację zadania "Zagospodarowanie terenów turystyczno-rekreacyjnych nad rzeką Wartą" w trybie "zaprojektuj i wybuduj"
Aktywna dolina Rzeki Warty	630, 63003	688 868,80	212 731,03	30,88%	
Zakup gruntów do zasobów	700, 70005	2 300 000,00	1 278 321,51	55,58%	Opisano w pkt Kredyty i pożyczki
Wyposażenie obiektu UM w instalację klimatyzacji	750, 75023	450 000,00	310 773,03	69,06%	Stan realizacji wynikał z niższej kwoty niż zakładano, uzyskanej w wyniku udzielonego zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji projektowej wyposażenia budynku w instalację klimatyzacji
Zakupy inwestycyjne	750, 75075	192 525,00	0,00	0,00%	Beneficjentem projektu jest Regionalna Izba Gospodarcza, Miasto jest Partnerem projektu. Wydatki nie zostały poniesione ze względu na przesunięcie w terminie realizacji przedsięwzięcia, wynikające z nie uzyskania zgody na dokonanie zmian w budżecie projektu
Zakupy inwestycyjne	750, 75075	86 070,00	0,00	0,00%	
Dotacja na wykonanie podłączeń do systemu kanalizacji sanitarnej	900, 90001	43 000,00	0,00	0,00%	Ze względu na niewielkie zainteresowanie wykonania przyłączy kanalizacji sanitarnej do nieruchomości, nie uzyskano wsparcia ze strony WFOŚiGW i nie

					zrealizowano zadania
Odtworzenie ciągu rowów odwodnieniowych w os. Zapusta i os. Wola Dzierlińska	900 90095	1 450 000,00	19 912,50	1,37%	Środki wykorzystano na zakończenie prac projektowych w zakresie przygotowania dokumentacji projektowej przebudowy i odtworzenia rowów odwodnieniowych w os. Zapusta i os. Wola Dzierlińska o łącznej dł. 5,75 km. W związku z przedłużającymi się procedurami związanymi z uzyskaniem stosownych pozwoleń na realizację zadania nie udało się wyłonić wykonawcy i zrealizować zadania
Przebudowa kanału deszczowego w rejonie ks. A. Leśniewskiego	900, 90095	10 000,00	0,00	0,00%	Środki planowano przeznaczyć na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy kanału deszczowego. Dokumentacja nie została wykonana przed upływem roku budżetowego
Przebudowa targowiska	900, 90095	10 000,00	0,00	0,00%	Środki planowano przeznaczyć na wykonanie dokumentacji projektowej usunięcia kolizji. Dokumentacja nie została wykonana przed upływem roku budżetowego

Należy zauważyć, że przy właściwym monitorowaniu wykonanych wydatków w trakcie roku budżetowego nie byłoby konieczności wyemitowania papierów wartościowych na kwotę 9.500.000,00 zł. Korzystanie z ww. zwrotnych instrumentów finansowania, bez uzasadnienia wynikającego z faktycznych potrzeb związanych z wykonaniem budżetu, generuje dodatkowe koszty obsługi zadłużenia.

Opierając się na danych zaprezentowanych powyżej przeanalizowano w poniższej tabeli sposób finansowania przez Gminę Miasto Sieradz wydatków i rozchodów budżetu – dochodami budżetu oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych:

Wyszczególnienie	IV Kwartał 2017 roku	
	Plan	Wykonanie
Dochody ogółem	161 006 458,89	155 448 404,91
Wydatki ogółem	177 097 344,68	159 364 674,16
Rozchody ogółem	6 148 565,92	6 148 565,92
Finansowanie wydatków i rozchodów dochodami	-22 239 451,71	-10 064 835,17
Nadwyżka z lat ubiegłych +wolne środki	12 739 451,71	15 220 615,38
Finansowanie wydatków i rozchodów dochodami oraz przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnymi środkami	-9 500 000,00	5 155 780,21
Przychody obligacje	9 500 000,00	9 500 000,00
Razem	0,00	14 655 780,21

Finansowanie deficytu – dane ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku

Deficyt	-16 090 885,79	- 3 916 269,25
Finansowanie deficytu – część E sprawozdania, w tym:	16 090 885,79	3 916 269,25
Kredyty i pożyczki	5 500 000,00	0,00
Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jest, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	10 590 885,79	3 916 269,25
Przychody ogółem, w tym:	22 239 451,71	24 720 615,38
Kredyty i pożyczki – emisja obligacji na kwotę 9 500 000,00 zł	9 500 000,00	9 500 000,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	12 739 451,71	15 220 615,38
Na pokrycie deficytu	10 590 885,79	3 916 269,25

Ustalono, że Gmina Miasto Sieradz przeznaczając w 2017 roku osiągnięte dochody budżetu oraz wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych na wydatki i rozchody osiągnęła dodatni wynik w wysokości 5.155.780,21 zł. Ostatecznie, jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na koniec 2017 roku, faktycznie wykonany deficyt w kwocie 3.916.269,25 zł pokryto wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a nie wyemitowanymi w 2017 roku obligacjami.

Wyemitowanie obligacji w 2017 roku w kwocie 9.500.000,00 zł z terminem wykupu ustalonym na 2021 rok powoduje powstanie dodatkowego obciążenia w postaci oprocentowania za poszczególne okresy odsetkowe, co z kolei wpływa na wysokość indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Aby nie zwiększać zadłużenia jednostki ponad faktyczny stan, zapewniający równowagę budżetową i nie generować dodatkowych kosztów bieżących w postaci wydatków na obsługę długu, Gmina Miasto Sieradz powinna monitorować wykonanie budżetu w trakcie roku budżetowego oraz korygować pierwotne założenia.

Obligacje wyemitowane w okresie wcześniejszym

1. Emisja obligacji w 2013 roku

W dniu 26 listopada 2013 roku zawarta została umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Sieradza Jacka Walczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Elżbiety Grudy. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł na kwotę 5.000.000,00 zł w 4 seriach: seria A – 1.000 sztuk obligacji na kwotę 1.000.000,00 zł, seria B – 1.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł, seria C – 1.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł, seria D – 1.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł i seria E – 1.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł w terminie do dnia 31 grudnia 2013 roku. Wykup obligacji nastąpi po upływie 7 lat od daty emisji obligacji.

Wynagrodzenie Banku za wykonanie usługi określone zostało w wysokości 15.000,00 zł.

W dniu 27 lutego 2014 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę nr XXXVI/268/2014 zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Sieradza. Uchwałą nr 11/64/2014 Kolegium RIO w Łodzi z dnia 19 marca 2014 roku stwierdziło nieważność wskazanej uchwały. W uzasadnieniu do uchwały Kolegium RIO wskazało, że uchwałą z dnia 27 lutego 2014 roku, Rada Miejska w Sieradzu dokonała zmiany w uchwale nr XXXI/235/2013 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 26 września 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Sieradza, przesuując emisję obligacji serii D i E z roku 2013 na 2014 rok. Nie określono jednak w tej uchwale celu emisji obligacji w roku 2014. Kolegium podkreśliło, że zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o obligacjach, emitent, będący jednostką samorządu terytorialnego, związkiem tych jednostek lub miastem stołecznym Warszawa, jest obowiązany oznaczyć cel emisji i nie może przeznaczyć środków pochodzących z emisji obligacji na inne cele.

Uchwałą nr XXXIX/297/2014 z dnia 29 maja 2014 roku zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w § 3 ust. 2 uchwały poprzez zapis „emisja obligacji serii A, B i C nastąpi w 2013 roku, a emisja obligacji serii D i E nastąpi w 2014 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów”. Zmian dokonano również w § 4 ust. 1 uchwały poprzez zapis

„wykup obligacji nastąpi po upływie: [1] 6 lat od daty emisji obligacji serii D i E, [2] 7 lat od daty emisji obligacji serii A, B i C”.

Do umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji zawartej w dniu 26 listopada 2013 roku podpisano aneks nr 1 z dnia 1 września 2014 roku, w którym strony ustaliły, że emisja obligacji serii A, B i C zostanie przeprowadzona w 2013 roku, a emisja obligacji serii D i E zostanie przeprowadzona w 2014 roku. Wykup obligacji nastąpi po upływie 6 lat od daty emisji obligacji serii D i E oraz 7 lat od daty emisji obligacji serii A, B i C.

Obligacje serii A, B i C na łączną kwotę 3.000.000,00 zł wyemitowano w dniu 27 grudnia 2013 roku. Obligacje serii D i E na łączną kwotę 2.000.000,00 zł wyemitowano w dniu 5 grudnia 2014 roku. Wykup obligacji zaplanowany został na rok 2020.

Stan zadłużenia Gminy Miasto Sieradz z tytułu emisji obligacji według umowy z 2013 roku wynosił na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 30 września 2017 roku – 5.000.000,00 zł.

Emisja obligacji wygenerowała w latach 2016-2017 koszty w postaci oprocentowania na kwotę 274.750,00 zł.

2. Emisja obligacji w 2011 roku

W dniu 12 września 2011 roku zawarta została umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Sieradza Jacka Walczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Elżbiety Grudy. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 7.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł na kwotę 7.000.000 zł w 4 seriach: A11 – 2500 sztuk obligacji na kwotę 2.500.000 zł, B11 – 2000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł, C11 – 1500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.500.000,00 zł, D11 – 1000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł w terminie do dnia 29 grudnia 2011 roku. Wykup obligacji nastąpi po upływie 9 lat od daty emisji obligacji.

Wynagrodzenie Banku za wykonanie usługi określone zostało w wysokości 0,20% wartości nominalnej obligacji tj. 14.000,00 zł.

Ustalono, że wyemitowano tylko jedną serię obligacji – B11 (9-letnią) na kwotę 2.000.000,00 zł. Emisja miała miejsce w dniu 27 grudnia 2011 roku. Wykup obligacji zaplanowano na 2020 rok.

Stan zadłużenia Gminy Miasto Sieradz z tytułu emisji obligacji według umowy z 2011 roku wynosił na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku – 2.000.000,00 zł.

Z tytułu wyemitowanych obligacji wypłacono obligatariuszom w latach 2016-2017 oprocentowanie w kwocie 104.260,00 zł.

3. Emisja obligacji w 2010 roku

W dniu 20 lipca 2010 roku zawarta została umowa nr DFP/60/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Sieradza Jacka Walczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Elżbiety Grudy. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 20.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, łącznie na kwotę 20.000.000,00 zł, w 12 seriach: A10 – 2.000 sztuk obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł, B10 – 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 2.000.000,00

zł, C10 – 1.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.500.000,00 zł, D10 - 500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 500.000,00 zł, E10 – 2.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 2.500.000,00 zł, F10 – 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł, G10 – 1.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.500.000,00 zł, H10 – 1.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł, I10 – 2.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 2.500.000,00 zł, J10 – 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł, K10 – 1.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.500.000,00 zł, L10 – 1.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł. Strony ustaliły, że emisja Obligacji przeprowadzona zostanie w 2010 roku. Zgodnie z § 4 ust.6 umowy oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości: 0,80% dla obligacji 8-letnich, 0,81% dla obligacji 9 letnich i 0,82% dla obligacji 10-letnich.

Wykup obligacji ma nastąpić po upływie: 8 lat od daty emisji obligacji serii A10, B10, C10 i D10, 9 lat od daty emisji obligacji serii E10, F10, G10 i H10, 10 lat od daty emisji obligacji serii I10, J10, K10 i L10.

Za wykonanie usługi zostało określone wynagrodzenie w wysokości 0,20% wartości nominalnej obligacji w kwocie 40.000,00 zł.

Na podstawie ww. umowy zawartej z Bankiem w 2010 roku wyemitowano serie obligacji: A10, B10, C10, D10, E10, F10, G10, H10, łącznie na kwotę 13.000.000,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy Miasto Sieradz z tytułu emisji obligacji według umowy z 2010 roku wynosił na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 30 września 2017 roku – 13.000.000,00 zł.

Wykup obligacji zaplanowany został na lata 2018-2019, w tym w 2018 roku na kwotę 6.000.000,00 zł, w 2019 roku na kwotę 7.000.000,00 zł.

Emisja obligacji wygenerowała w latach 2016-2017 koszty w postaci oprocentowania na kwotę 675.430,00 zł.

4. Emisja obligacji w latach 2006-2009

W dniu 12 września 2006 roku zawarta została umowa nr DSF/31/2006 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miastem Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Sieradza Barbarą Mrozowską Nieradko, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Elżbiety Grudy. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 2.000 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł na kwotę 20.000.000,00 zł w 13 seriach: G – 100 obligacji na kwotę 1.000.000,00 zł, H – 100 obligacji na łączną kwotę 1.000.000,00 zł, I – 200 obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł, J – 200 obligacji na kwotę 2.000.000,00 zł, K – 100 obligacji na kwotę 1.000.000,00 zł, L – 150 obligacji na kwotę 1.500.000,00 zł, M – 150 obligacji na łączną kwotę 1.500.000,00 zł, N – 250 obligacji na kwotę 2.500.000,00 zł, O – 250 obligacji na kwotę 2.500.000,00 zł, P – 150 obligacji na kwotę 1.500.000,00 zł, R – 100 obligacji na kwotę 1.000.000,00 zł, S – 100 obligacji na kwotę 1.000.000,00 zł, T – 150 obligacji na kwotę 1.500.000,00 zł. Strony ustaliły, że emisja obligacji serii G, H, I, J, K, i L przeprowadzona zostanie w 2006 roku, emisja obligacji serii M, N, O i P w 2007 roku, a emisja obligacji serii R, S i T w 2008 roku. Wykup obligacji nastąpi: po upływie: 6 lat od daty emisji obligacji serii G, 7 lat od daty emisji obligacji serii H, 8 lat od daty emisji obligacji serii I, J i M, 9 lat od daty emisji obligacji serii K, L, N, O, R, S i T, 10 lat od daty emisji obligacji seria P.

W dniu 18 stycznia 2007 roku podpisano aneks nr 1 do umowy z Bankiem PKO BP S.A., w związku z podjętą przez Radę Miejską w Sieradzu uchwałą nr IV/16/2006 z dnia

28 grudnia 2006 roku, którą dokonano zmian w uchwale nr XLV/381/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych.

W dniu 26 maja 2008 roku podpisano aneks nr 2 do ww. umowy, w związku z uchwałami Rady Miejskiej: nr XIII/05/2007 z dnia 25 października 2007 roku, nr XVII/140/2008 z dnia 7 lutego 2008 roku, nr XX/169/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 roku.

Za wykonywane usługi określono wynagrodzenie w wysokości 0,15% wartości nominalnej tj. 30.000,00 zł. Z tytułu zawarcia aneksu nr 1 do umowy została ustalona prowizja wyrównawcza dla Banku w wysokości 7.000,00 zł. Z tytułu zawarcia aneksu nr 2 została ustalona prowizja wyrównawcza dla Banku w wysokości 55.000,00 zł.

Na podstawie ww. umowy zawartej z Bankiem wyemitowano w 2006 roku serie obligacji G, I, J i L – na kwotę 6.500.000,00 zł. W 2008 roku wyemitowano obligacje na kwotę 10.000.000,00 zł (serie M, N, K, O, P i R). W 2009 roku wyemitowano obligacje na kwotę 2.500.000,00 zł (serie S i T). Łącznie z tytułu umowy z dnia 12 września 2006 roku wyemitowano obligacje na kwotę 19.000.000,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy Miasto Sieradz z tytułu emisji obligacji według umowy z 2006 roku wynosił na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku – 5.000.000,00 zł.

Wykup obligacji zaplanowany został na lata 2012 i 2014 – 2017, w tym:

- W 2012 roku na kwotę 1.000.000,00 zł – wykup obligacji na kwotę 1.000.000,00 zł nastąpił w dniu 17 września 2012 roku,
- w 2014 roku na kwotę 4.000.000,00 zł – wykup obligacji na kwotę 4.000.000,00 zł nastąpił w dniu 15 października 2014 roku,
- w 2015 roku na kwotę 4.000.000,00 zł – wykup obligacji nastąpił w dniach: 20 sierpnia 2015 roku na kwotę 1.500.000,00 zł, 13 października 2015 roku na kwotę 1.500.000,00 zł i 7 grudnia 2015 roku na kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2016 roku na kwotę 5.000.000,00 zł – wykup obligacji na kwotę 5.000.000,00 zł nastąpił w dniu 3 listopada 2016 roku na kwotę 2.500.000,00 zł i w dniu 7 grudnia 2016 roku na kwotę 2.500.000,00 zł,
- w 2017 roku na kwotę 5.000.000,00 zł – wykup obligacji nastąpił w dniu 23 października 2017 roku na kwotę 2.500.000,00 zł i w dniu 19 grudnia 2017 roku na kwotę 2.500.000,00 zł.

Emisja obligacji wygenerowała w latach 2016-2017 koszty w postaci oprocentowania na kwotę 745.302,50 zł.

Odsetki od wszystkich opisanych powyżej obligacji zapłacono w terminach i kwotach wynikających z umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartych odpowiednio w dniach 12 września 2006 roku, 20 lipca 2010 roku, 12 września 2011 roku i 26 listopada 2013 roku.

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

Gmina Miasto Sieradz według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 30 września 2017 roku posiadała udziały w 5 spółkach prawa handlowego: Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej, Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacji, Przedsiębiorstwie Komunalnym, Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji oraz Zakładzie Ochrony Mienia. W czterech wyżej wymienionych spółkach Miasto posiadało 100% udziałów. Udziały Gminy Miasto Sieradz w spółce Miejskie

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiły 93,28%.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, udziały Gminy Miasto Sieradz w spółkach prawa handlowego stanowiły na dzień 31 grudnia 2016 roku kwotę 97.854.950,00 zł, a na dzień 30 września 2017 roku kwotę 97.855.150,00 zł.

L.p.	Nazwa Spółki z udziałem Miasta Sieradza	Ilość udziałów	Udział Miasta w Spółce wartość finansowa	
			Na dzień 31.12.2016	Na dzień 30.09.2017
1	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	30.809	6.161.800,00	6.161.800,00
2	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji	4.927	4.877.730,00	4.877.730,00
3	Przedsiębiorstwo Komunalne	6.859	3.429.500,00	3.429.500,00
4	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji	166.331	83.165.500,00	83.165.700,00
5	Zakład Ochrony Mienia	412	220.420,00	220.420,00
Razem		X	97.854.950,00	97.855.150,00

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok wynikało, że na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 maja 2015 roku podwyższono kapitał zakładowy MPWiK Sp. z o.o. o kwotę 850.000,00 zł, a wszystkie nowe udziały objęło Miasto Sieradz. Jednocześnie doszło do zwiększenia udziałów Gminy Sieradz, dlatego też procentowy udział Miasta w MPWiK Sp. z o.o. uległ obniżeniu z 94,94% na koniec 2014 roku do 93,83% na koniec 2015 roku.

Kontrolującym przedłożono uchwałę nr VI/31/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w MPWiK Sp. z o.o. Wymienioną uchwałą wyrażono zgodę na wniesienie do MPWiK Sp. z o.o. wkładu pieniężnego w wysokości 850.000,00 zł i przeznaczenie go w całości na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. POW w Sieradzu”. Zgodnie z § 1 ust. 2 i 3 uchwały, wniesiony wkład pieniężny w wysokości 850.000,00 zł miał zostać przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki. W zamian za wniesiony wkład pieniężny, Gmina Miasto Sieradz objęła 1.700 nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy.

Uchwałą nr XXXIX/249/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na wniesienie do Spółki wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci mienia komunalnego stanowiącego własność gminy miasta Sieradz o wartości 36.300,00 zł netto określonego w załączniku do uchwały oraz objęcie w zamian za aport udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym MPWiK Sp. z o.o. oraz wkładu pieniężnego w wysokości 200,00 zł na dopłatę do równej ilości udziałów.

Wkładem niepieniężnym jest nieruchomości gruntowa stanowiąca działki oznaczone w ewidencji gruntów nr 142/6 i 142/8, obręb 23, o powierzchni 603 m², której cena netto zgodnie z operatem szacunkowym wynosi 36.300,00 zł. W zamian za wkład niepieniężny (aport) oraz pieniężny przekazany do MPWiK Sp. z o. o., Gmina Miasto Sieradz objęła 73 nowe udziały o wartości 500,00 zł każdy.

Wkład pieniężny w wysokości 200,00 zł zaewidencjonowano pod datą 28 lipca 2017 roku na kontach 030 (Wn) – długoterminowe aktywa finansowe i 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki, wyciąg bankowy nr 144 z dnia 28 lipca 2017 roku oraz 810 (Wn), 800 (Ma).

Wkład niepieniężny w kwocie 36.300,00 zł zaksięgowano pod datą 29 grudnia 2017 roku na kontach 030 (Wn), 800 (Ma).

Zakład Ochrony Mienia Sp. z o.o. w Sieradzu

W roku 2015 nastąpiło podwyższenie kapitału w Zakładzie Ochrony Mienia Sp. z o.o. w Sieradzu o kwotę 50.000,00 zł.

W uchwale nr XV/115/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na wniesienie do ZOM Sp. z o.o. wkładu pieniężnego w wysokości 50.000,00 zł, który miał zostać przeznaczony na podwyższenie kapitału Spółki. W zamian za wniesiony wkład, Gmina Miasto Sieradz objęła w Spółce 93 udziały w podwyższonym kapitale zakładowym, o wartości nominalnej 535,00 zł każdy, na łączną sumę 49.755,00 zł, a kwota 245,00 zł, stanowiąca nadwyżkę wartości wkładu pieniężnego nad obejmowanymi udziałami, miała zostać przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników ZOM Sp. z o.o. podjęło w dniu 18 grudnia 2015 roku uchwałę nr 1/2015 w sprawie podwyższenia kapitału Spółki o 50.000,00 zł, w tym o 49.755,00 zł podwyższenie kapitału zakładowego, co stanowi 93 udziały i o 245,00 zł podwyższenie kapitału zapasowego. Podwyższenie kapitału zakładowego podwyższa ilość udziałów do liczby 412. Kapitał zakładowy Spółki po podwyższeniu wynosi 220.420,00 zł.

Kwotę 50.000,00 zł przekazano do Zakładu w dniu 21 grudnia 2015 roku. Operację ujęto na kontach księgowych Urzędu: 810 (Wn), 130 (Ma). Ww. kwotę zaewidencjonowano na koncie 030 dopiero w trakcie kontroli pod datą 29 grudnia 2017 roku na podstawie dowodu PK nr 135/17/MK (Wn 030, Ma 800).

W 2016 roku wartość udziałów posiadanych przez Gminę Miasto Sieradz uległa również zwiększeniu o kwotę 50.000,00 zł. Uchwałą nr XXIII/155/2016 z dnia 20 maja 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego do Zakładu Ochrony Mienia Sp. z o.o. w kwocie 50.000,00 zł i objęcie w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki 93 udziałów o wartości nominalnej 535,00 zł każdy. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło w dniu 13 czerwca 2016 roku uchwałę o podwyższeniu kapitału w Zakładzie Ochrony Mienia Sp. z o.o. w Sieradzu o kwotę 50.000,00 zł, jednak do końca 2016 roku nie został ten fakt zarejestrowany w KRS. W uchwale Zgromadzenia Wspólników wskazano, że w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego wzrosła łączna ilość udziałów z 412 do liczby 505. Zgodnie z podjętymi uchwałami kapitał Spółki miał zostać podwyższony o kwotę 50.000,00 zł z przeznaczeniem na: [1] kapitał zakładowy – 49.755,00 zł, [2] kapitał zapasowy – 245,00 zł. Kwotę 50.000,00 zł przekazano z rachunku bankowego Miasta na rachunek bankowy Zakładu w dniu 4 lipca 2016 roku, wb nr 129. Operację zaewidencjonowano na kontach 030 (Wn), 130 (Ma) oraz 810 (Wn), 800 (Ma). Kwotę 245,00 zł stanowiącą kapitał zapasowy zaewidencjonowano na podstawie PK nr 172/16/MU z dnia 30 grudnia 2016 roku na kontach: 800 (Wn), 030 (Ma).

Prezes Zarządu Zakładu Ochrony Mienia Sp. z o.o., na okoliczność braków ujawnionych w KRS odnośnie aktualnej wysokości kapitału zakładowego Spółki wskazał, że w 2016 roku wysłano stosowny wniosek o zmianę danych podmiotu w rejestrze przedsiębiorców w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego do kwoty 270.175,00 zł. W wyniku przekazania nieprawidłowej wpłaty za złożony wniosek oraz braku formalności we wniosku, rejestracja w KRS przedłużyła się. Od momentu przesłania do KRS brakującego formularza w dniu 31 stycznia 2017 roku, Spółka nie otrzymała żadnego wezwania w tej sprawie. Spółka zamierza złożyć stosowny wniosek o zmianę danych podmiotu w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego oraz w zakresie planowanej zmiany zakresu działalności Spółki – na przełomie stycznia i lutego 2018 roku. Pozwoli to dokonać ww. zmian jedną opłatą. Prezes Zarządu Spółki wskazał również, że wniesiony wkład pieniężny został przeznaczony na rozbudowę stacji monitorowania.

Wyjaśnienie Prezesa Zarządu Spółki Zakład Ochrony Mienia Sp. z o.o. odnośnie braków w Krajowym Rejestrze Sądowy w zakresie aktualnej wysokości kapitału zakładowego stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Dywidendę w kwocie 180.000,00 zł w dniu 31 maja 2016 roku i 350.000,00 zł w dniu 30 maja 2017 roku Gmina Miasto Sieradz otrzymała ze Spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej. Wpływy z tytułu dywidend ujęto w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S w dziale 758 rozdział 75814 § 074.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2016 – 2017 wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Miasto kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów.

Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach stanowiących załączniki nr 8 do protokołu kontroli.

Splaty rat kredytowych, pożyczkowych i wykup obligacji przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat z tytułu zobowiązań finansowych wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku wynosiła 6.331.838,96 zł, a na dzień 30 września 2017 roku – 707.238,20 zł.

Stwierdzono, że dwie raty pożyczkowe przypadające do spłaty do dnia 30 listopada 2017 roku zapłacono z opóźnieniem, tj. w dniu 4 grudnia 2017 roku. Powyższe dotyczyło raty na kwotę 24.942,72 zł, wynikającej z umowy pożyczki nr 706/OA/PD/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz raty na kwotę 12.202,00 zł, wynikającej z umowy pożyczki nr 684/OA/P/2014 z dnia 31 października 2014 roku. Obie pożyczki zaciągnięto w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

W przypadku zapłaty odsetek od kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski – umowa nr 894/2012/00000054/00 o kredyt długoterminowy z dnia 7 listopada 2012 roku – wystąpiły przypadki zapłaty odsetek po terminie płatności. Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy kredytowej, odsetki płatne są z dołu, do 10 dnia miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym zakończono dany okres naliczania odsetek. W trakcie kontroli ustalono, że nieterminowe płatności wynikały z otrzymania informacji o wysokości odsetek przypadających do zapłaty po umownym terminie, wynikającym z § 5 ust. 5 umowy o kredyt. Zgodnie z tym paragrafem, Bank został zobowiązany do każdorazowego poinformowania kredytobiorcy o wysokości naliczonych odsetek w terminie 5 dni przed datą płatności. Powyższe dotyczyło niżej wymienionych miesięcy:

Kwota odsetek	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Uwagi
3.587,51 (odsetki za luty)	08.03.2016	67	Pismem z dnia 3 marca 2016 roku (wpływ do UM w dniu 7 marca 2016 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 lutego 2016 roku na kwotę 3.587,51 zł
3.451,23	12.04.2016	71	Pismem z dnia 4 kwietnia 2016 roku (wpływ w dniu 11 kwietnia 2016 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 kwietnia 2016 roku na kwotę 3.451,23 zł
2.934,25	16.05.2016	95	Pismem z dnia 4 maja 2016 roku (wpływ w dniu 13 maja 2016 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 maja 2016 roku na kwotę 2.934,25 zł

2.589,37	13.10.2016	202	Pismem z dnia 4 października 2016 roku (wpływ w dniu 12 października 2016 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 października 2016 roku na kwotę 2.589,37 zł
1.786,03	11.04.2017	70	Pismem z dnia 4 kwietnia 2017 roku (wpływ w dniu 10 kwietnia 2017 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 kwietnia 2017 roku na kwotę 1.786,03 zł
1.306,85	15.05.2017	91	Pismem z dnia 8 maja 2017 roku (wpływ w dniu 12 maja 2017 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 maja 2017 roku na kwotę 1.306,85 zł
1.292,33	17.07.2017	135	Pismem z dnia 4 lipca 2017 roku (wpływ w dniu 17 lipca 2017 roku) Bank przesłał informację o kwocie odsetek przypadających do spłaty w dniu 10 lipca 2017 roku na kwotę 1.292,33 zł

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i do dnia 30 września 2017 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2016-2017

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **26.230.819,92 zł**, w tym z tytułu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi 430.819,92 zł, z tytułu zaciągniętego kredytu 800.000,00 zł oraz z tytułu wyemitowanych obligacji 25.000.000,00 zł.

Zobowiązania Gminy Miasto Sieradz z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2016 roku kwotę 800.000,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2016 roku 25.430.819,92 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 30 września 2017 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **25.523.581,72 zł**, w tym z tytułu pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi 123.581,72 zł, z tytułu kredytu 400.000,00 zł oraz z tytułu wyemitowanych obligacji – 25.000.000,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe z danymi wykazanymi w sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE MIASTO SIERADZ
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

L.p.	Nazwa banku lub instytucji udzielającej kredytu, pożyczki, emitującej obligacje	Umowa nr... z dnia...	Kwota pożyczki, kredytu lub wyemitowanych obligacji (wg umowy)	Zadłużenie na dzień 31.12.2016	Zadłużenie na dzień 30.09.2017	Okres spłaty/wykupu
1	WFOŚiGW w Łodzi	41/OA/P/2007 z dnia 26.07.2007 roku, aneks nr 1 z dnia 20.01.2010 roku i nr 2 z dnia 16.03.2011 roku	2.565.948,68	183.282,04	0,00	31.08.2010-31.05.2017
2	WFOŚiGW w Łodzi	706/OA/PD/2012 z 31.12.2012 roku, aneks nr 1 z dnia 20.11.2013 roku, aneks nr 2 z dnia 20.02.2014 roku, aneks nr 3 z dnia 12.02.2015 roku	376.496,00	99.770,88	24.942,72	31.05.2014-30.11.2017
3	WFOŚiGW w Łodzi	684/OA/P/2014 z dnia 31.10.2014 roku	195.100,00	97.556,00	60.977,00	28.02.2015-30.11.2018
4	WFOŚiGW w Łodzi	380/OA/PD/2015 z dnia 22.09.2015 roku	66.943,00	50.211,00	37.662,00	31.01.2016-31.10.2019
5	ING Bank Śląski SA z/s w Katowicach	894/2012/00000054/00 o kredyt długoterminowy z dnia 07.11.2012	4.000.000,00	800.000,00	400.000,00	31.03.2013-31.12.2017
6	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA z/s Warszawa	Umowa nr DSF/31/2006 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 12.09.2006, aneks nr 1 z 18.01.2007, aneks nr 2 z 26.05.2008	20.000.000,00	5.000.000,00	0,00	Emisja obligacji serii G,I,J,L (6.500.000 zł) w 2006 roku, serii M,N,K,O,R,R (10.000.000 zł) w 2008 roku, serii S,T (2.500.000 zł) w 2009 roku. Wykup w latach 2012 i 2014-2017
7	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA z/s Warszawa	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 20.07.2010 roku	20.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	Emisja obligacji w 2010 roku. Wykup serii A10,B10,C10,D10-po upływie 8 lat od daty emisji, serie E10,F10,G10,H10-po upływie 9 lat od daty emisji obligacji, serie I10,J10,K10,L10-po upływie 10 lat od daty emisji
8	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA z/s Warszawa	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 12.09.2011 roku	7.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Emisja w 2011 roku tylko serii B11 (2.000.000 zł). Wykup 9 lat od daty emisji – 2020 rok
9	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA z/s Warszawa	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 26.11.2013 roku, aneks nr 1 z dnia 01.09.2014 roku	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Obligacje seria A,B i C (3.000.000 zł) wyemitowano w 2013 roku. Serie D i E (2.000.000 zł) – emisja w 2014 roku. Wykup obligacji serii A,B,C – po upływie 7 lat od daty emisji; serii D,E po upływie 6 lat od daty emisji
Razem		X	X	26.230.819,92	25.523.581,72	X

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2017 rok

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017, przyjmując dane według uchwały nr XXXI/199/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Miasto Sieradz na lata 2017-2021 z uwzględnieniem jej zmian w ciągu roku budżetowego. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2014	2015	2016	2016	Plan na 01.01.2017
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	6 148 565,92
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	-	2 058 762,52
3	Potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji	-	-	-	-	1 247 589,24
4	Zobowiązania związku współtworzonego przez jst, na które jednostka udziela gwarancji i poręczeń	-	-	-	-	31 146,00
5	Dochody budżetowe ogółem	132 025 183,10	132 154 494,51	140 746 095,53	144 647 091,70	153 048 329,41
6	Dochody bieżące	112 369 415,98	116 628 237,78	135 058 051,66	137 774 131,13	-
7	Dochody ze sprzedaży majątku	3 281 827,98	3 478 337,79	4 409 100,00	4 010 336,26	-
8	Wydatki bieżące	99 695 127,10	103 248 985,73	127 549 826,42	122 047 615,59	-
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	12,09%	12,76%	8,47%	13,64%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) i 2016 (plan za 3 kwartały)		11,11%			12,83%	6,20%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2017 roku wyniósł: 6,20% < 11,11% (średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) i 2016 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 14 grudnia 2016 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2016 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Do WPF wprowadzono w ciągu 2017 roku zmiany:

- uchwałą nr XXXV/215/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 23 marca 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 6,13% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XXXVII/230/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 28 kwietnia 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 6,12% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XXXVIII/236/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 2 czerwca 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 6,11% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XXXIX/247/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 3 lipca 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 6,09% < 11,11% i została spełniona,

- uchwałą nr XL/254/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 10 sierpnia 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 5,78% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XLII/272/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 11 października 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 5,69% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XLIII/276/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 26 października 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 5,58% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XLIV/283/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 30 listopada 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 5,58% < 11,11% i została spełniona,
- uchwałą nr XLVI/301/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 28 grudnia 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 5,54% < 11,11% i została spełniona,
- zarządzeniem nr 314/2017 Prezydenta Miasta z dnia 29 grudnia 2017 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyniosła 5,53% < 11,11% i została spełniona.

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie Gmina Miasto Sieradz nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów, pożyczek i obligacji

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Miasto Sieradz.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 - kredyty bankowe. W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, jedynie spłacała kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2012 roku. Spłatę kredytu ewidencjonowano poprzez zapis na kontach, tj. 134 (Wn) - kredyty bankowe, 133 (Ma) - rachunek budżetu.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 - zobowiązania finansowe. W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała pożyczek, spłacała cztery pożyczki zaciągnięte w okresie wcześniejszym w WFOŚiGW w Łodzi. Spłatę pożyczek ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) - zobowiązania finansowe, 133 (Ma) - rachunek budżetu. Pożyczki księgowano na wyodrębnionych kontach analitycznych.

Ewidencję obligacji prowadzono na koncie 260 - zobowiązania finansowe. W dniu 8 grudnia 2017 roku jednostka wyemitowała obligacje na kwotę 9.500.000,00 zł, które ujęła na kontach organu: Wn 133 - rachunek budżetu, Ma 260 - zobowiązania finansowe. W okresie objętym kontrolą nastąpił wykup obligacji wyemitowanych przez Miasto zgodnie z umową nr DSF/31/2006 z dnia 12 września 2006 roku zawartą z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. Dla obligacji wyodrębniono konto analityczne 260-02-01.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miasto Sieradz poprzez zapis na kontach 751 (Wn) - koszty finansowe, 130 (Ma) - rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2016 roku stanowiły kwotę 1.080.669,36 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2016 roku w dziale 757 rozdziały 75702 § 8110 oraz z obrotów na koncie księgowym 751 (z rozszerzeniem 757-02 i 757-03) – koszty finansowe, wynikała również kwota 1.080.669,36 zł.

Na dzień 30 września 2017 roku odsetki od kredytów wynosiły 308.849,88 zł. Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego do dnia 30 września 2017 roku i była zgodna z klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110. Z konta 751 (z rozszerzeniem 757-02 i 757-03) wynikało saldo Wn w kwocie 308.849,88 zł.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2016 roku, a płatne w 2017 roku.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Z dniem 1 stycznia 2016 roku, na podstawie zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta z dnia 1 marca 2016 roku, wprowadzono jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Sieradz.

Polityka rachunkowości zawierała:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, przyjęte zasady rachunkowości i uproszczenia,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: [1] zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta, [2] zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych dla jednostki samorządu terytorialnego – wykonanie budżetu, [3] zakładowy plan kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat, [4] wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta.

Kontrolujące wskazują na konieczność uzupełnienia istniejącej dokumentacji w celu spełnienia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b i c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) – o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych oraz w zakresie opisu systemu informatycznego o wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,

- 4) system służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 201/2010 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 4 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)

rachunkowości oraz zarządzenie nr 152/2012 Prezydenta Miasta z dnia 25 lipca 2012 roku w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Miasta w Sieradzu prowadzi ewidencję księgową dla budżetu miasta (organu) oraz urzędu jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe budżetu miasta oraz urzędu prowadzono w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego, opracowanego przez ZSI SIGID wer. KB 2.50d.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 16 stycznia 2017 roku, tj. od nr W170001 do nr W170010 (10 zbiorczych dowodów księgowych, 99 zapisów księgowych).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Miasta,

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe rachunku bankowego budżetu Miasta. Wyrwkowej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 256/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku oraz wyciąg bankowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku, ustalono:

Saldo początkowe rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 256, wynosiło 22.368.379,84 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zwiększenie środków o kwotę 16.368.379,84 zł (zwrot lokaty wraz z odsetkami oraz wpływ opłaty za wyrejestrowanie pojazdu) zmniejszeń nie dokonywano. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 16.390.738,39 zł. Saldo początkowe rachunku na dzień 1 stycznia 2017 roku według wyciągu bankowego nr 1 wynosiło 16.390.738,39 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 256 z dnia 31 grudnia 2016 roku.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe rachunku bankowego wydatków Urzędu Miasta. Wyrwkowej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 255/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku oraz wyciąg bankowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku, ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 30 grudnia 2016 roku zgodnie z wyciągiem bankowym nr 255/2016 wynosiło 1.934,54 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zwiększenie środków o kwotę 2.116.751,63 zł (zwrot lokaty wraz z odsetkami, wpływ refundacji składek ZUS, wpłata środków pozostałych w kasie, zwrot opłaty sądowej) oraz na zmniejszenie stanu środków o kwotę 2.118.686,17

zł (dokonano przekazania pozostałych środków na rachunek budżetu na kwotę 1.505.052,75 zł oraz uregulowano zobowiązania wobec kontrahentów, ZUS, US, dokonano dopłaty za zamianę nieruchomości, bank pobrał prowizje od prowadzenia rachunków bankowych). Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 30 grudnia 2016 roku wynosiło 0,00 zł. Saldo początkowe rachunku na dzień 1 stycznia 2017 roku według wyciągu bankowego nr 1/2017 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 255/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Wskazane powyżej salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – rachunek budżetu oraz 130 – rachunek bieżący jednostki.

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2016 roku i wypłatę dodatków mieszkaniowych w styczniu 2017 roku. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2016 roku, a dotyczyła stycznia 2017 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 1.860.015 zł wpłynęła w dniu 21 grudnia 2016 roku (Wb 249/2016) – operację ujęto na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu” oraz Wn 224 „Rozrachunki budżetu” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zaksięgowano ww. kwotę pod datą 31 grudnia 2016 roku na podstawie dowodu PK nr D161141 z dnia 5 stycznia 2017 roku. Na podstawie dokumentu PK z dnia 31 stycznia 2017 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano na kontach: Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i Ma 901 „Dochody budżetu” (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Wypłata dodatków mieszkaniowych za m-c styczeń 2017 roku została dokonana na podstawie sporządzonych list osób uprawnionych do otrzymania dodatku w podziale na zarządców nieruchomości, którym zostały przekazane dodatki w łącznej kwocie 61.998,33 zł. Listy zostały zaewidencjonowane przez zapis na kontach Wn 410-852-20 Ma 201 (analitycznie wg zarządcy nieruchomości) na podstawie dowodu zbiorczego nr W170005 poz. 6. Konto 410 – inne świadczenia finansowane z budżetu zgodnie z zakładowym planem kont Urzędu Miejskiego w Sieradzu (stanowiącym załącznik 3a do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradza w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości) służy do ewidencji kosztów z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 303, 304, 311, 324, 325, 326, 413, 429. Wypłata dodatku mieszkaniowych została zaewidencjonowana w oparciu o wyciąg bankowy nr 5/2017 z dnia 9 stycznia 2017 roku (W170005 poz. 7). Powyższy wydatek został sklasyfikowany dział 852 rozdział 85215 § 3110 i mieścił się w kategorii operacji ewidencjonowanych na koncie 410.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

2016 rok

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **2.878.899,91 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	2.274.524,53 zł,
podatek od środków transportowych	-	604.375,38 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **40.111,14 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	40.111,14 zł,
--------------------------	---	---------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę **79.864,00 zł**, w tym:

umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości	-	2.201,00 zł,
---	---	--------------

rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, w tym:	-	77.663,00 zł,
--	---	---------------

podatek rolny	-	918,00 zł,
---------------	---	------------

podatek od nieruchomości	-	72.391,00 zł,
--------------------------	---	---------------

podatek od czynności cywilnoprawnych	-	4.354,00 zł.
--------------------------------------	---	--------------

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy ZSI SIGID), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Miejską w Sieradzu na 2016 rok. Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2016 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Sieradzu na analizowany rok.

Na podstawie przedłożonych decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2016 roku kontrolujące stwierdziły, że kwoty skutków finansowych decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej w kwotach prawidłowych.

W zakresie prawidłowości wykazywania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku od nieruchomości stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 rok ujęto skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2015 roku (decyzja WF-P.3120.267.2015 z dnia 27 sierpnia 2015 roku – raty do spłaty w 2017 i 2018 roku w łącznej kwocie 11.700,00 zł; decyzja WF-P.3120.313.2015 z dnia 25 września 2015 roku – raty do spłaty w 2017 roku 28.998,00 zł). **Wykazane w sprawozdawczości skutki decyzji**

organu podatkowego rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 40.698 zł.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) stanowi, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2016 rok należało wykazać **skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości wydanych tylko w 2016 roku na kwotę łącznie 31.693,00 zł** (29.991,00 zł raty przypadające do spłaty od dnia 31 stycznia 2017 roku do dnia 31 marca 2020 roku wynikające z decyzji WF-P.3120.40.2016 wydanej w dniu 30 marca 2016 roku; 1.702,00 zł jedna rata przypadająca do spłaty w dniu 31 stycznia 2017 roku wynikająca z decyzji WF-P.3120.493.2015 wydanej w dniu 27 stycznia 2016 roku).

Uchwałą nr XV/134/2003 z dnia 11 grudnia 2003 roku Rada Miejska w Sieradzu zwolniła od podatku od nieruchomości, nieruchomości zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych lub wydzierżawionych na prowadzenie działalności gospodarczej i zawodowo trudniących się ochroną przeciwpożarową.

W analizowanych sprawozdaniach budżetowych wykazano skutki powyższego zwolnienia w kwocie **40.111,14 zł**, w tym zwolnienie dotyczące budynków w wysokości **18.653,22 zł** (2.565,78 m² x 7,27 stawka lokalna), zwolnienie dotyczące gruntów w wysokości **21.457,92 zł** (65.024 m² x 0,33 stawka lokalna).

Kontrolujące stwierdziły, na podstawie przedłożonych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wydruków „Informacji o działce” dla poszczególnych OSP, że grunty których właścicielami były jednostki OSP w większości były sklasyfikowane jako użytki rolne zabudowane (B-R), grunty orne (R), nieużytki (N), grunty zadrzewione i zakrzewione (Lz-R), pastwiska trwałe (Ps) czy lasy (Ls).

(...).¹

Ustawodawca w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.) wyraźnie wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892), stanowi że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Natomiast w myśl przepisu art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1821), opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy.

W § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 ze zm.) dokonano podziału gruntów rolnych na:

- 1) **użytki rolne**, do których zalicza się:
 - a) grunty orne, oznaczone symbolem - R,
 - b) sady, oznaczone symbolem - S,
 - c) łąki trwałe, oznaczone symbolem - Ł,
 - d) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem - Ps,
 - e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem - Br,
 - f) grunty pod stawami, oznaczone symbolem - Wsr,
 - g) grunty pod rowami, oznaczone symbolem - W,
 - h) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem - Lzr;
- 2) **nieużytki**, oznaczone symbolem - N;

oraz podzielono grunty leśne na:

- 1) lasy, oznaczone symbolem - Ls;
- 2) grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone symbolem - Lz.

Ponadto przepis art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wyraźnie stanowi, że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty

¹ 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.

zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zwraca się uwagę na przepis art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2101 ze zm.), z którego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W myśl powyższej przytoczonych przepisów i klasyfikacji gruntów zwolnieniem z podatku od nieruchomości powinny być objęte grunty będące własnością OSP Sieradz Męka (oznaczone symbolami Bi i Tk) oraz częściowo grunty będące własnością OSP Sieradz (oznaczone symbolem Bi):

(...)²

Zatem zawyżono skutki zwolnień z podatku od nieruchomości w zakresie gruntów o kwotę 19.686,48 zł (21.457,92 zł – 1.771,44 zł). Skutki udzielonych przez Radę Miasta zwolnień w podatku od nieruchomości winny być wykazane w sprawozdawczości za 2016 rok w wysokości 20.424,66 zł (w tym 1.771,44 zł zwolnienie dotyczące gruntów i 18.653,22 zł zwolnienie dotyczące budynków).

Ponadto ponieważ niewłaściwie przyjęto do obliczenia zwolnień grunty, które powinny być opodatkowane odpowiednio do klasyfikacji gruntów podatkiem rolnym lub leśnym lub które są zwolnione z podatku od nieruchomości ustawowo, nastąpiło również **zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości** w zakresie niewłaściwie przyjętej podstawy – jak wynika z powyższych wyliczeń – **o 8.351,84 zł (9.103,36 zł - 751,52 zł).**

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku i III kwartału 2017 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 26.230.819,92 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 800.000,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 430.819,92 zł i z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 25.000.000,00 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2016 roku wynosiła 11.382.098,40 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2016 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym na koniec 2016 roku, jednostka wykazała nieprawidłową wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, tj. w części B sprawozdania, w pozycji F1 wykazano kwotę 11.382.098,40 zł, tymczasem kwota udzielonego przez Miasto poręczenia wynosiła 18.713.839,22 zł (umowa poręczenia z dnia 3 listopada 2008 roku, w § 2

² 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.

umowy poręczyciel – Gmina Miasto Sieradz – poręczyła za wszystkie zobowiązania dłużnika wynikające z umowy pożyczki nr 88/OW/P/2008 z dnia 24 października 2008 roku zawartej pomiędzy MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu a WFOŚiGW w Łodzi, do kwoty 18.713.839,22 zł).

Zgodnie Instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w części B sprawozdania wykazuje się w wierszu F1. wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

W sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym na dzień 30 września 2017 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 25.523.581,72 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 400.000,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 123.581,72 zł i z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 25.000.000,00 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 18.713.839,22 zł (kwota zgodna z umową poręczenia z dnia 3 listopada 2008 roku i aneksem do umowy z dnia 6 lipca 2017 roku). Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont: 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

Rb–NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2016 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2016 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **15.220.615,38 zł**, stanowiący:

- w kwocie 5.195.086,73 zł wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- w kwocie 10.025.528,65 zł nadwyżkę budżetową 2016 roku.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 11.526.925,69 zł
- D2. Rozchody ogółem – 6.331.838,96 zł
- D1 – D2 = 5.195.086,73 zł

Stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu wynosił 15.220.615,38 zł, w tym kwota nadwyżki budżetowej 10.025.528,65 zł.

Kwotę powyższych środków finansowych ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	16 976 371,18	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	874 769,00	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	1 135 552,57	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	86 901,59	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	-
- Inne pasywa	Pasywa III	2 823 491 308,37	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	787 867,41	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		15 220 615,38	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	26 230 819,92	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-10 222 337,13	- saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	-787 867,41	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		15 220 615,38	

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano między innymi następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	145 808 120,91	144 647 091,70
B. Wydatki	150 199 313,67	134 621 563,05
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	-4 391 192,76	10 025 528,65
D1. Przychody ogółem	10 723 031,72	11 526 925,69
D16. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	5 723 031,72	11 526 925,69
D161. Na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D2. Rozchody ogółem	6 331 838,96	6 331 838,96

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 roku w wierszu D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę **15.220.615,38 zł**.

Z powyższych zestawień wynika, że w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym na koniec 2016 roku, jednostka wykazała w pozycji D.1 przychody w wysokości 11.526.925,69 zł, które w całości stanowiły wolne środki z 2015 roku. W sprawozdaniu sporządzonym za I kwartał 2017 roku w pozycji D1 przychody wykazano kwotę 15.220.615,38 zł, które w całości stanowiły wolne środki z 2016 roku. **W związku z powyższym kwota wolnych środków za 2016 rok wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 3.693.689,69 zł, pomimo że kontrolowana jednostka nie zaciągała w 2016 roku zobowiązań w postaci kredytów, pożyczek i nie emitowała papierów wartościowych, z rozliczeń których mogły te środki wystąpić.**

Z treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że wolne środki to nadwyżki środków pieniężnych na rachunku

bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Gmina Miasto Sieradz w 2016 roku zrealizowała nadwyżkę budżetową w wysokości 10.025.528,65 zł (dochody 144.647.091,70 zł minus wydatki 134.621.563,05 zł), nie wyemitowała papierów wartościowych, ani nie zaciągnęła nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W związku z powyższym kwota wolnych środków rozumianych jako rozliczenie wskazanych powyżej tytułów dłużnych nie powinna wzrosnąć (przychody stanowiące wolne środki za 2015 rok w wysokości 11.526.925,69 zł minus rozchody z tytułu rat kredytów, pożyczek i obligacji przypadających do spłaty w 2016 roku w wysokości 6.331.838,96 zł), z kolei w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2017 roku należało wykazać zarówno nadwyżkę budżetową w kwocie 10.025.528,65 zł (poz. D13), jak i wolne środki w kwocie 5.195.086,73 zł (poz. D16).

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnica	Pasywa		Różnica
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133 Wn 135	17.063.272,77 787.867,41	17.851.140,18	0,00	-	-	-
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	-	16.976.371,18	0,00	-	-	-
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133 Wn 135	86.901,59 787.867,41	874.769,00	0,00	-	-	-
Należności finansowe	Wn 250	-	0,00	0,00	-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224	1.092.091,67	1.092.091,67	0,00	-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223 Wn 224 Wn 240	41.969,16 153,00 495,08 864,29	43.460,90	20,63	-	-	-
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	800.000,00 25.430.819,92	26.230.819,92	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 222 Ma 224	-	-	-	20,63 86.901,59	86.901,59	20,63
Pozostałe zobowiązania	Ma 240	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Niewykonane wydatki	Ma 904	-	-	-	787.867,41	-787.867,41	0,00
Wynik wykonania budżetu (nadwyżka)	Ma 961	-	-	-	10.025.528,65	10.025.528,65	0,00
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	21.035.733,19	-21.035.733,19	0,00
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	2.891.308,37	2.891.308,37	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Środki pieniężne

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 17.851.140,18 zł, które stanowiły saldo Wn kont 133 i 135 oraz odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2016 roku. Na ww. kwotę składały się środki pieniężne budżetu na kwotę 16.976.371,18 zł i pozostałe środki pieniężne na kwotę 874.769,00 zł.

Na kwotę 874.769,00 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne, składały się:

- 1) kwota 787.867,41 zł – stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki (konto 135). Uchwałą nr XXXII/203/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu ustaliła wykaz wydatków budżetowych, których

niezrealizowane planowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016. Ww. wydatki dotyczyły wydatków bieżących związanych z remontami bieżącymi dróg miejskich i nadzorem inwestorskim nad robotami utrzymaniowymi dróg w kwocie 614.412,67 zł oraz wydatków majątkowych w łącznej kwocie 173.454,74 zł (w tym: [1] wymiana odcinka kanalizacji deszczowej w ul. Grodzkiej – 71.450,04 zł, [2] modernizacja oświetlenia boiska ze sztuczną murawą – 80.000,00 zł, [3] zakupy inwestycyjne – dostawa regałów przejezdnych do archiwum zakładowego – 22.004,70 zł).

Niewykorzystane środki w kwocie 849,50 zł zwrócono na rachunek dochodów w dniu 2 lutego 2017 roku. Ostateczne rozliczenie na rachunku środków niewygasających nastąpiło w dniu 2 czerwca 2017 roku – pozostające na rachunku odsetki bankowe w kwocie 40,61 zł przekazano na rachunek budżetu.

Środki pieniężne zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym w kwocie 787.867,41 zł (saldo końcowe Wn konta 135) zostały wykazane w aktywach, w pozycji 1.1.2 – Pozostałe środki pieniężne. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku środków na niewygasające wydatki powinny zostać wykazane w aktywach, w pozycji 1.1.1 – Środki pieniężne budżetu,

- 2) kwota 11.014,70 zł – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zwrócone w dniach 4, 23 i 30 stycznia 2017 roku,
- 3) kwota 68.290,27 zł, stanowiąca podatek VAT – kwota zgodna z pierwotną deklaracją VAT-7 za grudzień 2016 roku. W styczniu i lutym 2017 roku sporządzono korekty deklaracji VAT-7, zgodnie z którymi podatek podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego wyniósł 77.858,00 zł. Podatek w kwocie 77.858,00 zł zapłacono w dniu 24 stycznia 2017 roku (84.597,00 zł podatek należny – 6.739,00 zł podatek naliczony),
- 4) kwota 93,00 zł, stanowiąca wpływy za udostępnienie danych osobowych – 95% kwoty przekazano na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5 stycznia 2017 roku, a 5% ww. kwoty przekięgowano na dochody jednostki w tym samym dniu,
- 5) kwota 6.569,83 zł – dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu za okres od 21 do 31 grudnia 2016 roku – przekazano na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5 stycznia 2017 roku,
- 6) kwota 725,16 zł – zaliczka alimentacyjna – 50% tej kwoty przekazano w dniu 5 stycznia 2017 roku na rachunek budżetu państwa i 50% pozostawiono na dochodach Gminy Miasto Sieradz,
- 7) kwota 30,44 zł, stanowiąca odsetki od środków na rachunku pomocniczym wydatków niewygasających, przekazana na rachunek organu w dniu 3 stycznia 2017 roku.

Wymienione powyżej kwoty w punktach 2-7 znalazły odzwierciedlenie w bilansie w pozycji bilansu organu I.2. **Zobowiązania wobec budżetów.**

W sprawozdaniu Rb-ST, sporządzonym na koniec 2016 roku wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 17.063.272,77 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – **0,00 zł.**

W sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 0,00 zł, co było niezgodne z danymi

wynikającymi z ksiąg rachunkowych Gminy Miasto Sieradz i dokumentacją źródłową.

Z ewidencji księgowej, dokumentów źródłowych i bilansu organu wynikało, że na dzień 31 grudnia 2016 roku jednostka posiadała niewykorzystane dotacje na kwotę 11.014,70 zł, w tym:

kwota 2.890,40 zł (dział 750 rozdział 75011), wynikająca z konta 224-03-01,

kwota 153,00 zł (dział 852 rozdział 85212), wynikająca z konta 224-03-07,

kwota 1.140,21 zł (dział 801 rozdział 80101), wynikająca z konta 224-03-13,

kwota 6.455,17 zł (dział 801 rozdział 80110), wynikająca z konta 224-03-20,

kwota 375,92 zł (dział 801 rozdział 80150), wynikająca z konta 224-03-21.

Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zwrócono w dniach 4, 23 i 30 stycznia 2017 roku.

W świetle § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Dz. U. z 2018 roku, poz. 109), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Sprawozdanie wypełnia się na 31 grudnia roku sprawozdawczego. Ponadto zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia – kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 2.891.308,37 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 787.867,41 zł.

Należności od budżetów

Należności od budżetów w kwocie 1.092.091,67 zł wynikały z salda konta 224, w tym:

- kwota 1.089.405,00 zł stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – wpływ na rachunek organu w dniach 9 i 31 stycznia 2017 roku,
- kwota 2.686,67 zł to udziały w CIT i dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst za 2016 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że tytułem rozliczeń za 2016 rok – w styczniu 2017 roku wpłynęły na rachunek Gminy Miasto Sieradz dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst – na kwotę 9.209,57 zł, w tym kwoty: [1] 6.868,12 zł, przekazana przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy w dniu 3 stycznia 2017 roku, [2] 1.780,50 zł, przekazana przez Łódzki Urząd Skarbowy w dniu 4 stycznia 2017 roku, [3] 4,30 zł, przekazana przez Łódzki Urząd Skarbowy w dniu 11 stycznia 2017 roku, [4] 3,47 zł, przekazana przez Urząd Skarbowy Warszawa – Bielany w dniu 4 stycznia 2017 roku, [5] 4,36 zł, przekazana przez Urząd Skarbowy w Sieradzu w dniu 5 stycznia 2017 roku, [6] 17,35 zł, przekazana przez Drugi Urząd

Skarbowy w Częstochowie w dniu 5 stycznia 2017 roku, [7] 32,39 zł, przekazana przez Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu, [8] 448,86 zł, przekazana przez Urząd Skarbowy Warszawa – Ursynów w dniu 11 stycznia 2017 roku, [9] 50,22 zł, przekazana przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w dniu 12 stycznia 2017.

W bilansie po stronie należności od budżetów wykazano należności z ww. tytułów w kwocie 2.686,67 zł. Faktycznie z początkiem 2017 roku otrzymano tytułem rozliczeń za 2016 rok kwotę 9.209,57 zł. Różnica w kwocie 6.522,90 zł wynikała z informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku i w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku i została ostatecznie rozliczona w 2017 roku.

75601, §0350	Dochody przekazane	Dochody wykonane	Różnica
2016 rok	130 562,36	124 039,46	6 522,90
2017 rok	125 587,24	132 110,14	- 6 522,90
Razem	256 149,60	256 149,60	0,00

Pozostałe należności i rozliczenia

Na pozostałe należności i rozliczenia w łącznej kwocie 43.460,90 zł składały się salda kont:

- 222 – saldo w kwocie 41.969,16 zł, w tym: [1] 57,77 zł odsetki bankowe MOPS – wpływ na rachunek organu w dniach 2 i 3 stycznia 2017 roku, [2] 41.911,39 zł – poniesione przez Miasto w miesiącu grudniu 2016 roku koszty lokalnego transportu zbiorowego w zakresie wykonywania regularnego przewozu osób i bagażu środkami komunikacji miejskiej na terenie Gminy Sieradz – naliczone na podstawie § 6 pkt 4 porozumienia międzygminnego nr 2 z dnia 15 września 2011 roku zawartego pomiędzy Gminą a Miastem Sieradz oraz na podstawie noty księgowej nr WIK-D.7243.01.2017 z dnia 5 stycznia 2017 roku – wpływ na rachunek organu w dniu 13 stycznia 2017 roku,
- 223 – kwota 153,00 zł, stanowiąca niewykorzystaną dotację przez MOPS na zadania zleczone – wpływ na rachunek organu w dniu 2 stycznia 2017 roku,
- 224 – kwota 495,08 zł, w tym: [1] 51,07 zł odsetki bankowe z rachunku wydatków niewygasających i projektu „Pracuj u siebie”, wpływ na rachunek organu w dniach 3 i 4 stycznia 2017 roku, [2] 76,78 zł opłaty komornicze – refundacja z konta wydatków w dniu 31 stycznia 2017 roku, [3] 4,65 zł – 5% wpływów za udostępnienie danych osobowych – wpływ na rachunek organu w dniu 5 stycznia 2017 roku, [4] 362,58 zł 50% należnej zaliczki alimentacyjnej – wpływ w dniu 5 stycznia 2017 roku,
- 240 – kwota 864,29 zł, w tym: [1] 464,29 zł dochody z tyt. funduszu alimentacyjnego za XII/2016 (odsetki) – wpływ w dniu 2 stycznia 2017 roku, [2] 400,00 zł – opłata targowa z dnia 31 grudnia 2016 roku – wpływ w dniu 2 stycznia 2017 roku.

W bilansie organu w pozycji Pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę 43.460,90 zł. Z sald Wn ww. kont wynikała kwota 43.481,53 zł. Różnica w kwocie 20,63 zł dotyczyła kapitalizacji odsetek na koniec 2016 roku na rachunku projektu „Pracuj u siebie”, ujętych w ewidencji projektu pod datą 31 grudnia 2016 roku na kontach 130-75814-§0920 (Wn), 222 (Ma) oraz w ewidencji budżetu na kontach 133 (Wn), 222 (Ma) i 224 (Wn), 901 (Ma). Tym samym na dzień 31 grudnia 2016 roku w ewidencji organu na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych widniało saldo Ma w kwocie 20,63 zł.

Z opisu konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych, zawartym w Załączniku nr 2 – Plan kont dla budżetów jst – do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) wynika, że konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Tymczasem kwotę 20,63 zł przekazano z rachunku projektu na rachunek organu (zgodnie z § 8 pkt 7 umowy o dofinansowanie projektu „Pracuj u siebie”) w dniu 4 stycznia 2017 roku, dokonując jednocześnie księgowania na kontach 222 (Wn), 130 (Ma) w ewidencji projektu oraz 222 (Wn), 133 (Ma) i 133 (Wn), 224 (Ma) w ewidencji organu. Ww. kwotę objęto sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym na koniec 2016 rok w dziale 758 rozdział 75814 § 0920. Według ustalonego stanu faktycznego, zaistniała odwrotna sytuacja niż wynikająca z opisu do konta 222 prowadzonego w organie.

Z przedłożonego kontrolującym zestawienia obrotów i sald dla organu za 2016 rok wynikało, że na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 222 wykazywało dwa salda – Wn w kwocie 41.969,16 zł i Ma w kwocie 20,63 zł. Z powyższego wynika, że w bilansie z wykonania budżetu jst wykazano w kwocie pozostałych należności i rozliczeń per saldo konta 222. Stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Inne aktywa i pasywa

W pozycji III bilansu - Inne pasywa wykazano kwotę 2.891.308,37 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na ww. kwotę składały się: subwencja oświatowa na styczeń 2017 roku w kwocie 1.860.015,00 zł i środki zewnętrzne na realizację programów w 2017 roku w wysokości 1.031.293,37 zł.

Na środki zewnętrzne w postaci dotacji na realizację programów w 2017 roku składały się kwoty:

- 124.358,83 zł, wynikająca z umowy zawartej z Województwem Łódzkim w dniu 2 sierpnia 2016 roku na dofinansowanie projektu „Równamy do najlepszych”, współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO województwa łódzkiego na lata 2014-2020. W umowie określono dofinansowanie: [1] ze środków europejskich w kwocie nieprzekraczającej 820.154,37 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu, [2] ze środków dotacji celowej w kwocie nieprzekraczającej 77.191,00 zł, co stanowi 8% wydatków kwalifikowalnych projektu, [3] wkład własny w kwocie 67.542,13 zł. Realizacja projektu w latach 2016-2018. Na podstawie dowodu PK nr D212/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku kwotę 124.358,83 zł zaewidencjonowano na stronie Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Pod datą 24 marca 2017 roku wymienioną kwotę przeksięgowano z konta 909 na konto 901 – dochody budżetu,
- 92.641,82 zł, wynikająca z umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w dniu 5 października 2016 roku o dotację dla projektu „Zaprogramuj swoją przyszłość”, w ramach programu ERASMUS+. Realizacja projektu w okresie 24 miesięcy – od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2018 roku. Maksymalna kwota przyznanej dotacji 30.050 EUR. Ustalono płatności zaliczkowe, pierwsza płatność zaliczkowa w wysokości 24.040 EUR, będąca równowartością 80% maksymalnej kwoty dofinansowania. Na podstawie dowodu PK nr D230/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku kwotę 92.641,82 zł zaewidencjonowano na stronie Ma konta

909 – rozliczenia międzyokresowe. Pod datą 24 marca 2017 roku przeksięgowano z konta 909 na konto 901 – dochody budżetu kwotę 79.093,20 zł,

- 672.255,99 zł, wynikająca z umowy zawartej z Województwem Łódzkim w dniu 2 sierpnia 2016 roku o dofinansowanie projektu „Pracuj u siebie”, współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO województwa łódzkiego na lata 2014-2020. Określono wysokość dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 1.162.698,00 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu. Pod datą 31 grudnia 2016 roku kwotę 672.255,99 zł przeksięgowano na koto 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na podstawie PK nr 1/DR/GS/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku kwotę 672.255,99 zł przeksięgowano na dochody budżetu poprzez zapis na kontach 909 (Wn), 901 (Ma),
- 142.036,73 zł, wynikająca z umowy zawartej z Województwem Łódzkim w dniu 1 listopada 2016 roku o dofinansowanie projektu „Rodzina Razem”, współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Określono dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 164.775,00 zł, co stanowi 79,11% wydatków kwalifikowalnych projektu. Z końcem 2016 roku kwotę 142.036,73 zł przeksięgowano na konto 909 – rozliczenia międzyokresowe. Pod datą 24 marca 2017 roku wymienioną kwotę przeksięgowano na dochody budżetu.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 10.025.528,65 zł (nadwyżka budżetu w kwocie 10.813.396,06 zł – środki na wydatki niewygasające 787.867,41 zł). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2016 roku konto księgowe 961 – wynik wykonania budżetu wykazywało saldo Ma w kwocie 10.025.528,65 zł.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 21.035.733,19 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetu.

Bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2016 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku

Według bilansu Urzędu Miasta Sieradza na dzień 31 grudnia 2016 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

- z tytułu robót, dostaw i usług	1.002.357,65 zł
- wobec budżetów	55.403,00 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	169.672,27 zł
- z tytułu wynagrodzeń	292.394,05 zł
- pozostałe zobowiązania	722.308,66 zł
- sumy depozytowe	344.286,57 zł
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki	

budżetowe i z tytułu dochodów

budżetowych

0,00 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 55.403 zł wynikały z salda konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w wysokości 36.949 zł oraz podatek VAT w kwocie 18.454 zł przekazany do Urzędu Skarbowego w styczniu 2017 roku.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 169.672,27 zł i dotyczyło rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 292.394,05 zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok.

Pozostałe rozrachunki wynikające z bilansu w kwocie 772.308,66 zł, składały się z sald strony Ma następujących kont:

- 223-01-DR – niewydatkowane środki z rachunku bankowego projektu „Pracuj u siebie!” – współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w kwocie 672.255,99 zł,
- 222-DR – odsetki bankowe od rachunku projektu „Pracuj u siebie!” naliczone w dniu 31 grudnia 2016 roku w kwocie 20,63 zł, przekazane na dochody w dniu 4 stycznia 2017 roku,
- 221 – nadpłaty w dochodach z tytułu podatków i opłat w łącznej kwocie 100.032,04 zł.

Zobowiązania dotyczące sum depozytowych wynikały z salda strony Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 344.286,57 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 312.789,93 zł – gwarancje i wadia (analityka 240-01),
- 31.490,95 zł – kaucje mieszkaniowe (analityka 240-02),
- 5,69 zł – odsetki bankowe naliczone od rachunku bankowego dotyczącego finansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników (analityka 240-05) przekazane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5 stycznia 2017 roku.

W bilansie Urzędu Miasta Sieradza sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 1.070.218,16 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na następujących rachunkach bankowych:

- Sum depozytowych (konto 139) – 312.789,93 zł,
- Kaucji mieszkaniowych (konto 139) – 31.490,95 zł,
- Dofinansowanie Funduszu Pracy kosztów kształcenia pracowników młodocianych (konto 139) – 5,69 zł,

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135) – 53.654,97 zł,
- Projektu „Pracuj u siebie!” (konto 130) – 672.276,62 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że salda rachunków bankowych sum depozytowych, kaucji mieszkaniowych i dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych były zgodne z saldami kont analitycznych konta 240.

Natomiast saldo rachunku bankowego ZFŚS (53.654,97 zł) powiększone o saldo należności z tytułu pożyczek od pracowników ewidencjonowanych na koncie 234 (168.629,16 zł) było równe wartości wynikającej z salda konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (222.284,13 zł).

Ponadto saldo rachunku bankowego projektu „Pracuj u siebie!” wynosiło 672.276,62 zł i było zgodne z saldami kont 222 i 223 dotyczącymi niewydatkowanych środków i uzyskanych dochodów w zakresie realizacji projektu.

Według bilansu Urzędu Miasta Sieradza sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku należności według tytułów wynosiły:

- | | |
|---|------------------|
| - z tytułu dostaw i usług | 0,00 zł |
| - od budżetów | 0,00 zł |
| - z tytułu ubezpieczeń społecznych | 0,00 zł |
| - pozostałe należności | 11.433.312,16 zł |
| - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 zł |

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Na kwotę pozostałych należności złożyły się salda strony Wn następujących kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległości w dochodach budżetowych na łączną kwotę 8.159.057,99 zł,
- 243 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na łączną kwotę 168.629,16 zł,
- 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 3.105.625,01 zł. **Na powyższą kwotę złożyły się dotacje udzielone w 2016 roku z budżetu Miasta, które zostały rozliczone w księgach rachunkowych 2017 roku.** Nieprawidłowości związane z ewidencją na koncie 224 zostały opisane w dalszym punkcie protokołu dotyczącym rozrachunków publiczno-prawnych.

W bilansie Urzędu Miasta Sieradza na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

- | | |
|--|-------------------|
| - Wartości niematerialne i prawne (A.I) | 101.686,08 zł |
| - Grunty (A.II.1.1) | 16.813.533,14 zł |
| - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2) | 133.950.735,52 zł |
| - Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3) | 2.578.011,20 zł |
| - Środki transportu (A.II.1.4) | 124.691,33 zł |
| - Inne środki trwałe (A.II.1.5) | 960.476,96 zł |
| - Inwestycje rozpoczęte (A.II.2) | 12.417.450,64 zł |

- Akcje i udziały (A.IV.1.1) 97.854.950,00 zł

Ustalenia dotyczące zgodności wartości aktywów trwałych wykazanych w bilansie z ewidencją i dokumentacją źródłową zostały zawarte w dalszym punkcie protokołu dotyczącym ewidencji majątku gminy.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2016 - 2017)

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 1 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” określono m.in. następujące uproszczenia określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości:

- w trakcie roku ze względu na określone terminy sprawozdawcze, faktury za zakup towarów i usług obciążają koszty tego miesiąca, w którym koszty powstały, o ile faktury, rachunki od dostawców wpłynęły do księgowości w terminie do 5 po zakończeniu miesiąca którego koszty dotyczą,
- faktury za zakup towarów i usług wystawione przez sprzedawcę w miesiącu grudniu obciążają koszty tego miesiąca nawet wówczas, gdy ich wpływ do księgowości nastąpi do 31 stycznia roku następnego.

W załączniku nr 3a do ww. zarządzenia ustalono zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta w Sieradzu stanowiący wykaz kont dla jednostki. Zgodnie z opisem kont, konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Ma konta 201 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług: działalności eksploatacyjnej (Wn konta 013,310, konta zespołu 4), działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Wn konta 851), sum na zlecenie (Wn konto 240),
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek, kar umownych (Wn konta 761,751),
- wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców (Wn konto 101,130,135),
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych dla których nie dokonano odpisu aktualizacyjnego: działalności eksploatacyjnej (Wn konto 761), działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Wn konta 851), w przypadku dokonania odpisu aktualizacyjnego (Wn konto 290),
- naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców: działalności eksploatacyjnej (Wn konto 751), działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Wn konta 851).

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań

krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Z zestawienia sald i obrotów dla konta 201 wynika, że jednostka na dzień:

- 31 grudnia 2016 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.002.357,65 zł. W bilansie jednostki budżetowej za 2016 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tej samej kwocie,
- 30 czerwca 2017 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 982.682,90 zł.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2016 i czerwcu 2017 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 czerwca 2017 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikały z 49 dowodów księgowych, natomiast na dzień 30 czerwca 2017 roku zobowiązania wynikały ze 106 dowodów księgowych.

Przedmiotowe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne.

W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w rozdziale III § 9 obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów,
- dowody księgowe wpływające do jednostki rejestrowano w dzienniku korespondencji Urzędu Miasta w Sieradzu, przekazywano do merytorycznego pracownika, który potwierdzał fakt dostarczenia materiału bądź wykonania usługi, a następnie przekazywał je do Wydziału Finansowego celem dalszej realizacji,
- nie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujęte w księgach rachunkowych 2016 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2016 roku wystawionych w styczniu 2017 roku, a dotyczących miesiąca grudnia 2016 roku,
- nie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujętych w księgach rachunkowych 2017 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2017 roku wystawionych w lipcu 2017 roku, a dotyczących czerwca 2017 roku.

Zgodnie z uproszczeniami określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradz, w trakcie roku ze względu na określone terminy sprawozdawcze, faktury za zakup towarów i usług obciążają koszty tego miesiąca, w którym koszty powstały, o ile faktury, rachunki od dostawców wpłynęły do księgowości w terminie do 5 po zakończeniu miesiąca którego koszty dotyczą.

Po analizie dokumentacji źródłowej z czerwca i lipca 2017 roku, kontrolujące stwierdziły, że 49 dowodów księgowych za zakup towarów lub wykonanie usług obciążły koszty miesiąca czerwca 2017 roku pomimo wpływu ich do Wydziału Finansowego (dalej: WF) po 5 lipca 2017 roku np. FA/149/2017/PP z dnia 30 czerwca 2017 roku (wpływ do WF 6 lipca 2017 roku), Faktura VAT nr 02/024384/06/2017 z dnia 4 lipca 2017 roku (wpływ do WF 7 lipca 2017 roku), Faktura VAT nr 2017/07/01/0000002792/DT z dnia 1 lipca 2017 roku (wpływ do WF 10 lipca 2017 roku), Faktura VAT nr FV/WAW/2017/06/051 z dnia 29 czerwca 2017 roku (wpływ do WF 11 lipca 2017 roku).

Zgodnie z wyjaśnieniem Marianny Kindela – Inspektora w Referacie Finansowo – Budżetowym, „faktury które dotyczą zobowiązań poprzedniego miesiąca, a wpłynęły na początku następnego miesiąca do Urzędu Miasta (do 10-tego każdego miesiąca) są księgowane jako zobowiązanie w okresie sporządzania sprawozdań kwartalnych. Wprawdzie termin ustalony w polityce jest krótszy, jednak z uwagi na prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych staramy się księgować wszystkie zobowiązania, które wpłynęły w danym miesiącu, a dotyczą okresów poprzednich.”

Po ponownej analizie dokumentacji źródłowej kontrolujące ustaliły, że 7 dowodów księgowych wpłynęło do Urzędu Miasta Sieradza w dniu 10 lipca 2017 roku, do Wydziału Finansowego natomiast wpłynęły w dniu 11 lipca 2017 roku. Powyższe potwierdzone było stosownymi pieczętkami z uwzględnieniem dat. Kontrolujące zwracają uwagę, iż w ww. uproszczeniach wskazano jako istotny termin wpływu do księgowości, a nie do Urzędu Miasta.

Wyjaśnienie złożone przez Mariannę Kindela stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- **kwota zobowiązań na dzień 30 czerwca 2017 roku została zawyżona o kwotę 35,67 zł w związku z ujęciem w miesiącu czerwcu 2017 roku opłat dotyczących miesiąca lipca 2017 roku (Faktura VAT nr 2017/07/01/000002792/DT wystawiona przez Aiton Caldwell S.A. z dnia 1 lipca 2017 roku na kwotę brutto 1.054,72 zł).**

Wskazać należy, że zgodnie z art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- zobowiązania wynikające z faktur realizowano co do zasady w umownych terminach. W dwóch przypadkach stwierdzono opóźnienie płatności o 2 i 4 dni (Faktura VAT nr 16-FVS/12/0145 z dnia 19 grudnia 2016 roku, wezwanie do uiszczenia zaliczki na wydatki z dnia 29 grudnia 2016 roku w związku z administracyjnym tytułem egzekucyjnym SW2.N.000355.2012). W przypadku płatności dla kontrahenta: Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, jednostka kontrolowana zgłosiła, iż nie otrzymała faktur z 1 stycznia 2017 roku i 1 lutego 2017 roku. W związku z tym, 3 marca 2017 roku do jednostki za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłano duplikaty faktur i wskazano jako termin płatności dzień 16 marca 2017 roku. Ponadto w wiadomości wskazano, że w związku z nieterminową płatnością nie wystawiono noty odsetkowej. W przypadku dowodów księgowych dotyczących czerwca 2017 roku płatności dokonywano terminowo,
- **na koncie 201 na dzień 30 czerwca 2017 roku widnieją zobowiązania wynikające z zapłaty wynagrodzenia oraz narzutów wynikających z tytułu zawartych umów zlecenia z: (...)³.**

Zgodnie z zakładowym planem kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta w Sieradzu stanowiącym Załącznik nr 3a do zarządzenia nr 36/2016

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Prezydenta Miasta Sieradz ww. zobowiązania winny zostać ujęte na koncie 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, które służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

W piśmie z dnia 9 marca 2018 roku, Marianna Kindela (Inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym) wyjaśniła, iż umowy zlecenia dotyczące zobowiązań za miesiąc czerwiec 2017 roku zostały mylnie zaksięgowane jako zobowiązania na koncie 201, a winny na koncie 231.

Przedmiotowe pismo stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej. Potwierdzeniem powyższego są stosowne adnotacje na dowodach księgowych.

Zgodnie z rozdziałem V Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych § 21 pkt. 2: „Dowody powinny być sprawdzone pod względem:

- merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki,
- formalno – rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych”.

W jednostkowym przypadku stwierdzono brak sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym - Lista płac ZLOBCY/00001/2017/07/07 za okres od 1 czerwca do 30 czerwca 2017 roku.

- na dowodach księgowych znajdują się adnotacje potwierdzające zatwierdzenie wydatków do wypłaty ze środków budżetowych przez Skarbnika Miasta i kierownika jednostki bądź jego pełnomocników na mocy stosownych pełnomocnictw znajdujących się w aktach osobowych,
- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiające ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych oraz datę i sposób zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku,
- operacje w zakresie zakupu dostaw i usług ewidencjonowano na kontach: Wn konta zespołu „4” lub 080, Ma 201 wraz z analityką - koszty wynikające z faktury. Zapłatę zobowiązania ewidencjonowano na kontach: Wn 201, Ma 130.

Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2016 i 30 czerwca 2017 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru dokumentu, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 8 marca 2018 roku, sporządzoną przez Mariannę Kindela, w programie komputerowym SIGID jest możliwość zaksięgowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania jeżeli są wymagalne to są księgowane z kodem „43”.

Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie zobowiązań stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Stan rozliczeń z tytułu dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na dzień 31 grudnia 2016 roku wg ewidencji księgowej wynosił 3.105.625,01 zł (saldo strony Wn konta 224), w bilansie Urzędu Miasta powyższa kwota została wykazana w pozycji pozostałe należności. Kwota ta dotyczyła rozliczonych dotacji udzielonych przez Urząd Miasta Sieradz w 2016 roku. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 5.130 zł – dotacja celowa z zakresu upowszechniania kultury dla Zarządu oddziału PTTK,
- 509.848,40 zł – dotacja podmiotowa dla Katolickiej Szkoły Podstawowej,
- 5.523,33 zł – dotacja celowa na zakup podręczników dla Katolickiej Szkoły Podstawowej,
- 1.751.413,30 zł – dotacja podmiotowa dla niepublicznych przedszkoli: Reksio, Fun&Play, Zgromadzenia Sióstr Urszulanek,
- 50.089,72 zł – dotacja podmiotowa dla niepublicznego punktu przedszkolnego „Żyrafka”,
- 236.436,93 zł – dotacja podmiotowa dla Gimnazjum Katolickiego,
- 4.083 zł – dotacja celowa na zakup podręczników dla Gimnazjum Katolickiego,
- 254.326,68 zł – dotacja podmiotowa dla dzieci niepełnosprawnych uczęszczających do niepublicznych Przedszkoli Fun&Play i Reksio,
- 16.831,84 zł – dotacja podmiotowa na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla Gimnazjum Katolickiego,
- 12.239,82 zł – dotacja celowa dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- 14.201,99 zł – dotacja celowa dla Stowarzyszenia na rzecz dzieci Niepełnosprawnych „Uśmiech Dziecka” (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- 4.000,00 zł – dotacja celowa dla Sieradzkiego Towarzystwa Trzeźwości „Przyjaźń” (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- 4.000,00 zł – dotacja celowa dla Stowarzyszenia Abstynentów „Przystań” (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- 10.000 zł – dotacja celowa dla Zgromadzenia Sióstr Urszulanek (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- 8.000,00 zł – dotacja celowa dla Stowarzyszenia na rzecz Dzieci Niepełnosprawnych przez SOSW w Sieradzu (przeciwdziałanie alkoholizmowi),
- 7.000 zł – dotacja celowa z zakresu kultury fizycznej dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Dziewiąteczka”,

- 16.500 zł – dotacja celowa dla Miejskiego Szkolnego Związku Sportowego (kultura fizyczna),
- 24.000 zł – dotacja celowa dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „MOSIR Sieradz” (kultura fizyczna),
- 11.000 zł – dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Akademia Sportu” (kultura fizyczna),
- 7.000 zł – dotacja celowa dla Sieradzkiego Klubu Tenisowego (kultura fizyczna),
- 24.000 zł – dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Warta Sieradz” (kultura fizyczna),
- 48.000 zł – dotacja celowa dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Warta Sieradz jr” (kultura fizyczna),
- 12.000 zł – dotacja celowa dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego MOS (kultura fizyczna),
- 29.500 zł – dotacja dla Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Trójka” (kultura fizyczna),
- 10.000 zł – dotacja celowa dla Ludowego Klubu Sportowego „Piast” (kultura fizyczna),
- 2.500 zł – dotacja celowa dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „4” (kultura fizyczna),
- 21.000 zł – dotacja celowa dla Kajakowego Klubu Sportowego (kultura fizyczna),
- 7.000 zł – dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Żeglina” (kultura fizyczna).

Kontrolujący stwierdzili, że na koniec 2016 roku nie dokonano ujęcia rozliczonych kwot dotacji na koncie 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, pozostawiając jednocześnie saldo na koncie 224. Rozliczone dotacje w części uznanej za wykorzystane i rozliczone podlegają przeksięgowaniu na konto 810 na co wskazuje opis konta 224. Ponadto w opisie konta 224 brak jest zapisów dotyczących możliwości wystąpienia salda na koniec roku na tym koncie.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 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 Dz. U. z 2017 r., poz. 760) konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;

3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Z dniem 31 grudnia 2017 roku zostało uchylone rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Od dnia 1 stycznia 2018 roku zastąpione zostało rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911). W powyższym rozporządzeniu znajduje się analogiczny, jak w uchylonym rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 roku, opis do konta 224.

Podobne zapisy znajdowały się w zakładowym planie kont Urzędu Miasta, stanowiącym załącznik 3a do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 1 marca 2016 roku. Opis do konta 224 określał, że służy ono do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji: [1] celowych – samorządowym instytucjom i innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień, [2] na cele publiczne – podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w korespondencji z kontem 130; Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Jeżeli rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w następnym roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi, stanowi ona należność z tytułu dochodów budżetowych. W związku z tym w księgach rachunkowych dokonuje się następujących księgowania:

- Wn 810, Ma 224 – ustalona, na podstawie przedstawionego rozliczenia, kwota dotacji podlegająca zwrotowi,
- Wn 221, Ma 750 – wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczanych do należności z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania WN 810, Ma 224).

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych dotacji lub wartości dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Na koniec roku konto 224 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Kontrolujące ustaliły, że za 2017 rok prawidłowo ujęto na kontach rozliczenie dotacji.

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w kwocie 55.403 zł, na które składał się:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w kwocie 36.949 zł - podatek zapłacono w dniu 12 lutego 2017 roku;
- 2) należny podatek VAT dotyczący miesiąca grudnia 2016 roku w kwocie 18.454 zł - podatek zapłacono w dniu 24 stycznia 2017 roku.

W bilansie jednostki po stronie pasywów w poz. C.II.2 - Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 55.403 zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienie dotyczące terminowości regulowania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zostało zawarte w załączniku nr 13 do protokołu kontroli.

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Jednostka nie pobierała prowizji od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. W świetle art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154), zgodnie z którym - płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Podatek VAT

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku VAT za 2016 rok. Zobowiązania z tytułu podatku VAT, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.), tj. do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienie dotyczące terminowości regulowania podatku VAT zostało zawarte w załączniku nr 14 do protokołu kontroli.

Deklaracje VAT-7 składane były przez Miasto Sieradz w terminie wynikającym z ustawy o podatku od towarów i usług.

Ustalenia dotyczące ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 1 marca 2016 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości, w części dotyczącej przyjętych zasad i uproszczeń w0 pkt 19 określono, że kasowo zrealizowane dochody są ujmowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto i są pomniejszane w dacie dokonania zapłaty podatku o kwotę podatku, który stanowi różnicę pomiędzy podatkiem należnym i naliczonym. W sytuacji, gdy w deklaracji podatkowej wystąpi nadpłata (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym), pod datą ustawowego terminu płatności podatku dokonuje się polecenia księgowania polegającego na rozksięgowaniu podatku wg właściwej klasyfikacji budżetowej. W przypadku dokonania przez urząd skarbowy zwrotu podatku naliczonego związanej ze sprzedażą opodatkowaną, zwrot ten księgowany jest jako wpływy z różnych dochodów w rozdziale klasyfikacji budżetowej właściwej dla wydatku, przy którym został naliczony podatek VAT.

Kontrolujące ustaliły, że Gmina Miasto Sieradz posiadało zawarte porozumienie o zarządzaniu nieruchomościami przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. Na mocy tego porozumienia Przedsiębiorstwo Komunalne wykonywało czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT z zakresu zarządzania nieruchomościami w imieniu Miasta Sieradz. Zatem część czynności podlegających opodatkowaniu, jak też czynności stanowiące podstawę do odliczenia podatku naliczonego w zakresie zarządzania nieruchomościami była ewidencjonowana w księgach rachunkowych zarządcy. Natomiast nadwyżka podatku należnego nad naliczonym w zakresie zarządu nieruchomościami przekazywana była na rachunek budżetu Miasta Sieradz. Podatek należny wynikający z pozostałych czynności wykonywanych przez Urząd Miasta wynikał z ewidencji budżetu gminy (organu) i z rachunku bankowego budżetu. Po sporządzeniu deklaracji VAT-7 obejmującej zarówno czynności wykonywane przez Urząd Miasta jak i czynności wykonywane przez zarządcę (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym) przekazywana była na rachunek Urzędu Skarbowego z rachunku budżetu Miasta Sieradza (który jest jednocześnie rachunkiem dochodów Urzędu Miasta). Ewidencja w księgach budżetu przebiegała następująco:

Wn 224 Ma 133 – przekazanie podatku należnego z Urzędu Miasta oraz nadwyżki podatku należnego na naliczonym od zarządcy nieruchomości na rachunek Urzędu Skarbowego,

Wn 901 Ma Ma 224 – polecenie księgowania podział podatku należnego Urzędu Miasta i nadwyżki podatku należnego nad naliczonym zarządcy wg rodzajów działalności (klasyfikacji budżetowej). Zapis ten zmniejszał wartość dochodów o należny podatek VAT i jednocześnie rozliczał rozrachunki z Urzędem Skarbowym.

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta ujmowany był podatek należny wynikający z dokonywanych przez Urząd czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem. Urząd Miasta w 2016 roku nie odliczał podatku naliczonego od wykonywanych czynności. **Ewidencja podatku VAT w Urzędzie Miasta odbywała się w następujący sposób:**

Wn 221 Ma 225 – kwota podatku należnego na podstawie faktur podlegająca rozliczeniu w danym miesiącu (pomniejszenie należności do kwoty netto i przypis zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT),

Wn 225 Ma 221 – kwota podatku należnego podlegająca przekazaniu do Urzędu Skarbowego.

Należy zaznaczyć, że w zakresie gromadzenia dochodów jednostka nie wyodrębniła rachunku bankowego i tą rolę pełni rachunek budżetu, który jest jednocześnie rachunkiem dochodów Urzędu Miasta.

Kontrolujące wskazują, że powyższy sposób ewidencji należnego podatku VAT w księgach rachunkowych Urzędu Miasta był niezgodny zarówno z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki w tym zakresie, jak też z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...). Powyższe księgowania nie odzwierciedlały faktycznego przebiegu operacji, przede wszystkim poprzez, nie stosowanie do ewidencji operacji w zakresie dochodów budżetowych konta 130 – rachunek bieżący jednostki. Kierownik Referatu Finansowo Budżetowego – Renata Zasińska wyjaśniła kontrolującą, że w ewidencji Urzędu Miasta konto 130 jest wykorzystywane tylko w zakresie ewidencji wydatków budżetowych tj. ewidencji operacji odbywających się na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków. Natomiast w zakresie dochodów, które są gromadzone bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu nie ewidencjonuje się operacji na koncie 130, lecz jedynie w ewidencji budżetu na koncie 133. Kontrolujące ustaliły, że pominięcie konta 130 przy ewidencji operacji związanych z dochodami spowodowało szereg nieprawidłowości ewidencyjnych. Poczynając od ewidencjonowania wpłat dochodów poprzez zapis Wn 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych Ma 221-należności z tytułu dochodów budżetowych, poprzez ewidencjonowanie zwrotów Wn 221 Ma 720, po ewidencjonowanie przekazania podatku VAT do urzędu skarbowego zapisem Wn 225 Ma 221. Wszystkie ww. operacje dotyczyły środków pieniężnych i powinny być ewidencjonowane z zastosowaniem konta 130. **W konsekwencji ewidencjonowanie np. wpłat na stronie Wn konta 720 powodowało zmniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, a co za tym idzie przeniesienie w końcu roku na wynik finansowych tylko przychodów, które zostały przypisane, a nie zostały wpłacone przez kontrahentów. Efektem końcowym tej operacji było zmniejszenie wyniku finansowego Urzędu Miasta.**

W przypadku sposobu ewidencji należnego podatku VAT to powodował on jedynie zwiększenie obrotów na odpowiednich analitykach kont 221 i 225, gdyż należny podatek VAT ewidencjonowany był zapisem Wn 221 Ma 225, a jego przekazanie do urzędu skarbowego zapisem odwrotnym Wn 225 Ma 221 (zamiast Ma 130).

Zapisy w zakładowym planie kont Urzędu Miasta były zgodne z rozporządzeniem i właściwie opisywały sposób ewidencji ww. operacji, jednostka jednak nie stosowała tych zapisów i dokonywała księgowania wg nieustalonych formalnie zasad.

Zgodnie z załącznikiem nr 3a - zakładowy plan kont jednostki budżetowej - do zarządzenia nr 36/2016 w sprawie przyjętej polityki rachunkowości konto 130 – rachunek bieżący jednostki posiada następujący opis: „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Jednostka nie prowadzi wyodrębnionego rachunku bieżącego. W zakresie dochodów korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133). Natomiast prowadzi rachunek Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a w szczególności: otrzymane na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223; Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa) według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8. Dotyczące urzędu obroty związane z jego dochodami należy księgować w ewidencji urzędu (jednostki budżetowej) jako zapis wtórny (na podstawie polecenia księgowania) dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem. Zasada ta obowiązuje także w odniesieniu do tych dochodów, które wpływają bezpośrednio na konto 133, bo nie są ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych (np. dotacji, subwencji, udziału w podatkach dochodowych), ale

stanowią przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego. W urzędach jednostki samorządu terytorialnego (tylko dla dochodów ujmowanych na koncie 130 zapisem wtórnym do konta 133) nie wystąpią zapisy na koncie 222, a saldo konta 130 w zakresie dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S przenosi się na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”. Ta podwójna funkcja konta 130 w urzędach jednostki samorządu terytorialnego wymaga, aby saldo:

- 1) wynikające z wyciągów bankowych do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” było zgodne z saldem w banku;
- 2) wynikające z zapisów wtórnych na podstawie wyciągu do konta 133 (dotyczące dochodów) przeksięgowane zostały okresowo odpowiednio na stronę Ma konta 800.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223. Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.”

W opisie do konta 225 w zakładowym planie kont Urzędu zapisano między innymi, że w zakresie podatku VAT po stronie Wn ewidencjonuje się „naliczony w fakturach i fakturach korygujących od dostawców podatek VAT podlegający odliczeniu (Ma konta 201); przelew kwoty podatku VAT do urzędu skarbowego lub potrącone do wysokości podatku naliczonego do zwrotu (Ma konto 130) (...)” natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się: „należny podatek VAT wynikający z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących lub z innych dochodów (rejstry sprzedaży do celów rozliczenia podatku należnego) od których istnieje obowiązek odprowadzenia podatku (Wn konto 221); kwoty podatku VAT naliczonego zwrócone przez urząd skarbowy lub potrącone z podatku należnego (Wn konto 130) (...)”.

W zakresie ewidencji operacji na koncie 720 zakładowy plan kont Urzędu określał, że „po stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) zawierało w opisie do konta 130 między innymi następujące uregulowania „Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800”. Natomiast w opisie do konta 720 zawarto między innymi następujące uregulowania: „(...) Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych. (...). W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.” Obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zawiera analogiczne opisy do kont 130 i 720 jak w uchylonym rozporządzeniu.

Należy, zauważyć, że od 2017 roku zmieniły się zasady rozliczania podatku VAT i jest on rozliczany wspólnie w jednej deklaracji dla wszystkich jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast nie zmieniają się zasady ujmowania operacji gospodarczych dotyczących ewidencjonowania podatku VAT w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.

W kontekście nieewidencjonowania operacji w zakresie realizacji dochodów budżetowych na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki, należy zauważyć, że taka sytuacja powodowała niemożność sporządzenia sprawozdania Rb-27S zgodnie z prawem. Stosownie bowiem do § 2 ust. 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 2;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Powyższy przepis stanowi o tym, że jednostka samorządu terytorialnego (nie tylko jednostka budżetowa) sporządza również sprawozdanie jednostkowe z planu dochodów i jest to sprawozdanie, na które składają się zarówno dochody budżetu, jak i dochody jednostki budżetowej obsługującej jednostkę samorządu, co wyraźnie wynika z przytoczonego § 2 ust.1 pkt 2. Dochody jednostki budżetowej wykazuje się w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego stosownie do regulacji zawartych w § 3 ust. 2 załącznika nr 39. Przepis ten określa, że (...) dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Kontrolowana jednostka nie ewidencjonując wpłacanych dochodów na koncie 130 sporządzała sprawozdanie Rb-27S niezgodnie z przytoczonymi powyżej przepisami.

Należy wskazać, że rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 roku straciło moc z dniem 13 stycznia 2018 roku, w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia zawiera instrukcję sporządzeń budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego. Przepisy zawarte w załączniku nr 36 w zakresie sporządzania sprawozdania jednostkowego z planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego są analogiczne jak w uchylonym rozporządzeniu z 16 stycznia 2014 roku.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w bilansie Urzędu Miasta wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 169.672,27 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu

ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo zobowiązań w kwocie 169.672,27 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok – składki zapłacono w dniu 5 lutego 2017 roku.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za 2016 rok. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Dowód księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Styczeń	Społeczne	233 008,99	05.02.2016	233 008,99	5.02.2016	25/2016	-
	Zdrowotne	60 839,02	05.02.2016	60 839,02	5.02.2016	25/2016	-
	Fundusz Pracy	13 431,71	05.02.2016	13 431,71	5.02.2016	25/2016	-
Luty	Społeczne	112 263,82	05.03.2016	112 263,82	7.03.2016	46/2016	-
	Zdrowotne	30 688,33	05.03.2016	30 688,33	7.03.2016	46/2016	-
	Fundusz Pracy	6 779,98	05.03.2016	6 779,98	7.03.2016	46/2016	-
Marzec	Społeczne	124 399,52	05.04.2016	124 399,52	05.04.2016	66/2016	-
	Zdrowotne	33 311,01	05.04.2016	33 116,22	05.04.2016	66/2016	różnica 5,21 zł korekta za m-c 1/2016
	Fundusz Pracy	7 421,71	05.04.2016	7 421,71	05.04.2016	66/2016	-
Kwiecień	Społeczne	116 840,80	05.05.2016	116 840,80	05.05.2016	88/2016	-
	Zdrowotne	32 459,89	05.05.2016	32 459,89	05.05.2016	88/2016	-
	Fundusz Pracy	7 145,78	05.05.2016	7 145,78	05.05.2016	88/2016	-
Maj	Społeczne	206 266,08	05.06.2016	206 266,08	06.06.2016	109/2016	-
	Zdrowotne	54 109,12	05.06.2016	54 109,12	06.06.2016	109/2016	-
	Fundusz Pracy	12 097,56	05.06.2016	12 097,56	06.06.2016	109/2016	-
Czerwiec	Społeczne	122 810,65	05.07.2016	122 810,65	4.07.2016	129/2016	-
	Zdrowotne	34 220,52	05.07.2016	34 220,52	4.07.2016	129/2016	-
	Fundusz Pracy	7 702,27	05.07.2016	7 702,27	4.07.2016	129/2016	-
Lipiec	Społeczne	126 878,29	05.08.2016	126 878,29	5.08.2016	154/2016	-
	Zdrowotne	34 274,90	05.08.2016	34 274,90	5.08.2016	154/2016	-
	Fundusz Pracy	7 617,86	05.08.2016	7 546,42	5.08.2016	154/2016	różnica 71,44 zł rozliczone w m-cu

							9/2016
Sierpień	Społeczne	120 615,08	05.09.2016	120 615,08	6.09.2016	175/2016	odsetki 26 zł
	Zdrowotne	33 739,03	05.09.2016	33 739,03	6.09.2016	175/2016	odsetki 7 zł
	Fundusz Pracy	7 446,02	05.09.2016	7 374,58	6.09.2016	175/2016	Różnica 71,44 zł rozliczone w m-cu 9/2016
Wrzesień	Społeczne	127 864,90	05.10.2016	127 864,90	5.10.2016	196/2016	-
	Zdrowotne	35 105,35	05.10.2016	35 105,35	5.10.2016	196/2016	-
	Fundusz Pracy	7 834,05	05.10.2016	7 976,93	5.10.2016	196/2016	Rozliczenie różnic za m-ce 8 i 9/2016 142,88 zł
	Społeczne	122 242,56	05.11.2016	122 242,56	4.11.2016	217/2016	-
	Zdrowotne	34 789,62	05.11.2016	34 789,62	4.11.2016	217/2016	-
	Fundusz Pracy	7 725,35	05.11.2016	7 725,35	4.11.2016	217/2016	-
Listopad	Społeczne	119 628,81	05.12.2016	119 628,81	5.12.2016	237/2016	-
	Zdrowotne	34 281,65	05.12.2016	34 281,65	5.12.2016	237/2016	-
	Fundusz Pracy	7 847,64	05.12.2016	7 847,64	5.12.2016	237/2016	-
Grudzień	Społeczne	210 075,98	05.01.2017	210 075,98	30.12.2016	255/2016	-
	Zdrowotne	62 085,31	05.01.2017	62 085,31	30.12.2016	255/2016	-
	Fundusz Pracy	13 618,18	05.01.2017	13 618,18	30.12.2016	255/2016	-

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.) poza składkami za miesiąc sierpień, które zostały uregulowane z jednodniowym opóźnieniem. Odsetki w kwocie 26 zł i 7 zł zostały uregulowane w dniu 6 października 2016 roku.

Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 %.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w za lata 2016 – 2017. W 2016 i 2017 roku nie dokonywano wpłat na PFRON, gdyż wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał w każdym z kontrolowanych miesięcy 6%. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 292.394,05 zł, na które składały się:

- 1) zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2016 rok w kwocie 286.081,37 zł - wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 27 stycznia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 19, dowód księgowy nr 99/17,
- 2) zajęcia komornicze na kwotę 3.436,22 zł, które zostały potrącone z dodatkowego wynagrodzenia rocznego i przekazane w dniu 28 lutego 2017 roku,
- 3) pożyczka mieszkaniowa pozostała do spłaty na kwotę 2.876,46 zł potrącona z dodatkowego wynagrodzenia rocznego w dniu 28 lutego 2017 roku w związku z zakończeniem stosunku pracy.

Ustalenia dotyczące ewidencji wynagrodzeń na koncie 231 zostały opisane w części protokołu dotyczącej wynagrodzeń.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W toku kontroli stwierdzono, że konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało saldo należności w kwocie 168.629,16 zł stanowiące należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Zobowiązania na koncie 240 wynosiły 344.286,57 zł, z tego:

- 1) na koncie 240-01-xxx – ewidencjonowano wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów. Na dzień 31 grudnia na rachunku depozytów znajdowały się następujące sumy obce:
 - a) wadia na realizację następujących zadań:
 - 9.000 zł - modernizacja oświetlenia ulicznego w Sieradzu; trzy wadia po 3.000 zł; dwa wadia zwrócone w dniu 13 stycznia 2017 roku po rozstrzygnięciu przetargu w tym dniu i jedno dla wykonawcy w dniu 20 stycznia - podpisanie umowy miało miejsce w dniu 19 stycznia 2017 roku,
 - 1.900 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 1; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 100 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 800 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 700 zł część 4 (umowa podpisana 27 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia) i 200 zł część 8 (umowa podpisana 9 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia).

- 3.550 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Szkoły Podstawowej nr 6; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 300 zł i 300 zł część 5 (rozstrzygnięcie 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 600 zł część 1 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 700 zł część 2 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 10 zł część 3 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 200 zł część 4 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 40 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 800 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 300 zł część 8 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 300 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia),
- 10.100 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Szkoły Podstawowej nr 10; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 2.000 zł część 1 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 12 stycznia), 3.000 zł część 2 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 1.000 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 3.000 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 1.000 zł część 8 wykonawca uchylił się od zawarcia umowy, w dniu 12 stycznia 2017 roku powyższą kwotę przekazano na rachunek dochodów,
- 4.280 zł dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Gimnazjum nr 2; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 2.000 zł część 1 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 1.000 zł część 2 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 30 zł część 3 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 400 zł część 5 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 50 zł część 6 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 500 zł część 7 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 300 zł część 8 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia),
- 132 zł dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Gimnazjum nr 3; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 100 zł część 1 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia), 9 zł część 2 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia), 11 zł część 4 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 1 zł część 5 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 9 zł część 6 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia), 2 zł część 7 (umowa podpisana 10 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia),
- 1.100 zł dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 1.000 zł część 1 (umowa podpisana 28 grudnia 2016 roku, zwrot 3 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia),
- 200 zł dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Żłobka Miejskiego w Sieradzu; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 100 zł część 1 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 3 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 28 grudnia 2016 roku, zwrot 3 stycznia),
- 510 zł dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz; zadanie podzielone na części; wadium w kwotach 30 zł część 2 - Straż Miejska (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 80 zł część 6 - Gimnazjum nr 1 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia),

400 zł część 3 – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (umowa podpisana w dniu 2 stycznia 2017 roku, zwrot 13 stycznia),

- 3.800 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 2; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 900 zł część 1 (umowa podpisana 29 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 1.000 zł część 2 (umowa podpisana 29 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 100 zł część 3 (umowa podpisana 28 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 700 zł część 4 (umowa podpisana 28 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 100 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 700 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia) i 200 zł część 8 (umowa podpisana 9 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia),
- 1.500 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 3; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 800 zł część 1 (umowa podpisana 29 grudnia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 700 zł część 4 (umowa podpisana 29 grudnia 2017 roku, zwrot 9 stycznia).
- 2.300 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 4; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 900 zł część 2 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 3 stycznia), 300 zł część 3 (umowa podpisana 28 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 100 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 700 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 200 zł część 8 (umowa podpisana 9 stycznia 2017 roku, zwrot 17 stycznia), 100 zł (ponowny przetarg na dostawę jaj umowa podpisana 10 lutego 2017 roku, zwrot 10 lutego).
- 2.500 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 5; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 1.000 zł część 1 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 11 stycznia 2017 roku), 1.000 zł część 4 (umowa podpisana 28 grudnia 2016 roku, zwrot 3 stycznia), 100 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia), 300 zł część 8 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 3 stycznia),
- 4.600 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 6; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 1.000 zł część 1 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 9 stycznia 2017 roku), 1.000 zł część 2 (umowa podpisana 29 grudnia 2016 roku, zwrot 9 stycznia), 1.000 zł część 4 (umowa podpisana 29 grudnia 2016 roku, zwrot 8 stycznia), 200 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia), 200 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia), 1.000 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia), 200 zł część 8 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 9 stycznia),
- 3.700 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Przedszkola nr 15; zadanie podzielone na części; wadia w kwotach 800 zł część 2 (umowa podpisana 27 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia 2017 roku), 400 zł część 3 (umowa podpisana 27 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 900 zł część 4 (umowa podpisana 27 grudnia 2016 roku, zwrot 5 stycznia), 200 zł część 5 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 100 zł część 6 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5 stycznia), 1.000 zł część 7 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 5

stycznia), 300 zł część 8 (umowa podpisana 2 stycznia 2017 roku, zwrot 10 stycznia),

- 6.360 zł - dostawa żywności na potrzeby gminy miasto Sieradz dla Szkoły Podstawowej nr 4; zadanie podzielone na części; wadła w kwotach 3.000 zł część 1 (umowa podpisana 3 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia 2017 roku), 1.000 zł część 2 (umowa podpisana 3 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 10 zł część 3 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 11 stycznia), 300 zł część 4 (umowa podpisana 30 grudnia 2016 roku, zwrot 11 stycznia), 400 zł część 5 (umowa podpisana 3 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 50 zł część 6 (umowa podpisana 3 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 1.000 zł część 7 (umowa podpisana 3 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia), 600 zł część 8 (umowa podpisana 3 stycznia 2017 roku, zwrot 11 stycznia)
- 20.000 zł - dostawa energii na potrzeby gminy Miasto Sieradz, umowa została podpisana w dniu 20 grudnia 2016 roku, zwrot wadium nastąpił w dniu 5 stycznia 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zwroty ww. wadliów następowały zazwyczaj w okresie nie przekraczającym 14 dni, co można uznać za niezwłoczny zwrot, biorąc pod uwagę okres świąteczno-noworoczny, w którym wystąpiła znaczna ilość dni wolnych od pracy.

b) Zabezpieczenie należytego wykonania następujących umów oraz gwarancje i rękojmie za wady:

- 522,62 zł + 0,17 zł odsetki - 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.51.2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku dotyczącej „Wykonanie informacji wizualnej Sieradz - etap II”. Zgodnie z § 6 ust. 4 umowy zamawiający zobowiązał się zwrócić kwotę 30% wysokości zabezpieczenia nie później niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady przedmiotu umowy tj. po upływie 5 lat. Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 30 listopada 2014 roku. Okres rękojmi za wady upłynie 30 listopada 2019 roku.
- 2.214 zł - kaucja zabezpieczająca roszczenia wydzierżawiającego z tytułu umowy dzierżawy z dnia 18 kwietnia 2016 roku zawartą z (...) ⁴ do dnia 30 września 2018 roku. Kaucja podlega zwrotowi po zakończeniu dzierżawy, lub zostanie zaliczona na poczet czynszu w przypadku dwumiesięcznej zwłoki w zapłacie stanowiącej podstawę do rozwiązania umowy. Kaucja nie podlega waloryzacji, a dzierżawcy nie przysługuje roszczenie o odsetki od kwoty kaucji.
- 3.775,47 zł + 76,83 zł - 25% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 2 sierpnia 2012 roku na wykonanie robót remontowo-budowlanych w zakresie: „Budowa kotłowni węglowej na eko-groszek oraz instalacji c.o. dla budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Stodolnianej 25A w Sieradzu”. Protokół odbioru końcowego robót dokonano w dniu 16 listopada 2012 roku. W treści umowy wskazano, że zleceniobiorca udziela 36 miesięcy gwarancji na zastosowane przez siebie materiały oraz na wykonane roboty remontowo - budowlane, których termin biegnie od daty skutecznie

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zakończono odbioru końcowego. Umowa nie zawierała regulacji dotyczących zabezpieczenia i rękojmi. Zgodnie z treścią SIWZ część zabezpieczenia w wysokości 25% ustalonej kwoty powinna zostać zwolniona w ciągu 15 dni po upływie okresu gwarancji. **Wobec powyższego, kwota 3.775,47 zł, stanowiąca 25% zabezpieczenia powinna być zwrócona wraz z odsetkami do dnia 30 listopada 2015 roku.** Zabezpieczenie zostało zwrócone w dniu 15 marca 2018 roku.

- 3.597,75 zł + 1,15 zł odsetki – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.64.2013 z dnia 26 lipca 2013 roku dotyczącej menagera sieci światłowodowej „SIRMAN”. Zgodnie z § 17 ust. 2 umowy strony wydłużyły okres rękojmi za wady do okresu gwarancji tj. na 36 – miesięcy. Zamawiający zobowiązał się zwrócić kwotę 30% wysokości zabezpieczenia nie później niż 15 dni po wygaśnięciu rękojmi za wady. Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 31 lipca 2015 roku. Zatem okres rękojmi upływie 31 lipca 2018 roku.
- 23.253,16 zł + 1.150,28 zł odsetki – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.77.2011 z dnia 19 września 2011 roku dotyczącej zadania „Renowacja wielorodzinnych budynków mieszkalnych położonych w obrębie posesji przy ul. Dominikańskiej 5 na Starym Mieście w Sieradzu”. Strony w umowie nie określiły okresu rękojmi, a okres gwarancji określony w § 15 ust. 1 wynosił 5 lat **Do dnia 25 grudnia 2014 roku okres rękojmi na budynki zgodnie z art. 568 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 459 ze zm.) wynosił 3 lata.** Zamawiający zobowiązał się zwrócić kwotę 30% wysokości zabezpieczenia nie później niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady na wykonane roboty budowlane. Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 9 października 2014 roku. **Zatem okres rękojmi upłynął 9 października 2017 roku.**
- 7.980,74 zł + 569,99 zł odsetki – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.75.2012 z dnia 25 maja 2012 roku dotyczącej zadania „Renowacja wielorodzinnych budynków mieszkalnych położonych w obrębie posesji przy ul. Kolegiackiej 3 na Starym Mieście w Sieradzu” – zamówienie dodatkowe. Strony w umowie nie określiły okresu rękojmi, a okres gwarancji określony w § 13 ust. 1 wynosił 5 lat. **Do dnia 25 grudnia 2014 roku okres rękojmi na budynki zgodnie z art. 568 § 1 Kodeksu Cywilnego wynosił 3 lata.** Zamawiający zobowiązał się zwrócić kwotę 30% wysokości zabezpieczenia nie później niż 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady na wykonane roboty budowlane. Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 29 czerwca 2012 roku. **Zatem okres rękojmi upłynął 21 czerwca 2015 roku.** 30% zabezpieczenia zostało zwrócone 29 listopada 2017 roku w kwocie 7.980,74 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 613,93 zł.
- 7.338,95 zł + 63,86 zł odsetki, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.127.2012 z dnia 10 września 2012 roku na wykonanie zadania pn. „Wykonanie remontu i przebudowy oświetlenia ulicznego na terenie miasta Sieradza – etap V”. Protokół odbioru robót dokonano w dniu 29 października 2012 roku. **Kwota 7.338,95 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia powinna być zwrócona w terminie 14 dni od dnia upływu rękojmi. Strony w umowie nie ustaliły okresu rękojmi z art. 568 ust. 1 Kodeksu cywilnego wynikało, że do dnia 25 grudnia 2014 roku ogólny termin rękojmi wynosił 1 rok od dnia wydania rzeczy kupującemu. Rękojmia powinna zostać zwrócona w ciągu 15 dni od 29 października 2013 roku. Do dnia**

zakończenia kontroli pozostałe 30% zabezpieczenia nie zostało zwrócone (opóźnienie ponad 4 lata).

- 2.546,51 zł + 22,44 zł odsetki, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.57.2014 z dnia 1 sierpnia 2014 roku na wykonanie zadania pn. „Kompleksowy remont i przebudowa oświetlenia ulicznego na terenie miasta Sieradz – na ulicy Jagiellońskiej, Skwerze Miast Polskich i Skwerze przy budynku Urzędu Miasta Sieradza”. Protokolarnego końcowego odbioru robót dokonano w dniu 30 października 2014 roku. Zgodnie z § 11 ust. 2 strony wydłużyły okres rękojmi za wady do 5 lat, od następnego dnia po bezusterkowym protokole odbioru końcowego. Kwota 2.546,51 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia powinna być zwrócona w terminie 15 dni od dnia upływu rękojmi, tj. do 15 listopada 2019 roku.
- 5.772,01 zł + 1,84 zł odsetki, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 9 października 2013 roku na wykonanie zadania pn. „Wykonanie remontu i przebudowy oświetlenia ulicznego na terenie miasta Sieradz - etap VI”. Protokolarnego końcowego odbioru robót dokonano w dniu 25 listopada 2013 roku. **Kwota 5.772,01 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia powinna być zwrócona w terminie 14 dni od dnia upływu rękojmi. Strony w umowie nie ustaliły okresu rękojmi, natomiast zgodnie z art. 568 ust. 1 Kodeksu cywilnego do dnia 25 grudnia 2014 roku ogólny termin rękojmi wynosi 1 rok od dnia wydania rzeczy kupującemu. Rękojmia powinna zostać zwrócona w ciągu 15 dni od 25 listopada 2014 roku. Do dnia zakończenia kontroli 30% pozostałego zabezpieczenia nie zostało zwrócone (opóźnienie ponad 3 lata).**
- 178.350 zł + 20,16 zł odsetki, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr WOR-Z.272.64.2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku na realizację zadania pn. „Zaprojektowanie i wykonanie zagospodarowania terenów turystyczno-rekreacyjnych nad rzeką Wartą w rejonie ulicy Portowej w Sieradzu”. Zabezpieczenie zostało zwrócone w dniu 30 marca 2017 roku w związku ze zmianą formy zabezpieczenia na gwarancję ubezpieczeniową.

Kontrolujące wskazują że zgodnie z art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.), kwota rękojmi za wady zwracana jest nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

- 2) na koncie 240-02 – ewidencjonowano kaucje mieszkaniowe. Na dzień 31 grudnia 2016 roku zaewidencjonowano kwotę 31.490,95 zł z tytułu wpłaconych kaucji wraz z przypisanymi odsetkami od przechowywanych kwot. W 2016 roku dokonano zwrotu jednej kaucji w kwocie 0,37 zł wraz z odsetkami w wysokości 3,59 zł (za okres od 20 sierpnia 1969 roku do 11 sierpnia 2016 roku). Kaucja została wpłacona w wysokości 3.706 zł, co po denominacji stanowiło 0,37 zł. W 2016 roku kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonym na rachunku bankowym kaucji wyniosła 135,91 zł. W 2017 roku zwrócono kaucję w kwocie 0,27 zł (przed denominacją 2.721 zł) wraz z odsetkami w kwocie 3,28 zł (za okres 31 grudnia 1962 roku do 9 stycznia 2017 roku). W 2017 roku kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonym na rachunku bankowym kaucji wyniosła 176,75 zł. Ewidencja analityczna kaucji prowadzona jest pozabilansowo.
- 3) na koncie 240-05 – ewidencjonowano rozrachunki związane przekazywaniem pracodawcom dofinansowań do kształcenia pracowników młodocianych.

W 2016 roku przekazano pracodawcom dofinansowania w łącznej kwocie 137.368,31 zł i taką też kwotę otrzymano z Funduszu Pracy. Na dzień 31 grudnia 2016 roku na wyodrębnionym rachunku bankowy do obsługi dofinansowań kształcenia pracowników młodocianych pozostała kwota 5,69 zł stanowiąca odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowych przypisanych przez bank w 2016 roku. Powyższa kwota została przekazana do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 4 stycznia 2017 roku (Wb 1/2017 poz. M170001).

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Miasta w Sieradzu została uregulowana w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 176/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Sieradzu.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi w kasie Urzędu może być przechowywany niezbędny zapas gotówki na drobne bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki i gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych. W rozdziale IV § 5 ww. instrukcji ustalono wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie na kwotę 25.000,00 zł.

W jednostce funkcjonuje jedynie kasa wewnętrzna, przeznaczona na pokrywanie wydatków poniesionych przez pracowników Urzędu.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 1 marca 2018 roku. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o wybrane raporty kasowe wydatków Urzędu sporządzone w okresie od sierpnia do grudnia 2017 roku:

- nr 8/1 za okres od 1 do 22 sierpnia 2017 roku,
- nr 8/2 za okres od 23 do 31 sierpnia 2017 roku,
- nr 9/1 za okres od 1 do 15 września 2017 roku,
- nr 9/2 za okres od 16 do 30 września 2017 roku,
- nr 10/1 za okres od 1 do 15 października 2017 roku,
- nr 10/2 za okres od 16 do 31 października 2017 roku,
- nr 11/1 za okres od 1 do 15 listopada 2017 roku,
- nr 11/2 za okres od 16 do 30 listopada 2017 roku,
- nr 12/1 za okres od 1 do 15 grudnia 2017 roku,
- nr 12/2 za okres od 16 do 31 grudnia 2017 roku.

Dowodem pobrania przez kasierkę gotówki z banku był czek. Kwoty wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich

pobrania. Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: polecenia wyjazdu służbowego, faktury VAT, rachunki, wnioski o zaliczkę i rozliczenia zaliczek, potwierdzenia zakupu znaków sądowych, listy wypłat dodatków mieszkaniowych, zestawienia należnych diet dla radnych Rady Miejskiej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Prawidłowość udzielania zaliczek

Zasady pobierania i rozliczania zaliczek określono w instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Sieradz, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 176/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Sieradzu. W instrukcji wskazano, że w jednostce występują zaliczki stałe wypłacane na dokonywanie bieżących zakupów i jednorazowe wypłacane pracownikom zatrudnionym w Urzędzie w stałym stosunku pracy, na umowę zlecenie. Zaliczki jednorazowe mogą być wypłacane na poczet podróży służbowej, zakup materiałów, sprzętu i usług. Zaliczki na delegacje podlegają rozliczeniu w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej. Pozostałe zaliczki jednorazowe podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. Kierownik jednostki może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia z pobranej zaliczki, w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Na podstawie ewidencji na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w 2017 roku udzielono zaliczek na kwotę 32.095,78 zł. Kontrolą objęto dokumenty związane z udzieleniem i rozliczeniem niżej wymienionych zaliczek:

- 1) wniosek o zaliczkę stałą na kwotę 3.000,00 zł złożony przez inspektora w Referacie Profilaktyki Zdrowotnej i Świadczeń Społecznych na wynagrodzenia dla członków Miejskiej Komisji Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy Urzędzie Miasta. Zaliczkę wypłacono w dniu 9 stycznia 2017 roku – raport kasowy nr 1/1 za okres od 2 do 31 stycznia 2017 roku (W170027). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 28 grudnia 2017 roku na kwotę 1.440,00 zł – raport kasowy nr 12/2 za okres od 15 do 31 grudnia 2017 roku (W170795). Do rozliczenia załączono listę wypłat za udział w posiedzeniu członków MKRPA w dniu 18 grudnia 2017 roku na kwotę 1.440,00 zł. Niewykorzystaną zaliczkę w kwocie 1.560,00 zł pracownik zwrócił do kasy jednostki w dniu 28 grudnia 2017 roku,
- 2) wniosek o zaliczkę stałą na kwotę 2.500,00 zł złożony przez Zastępcę Kierownika Referatu Ogólno – Administracyjnego na zakup materiałów i usług. Zaliczkę wypłacono w dniu 3 stycznia 2017 roku – raport kasowy nr 1/1 za okres od 2 do 31 stycznia 2017 roku (W170027). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 28 grudnia 2017 roku na kwotę 2.685,50 zł – raport kasowy nr 12/2 za okres od 15 do 31 grudnia 2017 roku (W170795). Do rozliczenia załączono dokumenty potwierdzające poniesione wydatki. Kwotę 185,50 zł zwrócono pracownikowi w dniu 28 grudnia 2017 roku,
- 3) wniosek o zaliczkę na kwotę 2.000,00 zł z dnia 25 maja 2017 roku złożony przez inspektora w Referacie Ochrony Środowiska na zakup nagród i upominków dla laureatów konkursu Muralia 2017. Zaliczkę wypłacono w dniu 26 maja 2017 roku – raport kasowy nr 5/3 za okres od 24 do 31 maja 2017 roku (W170298). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 1 czerwca 2017 roku na kwotę 806,94 zł. Do rozliczenia załączono fakturę – raport kasowy nr 6/1 za okres od 1 do 15 czerwca 2017 roku (W170342). Niewykorzystaną zaliczkę w kwocie 1.193,06 zł pracownik zwrócił do kasy jednostki w dniu 1 czerwca 2017 roku,
- 4) wniosek o zaliczkę na kwotę 2.000,00 zł z dnia 18 maja 2017 roku złożony przez Kierownika WPR-R na wydatki związane z targami Beauty Days. Zaliczkę wypłacono

w dniu 18 maja 2017 roku – raport kasowy nr 5/2 za okres od 16 do 23 maja 2017 roku (W170277). Zaliczkę rozliczono w dniu 30 maja 2017 roku na kwotę 1.384,97 zł – raport kasowy nr 5/3 za okres od 24 do 31 maja 2017 roku (W170298). Do rozliczenia załączono faktury. Niewykorzystaną zaliczkę w kwocie 615,03 zł pracownik zwrócił do kasy jednostki w dniu 30 maja 2017 roku,

- 5) wniosek o zaliczkę na kwotę 3.200,00 zł z dnia 23 listopada 2017 roku złożony przez inspektora w Referacie Podatków i Opłat na opłatę wniosków o wpis hipoteki. Zaliczkę wypłacono w dniu 24 listopada 2017 roku – raport kasowy nr 11/2 za okres od 16 do 30 listopada 2017 roku (W170721). Zaliczkę rozliczono w dniu 30 listopada 2017 roku na kwotę 3.200,00 zł. Do rozliczenia załączono potwierdzenia opłat wieczystoksięgowych na kwotę 3.200,00 zł.

W kontrolowanym okresie nie udzielano zaliczek na poczet wynagrodzeń.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 – 2017 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2016 rok	Wykonanie 2016 rok	Plan po zmianach 2017 rok	Wykonanie 2017 rok
DOCHODY OGÓŁEM	145 808 120,91	144 647 091,70	161 006 458,89	155 448 404,91
Dochody bieżące	137 704 933,73	137 774 131,13	150 566 750,00	149 999 493,42
Dochody majątkowe, w tym:	8 103 187,18	6 872 960,57	10 439 708,89	5 448 911,49
Dochody ze sprzedaży mienia (§ 76,77, 87)	4 449 100,00	4 156 925,76	3 804 497,15	1 072 122,67
Dotacje na inwestycje z budżetu państwa (§634)	18 000,00	17 904,00	-	-
Dotacje na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jst z tytułu pomocy finansowej pomiędzy jst (§ 630, 662)	-	-	14 000,00	14 000,00
Dotacje na inwestycje z funduszy celowych i innych źródeł (§ 626)	2 098 000,00	2 098 000,00	300 000,00	900 000,00
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 628)	213 723,00	209 978,00	763 685,74	397 086,73
Zwroty dotacji (§ 666, 668)	20 000,00	23 744,66	849,50	849,50
Środki zagraniczne (§ 620, 625)	1 304 364,18	366 407,15	3 356 676,50	1 964 852,59
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji, pozyskane z innych źródeł (§629)	-	-	2 200 000,00	1 100 000,00
PRZYCHODY, w tym:	10 723 031,72	11 526 925,69	22 239 451,71	24 720 615,38
Kredyty i pożyczki	5 000 000,00	0,00	9 500 000,00	9 500 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	5 723 031,72	11 526 925,69	12 739 451,71	15 220 615,38
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)				

(*) Kwota wolnych środków wynikająca z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu miasta za 2015 rok wynosiła 11.526.925,69 zł, w tym kwota nadwyżki budżetowej 9.188.179,42 zł.

Kwota wolnych środków wynikająca z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu miasta za 2016 rok wynosiła 15.220.615,38 zł, w tym kwota nadwyżki budżetowej 10.025.528,65 zł.

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2016 rok	Wykonanie 2016 rok	Plan po zmianach 2017 rok	Wykonanie 2017 rok
WYDATKI OGÓŁEM, w tym:	150 199 313,67	134 621 563,05	177 097 344,68	159 364 674,16
Wydatki majątkowe	18 266 671,87	12 573 947,46	30 958 012,48	24 869 017,57
Wydatki bieżące	131 932 641,80	122 047 615,59	146 139 332,20	134 495 656,59
ROZCHODY, w tym:	6 331 838,96	6 331 838,96	6 148 565,92	6 148 565,92
Splata kredytów i pożyczek	1 331 838,96	1 331 838,96	1 148 565,92	1 148 565,92
Wykup obligacji	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00

Terminowość przekazywania środków na realizację zadań związanych ze świadczeniem wychowawczym

Ustawa z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 roku, poz. 195 ze zm.) nałożyła na gminy szereg obowiązków związanych z ustaleniem i wypłatą świadczenia wychowawczego. Zgodnie z art. 10 ww. ustawy, organem prowadzącym postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Zgodnie z art. 29 tej ustawy zadanie to jest realizowane przez Gminę jako zadanie z zakresu administracji rządowej, a świadczenie i jego koszty finansowane są z dotacji celowej z budżetu państwa.

Uchwałą nr XXXI/198/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017 zaplanowano dochody w dziale 855 rozdział 85501 § 2060 na kwotę 21.034.590,00 zł. Po stronie wydatków zaplanowano kwotę 21.034.590,00 zł. Zmiany tej kwoty dokonano zarządzeniami Prezydenta Miasta: [1] nr 25/2017 z dnia 6 lutego 2017 roku – zwiększono plan dochodów i wydatków o kwotę 570.294,00 zł, [2] nr 243/2017 z dnia 12 października 2017 roku – zwiększono plan dochodów i wydatków o kwotę 1.153.413,00 zł, [3] nr 296/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku – zwiększono plan dochodów i wydatków o kwotę 1.000.300,00 zł. Plan dochodów i wydatków po zmianach wynosił 23.758.597,00 zł.

Wypłatę świadczenia wychowawczego realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu. Sprawdzono terminowość przekazywania ww. środków z rachunku bankowego Miasta Sieradza na rachunek bankowy MOPS w okresie od sierpnia do listopada 2017 roku:

- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 999.329,00 zł w dniu 2 sierpnia 2017 roku, w dniu następnym środki przekazano na rachunek MOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 987.803,00 zł w dniu 11 sierpnia 2017 roku (piątek), w dniu 14 sierpnia 2017 roku środki przekazano na rachunek MOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 993.566,00 zł w dniu 1 września 2017 roku (piątek), w dniu 4 września 2017 roku środki przekazano na rachunek MOPS,

- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 1.008.298,00 zł w dniu 8 września 2017 roku (piątek), w dniu 11 września 2017 roku środki przekazano na rachunek MOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 1.000.932,00 zł w dniu 2 października 2017 roku, w dniu 3 października 2017 roku środki przekazano na rachunek MOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 999.068,00 zł w dniu 11 października 2017 roku, w dniu 12 października 2017 roku środki przekazano na rachunek MOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 1.000.000,00 zł w dniu 2 listopada 2017 roku, w następnym dniu środki przekazano na rachunek MOPS,
- wpływ środków na rachunek budżetu na kwotę 1.000.000,00 zł w dniu 10 listopada 2017 roku (piątek), w dniu 13 listopada 2017 roku ww. środki przekazano na rachunek MOPS.

Jak wynika z powyższego wpływające środki na wypłaty świadczenia 500+ na bieżąco przekazywano do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Uchwałą nr XXXI/199/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu uchwaliła wieloletnią prognozę finansową Miasta na lata 2017-2021. Do WPF wprowadzono zmiany uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniem Prezydenta Miasta:

- uchwałą nr XXXV/215/2017 z dnia 23 marca 2017 roku,
- uchwałą nr XXXVII/230/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku,
- uchwałą nr XXXVIII/236/2017 z dnia 2 czerwca 2017 roku,
- uchwałą nr XXXIX/247/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku,
- uchwałą nr XL/254/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku,
- uchwałą nr XLII/272/2017 z dnia 11 października 2017 roku,
- uchwałą nr XLIII/276/2017 z dnia 26 października 2017 roku,
- uchwałą nr XLIV/283/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku – WPF uchwalono na lata 2017-2023,
- uchwałą nr XLVI/301/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku,
- zarządzeniem nr 314/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Dokonano analizy danych przedstawionych w pierwotnej uchwale z dnia 14 grudnia 2016 roku, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą z dnia 28 grudnia 2017 roku oraz zarządzeniem z dnia 29 grudnia 2017 roku, w szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2017 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące	Uchwała nr XXXI/199/2016 z 14.12.2016 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr XLVI/301/2017 z 28.12.2017 oraz Zarządzenie nr 314/2017 z 29.12.2017 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
Plan III kwartał 2016 wg Rb-NDS	135 058 051,66	-	-	-
Wykonanie 2016 NDS	137 774 131,13	-	137 774 131,13	-
WPF 2017	143 577 372,72	6,31% wzrost w stosunku do planu za III kwartały 2016 roku	150 566 750,00	9,29% wzrost w stosunku do wykonania za 2016 rok

WPF 2018	149 441 232,00	4,08%	151 283 398,87	0,48%
WPF 2019	153 829 482,00	2,94%	157 200 000,00	3,91%
WPF 2020	157 236 850,00	2,22%	163 000 000,00	3,69%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że bazą do prognoz na kolejne lata były wykonane dochody w latach 2013-2015, przewidywane wykonanie za rok 2016 oraz dochody planowane na rok 2017. Podkreślono, że z podatków i opłat lokalnych największe znaczenie dla budżetu ma podatek od nieruchomości. W roku 2017 nie przewidywano zmiany stawek podatku. W kolejnych latach natomiast przyjęto dla podatku od nieruchomości oraz dla pozostałych dochodów stały ich wzrost o wskaźnik inflacji dla każdego roku objętego prognozą.

W wyniku analizy danych przedstawionych w WPF ustalono, że dochody w 2017 roku na dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na świadczenia wychowawcze (500+) zwiększyły się o około 6.448.627,00 zł w porównaniu z rokiem 2016. Wobec powyższego na znaczny, tj. ponad 7,60% w pierwotnej uchwale (wzrost o 10.259.991,42 zł) i ponad 9% w uchwale z dnia 28 grudnia 2017 roku (wzrost o 12.792.618,87 zł) wzrost dochodów bieżących w 2017 roku w porównaniu z rokiem poprzednim miał wpływ przede wszystkim wzrost dotacji celowej na świadczenia wychowawcze.

W 2016 roku na wypłatę świadczeń wychowawczych „500+” (dział 852 rozdział 85211) planowano po zmianach kwotę 17.309.970,00 zł (§ 2060), otrzymano środki w łącznej wysokości 17.380.367,00 zł. Wydatkowano na ten cel kwotę 17.197.572,72 zł. Kwotę 70.397,00 zł zwrócono do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27 grudnia 2016 roku, a kwotę 112.397,28 zł zwrócono w dniu 29 grudnia 2016 roku.

W 2017 roku na wypłatę świadczeń wychowawczych „500+” (dział 855 rozdział 85501) planowano po zmianach kwotę 23.758.597,00 zł (§ 2060), otrzymano środki w łącznej wysokości 23.758.597,00 zł. Wydatkowano na ten cel kwotę 23.244.641,13 zł. Kwotę 513.955,87 zł zwrócono do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5 stycznia 2018 roku.

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe	Uchwała nr XXXI/199/2016 z 14.12.2016 Kwota w zł	W tym: 1)ze sprzedaży majątku, 2)z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	Uchwała nr XLVI/301/2017 z 28.12.2017 i Zarządzenie nr 314/2017 z 29.12.2017 Kwota w zł	W tym: 1)ze sprzedaży majątku, 2)z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
2017 rok – plan	9 470 956,69	1)3 667 000,00 2)5.668.956,69	10 439 708,89	1)3 669 497,15 2)6.634.362,25
2018 rok – prognoza	5 997 256,00	1)4 500 000,00 2)1.397.256,00	20 774 219,26	1)5 865 000,00 2)14.779.219,26
2019 rok – prognoza	4 600 000,00	1)4 500 000,00	4 600 000,00	1)4 500 000,00
2020 rok – prognoza	4 600 000,00	1)4 500 000,00	4 600 000,00	1)4 500 000,00

W trakcie kontroli Skarbnik Miasta wskazała, że planując sprzedaż majątku kierowano się opracowanym studium zagospodarowania przestrzennego miasta, w którym wyznaczono tereny do objęcia polityką gruntową. Są to tereny, które mają służyć do rozwoju miasta, w szczególności funkcji mieszkaniowej, usługowej, produkcyjnej oraz produkcyjno – usługowej. Tereny te wskazane są na mapie zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego pod nazwą instrumentalizacja polityki przestrzennej. Mapa przedstawia tereny, które mogą być nabywane, a później sprzedawane na ww. funkcje. Podejmując decyzję o wysokości dochodów z tytułu sprzedaży mienia kierowano się także wykonanymi dochodami z tego

tytułu w latach wcześniejszych (np. w 2015 roku osiągnięto dochody w wysokości 3.478.337,79 zł, a w 2016 roku w wysokości 4.010.336,26 zł).

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynikało, że w 2018 roku jednostka planuje sprzedaż: [1] lokali mieszkalnych na kwotę 200.000,00 zł, [2] nieruchomości komunalnych, w tym: 1) nieruchomości położonej przy ul. Górka Kłocka (ŁSSE) o pow. 5,4184 ha – na dzień sporządzenia wyjaśnienia kontrolującym, tj. 21 lutego 2018 roku, odbył się przetarg na ww. nieruchomość, wynegocjowana cena 3.718.290,00 zł, 2) nieruchomości przy ul. Dworskiej (ŁSSE) o pow. 2,1977 ha – według wyceny kwota 1.220.000,00 zł, 3) nieruchomości przy ul. Reymonta o pow. 0,9185 ha – w chwili obecnej wykonywany jest podział – przewidywany wpływ 918.000,00 zł, 4) nieruchomości przy ul. POW o pow. 0,5675 ha – przewidywany wpływ 312.000,00 zł, 5) nieruchomości przy Alei Grunwaldzkiej o pow. ok.0,27 ha – przewidywany wpływ 400.000,00 zł, 6) sprzedaż gruntów na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiednich (zgodnie ze złożonymi wnioskami) – 30.000,00 zł, 7) sprzedaż prawa użytkowania wieczystego (zgodnie ze złożonymi wnioskami) – 30.000,00 zł, 8) oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu przy ul. Łokietka o pow. ok. 0,2265 ha (wykonano operat szacunkowy na kwotę 293.200,00 zł) – przewidywany wpływ 73.300,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie planowanych kwot dochodów z tytułu sprzedaży majątku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W uchwale w sprawie WPF z dnia 14 grudnia 2016 roku oraz jej zmianie wprowadzonej uchwałą z dnia 28 grudnia 2017 roku, w dochodach majątkowych zaplanowanych na lata 2017-2018, uwzględniono kwoty wynikające z umów:

Dział rozdział §	Plan na 2017 r. Uchwała nr XXXI/199/2016 z 14.12.2016 Kwota w zł	Plan na 2017 r. Uchwała nr XLVI/301/2017 z 28.12.2017 i Zarządzenie nr 314/2017 z 29.12.2017 Kwota w zł	Umowa
630, 63003, 6257	1.439.650,80	1.439.650,80	Umowa zawarta z Województwem Łódzkim w dniu 30 listopada 2016 roku o dofinansowanie projektu „Zagospodarowanie terenów turystyczno-rekreacyjnych nad rzeką Wartą w rejonie ulicy Portowej w Sieradzu”, w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 3.494.050,11 zł, co stanowi 84% wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 3.494.050,11 zł, co stanowi 84% wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu 5.187.646,65 zł, wartość wydatków kwalifikowalnych 4.159.583,46 zł. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 1.693.596,54 zł. Zadanie 3-letnie.
700, 70022, 6290	1.100.000,00	1.100.000,00	Umowa zawarta z BGK w dniu 18 lipca 2016 roku o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopłat na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na wymagającej przebudowy zmianie sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu, w wyniku którego powstanie 28 lokali socjalnych o łącznej powierzchni użytkowej 1.067,78m ² . Przewidywany koszt przedsięwzięcia 4.075.447,95 zł. BGK udziela wsparcia do kwoty 1.883.951,57 zł. Należna kwota wsparcia nie może przekroczyć 45%

			faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia. Ustalono rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia do dnia 8 czerwca 2019 roku, zakończenie nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia.
750, 75023, 6257	519.014,25	0,00	Umowa zawarta z Województwem Łódzkim w dniu 22 września 2016 roku o dofinansowanie projektu pn. „e-Sieradz. Elektroniczne usługi dla mieszkańców”, w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.156.000,00 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu (całkowita wartość projektu 1.672.800,00 zł, łączna wartość wydatków kwalifikowalnych 1.360.000,00 zł); okres realizacji projektu od rozpoczęcia 1 kwietnia 2017 roku do zakończenia 31 marca 2018 roku.
801, 80101, 6257 801, 80101, 6259	35.402,96 3.332,04	35.402,96 3.332,04	Umowa zawarta z Województwem Łódzkim w dniu 16 grudnia 2016 roku na dofinansowanie projektu „Poszerzamy horyzonty”, współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO województwa łódzkiego na lata 2014-2020. Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych 498.803,38 zł. Dofinansowanie: [1] ze środków europejskich w kwocie nieprzekraczającej 423.982,87 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu, [2] ze środków dotacji celowej w kwocie nieprzekraczającej 39.904,27 zł, co stanowi 8% wydatków kwalifikowalnych, [3] wkład własny w kwocie 34.916,24 zł, stanowiącej 7% wydatków kwalifikowalnych.
900, 90004, 6257	1.471.556,64	1.685.765,70	Umowa zawarta z Województwem Łódzkim w dniu 27 lipca 2016 roku o dofinansowanie projektu pn. „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”, w ramach PROW województwa łódzkiego na lata 2014-2020. Dofinansowanie w łącznej kwocie 2.035.640,82 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu wynosi 2.987.853,14 zł, łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu – 2.394.871,56 zł. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 952.212,32 zł. Rozpoczęcie realizacji projektu 9 października 2015 roku, zakończenie 31 grudnia 2017 roku. Zadanie 2-letnie.
926, 92604, 6290	1.100.000,00	1.100.000,00	Umowa nr 2016/0086/1624/SubA/DIS/S zawarta w dniu 24 sierpnia 2016 roku z Ministrem Sportu i Turystyki o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2016 – projekt pn. „Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przez MOSiR w Sieradzu – kat. IV A”. Termin zakończenia zadania – 31 października 2017. Całkowita wartość wydatków 5.761.771,00 zł. Suma wydatków kwalifikowalnych 5.761.771,00 zł. Dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 2.500.000,00 zł, zgodnie z podziałem: w roku 2016 nie więcej niż 1.400.000,00 zł, w roku 2017 nie więcej niż 1.100.000,00 zł. Dofinansowanie stanowi nie więcej niż 43,4% całkowitej wartości

			wydatków.
750, 75075, 6207	0,00	192.525,00	Umowa zawarta z Regionalną Izbą Gospodarczą w Sieradzu w dniu 23 września 2016 roku na realizację projektu pn. „Ziemia Sieradzka regionalnym biegunem wzrostu gospodarczego”, w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Realizacja projektu ma trwać od 1 kwietnia 2017 roku do 30 września 2018 roku. Planowany całkowity koszt projektu – 650.670,00 zł netto (759.905,70 zł brutto), zakładana kwota dofinansowania 553.069,50 zł. Kwota dofinansowania stanowiąca nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowalnych projektu.
754, 75495, 6300	0,00	14.000,00	Umowa zawarta z Województwem Łódzkim w dniu 25 czerwca 2017 roku na realizację zadania pn. „Pomoc finansowa dla jst z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP”. Określono pomoc finansową w kwocie 14.000,00 zł. Termin wykorzystania środków do dnia 31 grudnia 2017 roku
926, 92604, 6260	0,00	300.000,00	Umowa zawarta z Ministrem Sportu i Turystyki w dniu 15 listopada 2017 roku o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa obiektów sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą na stadionie MOSiR w Sieradzu – etap II – budowa trybun, oświetlenia i nagłośnienia”, w ramach programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu-edycja 2017. Termin zakończenia zadania określono na dzień 31 sierpnia 2018 roku. Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania, w tym wydatków kwalifikowalnych 3.266.321,00 zł. Zgodnie z umową, Minister udzielił dofinansowania w kwocie 1.000.000,00 zł, w tym: w roku 2017 nie więcej niż 300.000,00 zł i w roku 2018 nie więcej niż 700.000,00 zł. W dniu 28 grudnia 2017 roku został podpisany aneks do ww. umowy, zgodnie z którym dokonano podziału kwoty dofinansowania w wysokości 1.000.000,00 zł na lata: 2017 nie więcej niż 900.000,00 zł, 2018 nie więcej niż 100.000,00 zł. Na 2018 rok planowano z tytułu ww. umowy dochody w kwocie 700.000,00 zł (nie zmieniono WPF po otrzymaniu aneksu z dnia 28 grudnia 2017 roku do umowy o dofinansowanie).

900, 90011, 6280	0,00	763.685,74	Umowa zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi w dniu 10 sierpnia 2017 roku o dofinansowanie w formie dotacji na zadanie pn. „Poprawa jakości powietrza w Sieradzu poprzez ograniczenie emisji zanieczyszczeń z lokalnych źródeł ciepła”. W umowie określono wysokość dotacji do kwoty 1.837.762,00 zł, nie wyższej niż 40% wartości kosztu kwalifikowalnego zadania. Termin zakończenia realizacji zadania, rozumiany jako data złożenia w Funduszu protokołu odbioru wszystkich inwestycji realizowanych przez odbiorców końcowych ustalono na 15 października 2018 roku. Na 2018 rok planowano z tytułu ww. umowy dochody w kwocie 1.074.076,26 zł.
Razem	5.668.956,69	6.634.362,24	X

Na 2018 rok zaplanowano w uchwale z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany WPF dochody majątkowe w niżej wymienionych kwotach, wynikające z umów:

- w kwocie 2.089.756,00 zł na podstawie umowy zawartej z Województwem Łódzkim w dniu 30 listopada 2016 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.06.02.01-10-0035/16-00 w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 – projekt pn. „Zagospodarowanie terenów turystyczno – rekreacyjnych nad rzeką Wartą w rejonie ulicy Potowej w Sieradzu”,
- w kwocie 504.475,00 zł na podstawie umowy zawartej z Województwem Łódzkim w dniu 22 września 2016 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.07.01.02-10-0029/16-00 w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 – projekt pn. „e-Sieradz. Elektroniczne usługi dla mieszkańców”,
- w kwocie 10.410.912,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 26 września 2017 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o dofinansowanie w formie dotacji przedsięwzięcia pn. „Rozpoznanie i udokumentowanie zasobów wód termalnych na terenie miasta Sieradz”. Przewidywany całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia 10.589.711,00 zł, kwota dotacji 10.589.711,00 zł. Termin zakończenia realizacji zadania 30 czerwca 2019 roku,
- w kwocie 1.074.076,26 zł na podstawie umowy zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi w dniu 10 sierpnia 2017 roku o dofinansowanie w formie dotacji na zadanie pn. „Poprawa jakości powietrza w Sieradzu poprzez ograniczenie niskiej emisji zanieczyszczeń z lokalnych źródeł ciepła”,
- w kwocie 700.000,00 zł na podstawie umowy zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki w dniu 15 listopada 2017 roku o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa obiektów sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą na stadionie MOSiR w Sieradzu – etap II – budowa trybun, oświetlenia i nagłośnienia”, w ramach programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące	Uchwała nr XXXI/199/2016 z 14.12.2016 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr XLVI/301/2017 z 28.12.2017 i Zarządzenie nr 314/2017 z 29.12.2017 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
-----------------	---	--	--	--

Plan III kwartał 2016 wg Rb-NDS	135 058 051,66	-	135 058 051,66	-
Wykonanie 2016 NDS	144 647 091,70	-	144 647 091,70	-
WPF 2017	134 948 368,80	-0,08% spadek w stosunku do planu za III kwartały 2016 roku	146 139 332,20	1,03% wzrost w stosunku do wykonania za 2016 rok
WPF 2018	133 263 805,00	-1,25%	144 591 607,22	-1,06%
WPF 2019	134 400 830,00	0,85%	140 783 253,00	-2,63%
WPF 2020	135 136 850,00	0,55%	141 600 000,00	0,58%

W zakresie wydatków bieżących na lata 2017-2018, w WPF z dnia 14 grudnia 2016 roku, jednostka prognozowała ich obniżenie w stosunku do planu za III kwartały 2016 roku i niewielki ich wzrost od 2019 roku. Z ostatniej WPF wynikało, że jednostka prognozuje ponad 1% wzrost wydatków bieżących w stosunku do wykonania za 2016 rok. W latach 2018-2019 zaplanowano spadek wydatków, a następnie od 2020 roku niewielki ich wzrost. W objaśnieniach do ww. WPF wskazano, że w latach 2017-2018 przewiduje się dalszą analizę ponoszonych kosztów, a tym samym ich ograniczenie w kolejnych latach.

Wydatki na obsługę długu (odsetki) zaplanowano na 2017 rok, według WPF po zmianach, w kwocie 1.637.785,22 zł, faktycznie poniesiono wydatki na kwotę 799.602,56 zł. Z analizy danych za lata 2015-2016 wynika, że jednostka w każdym roku planowała znacznie wyższe wydatki na spłatę odsetek, niż faktycznie wykonała. Na lata 2018-2020 jednostka prognozowała wydatki na spłatę odsetek odpowiednio w kwotach: 1.661.662,00 zł, 1.891.500,00 zł i 1.548.800,00 zł.

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W związku z realizacją projektu współfinansowanego z Funduszu Spójności pn. „System wodociągowy i kanalizacyjny w Sieradzu”, w 2008 roku dokonano poręczenia pożyczki zaciągniętej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie ww. zadania. Łączna kwota poręczenia 18.713.839,22 zł.

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	Uchwała nr XXXI/199/2016 z 14.12.2016 Kwota w zł	Uchwała nr XLVI/301/2017 z 28.12.2017 Kwota w zł
2017 rok – plan	1.247.589,24	1.103.118,32
2018 rok – prognoza	1.247.589,24	2.166.203,26
2019 rok – prognoza	1.247.589,24	2.117.871,90
2020 rok – prognoza	1.247.589,24	2.070.445,36
2021 rok – prognoza	1.247.589,24	2.021.209,13
2022 rok – prognoza	-	1.972.877,75
2023 rok – prognoza	-	1.924.546,34

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji wykazane w uchwale Rady Miejskiej nr XXXI/199/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Miasta Sieradza wynikały z uchwały nr XXI/182/2008 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 5 czerwca 2008 roku w sprawie udzielenia poręczenia zabezpieczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

W umowie poręczenia zawartej w dniu 3 listopada 2008 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz – poręczycielem, a WFOŚiGW w Łodzi - wierzycielem, poręczyciel poręczył za wszystkie zobowiązania dłużnika (MPWiK Sp. z o.o.), wynikające z umowy pożyczki nr 88/OW/P/2008 z dnia 24 października 2008 roku na kwotę 51.299.800,00 zł, zawartej pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a MPWiK Sp. z o.o. w Sieradzu. Zgodnie z umową poręczenia, poręczenie zostało udzielone do dnia 28 lutego 2027 roku.

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji wykazane w uchwale Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany WPF, wynikały z aneksu nr 1 do umowy poręczenia, podpisanego w dniu 6 lipca 2017 roku. Zgodnie z aneksem, poręczenie zostało udzielone do dnia 31 grudnia 2026 roku.

Z objaśnień do WPF wynikało, że pożyczka spłacana jest na bieżąco. Wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczające poza okres, na który została opracowana wieloletnia prognoza finansowa wynoszą 5.337.767,16 zł.

Przychody budżetu

Według pierwotnej WPF, na rok 2017 planowano przychody budżetu w kwocie 12.745.804,06 zł, w tym: [1] wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.245.804,06 zł, [2] kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 9.500.000,00 zł. Na lata kolejne nie planowano przychodów.

W uchwale nr XLVI/301/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu zaplanowała na 2017 rok przychody budżetu w kwocie 22.239.451,71 zł, w tym: [1] wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.739.451,71 zł, [2] kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych - 9.500.000,00 zł. Na rok 2018 planowano przychody w kwocie 15.500.000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych.

Rozchody budżetu

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Miasto Sieradz było stroną jednej umowy kredytowej, czterech umów o pożyczkę oraz czterech umów emisji obligacji, których spłata przewidywana jest do roku 2021. W 2017 roku planowano wyemitować obligacje komunalne na kwotę 9.500.000,00 zł – emisja obligacji w ww. kwocie miała miejsce w dniu 8 grudnia 2017 roku.

Uchwała nr XXXI/199/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 grudnia 2016 roku:

Rok	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2017	6 148 565,92	6 148 565,92	0,00	6 148 565,92	0,00
2018	6 065 507,00	6 065 507,00	0,00	6 065 507,00	0,00
2019	7 016 747,00	7 016 747,00	0,00	7 016 747,00	0,00
2020	7 000 000,00	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00	0,00
2021	9 500 000,00	0,00	9 500 000,00(*)	9 500 000,00	-9 500 000,00
Razem	35 730 819,92	26 230 819,92	9 500 000,00	35 730 819,92	-9 500 000,00

(*) Planowana w 2017 roku emisja papierów wartościowych na kwotę 9.500.000,00 zł

Uchwała nr XLVI/301/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 28 grudnia 2017 roku:

Rok	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2017	6 148 565,92	6 148 565,92	0,00	6 148 565,92	0,00
2018	6 065 507,00	6 065 507,00	0,00	6 065 507,00	0,00
2019	7 016 747,00	7 016 747,00	0,00	7 016 747,00	0,00

2020	7 000 000,00	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00	0,00
2021	9 500 000,00	0,00	9 500 000,00(*)	9 500 000,00	-9 500 000,00
2022	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00(*)	0,00	0,00
2023	7 500 000,00	0,00	7 500 000,00(*)	0,00	0,00
Razem	51 230 819,92	26 230 819,92	17 500 000,00	35 730 819,92	-9 500 000,00

(*) Planowana w 2017 roku emisja papierów wartościowych na kwotę 9.500.000,00 zł, planowane w 2018 roku do zaciągnięcia kredyty, pożyczki, bądź emisja papierów wartościowych na kwotę 15.500.000,00 zł.

W wymienionych powyżej uchwałach w sprawie WPF stwierdzono zgodność planowanych do spłaty zobowiązań finansowych z kwotami spłat wynikającymi z umów o kredyt, pożyczkę, emisję papierów wartościowych.

2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNI 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH

W oparciu o sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, karty wydatków, uchwały Rady Miejskiej w Sieradzu, zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie ustalenia planu finansowego jednostki budżetowej (Urzędu Miasta) i zmian w planie finansowym sprawdzono przestrzeganie w 2016 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dział 010, Rozdział 01095, § 4430; Dział 600, Rozdział 60004, § 4300; Dział 600, Rozdział 60016 §§ 4270, 4300 i 6050; Dział 700, Rozdział 70004, §§ 4260 i 4270; Dział 750, Rozdział 75023, § 4260; Dział 754, Rozdział 75495 § 6010; Dział 757, Rozdział 75702, § 8110; Dział 851, Rozdział 85154 §§ 2360, 4300; Dział 900, Rozdział 90003 § 4300; Dział 900, Rozdział 90015, § 4260.

Nie stwierdzono przekroczenia granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2016 - 2017

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 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).

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią komputerowe konta indywidualne podatników.

Opracowano zakładowy plan kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat stanowiący załącznik nr 3c do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 1 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości (obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 roku).

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Sprawy związane z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzi Referat Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansowym, kierowany przez Mariolę Nowak.

Realizację dochodów Miasta z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2016-2017 (do 30 września) przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2016 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		145.808.120,91	144.647.091,70	99,20	
1.	Podatek od nieruchomości	22.273.131,00	22.164.579,47	99,51	15,32
2.	Podatek rolny	260.727,00	165.693,16	63,55	0,11
3.	Podatek leśny	5.480,00	5.405,91	98,65	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	1.000.000,00	1.009.508,63	100,95	0,70
5.	Opłata targowa	200.000.000	180.959,50	90,48	0,13

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta w Sieradzu

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w III kwartale 2017 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 –		158.213.983,22	118.578.593,68	74,95	

ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	22.872.400,00	17.129.205,51	74,89	14,45
2.	Podatek rolny	183.573,00	189.808,47	103,40	0,16
3.	Podatek leśny	7.267,00	5.883,60	80,96	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	1.000.000,00	846.204,79	84,62	0,71
5.	Oplata targowa	200.000,00	119.383,50	59,69	0,10

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta w Sieradzu

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Mieście Sieradzu w latach 2016 – 2017 zostały określone uchwałą Rady Miejskiej w Sieradzu nr XIV/93/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5128 z dnia 10 grudnia 2015 roku).

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Miejską w Sieradzu z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2016 rok		2017 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,89	0,82	0,89	0,82
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,58	3,92	4,54	3,92
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,47	0,33	0,47	0,33
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni	3,00	2,50	2,98	2,50
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,72	0,75	0,72

Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,86	20,48	22,66	20,48
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,68	10,15	10,59	10,15
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,65	4,26	4,61	4,26
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: - wykorzystywanych w celu przechowywania opału (komórki na opał) – od 1m ² powierzchni użytkowej - zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,68	3,64 7,27	7,62	3,64 7,27
Od budowli – % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych	2%	2%	2%	2%

Rada Miejska w Sieradzu uchwałą nr XV/134/2003 z dnia 11 grudnia 2003 roku zwolniła od podatku od nieruchomości, nieruchomości zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych lub wydzierżawionych na prowadzenie działalności gospodarczej i zawodowo trudniących się ochroną przeciwpożarową.

Uchwałą nr XIV/96/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2016 roku wynosiły **16.029.723,69 zł** i stanowiły 11,08% dochodów budżetowych wykonanych na dzień 31 grudnia 2016 roku (144.647.091,70 zł), a w pierwszych trzech kwartałach 2017 roku wynosiły **12.109.573,21 zł** i stanowiły 10,21% wykonanych dochodów w tym okresie (118.578.593,68 zł).

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej jednostce wynosił w 2016 roku 16.224.884,00 zł, a do 30 września 2017 roku – 16.455.911,00 zł.

Jako próbę do kontroli w latach 2016 - 2017 przyjęto 25 podatników.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2016 roku 5.854.530,00 zł (36,08% ogółu przypisanego podatku netto na 2016 rok), a na dzień 30 września 2017 roku stanowił 5.971.196,00 zł (36,28% ogółu przypisanego podatku netto na III kwartał 2017 roku).

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2016–2017, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2016 i 2017 rok stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Wszystkie deklaracje były opatrzone pieczętką daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.).

Stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Sieradzu. Błędów rachunkowych w obliczaniu podatku nie stwierdzono. W przypadku zmian w podstawach opodatkowania, na podstawie składanych korekt deklaracji, dokonywano przypisu lub odpisu podatku w prawidłowej wysokości. Zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane lub wyjaśniane przez podatników w momencie składania deklaracji lub na wezwanie organu podatkowego.

Urząd Miasta w Sieradzu dysponuje dostępem do danych ewidencji gruntów i budynków. Powierzchnie gruntów wykazane w poszczególnych deklaracjach były zgodne z przedłożonymi kontrolującym wydrukami „Informacji o działce”.

Podatnicy dokonują wpłat na wyodrębnione indywidualne konta bankowe. Od wpłat dokonanych po terminie naliczono i pobierano odsetki we właściwych kwotach.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły **6.134.855,78 zł** i stanowiły 4,24% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (144.647.091,70 zł), a na dzień 30 września 2017 roku wyniosły **5.019.632,30 zł** i stanowiły 4,23% wykonanych dochodów budżetowych na koniec III kwartału 2017 roku (118.578.593,68 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto po 20 podatników w 2016 i 2017 roku. Przypis podatku dla podatników objętych próbą kontroli wynosił w kontrolowanym okresie odpowiednio 460.426,00 zł i 525.921,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2016-2017, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2016 i 2017 rok oraz prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Decyzje wymiarowe dla podatników objętych kontrolą wydawane były na podstawie złożonych Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, z jednym wyjątkiem:

w zakresie wymiaru podatku na 2016 i 2017 rok dla podatnika o numerze identyfikacyjnym (...)⁵ przedłożono kontrolującym decyzję WF-P.3120.00278.2015 z

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

dnia 3 listopada 2015 roku ustalającą wymiar podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie 22.015,00 zł (za 8 miesięcy). Z treści uzasadnienia decyzji wynika, że podatnik nabył nieruchomość w dniu 17 kwietnia 2015 roku – akt notarialny 2110/2015, pomimo dwukrotnego wezwania do złożenia Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – podatnik nie wypełnił ustawowego obowiązku.

W 2016 i 2017 roku zostały wydane decyzje wymiarowe WF-P.N.7794.2016 z dnia 4 lutego 2016 roku i WF.N.7728.2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku określające wysokość podatku od nieruchomości w wysokości 33.023,00 zł. Podstawy opodatkowania w powyższych decyzjach zostały przyjęte do wymiaru w kategoriach i wielkościach przedmiotów opodatkowania określonych w powołanej wyżej decyzji ustalającej wymiar podatku za 2015 rok.

W trakcie kontroli RIO organ podatkowy wezwał podatnika telefonicznie do złożenia Informacji w sprawie podatku od nieruchomości - przedłożono kontrolującemu Informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 rok – do Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 25 stycznia 2018 roku, wyszczególnione przez podatnika wielkości przedmiotów opodatkowania potwierdziły ustalenia dokonane przez organ podatkowy w prowadzonym postępowaniu w 2015 roku.

Wydając decyzje wymiarowe stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Sieradzu. W przypadku wpłat rat podatku od nieruchomości dokonanych po terminie naliczano i pobierano odsetki we właściwych kwotach, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę zaliczano ją proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek – stosownie do przepisu art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Generalnie przypisów lub odpisów podatku dokonywano we właściwych kwotach, prawidłowo określając moment powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego. W dwóch przypadkach stwierdzono brak dokumentów jednoznacznie potwierdzających prawidłowość zmiany wymiaru podatku:

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)⁶. Nie przedłożono kontrolującemu dokumentu na podstawie którego można stwierdzić prawidłowość podstawy opodatkowania budynków oraz właściwy moment opodatkowania gruntu i budynków według stawek przewidzianych dla prowadzenia działalności gospodarczej (czy podatnik prowadzi działalność gospodarczą czy wynajmuje nieruchomość na prowadzenie działalności gospodarczej i od którego miesiąca/roku działalność jest prowadzona). Na podstawie przedłożonego kontrolującemu wykazu kontroli przeprowadzonych u podatników w okresie 2016 – 2017, stwierdzono że u tego podatnika kontroli nie przeprowadzono.

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 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.

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...)⁷.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku (art. 6 ust. 1), a obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek (art. 6 ust. 4).

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy 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.

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

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	2.201,00 zł + odsetki 229,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3	99.399,00 zł + odsetki 2.454,00 zł
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

III kwartał 2017 roku

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	219,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-

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.

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	106.474,20 zł + odsetki 5.173,00 zł
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano decyzje w sprawie ulg wydane przez organ podatkowy w 2016 roku i w pierwszych trzech kwartałach 2017 roku:

Decyzja WF-P.3120.452.2015 z dnia 15 stycznia 2016 roku w sprawie rozłożenia na 24 rat zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za okres od czerwca do listopada 2015 roku w łącznej wysokości 49.782,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 842,00 zł i naliczyć opłatę prolongacyjną w kwocie 2.487,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika P.P.U.H.T. "SIERADDEX" Józef Królak spółka jawna, który wpłynął w dniu 4 listopada 2015 roku. (...) ⁸

Decyzja WF-P.3120.493.2015 z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie rozłożenia na 12 rat zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za okres od września 2015 roku do listopada 2015 roku w łącznej wysokości 12.702,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 166,00 zł i naliczyć opłatę prolongacyjną w kwocie 355,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika Powszechnej Spółdzielni Spożywców „Sieradzanka”, który wpłynął w dniu 14 grudnia 2015 roku.

Decyzja WF-P.3120.40.2016 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie rozłożenia na 48 rat zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za rok 2015 w łącznej wysokości 36.915,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 1.446,00 zł i naliczyć opłatę prolongacyjną w kwocie 3.328,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który wpłynął w dniu 14 stycznia 2016 roku.

Decyzja WF-P.3120.164.2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2013-2014 w łącznej wysokości 987,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 229,00 zł, została wydana na podstawie wniosku osoby fizycznej, który wpłynął w dniu 31 marca 2016 roku.

Decyzja WF-P.3120.473.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2016 roku w łącznej wysokości 1.214,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika Stowarzyszenie Abstynentów „PRZYSTAŃ”, który wpłynął w dniu 28 grudnia 2016 roku.

Decyzja WF-P.3120.437.2016 z dnia 3 kwietnia 2017 roku w sprawie rozłożenia na 24 raty zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za rok 2016 roku w łącznej wysokości 35.728,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 1.079,00 zł i naliczyć opłatę prolongacyjną w kwocie 2.052,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który wpłynął w dniu 7 grudnia 2016 roku.

Decyzja WF-P.3120.172.2017 z dnia 11 sierpnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2015 rok oraz od stycznia do kwietnia 2016 roku w łącznej wysokości 219,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika Stowarzyszenie Historyczne „POKOLENIA” w Sieradzu, który wpłynął w dniu 28 kwietnia 2017 roku.

Decyzja WF-P.3120.223.2017 z dnia 25 września 2017 roku w sprawie rozłożenia na 36 rat zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za okres od lutego 2016 roku do

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.

czerwca 2017 roku w łącznej wysokości 70.746,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 4.094,00 zł i naliczyć opłatę prolongacyjną w kwocie 5.042,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika Powszechnej Spółdzielni Spożywców „Sieradzanka”, który wpłynął w dniu 4 lipca 2017 roku.

Wyżej wymienione decyzje organu podatkowego wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową oraz chorobą podatnika. Wszystkie decyzje zostały podpisane przez Prezydenta Miasta, do każdej dołączono pisemne potwierdzenie odbioru decyzji. Organ podatkowy prowadził postępowania podatkowe w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i zgromadził materiał dowodowy potwierdzający złą sytuację finansową podatników. W przypadkach braku możliwości załatwienia sprawy z wniosku podatnika w ustawowym terminie, wydawanym przez Prezydenta Miasta Postanowieniem, zgodnie z art. 140 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa wyznaczano nowy termin załatwienia sprawy, podając jednocześnie przyczyny niedotrzymania ustawowego terminu. Podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą wydawano stosowne zaświadczenia o pomocy de minimis.

Rada Miejska w Sieradzu podjęła w dniu 24 czerwca 2015 roku uchwałę nr IX/62/2015 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej, zmienionej uchwałą nr XVII/125/2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku.

Zwolnienie od podatku od nieruchomości nowo wybudowanych budynków, budowli lub ich części oraz związanych z nimi gruntów, przysługuje na wspieranie inwestycji początkowej lub na utworzenie miejsc pracy w następstwie inwestycji początkowej i udzielane jest począwszy od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa budowli albo budynku lub ich części została zakończona albo, w którym rozpoczęto użytkowanie budowli, albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. W 2017 roku ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na podstawie powyższej uchwały skorzystało dwóch przedsiębiorców:

Ceramika Tubądzin III Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa – zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres 5 lat (...) ⁹, począwszy od 2017 roku (...) ¹⁰, w 2017 roku zwolnienie z podatku od nieruchomości w wysokości 872.640,00 zł. (...) ¹¹.

Scanfil Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres 2 lat (...) ¹², począwszy od 2017 roku, (...) ¹³, w 2017 roku zwolnienie z podatku od nieruchomości w wysokości 106.876,00 zł. (...) ¹⁴.

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 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

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 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

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

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 3 (dane zawarte w

4) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Miejską w Sieradzu uchwałą nr XIV/94/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5129 z dnia 10 grudnia 2015 roku).

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Sieradzu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2016 roku **566.501,28 zł** i stanowiły 0,39% dochodów budżetowych (144.647.091,70 zł), a na dzień 30 września 2017 roku wyniosły **460.944,79 zł** i stanowiły 0,39% wykonanych dochodów budżetowych na koniec III kwartału 2017 roku (118.578.593,68 zł).

Kontroli prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych od osób fizycznych dokonano na podstawie losowo wybranej próby 20 podatników, dla których dokonano przypisu netto w 2016 roku łącznie na kwotę 179.897,00 zł (137 środków transportowych), a na dzień 30 września 2017 roku łącznie w wysokości 186.724,00 zł (129 środków transportowych).

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2016 roku **443.007,35 zł** i stanowiły 0,3% wykonanych dochodów budżetowych roku 2016, natomiast na dzień 30 września 2017 roku wpływy z ww. tytułu wyniosły **385.260,00 zł** i stanowiły 0,32% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres.

Skontrolowano 12 podatników będących osobami prawnymi. W 2016 roku łączny przypis netto dla wybranej próby wynosił 170.304,00 zł (119 pojazdów), a na dzień 30 września 2017 roku 161.937,00 zł (119 pojazdów).

aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 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

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Wszyscy podatnicy, zarówno osoby prawne jak i osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych, przyjęci do próby, złożyli deklaracje na 2016 i 2017 rok. Do podatników którzy nie złożyli deklaracji w terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ podatkowy wysyłał wezwanie do przedłożenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, deklaracji na podatek od środków transportowych. Wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego.

Stosowano stawki uchwalone przez Radę Miejską w Sieradzu. Prawidłowo określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego. Przypisów i odpisów dokonywano w prawidłowej wysokości. Zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane np. decyzjami o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, wykazami zmian z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sieradzu, fakturami zakupu/sprzedaży, kserokopiami dowodów rejestracyjnych.

W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku organ podatkowy pobierał należne odsetki od zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

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

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

III kwartał 2017 roku

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie udzielał ulg w podatku od środków transportowych.

5) Opłata targowa

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wpływy z opłaty targowej w 2016 roku wyniosły 180.959,50 zł, a na dzień 30 września 2017 roku 119.383,50 zł.

Rada Miejska w Sieradzu podjęła w dniu 26 listopada 2015 roku uchwałę nr XIV/92/2015 w sprawie opłaty targowej. Uchwała określa dzienną wysokość opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności. Terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Pobór opłaty targowej powierza się Przedsiębiorstwu Komunalnemu w Sieradzu Spółka z o.o. – za wynagrodzeniem z tytułu inkasa w wysokości 25% zainkasowanej opłaty targowej, naliczonym od pobranej i rozliczonej, w miesięcznych okresach, opłaty targowej. Opłaty targowe pobierane w danym tygodniu (od poniedziałku do niedzieli włącznie) inkasent zobowiązany jest wpłacać na rachunek bankowy gminy miasto Sieradz najpóźniej w terminie do trzeciego dnia następnego tygodnia (środa).

Pismem z dnia 22 grudnia 2015 roku Zastępca Prezesa Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Sieradzu zawiadomił Prezydenta Miasta, że z dniem 1 stycznia 2016 roku do obliczenia i pobierania opłaty targowej oraz terminowego wpłacania organowi podatkowemu pobranych kwot wyznaczono pracowników Przedsiębiorstwa – (...) ¹⁵.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą wpłat i rozliczeń opłaty targowej przez inkasenta za miesiąc październik 2016 roku i luty 2017 roku. Łączna kwota wpłat poddanych kontroli wyniosła odpowiednio 15.487,50 zł i 6.067,50 zł.

Stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów wpłat gotówkowych, że wpłat pobranej opłaty targowej na rachunek dochodów Urzędu Miasta Sieradza w badanych miesiącach dokonywano terminowo i w prawidłowych kwotach. W jednym przypadku wpłata z dnia 13 lutego 2017 roku została dokonana w wysokości 142,50 zł, natomiast kwota opłaty targowej pobrana w tym dniu wynosiła 147,50 zł. Z treści przedłożonej notatki służbowej sporządzonej w dniu 7 marca 2017 roku przez inspektora Małgorzatę Adamczewską wynika, że mylnie został wypisany dowód wpłaty. W dniu 7 marca 2017 roku dokonano wpłaty brakującej kwoty 5,00 zł.

Skontrolowano również wypłatę wynagrodzenia za inkaso za miesiące październik 2016 roku oraz luty 2017 roku. Ustalono, iż wypłaty dokonano w wysokości określonej przez Radę Miejską to jest 25% od zainkasowanych w analizowanych miesiącach kwot opłaty targowej. Przelewu z rachunku wydatków dokonano w dniu 18 listopada 2016 roku w wysokości 3.872,00 zł – wynagrodzenie za październik 2016 roku (faktura FV/455/2016/PGT z dnia 31 października 2016 roku z terminem płatności 22 listopada 2016 roku) oraz w dniu 22 marca 2017 roku w wysokości 1.517,00 zł – wynagrodzenie za luty 2017 roku (faktura FA/83/2017/PGT z dnia 28 lutego 2017 roku z terminem

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

płatności 23 marca 2017 roku).

Z przedłożonego kontrolującym prowadzonego komputerowo w Urzędzie Miasta Sieradza rejestru dziennego poboru opłaty targowej, wynika że na dzień 31 grudnia 2016 roku wpływy z tytułu opłaty targowej wyniosły **179.867,50 zł**, a na dzień 30 września 2017 roku wyniosły **119.292,50 zł**.

W sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych odpowiednio na powyższe okresy sprawozdawcze w dziale 756, rozdział 75616 § 0430 wykazano:

Okres sprawozdawczy	Dochody wykonane	Zaległości
31.12.2016 rok	180 959,50	465,40
30.09.2017 rok	119 383,50	374,40

Różnica w kwotach wynikających z pobranych na terenie Miasta Sieradza w trakcie roku 2016 i za III kwartały 2017 roku opłat targowych, a wykonaniem wykazanim w sprawozdaniu odpowiednio w kwocie 1.092,00 zł na dzień 31 grudnia 2016 roku i w kwocie 91,00 zł na dzień 30 września 2017 roku, wynika z dokonanych wpłat na podstawie wydanej przez Prezydenta Miasta Jacka Walczaka decyzji WF-P.3132.1.2014 z dnia 4 lutego 2014 roku w sprawie rozłożenia na 36 rat zapłaty zaległości z tytułu opłaty targowej za okres od dnia 1 września 2012 roku do 31 października 2012 roku w łącznej kwocie 3.290,00 zł – w roku 2016 wpłacono na podstawie wydanej decyzji 1.092,00 zł, a w roku 2017 - 91,00 zł (termin wpłaty ostatniej raty w wysokości 91,00 zł wyznaczono do dnia 31 stycznia 2017 roku).

Natomiast wykazane zaległości w opłacie targowej wynikają z wydanej przez Prezydenta Miasta decyzji WF-P.3132.5.2012 z dnia 26 marca 2013 roku określającej wysokość zobowiązania podatkowego w opłacie targowej za okres od 1 września 2012 roku do 31 października 2012 roku w łącznej kwocie 475,00 zł.

Wystawiono w dniu 1 lipca 2013 roku tytuł wykonawczy nr 1-3/13/3132 (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Sieradzu 5 lipca 2013 roku) na kwotę 475,00 zł. Z przedłożonej kontrolującym ewidencji prowadzonej do powyższej zaległości wynika, że w dniu 6 grudnia 2014 roku dokonano wpłaty komorniczej w wysokości 100,60 zł plus 19,00 zł odsetek oraz 8,80 zł kosztów. Zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku z powyższego tytułu wynosi 374,40 zł.

W zaległościach na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano oprócz powyższej zaległości również 91,00 zł – ostatnią ratę wynikającą z powołanej wyżej decyzji z dnia 4 lutego 2014 roku, dla której wyznaczono termin płatności 31 stycznia 2017 roku.

Przepis § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowi: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; **w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął)**, odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Sieradza, sporządzonych za rok 2016 i za III kwartał 2017 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2016 rok	Stan na 30.09.2017 rok
osoby prawne	1.048.427,46	1.310.677,81
osoby fizyczne	944.990,34	1.030.262,13

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 1.048.427,46 zł na koncie 24 podatników, na dzień 30 września 2017 roku kwota zaległości 1.310.677,81 zł pozostawała na koncie 56 podatników.

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Sprawdzono konta 10 podatników podatku od nieruchomości, posiadających zaległości w kontrolowanym okresie, na kwotę łączną zaległości 578.897,76 zł, stanowiącą 55,22% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na kwotę 809.858,20 zł, która stanowi 61,79% wszystkich zaległości na dzień 30 września 2017 roku.

Ustalenia kontroli

Na podstawie przedłożonych kontrolującym wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatników objętych próbą kontroli w 2016 i 2017 roku, stwierdzono że windykacja zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona była w tym okresie bieżąco. Zaległości z lat wcześniejszych zabezpieczono wpisem do hipoteki.

Przepis § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowi: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych

analitycznych kont podatkowych; **w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonech (w przypadku gdy odroczone termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.**

Z przedłożonego kontrolującym wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynika, że podatnik (...) ¹⁶ posiada zaległości w podatku od nieruchomości w wysokości **58.175,80 zł** z tytułu od VI do VIII raty i XI raty podatku za 2015 rok, oraz od II do XII raty podatku za 2016 rok. Zaległość na dzień 30 września 2017 roku wynosiła **76.780,00 zł** i dotyczyła VIII raty 2015 roku, od II do XII raty podatku za 2016 rok, oraz od I do VI raty 2017 roku.

W dniu 27 stycznia 2016 roku wydano decyzję WF-P.3120.493.2015 w sprawie rozłożenia na 12 rat zaległości za okres od września do listopada 2015 roku w wysokości 12.702,00 zł (11 rat płatnych w 2016 roku, ostatnia płatna do 31 stycznia 2017 roku w wysokości 1.702,00 zł).

W świetle powołanego wyżej przepisu rata z terminem płatności do 31 stycznia 2017 roku w wysokości 1.702 zł nie powinna być wykazywana w sprawozdaniu Rb-27S jako zaległość netto.

W dniu 25 września 2017 roku decyzją WF.-P.3120.223.2017 rozłożono na 36 rat zaległości w podatku za okres od lutego 2016 roku do czerwca 2017 roku w wysokości 70.746,00 zł – spłata od 31 października 2017 roku do 30 września 2020 roku.

Zatem cała kwota zaległości wynikająca z powyższej decyzji (70.746,00 zł) ma wyznaczone nowe terminy płatności i nie powinna być wykazywana w sprawozdawczości jako zaległości netto na dzień 30 września 2017 roku. Zaległość netto podatnika na dzień 30 września 2017 roku winna wynosić 6.034,00 zł z tytułu części VIII raty 2015 roku i części IX raty 2017 roku.

Podatnik (...) ¹⁷, zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości, posiadał na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległość w kwocie **106.630,00 zł** z tytułu podatku za 2015 rok oraz od II do XII raty 2016 roku. Na dzień 30 września 2017 roku na koncie podatnika nie było zaległości. (...) ¹⁸.

Zaległość netto ww. podatnika na dzień 31 grudnia 2016 roku winna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w wysokości 73.874,60 zł z tytułu podatku od III do XII raty 2016 roku.

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.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)¹⁹

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 944.990,34 zł, na dzień 30 września 2017 roku kwota zaległości wynosiła 1.030.262,13 zł.

Sprawdzono konta 16 podatników podatku od nieruchomości, posiadających zaległości w kontrolowanym okresie, na kwotę łączną zaległości 382.141,77 zł, stanowiącą 40,44% wszystkich zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na kwotę 288.273,97 zł, która stanowi 27,98% wszystkich zaległości na dzień 30 września 2017 roku.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatników objętych próbą kontroli w 2016 i 2017 roku, stwierdzono że windykacja zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzona była w tym okresie bieżąco. Zaległości z lat wcześniejszych zabezpieczono wpisem do hipoteki.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane ujęte w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta Sieradza, sporządzonych za 2016 rok oraz za III kwartały 2017 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2016 rok	Stan na 30.09.2017 rok
osoby prawne	131.660,50	187.874,33
osoby fizyczne	261.414,47	356.050,38

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Osoby fizyczne

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.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 261.414,47 zł, na kontach 87 podatników. Natomiast na dzień 30 września 2017 roku kwota zaległości wynosiła 356.050,38 zł i pozostawała na 115 kontach.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 11 podatników, którzy na koniec 2016 roku posiadali łączną kwotę zaległości 85.397,42 zł, co stanowi 32,67% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na koncie 11 podatników, którzy na dzień 30 września 2017 roku posiadali zaległości na kwotę 118.786,12 zł, co stanowi 33,36% ogółu zaległości na koniec III kwartału 2017 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób prawnych odpowiednio w kwocie 131.660,50 zł na kontach 15 podatników i 187.874,33 zł na kontach 20 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 6 podatników, którzy na koniec 2016 roku posiadali łączną zaległość w wysokości 40.549,10 zł, oraz na kontach 7 podatników, którzy na koniec III kwartału 2017 roku posiadali zaległość w łącznej kwocie 91.134,93 zł.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

(...)²⁰.

Przepis art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2171 ze zm.) stanowi, że postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Zawieszenie postępowania egzekucyjnego nie stoi na przeszkodzie przysądzeniu własności nieruchomości, jeżeli przybycia prawomocnie udzielono przed ogłoszeniem upadłości, a nabywca egzekucyjny wpłaci w terminie cenę nabycia.

W myśl art. 146 ust. 3 powołanej wyżej ustawy, po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości oraz wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu lub zarządzenia zabezpieczenia na majątku upadłego, z wyjątkiem zabezpieczenia

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 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.

roszczeń alimentacyjnych oraz roszczeń o rentę z tytułu odszkodowania za wywołanie choroby, niezdolności do pracy, kalectwa lub śmierci oraz o zmianę uprawnień objętych treścią prawa dożywocia na dożywotnią rentę.

Przepis § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowi: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Zatem na podstawie powyższych przepisów Prawa upadłościowego i rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zaległości które nie mogą być egzekwowane, nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S jako zaległości netto.

W zakresie prowadzonej windykacji zaległości w podatku od środków transportowych kontrolujące stwierdziły, że upomnienia na I ratę podatku za 2016 i 2017 rok były wystawiane w miesiącu kwietniu odpowiednio każdego roku, a na II ratę podatku 2016 i 2017 roku odpowiednio w październiku 2016 roku i październiku 2017 roku. Natomiast tytuły wykonawcze wystawiano w I półroczu w okresie maj-czerwiec, a w II półroczu w okresie listopad-grudzień, czasami łącząc w jednym tytule dwie raty, np.:

- w przypadku podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ²¹ tytuł wykonawczy SW2.D.000008.2016 na zaległość z tytułu I i II raty 2015 roku wystawiono w dniu 28 czerwca 2016 roku (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Sieradzu w dniu 29 czerwca 2016 roku) na kwotę 9.379,00 zł; tytuł wykonawczy SW2.D.000034.2016 na zaległość z tytułu I i II raty 2016 roku wystawiono w dniu 30 grudnia 2016 roku (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Sieradzu w dniu 10 stycznia 2017 roku), na kwotę 9.414,00 zł,
- w przypadku podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ²² tytuł wykonawczy SW2.D.000047.2017 na zaległość z tytułu I i II raty 2017 roku wystawiono w dniu 28 grudnia 2017 roku (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Sieradzu w dniu 9 stycznia 2018 roku), na kwotę 11.978,90 zł,
- w przypadku podatnika o numerze identyfikacyjnym (...) ²³ tytuł wykonawczy

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.

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

²³ 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

SW.2.D.000001.2016 na zaległość z tytułu I raty 2014 roku wystawiono w dniu 25 czerwca 2016 roku (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Sieradzu w dniu 29 czerwca 2016 roku), na kwotę 983,00 zł.

Zwraca się uwagę, że od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Zgodnie z § 2 powołanego wyżej rozporządzenia wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.

Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 7 ust. 1).

W przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 9).

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Miejska w Sieradzu w dniu 21 czerwca 2001 roku podjęła uchwałę nr 289/XXX/2001 w sprawie zasad zbycia, obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (zmiana uchwałą nr XX/186/2004 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 17 czerwca 2004 roku oraz uchwałą nr XX/152/2012 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 27 czerwca 2012 roku).

Uchwałą nr XLIV/295/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 30 listopada 2017 roku ustalono nowe zasady zbywania, nabywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

W dniu 4 września 2014 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę nr XLI/324/2014 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie miasto Sieradz lub jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg.

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Uchwałą nr XXXIV/302/2005 z dnia 29 września 2005 roku Rada Miejska w Sieradzu ustaliła zasady bezprzetargowej sprzedaży najemcom lokali mieszkalnych w domach będących własnością Gminy Miasto Sieradz wraz ze sprzedażą lub oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu oraz zmiany do uchwały dotyczącej Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Sieradz (zmiany uchwałą nr: XXXVII/322/2005 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 24 listopada 2005 roku, XXIV/216/2008 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 18 września 2008 roku, XI/81/2011 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 września 2011 roku).

Uchwałą nr XXV/162/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku przyjęto wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy miasto Sieradz na lata 2016 – 2020.

Zgodnie z oświadczeniem Andrzeja Piaskowskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, w 2017 roku Gmina Miasto Sieradz nie dokonywała zamian własnych nieruchomości na nieruchomości będące własnością osób fizycznych czy prawnych.

Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2016 rok			III. kw. 2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
4.449.100,00	4.449.100,00	4.152.092,50	3.802.000,00	3.802.000,00	1.012.171,04

W 2016 roku kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 7 nieruchomości, w 2017 roku sprzedaż obejmowała 12 nieruchomości.

Próbą kontroli objęto sprzedaż następujących nieruchomości, która miała miejsce w 2017 roku:

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej w Sieradzu przy ulicy Wojska Polskiego, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 119/3 o powierzchni 0,3273 ha, obręb geodezyjny 23, księga wieczysta nr SR1S/00059304/3.

W dniu 22 września 2016 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości przedmiotowej nieruchomości. Oszacowana wartość nieruchomości stanowiła 179.000,00 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Tomasz Sękała - nr uprawnień 1991.

W dniu 23 września 2016 roku zarządzeniem nr 206/2016 Prezydent Miasta Sieradza poinformował, iż przeznaczona jest do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego ww. nieruchomość, wykazaną w wykazie nieruchomości stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. Zarządzenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Sieradz w dniach od 23 września 2016 roku do 14 października 2016 roku.

Powyższa informacja została zamieszczona również w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Sieradz oraz w prasie lokalnej "Dziennik Łódzki".

Przedmiotowy wykaz zawierał wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

W dniu 4 listopada 2016 roku Prezydent Miasta ogłosił ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Cena wywoławcza ww. nieruchomości stanowiła 220.170,00 zł, w tym 23% podatku vat.

Zgodnie z ustaleniami w trakcie czynności kontrolnych, kontrolujące wskazały, że według średniego kursu euro (4,3293) ogłoszonego w dniu 28 października 2016 roku przez Narodowy Bank Polski ww. cena wywoławcza w przeliczeniu na euro stanowiła 50.855,80 euro. Zatem mając na uwadze przepisy zawarte w § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) kontrolowana jednostka sporządziła wyciąg z ogłoszenia o ww. przetargu, który zamieściła w dniu 8 listopada 2016 roku w tygodniku „Dziennik Łódzki”.

Ogłoszenie o ww. przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Sieradz w okresie od dnia 4 listopada do dnia 10 grudnia 2016 roku. Ponadto ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 4 listopada 2016 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Sieradzu.

Ustalono wadium w pieniądzu w wysokości 22.017,00 zł, tj. 10,00% ceny wywoławczej z terminem wpłaty do dnia 5 grudnia 2016 roku na konto Urzędu Miasta Sieradz.

Termin rozstrzygnięcia przetargu ustalono na dzień 9 grudnia 2016 roku o godzinie 9.00 w siedzibie Urzędu Miasta Sieradz.

Zarządzeniem nr 193/2016 z dnia 7 września 2016 roku Prezydent Miasta powołał komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie i wydzierżawianie nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości Gminy Miasto Sieradz.

W związku z przedmiotowym przetargiem, wadium w kwocie 10.000,00 zł do dnia 5 grudnia 2016 roku wniosły dwie osoby. W dniu 9 grudnia 2016 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. Przewodniczący komisji poinformował uczestników przetargu o cenie wywoławczej, tj. 220.170,00 zł. Następnie ustalono minimalną wysokość postąpienia na kwotę 3.000,00 zł. Do przetargu przystąpił jeden oferent. W wyniku rozstrzygnięcia przetargu nabywcą przedmiotowej nieruchomości został (...) ²⁴, który zaoferował cenę 223.170,00 zł. Wadium wniesione przez nabywcę nieruchomości zaliczono na poczet ceny jej nabycia.

Przetarg został przeprowadzony w siedzibie Urzędu Miasta w Sieradzu przez sześciu członków komisji przetargowej w składzie wskazanym w ww. zarządzeniu. Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji wraz z nabywcą przedmiotowej nieruchomości.

Informacja o wynikach przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz od dnia 16 grudnia 2016 roku do dnia 23 grudnia 2016 roku - zgodnie z adnotacją zamieszczoną przez Jolantę Powalską - inspektor w referacie gospodarki gruntami i rolnictwa.

Pismem nr WU-G.6840.17.2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 23 grudnia 2016 roku nabywca przedmiotowej nieruchomości został powiadomiony o terminie podpisania aktu notarialnego.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 5 stycznia 2017 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Sieradzu przed notariuszem Ewą Szlubowską akt notarialny Repertorium A Nr 88/2017, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 119/3 położonej w Sieradzu w obrębie 23, gmina miasto Sieradz, tj. Gmina i Miasto Sieradz sprzedała (...) ²⁵ przedmiotową nieruchomość za cenę 223.170,00 zł.

W ww. akcie notarialnym nabywcy nieruchomości potwierdzili, iż cena sprzedaży została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego (przelew w dniu 3 stycznia 2017 roku na kwotę 201.153,00 zł).

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej w Sieradzu przy ulicy Szkolnej 4, oznaczona numerem ewidencyjnym działki 238/4, o powierzchni 0,3520 ha, obręb geodezyjny 18, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SR1S/00039197/3.

W dniu 20 grudnia 2016 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości przedmiotowej nieruchomości. Oszacowana wartość nieruchomości stanowiła 469.800,00 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Tomasz Sękała.

W dniu 12 stycznia 2017 roku zarządzeniem nr 11/2017 Prezydent Miasta Sieradza poinformował, iż przeznaczona jest do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego ww. nieruchomość, wykazaną w wykazie nieruchomości stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. Zarządzenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Sieradz w dniach od 12 stycznia 2017 roku do 1 lutego 2017 roku.

Powyższa informacja została zamieszczona również w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Sieradz oraz w prasie lokalnej "Dziennik Łódzki".

Przedmiotowy wykaz zawierał wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27 lutego 2017 roku Prezydent Miasta ogłosił ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Cena wywoławcza ww. nieruchomości stanowiła 469.800,00 zł – sprzedaż zwolniona z podatku vat na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 oraz art. 29 a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Według średniego kursu euro (4,3227) ogłoszonego w dniu 20 lutego 2017 roku przez Narodowy Bank Polski ww. cena wywoławcza w przeliczeniu na euro stanowiła 108.682,07 euro. Wyciąg z ogłoszenia o ww. przetargu kontrolowana jednostka zamieściła w dniu 1 marca 2017 roku w gazecie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita”.

Ogłoszenie o ww. przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Sieradz w dniu 27 lutego 2017 roku oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Sieradzu.

Ustalono wadium w pieniądzu w wysokości 46.980,00 zł, tj. 10,00% ceny wywoławczej z terminem wpłaty do dnia 8 maja 2017 roku na konto Urzędu Miasta Sieradz.

Termin rozstrzygnięcia przetargu ustalono na dzień 12 maja 2017 roku o godzinie 9.00 w siedzibie Urzędu Miasta Sieradz.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zarządzeniem nr 193/2016 z dnia 7 września 2016 Prezydent Miasta Sieradza powołał komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie i wydzierżawianie nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości gminy miasto Sieradz.

W związku z przedmiotowym przetargiem, wadium w kwocie 10.000,00 zł do dnia 8 maja 2017 roku wniosły trzy osoby. W dniu 12 maja 2017 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. Przewodniczący komisji poinformował uczestników przetargu o cenie wywoławczej, tj. 469.800,00 zł. Minimalne postąpienie ustalono w wysokości 5.000,00 zł. Do przetargu przystąpił jeden oferent. W wyniku przetargu nabywcą przedmiotowej nieruchomości został (...) ²⁶, który zaoferował cenę 474.800,00 zł. Wadium wniesione przez nabywcę nieruchomości zaliczono na poczet ceny jej nabycia. Przetarg został przeprowadzony w siedzibie Urzędu Miasta w Sieradzu przez sześciu członków komisji przetargowej w składzie wskazanym w ww. zarządzeniu. Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji wraz z nabywcą przedmiotowej nieruchomości.

Informacja o wynikach przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz od dnia 19 maja 2017 roku do dnia 26 maja 2017 roku - zgodnie z adnotacją zamieszczoną przez Jolantę Powalską - inspektor w referacie gospodarki gruntami i rolnictwa.

Pismem nr WU-G.6840.12.2017 z dnia 22 maja 2017 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 25 maja 2017 roku) nabywca przedmiotowej nieruchomości został powiadomiony o terminie podpisania aktu notarialnego.

W dniu 5 czerwca 2017 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Sieradzu przed notariuszem Ewą Szlubowską akt notarialny Repertorium A Nr 2286/2017, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 238/4 położonej w Sieradzu w obrębie 23, gmina miasto Sieradz, tj. Gmina i Miasto Sieradz sprzedała (...) ²⁷ przedmiotową nieruchomość za cenę 474.800,00 zł.

W ww. akcie notarialnym nabywcy nieruchomości potwierdzili, iż cena sprzedaży została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego (przelew w dniu 2 czerwca 2017 roku na kwotę 427.820,00 zł).

Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej w trybie bezprzetargowym, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nieruchomość oznaczona numerami działek: 192/9 o powierzchni 0,0060 ha i 192/12 o powierzchni 0,0014 ha, położona w Sieradzu przy ulicy Ogrodowej (obręb geodezyjny 17), księga wieczysta nr SR1S/00022879/6 i SR1S/00036499/9.

W dniu 29 grudnia 2016 roku (...) ²⁸ złożyli wniosek o nabycie ww. nieruchomości gruntowej w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej -

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ 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.

²⁸ 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

działki o numerze ewidencyjnym 192/3; 192/4; 192;6; 192/7 – stanowiące własność wnioskodawców (...) ²⁹.

Pismem nr WU-G.6840.3.2017 z dnia 10 marca 2017 roku Zastępca Prezydenta Miasta – Rafał Matysiak wyraził zgodę na zbycie ww. nieruchomości, **informując jednocześnie o obowiązku poniesienia przez nabywcę kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży.**

Operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu przy ul. Ogrodowej 2B/12, tj. działek o numerach: 192/12 i 192/9 obręb 17 sporządził w dniu 23 maja 2017 roku rzeczoznawca majątkowy Tomasz Sękała. Wartość rynkowa ww. nieruchomości stanowiła 9.270,00 zł.

Pismem nr WU-G.6840.3.2017 z dnia 26 maja 2017 roku Naczelnik Wydziału Urbanistyki Sławomir Pyrzyński zwrócił się do wnioskodawców z prośbą o pisemne stanowisko w przedmiocie podtrzymania wniosku dotyczącego nabycia ww. gruntu (stanowisko musi zawierać także informację na temat przyjęcia proponowanej ceny sprzedaży oraz **woli poniesienia kosztów postępowania (koszty podziału gruntu – 1.565,45 zł brutto, koszty operatu szacunkowego – 300,00 zł brutto).**

Odpowiadając na powyższe pismo, w dniu 23 czerwca 2017 roku wnioskodawcy złożyli wniosek o ponowne przeliczenie ceny ww. nieruchomości.

Przeprowadzona w dniu 3 lipca 2017 roku analiza danych przedmiotowego operatu szacunkowego dokonana przez ww. rzeczoznawcę majątkowego nie wykazała zmiany danych zawartych w pierwotnym operacie.

Pismem z dnia 23 czerwca 2017 roku (wpływ w dniu 5 lipca 2017 roku) ww. wnioskodawcy poinformowali, że przyjmują proponowaną cenę sprzedaży wraz z kosztami postępowania (wpłata przez wnioskodawcę w dniu 11 września 2017 roku kwoty 1.865,45 zł tytułem kosztów postępowania podziału gruntu i sporządzenia operatu szacunkowego).

Zarządzeniem nr 159/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 6 lipca 2017 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych.

W dniu 21 sierpnia 2017 roku spisano protokół w sprawie uzgodnienia postanowień umowy na sprzedaż ww. nieruchomości gruntowej niezabudowanej, w trybie bezprzetargowym, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla terenu „Starego Miasta” w Sieradzu przedmiotowa nieruchomość posiada przeznaczenie 5MN – zabudowa o funkcji mieszkaniowej jednorodzinnej jako przeznaczenie podstawowe, a także adaptacja i uzupełnienie istniejącego zainwestowania terenu o funkcji zgodnej z przeznaczeniem podstawowym lub dopuszczalnym.

W ww. protokole między innymi wskazano, że:

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

²⁹ 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.

- przedmiotowa nieruchomość gruntowa zostanie sprzedana (...) ³⁰ na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, oznaczonej numerami działek: 192/3, 192/4, 192/6 i 192/7 będącej własnością ww. osób (...) ³¹.
- wartość rynkową zbywanej nieruchomości ustalono na kwotę 9.270,00 zł, przy doliczeniu podatku VAT w wysokości 23% (2.132,10 zł) cena sprzedaży wyniosła 11.402,10 zł,
- nabywający poniesie koszty postępowania tj. podziału gruntu i sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 1.865,45 zł brutto, płatne przed podpisaniem notarialnej umowy przenoszącej własność.

Protokół podpisali: Rafał Matysiak – Zastępca Prezydenta Miasta oraz ww. nabywcy nieruchomości.

W dniu 14 września 2017 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Sieradzu przed notariuszem Ignacym Nawrockim akt notarialny Repertorium A Nr 3171/2017, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 192/9 i 192/12 położonej w Sieradzu w obrębie 17 za kwotę 11.402,10 zł brutto.

W ww. akcie notarialnym strona sprzedająca potwierdziła, że ww. cena została w całości zapłacona (przelew w dniu 11 września 2017 roku na kwotę 11.402,10 zł).

Ponadto kupujący oświadczyli, że kwota 1.865,45 zł dotycząca kosztów postępowania (podział gruntów i sporządzenie operatu szacunkowego) związanych z nabyciem przedmiotowych działek została w całości zapłacona na rzecz sprzedającego (przelew w dniu 11 września 2017 roku na kwotę 1.865,45 zł).

Wykaz sprzedanych nieruchomości w okresie 2016 – 2017 stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Ponadto w badanym okresie Gmina Miasto Sieradz dokonała również sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców. Przedmiotowa sprzedaż miała miejsce tylko w 2016 roku. Zgodnie z rejestrem sprzedaży ww. lokali, w 2016 roku na rzecz najemców sprzedano 7 lokali mieszkalnych. Kontroli poddano sprzedaż następujących lokali mieszkalnych (umowy z najemcami zawarte na czas nieoznaczony):

Sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ulicy Powstańców Warszawy 2/12, stanowiącego własność Gminy Miasto Sieradz, księga wieczysta nr SR1S/00014604/9.

W dniu 17 kwietnia 2015 roku wpłynął do Urzędu Miasta Sieradz wniosek w sprawie wykupu na własność ww. lokalu.

Pismem nr WU-M.7125.5.2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku Zastępca Prezydenta Miasta - Rafał Matysiak poinformował najemców o kosztach postępowania w kwocie 350,00 zł do poniesienia na poczet wykonania operatu

³⁰ 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.

³¹ 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.

szacunkowego, określającego wartość lokalu mieszkalnego wraz z ułamkową częścią gruntu. Po dokonaniu wpłaty rzeczoznawca przystąpi do wyceny przedmiotowego lokalu (wpłata w dniu 12 maja 2015 roku na podstawie fa nr WU-M/06/2015/SB z dnia 12 maja 2015 roku).

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 18 maja 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tomasza Sękałę na potrzeby ww. sprzedaży, wartość przedmiotowej nieruchomości lokalowej stanowiła 79.350,00 zł (w tym - 3.180,00 zł wartość ułamkowej części gruntu, 76.170,00 zł – wartość lokalu mieszkalnego bez udziału w gruncie).

Zarządzeniem nr 150/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił wykaz lokali mieszkalnych do zbycia w formie bezprzetargowej na rzecz najemców, w którym uwzględniono ww. lokal – ogłoszenie wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach: od 26 czerwca 2015 roku do dnia 15 lipca 2015 roku, na stronie internetowej Urzędu Miasta www.umsieradz.finn.pl oraz na łamach Dziennika Łódzkiego. Zgodnie z protokołem sporządzonym w dniu 8 marca 2016 roku w sprawie uzgodnienia postanowień umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego i oddania w użytkowanie wieczyste gruntu zabudowanego w formie bezprzetargowej na rzecz najemcy, wartość lokalu mieszkalnego ustalono na kwotę 76.170,00 zł. Nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę 53.319,00 zł, tj. 30% bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego z tytułu uregulowania przez nabywcę całej należności w drodze jednorazowej wpłaty najpóźniej do dnia sporządzenia aktu notarialnego. Wartość udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 3.180,00 zł. Wysokość pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste ustalono na kwotę 586,71 zł (w tym podatek vat), tj. 15% wartości udziału w gruncie. Nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę 410,70 zł po uwzględnieniu 30% bonifikaty od ceny udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu. Wysokość dalszych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste ustalono na 1% wartości udziału w gruncie, co stanowiło 39,11 zł. Wpłaty kwoty 53.319,00 zł wraz z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste dokonano w dniu 15 marca 2016 roku.

Podpisanie aktu notarialnego w przedmiotowej sprawie nastąpiło w dniu 16 marca 2016 roku – akt notarialny Repertorium 855/2016.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ulicy Armii Krajowej 18/6, stanowiącego własność Gminy Miasto Sieradz, księga wieczysta nr SR1S/00035258/1.

W dniu 15 października 2015 roku wpłynął do Urzędu Miasta Sieradz wniosek w sprawie wykupu na własność ww. lokalu. **Pismem nr WU-M.7125.12.2015 z dnia 22 października 2015 roku Zastępca Prezydenta Miasta - Rafał Matysiak poinformował najemców o kosztach postępowania w kwocie 350,00 zł do poniesienia na poczet wykonania operatu szacunkowego, określającego wartość lokalu mieszkalnego wraz z ułamkową częścią gruntu - wpłata w dniu 29 października 2015 roku na podstawie fa nr WU-M/14/2015/SB z dnia 29 października 2015 roku.**

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 23 listopada 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tomasza Sękałę na potrzeby ww. sprzedaży, wartość przedmiotowej nieruchomości lokalowej stanowiła 100.500,00 zł (w tym – 2.500,00 zł wartość ułamkowej części gruntu, 98.000,00 zł – wartość lokalu mieszkalnego bez udziału w gruncie).

Zarządzeniem nr 185/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił wykaz lokali mieszkalnych do zbycia w formie bezprzetargowej na rzecz najemców, w którym uwzględniono ww. lokal – ogłoszenie wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach: od 26 sierpnia 2016 roku do dnia 16 września 2016

roku, na stronie internetowej Urzędu Miasta www.umsieradz.finn.pl oraz na łamach Dziennik Łódzkiego.

Zgodnie z protokołem sporządzonym w dniu 11 października 2016 roku w sprawie uzgodnienia postanowień umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego i oddania w użytkowanie wieczyste gruntu zabudowanego w formie bezprzetargowej na rzecz najemcy, wartość lokalu mieszkalnego ustalono na kwotę 98.000,00 zł. Nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę 68.600,00 zł, tj. 30% bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego z tytułu uregulowania przez nabywcę całej należności w drodze jednorazowej wpłaty najpóźniej do dnia sporządzenia aktu notarialnego. Wartość udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu wyniosła 2.500,00 zł. Wysokość pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste ustalono na kwotę 461,25 zł (w tym podatek vat), tj. 15% wartości udziału w gruncie. Nabywca zobowiązany był wpłacić kwotę 322,88 zł po uwzględnieniu 30% bonifikaty od ceny udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu. Wysokość dalszych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste ustalono na 1% wartości udziału w gruncie, co stanowiło 30,75 zł. Wpłaty kwoty 68.922,88 zł wraz z pierwszą opłatą za użytkowanie wieczyste dokonano w dniu 17 października 2016 roku. Podpisanie aktu notarialnego w przedmiotowej sprawie nastąpiło w dniu 19 października 2016 roku – akt notarialny Repertorium 3628/2016.

Rejestr sprzedanych lokali mieszkalnych na rzecz najemców w roku 2016 stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

W związku z obciążaniem przyszłych nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, Prezydent Miasta Sieradza wyjaśnił, że „Nabywca składając wniosek o wykup lokalu mieszkalnego lub nieruchomości gruntowej przeznaczonej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej zostaje poinformowany o warunkach sprzedaży. Jednym z warunków takiej sprzedaży jest obowiązek poniesienia przez nabywcę kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. W tym celu nabywca składa pisemne oświadczenie dotyczące obowiązku poniesienia ww. kosztów. Następnie po złożeniu przez nabywcę powyższego oświadczenia, Miasto rozpoczyna procedurę sprzedaży, tj. przystępuje do oszacowania lokalu mieszkalnego lub nieruchomości. Biorąc pod uwagę, że sprzedaż lokalu mieszkalnego lub nieruchomości gruntowej przeznaczonej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej następuje w drodze bezprzetargowej, za zgodne z przepisami prawa uznać należy obciążenie nabywcy – inicjującego postępowanie w sprawie zbycia nieruchomości – kosztami przygotowania ww. nieruchomości do sprzedaży. Warto zaznaczyć, że koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży powstają przed zawarciem z nabywcą umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego. Nie można wykluczyć sytuacji, w której nabywca pomimo złożenia wniosku o wykup nieruchomości nie przystąpi jednak do zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego (w szczególności w przypadku rezygnacji, odstąpienia przez nabywcę od zawarcia umowy albo w przypadku ewentualnej śmierci nabywcy). Powyższa procedura nakłada zatem na nabywcę ciężar poniesienia kosztów wywołanych uprzednio złożonym przez niego wnioskiem w przedmiocie wykupu nieruchomości i pozwala na racjonalne gospodarowanie mieniem”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Ponadto w § 8 uchwały nr XXXIV/302/2005 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 29 września 2005 roku w sprawie zasad bezprzetargowej sprzedaży najemcom lokali mieszkalnych w domach będących własnością Gminy Miasto Sieradz wraz ze sprzedażą lub oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu oraz zmiany do uchwały dotyczącej Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Sieradz wskazano, że nabywca ponosi koszty związane z wyceną lokalu – płatne przy złożeniu wniosku o jego wykup oraz koszty opłat notarialnych i sądowych. W przypadku wycofania się wnioskodawcy z chęci nabycia lokalu mieszkalnego, koszty związane z wyceną lokalu nie podlegają zwrotowi.

Mając na względzie powyższe kontrolujące stwierdziły, iż Gmina Miasto Sieradz przygotowując ww. lokale mieszkalne czy nieruchomości gruntową na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej do zbycia, żądała pokrycia kosztów przygotowania ww. nieruchomości do sprzedaży przez ich nabywców.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wójtowie, burmistrzowie, prezydenci miast, w odniesieniu do gminnego zasobu nieruchomości zapewniają wycenę nieruchomości. Nie istnieją normy prawne umożliwiające dysponentom mienia publicznego przerzucenie kosztów sporządzenia operatu szacunkowego wyceny nieruchomości na potencjalnego nabywcę nieruchomości. Ww. działanie prowadzi bowiem do nieuzasadnionego podwyższenia ceny nabycia nieruchomości o sumę równą kosztowi jej oszacowania.

Zakup nieruchomości

Zgodnie z wykazem nieruchomości zakupionych do zasobu gminnego w 2017 roku, badana jednostka w ww. okresie dokonała zakupu 11 nieruchomości na łączną kwotę 1.250.850,50 zł.

Przedmiotowy wykaz stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano nabycie niżej wymienionych nieruchomości:

- aktem notarialnym Repertorium A nr 1332/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku Gmina Miasto Sieradz dokonało zakupu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 20/2, położona w obrębie ewidencyjnymi 23 w Sieradzu, gmina Sieradz – Miasto, powiat sieradzki, województwo łódzkie, o powierzchni 0,8535 ha, ujawniona w księdze wieczystej KW nr SR1S/00025208/3. Wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości stanowiła 174.000,00 zł. Podstawę ustalenia ww. ceny stanowił operat szacunkowy, sporządzony w dniu 22 lutego 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tomasza Sękałę.

Uchwałą nr XXXIII/209/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości.

W dniu 2 marca 2017 roku spisano protokół z rokowań w sprawie nabycia przedmiotowej nieruchomości, w którym uzgodniono warunki transakcji kupna – sprzedaży ww. nieruchomości. Zgodnie z obowiązującą zmianą Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Sieradza, przyjętą uchwałą nr VIII/133/2012 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 24 kwietnia 2012 roku, ww. nieruchomość stanowiła tereny rozwojowe o funkcji produkcyjno – usługowej, oznaczonej symbolem 2P-U. W ww. protokole wskazano, że Gmina Miasto Sieradz zainteresowana jest nabyciem ww. działki do swojego zasobu nieruchomości z uwagi na

przeznaczenie nieruchomości i zamiar zorganizowania na jej obszarze miejskiej strefy gospodarczej. Ostatecznie za nabycie przedmiotowej nieruchomości zaproponowano cenę 20,39 zł/m². Właściciele nieruchomości zgodnie oświadczyli, że zaproponowaną cenę przyjmują, uważają ją za ustaloną, a tym samym zobowiązują się do sprzedaży przedmiotowej nieruchomości na rzecz Gminy Miasto Sieradz. W oparciu o ustaloną cenę jednostkową 1 m² gruntu, wartość sprzedaży przedmiotowej nieruchomości wyniosła 174.000,00 zł. Protokół podpisali przedstawiciele Gminy Miasta Sieradz w osobie: Jarosława Trojanowskiego - sekretarza Miasta oraz Sławomira Pyrzyńskiego - naczelnika wydziału urbanistyki oraz właściciele: (...) ³².

W związku z powyższym w dniu 3 kwietnia 2017 roku spisano akt notarialny Repertorium A nr 1332/2017, stanowiący umowę sprzedaży ww. nieruchomości. Łączna cena sprzedaży ww. nieruchomości stanowiła 174.000,00 zł.

W dniu 10 kwietnia 2017 roku została wpłacona na rzecz ww. osób kwota 174.000,00 zł; - aktem notarialnym Repertorium A nr 1262/2017 z dnia 28 marca 2017 roku Miasto Sieradz dokonało zakupu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 15/2, położona w obrębie ewidencyjnymi 23 w Sieradzu, gmina Sieradz – Miasto, powiat sieradzki, województwo łódzkie, o powierzchni 0,5038 ha, ujawniona w księdze wieczystej KW nr SR1S/00062315/7. Wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości stanowiła 102.700,00 zł. Podstawę ustalenia ww. ceny stanowił operat szacunkowy, sporządzony w dniu 21 lutego 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tomasza Sękałę.

Uchwałą nr XXXIII/209/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości.

W dniu 2 marca 2017 roku spisano protokół z rokowań w sprawie nabycia przedmiotowej nieruchomości, w którym uzgodniono warunki transakcji kupna – sprzedaży ww. nieruchomości. Zgodnie z obowiązującą zmianą Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Sieradza, przyjętą uchwałą nr VIII/133/2012 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 24 kwietnia 2012 roku, ww. nieruchomość stanowiła tereny rozwojowe o funkcji produkcyjno – usługowej, oznaczonej symbolem 2P-U. W ww. protokole wskazano, że Gmina Miasto Sieradz zainteresowana jest nabyciem ww. działki do swojego zasobu nieruchomości z uwagi na przeznaczenie nieruchomości i zamiar zorganizowania na jej obszarze miejskiej strefy gospodarczej. Ostatecznie za nabycie przedmiotowej nieruchomości zaproponowano cenę 20,39 zł/m². Właścicielka nieruchomości oświadczyła, że zaproponowaną cenę przyjmuje, uważając ją za ustaloną, a tym samym zobowiązują się do sprzedaży przedmiotowej nieruchomości na rzecz Gminy Miasto Sieradz. W oparciu o ustaloną cenę jednostkową 1 m² gruntu, wartość sprzedaży przedmiotowej nieruchomości wyniosła 102.700,00 zł. Protokół podpisali przedstawiciele Gminy Miasta Sieradz w osobie: Jarosława Trojanowskiego - sekretarza Miasta oraz Sławomira Pyrzyńskiego - naczelnika wydziału urbanistyki oraz właścicielka: (...) ³³.

³² 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.

³³ 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 związku z powyższym w dniu 28 marca 2017 roku spisano akt notarialny Repertorium A nr 1262/2017, stanowiący umowę sprzedaży ww. nieruchomości. Łączna cena sprzedaży ww. nieruchomości stanowiła 102.700,00 zł.

W dniu 5 kwietnia 2017 roku została wpłacona na rzecz ww. osoby kwota 102.700,00 zł;

- aktem notarialnym Repertorium A nr 3022/2017 z dnia 6 lipca 2017 roku Miasto Sieradz dokonało zakupu nieruchomości gruntowej zabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 195/275, położona w obrębie ewidencyjnymi 16 przy ul. Piastowskiej w Sieradzu, gmina miasto Sieradz, powiat sieradzki, województwo łódzkie, o powierzchni 0,1369 ha, ujawniona w księdze wieczystej KW nr SR1S/00034633/7 (stanowi własność Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Sieradzu). Wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości stanowiła 136.750,00 zł, natomiast wartość nakładów związanych z przygotowaniem projektu i dokumentacji do przebudowy targowiska stanowiła 56.700,00 zł, łącznie 193.450,00 zł netto. Podstawę ustalenia ww. ceny stanowił operat szacunkowy, sporządzony w dniu 16 czerwca 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tomasza Sękale.

Uchwałą nr XXXIX/251/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na nabycie przez Prezydenta Miasta Sieradza na rzecz Gminy Miasto Sieradz ww. nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, wymienionej w wykazie stanowiącym załącznik do ww. uchwały

W dniu 3 marca 2017 roku spisano protokół z rokowań w sprawie nabycia przedmiotowej nieruchomości, w którym uzgodniono warunki transakcji kupna – sprzedaży ww. nieruchomości. Dla terenu, na którym ww. nieruchomość jest położona, brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Na ww. działkę została wydana decyzja o warunkach zabudowy dla inwestycji polegającej na przebudowie targowiska wraz z boksami handlowymi oraz niezbędną infrastrukturą. Umocowani przedstawiciele właściciela nieruchomości wyrazili zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości za cenę w kwocie brutto 237.943,50 zł (wraz z nakładami poniesionymi za sporządzonej dokumentację projektową przebudowy targowiska). Prezydent Miasta – Paweł Osiewała przyjął zaproponowaną cenę i tym samym wyraził wolę nabycia ww. nieruchomości.

Protokół podpisali przedstawiciele Gminy Miasta Sieradz w osobie: Pawła Osiewały - Prezydenta Miasta i Sławomira Pyrzyńskiego – naczelnika wydziału urbanistyki oraz przedstawiciele właściciela: Tadeusz Klucha – Dyrektor Prokurent Spółki oraz Marek Polowczyk - Prokurent.

W związku z powyższym w dniu 6 lipca 2017 roku spisano akt notarialny Repertorium A nr 3022/2017, stanowiący umowę sprzedaży ww. nieruchomości. Łączna cena sprzedaży ww. nieruchomości stanowiła 237.943,50 zł.

W dniu 18 lipca 2017 roku została wpłacona na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Sieradzu kwota 237.943,50 zł.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2016		III. kw. 2017	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
550.000,00	544.133,75	560.000,00	556.682,42

Użytkowanie wieczyste

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w kontrolowanej jednostce zarejestrowano 1307 użytkowników wieczystych. W 2016 roku wystąpiło 21 nowych użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano 12 nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Sieradz będących w użytkowaniu wieczystym. Kontrolą objęto prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania pod względem ich wysokości oraz terminowości. W przypadku nieterminowych płatności pobierano odsetki ustawowe. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Kontrolujące stwierdziły natomiast w sześciu przypadkach brak aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, tj.:

- użytkownik wieczysty o numerze W000805, wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 11 grudnia 2006 roku, nieruchomość gruntowa oznaczona numerami działek: 5180/15, 518/30 o pow. 57 m² położona w Sieradzu – prawo użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 330/96 z dnia 22 stycznia 1996 roku. Opłata roczna **152,70 zł – obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku**. Wpłaty za 2016 i 2017 rok dokonano nieterminowo, od nieterminowych wpłat pobrano odsetki ustawowe,

- użytkownik wieczysty o numerze W000579, wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 11 grudnia 2006 roku, nieruchomość gruntowa oznaczona numerami działek: 5178/22, 5180/1 o pow. 57 m² położona w Sieradzu – prawo użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 1548/92 z dnia 12 października 1992 roku. Opłata roczna **164,40 zł – obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku**. Wpłaty za 2016 i 2017 rok dokonano terminowo,

- użytkownik wieczysty o numerze W001124, wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 11 grudnia 2006 roku, nieruchomość gruntowa oznaczona numerem działki 195/28 o pow. 1155 m² położona w Sieradzu – prawo użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 135/2001 z dnia 9 stycznia 2001 roku. Opłata roczna **3.437,40 zł – obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku**. Wpłaty za 2016 rok dokonano terminowo, za 2017 rok wpłata po terminie, od nieterminowych wpłat pobrano odsetki ustawowe,

- użytkownik wieczysty o numerze W001962, wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 4 grudnia 2007 roku, nieruchomość gruntowa oznaczona numerami działek: 149/45 i 149/47 o pow. 64 m² położona w Sieradzu – prawo użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 1195/2007 z dnia 26 marca 2007 roku. Opłata roczna **185,10 zł – obowiązuje od 1 stycznia 2008 roku**. Wpłaty za 2016 i 2017 rok dokonano terminowo,

- użytkownik wieczysty o numerze W001879, wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 11 grudnia 2006 roku, nieruchomość gruntowa oznaczona numerem działki: 5375 o pow. 1757 m² położona w Sieradzu – prawo użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 964/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku. Opłata roczna **2.777,70 zł – obowiązuje od 1 stycznia**

2007 roku. Wpłaty za 2016 i 2017 rok dokonano nieterminowo, od nieterminowych wpłat pobrano odsetki ustawowe,

- użytkownik wieczysty o numerze W000904, wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 11 grudnia 2006 roku, nieruchomości gruntowa oznaczona numerem działki: 5181/33 o pow. 57 m² położona w Sieradzu – prawo użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 536/92 z dnia 12 czerwca 1992 roku. Opłata roczna **152,70 zł – obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku.** Wpłaty za 2016 i 2017 rok dokonano nieterminowo, od nieterminowych wpłat pobrano odsetki ustawowe.

Andrzej Piaskowski – Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami i Rolnictwa wyjaśnił, że w 2016 roku dokonano 278 aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, w 2017 roku dokonano 257 takich aktualizacji. Powyższe aktualizacje dotyczyły lokali mieszkalnych. W 2014 i 2015 roku przeprowadzono aktualizację opłat dotyczącą wszystkich gruntów pod budownictwem mieszkaniowym jednorodzinnym. Natomiast w 2013 roku przeprowadzono aktualizację opłat części gruntów przeznaczonych pod działalność usługowo - produkcyjną. Pozostałe do aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów pod działalność usługowo – produkcyjną zaplanowane są na 2018 rok.

Dotychczas aktualizacją nie zostały objęte jedynie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów pod garażami z uwagi na wysoki koszt sporządzenia operatów szacunkowych, niewspółmiernych do uzyskanych przez Urząd Miasta dochodów z tego tytułu. Opłaty z ww. tytułu przewidziane są do aktualizacji w latach 2018 – 2019.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Ponadto Barbara Melka – Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej i Rozliczeń Vat, w pisemnym oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 32 do protokołu kontroli wskazała, że w latach 2016 – 2017 nie udzielano pomocy w postaci umorzenia, odroczenia czy rozłożenia na raty należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów. W przypadku zaległości we wpływach należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów podejmowane są czynności egzekucyjne przez pracowników Referatu Kontroli Podatkowej i Rozliczeń Vat (egzekucja zaległości w kwocie do 500,00 zł) oraz Zespół ds. Obsługi Prawnej (egzekucja zaległości powyżej kwoty 500,00 zł).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynika, że zaległości z tytułu rocznych opłat za użytkowanie wieczyste wyniosły 28.675,04 zł (dział 700, rozdział 7005, § 0550), co znalazło

potwierdzenie w przedłożonym wykazie zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku – wydruk z prowadzonej komputerowo ewidencji analitycznej.

Sprawdzono prowadzoną windykację na kontach 5 kontrahentów o łącznej kwocie zaległości 16.125,18 zł na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Lp.	Nr identyfikacyjny	Zaległości na dzień 31.12.2016
1	W000123	809,97
2	W000893	1.122,38
3	W001612	1.851,60
4	W001726	632,65
5	W001880	11.998,99
Razem		16.415,59

Szczegółowe zestawienie wysłanych wezwań do zapłaty oraz wniosków egzekucyjnych w związku z prowadzoną windykacją przedmiotowych zaległości objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego we własność.

W badanym okresie kontrolowana jednostka wydała 11 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. W 2016 roku w przedmiotowej sprawie wydano 6 decyzji, natomiast w 2017 roku w powyższej sprawie wydano 5 decyzji.

Próba kontroli objęto 4 decyzje wydane w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, tj. 3 decyzje z 2016 roku i 1 decyzja z 2017 roku:

- decyzja (WU-G.6826.wu.26/2016) Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 11 stycznia 2016 roku w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (wniosek z dnia 9 grudnia 2015 roku). Przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr: 7260 obręb 12 o powierzchni 0,0476 ha, położonej w Sieradzu, przy ul. Hetmana Sapiehy, dla której prowadzona jest księga wieczysta o numerze SR1S/00049015/7 w prawo własności. Opłatę z tytułu ww. przekształcenia ustalono w kwocie 12.190,00 zł na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 21 grudnia 2015 roku, uprawomocnienie się decyzji w dniu 21 stycznia 2016 roku, opłata wniesiona w dniu 22 stycznia 2016 roku,

- decyzja (WU-G.6826.wu.1790/2016) Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 25 stycznia 2016 roku w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (wniosek z dnia 30 grudnia 2015 roku). Przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr: 5169/10, 5169/12, 5169/25, 5170/10, 5170/12, 5170/24 obręb 15 o łącznej powierzchni 0,0543 ha, położonej w Sieradzu, przy ul. Reymonta, dla której prowadzona jest księga wieczysta o numerze SR1S/00047592/1 w prawo własności. Opłatę z tytułu ww. przekształcenia ustalono w kwocie 19.210,00 zł na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 12 stycznia 2016 roku, uprawomocnienie się decyzji w dniu 10 lutego 2016 roku, opłata wniesiona w dniu 11 lutego 2016 roku,

- decyzja (WU-G.6826.wu.484/2016) Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (wniosek z dnia 29 grudnia 2015 roku). Przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr: 48 o powierzchni 0,0996 ha, położonej w Sieradzu, przy ul. Skrzetuskiego 12, dla której prowadzona jest księga wieczysta o numerze SR1S/00021410/4 w prawo własności. Opłatę z tytułu ww. przekształcenia ustalono w kwocie 34.350,00 zł na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 12 stycznia 2016 roku. Na wniosek z dnia 28 stycznia 2016 roku rozłożono ww. opłatę na 20 rocznych rat płatnych wraz z oprocentowaniem równym stopie procentowej redyskonta weksla stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Wysokość pierwszej raty bez oprocentowania wynosi 1.717,50 zł z terminem płatności 14 dnia po uprawomocnieniu się przedmiotowej decyzji (tj. 18 lutego 2016 roku), opłata wniesiona w dniu 17 lutego 2016 roku i w dniu 29 marca 2017,

- decyzja (WU-G.6826.wu.26/2017) Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 7 kwietnia 2017 roku w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (wniosek z dnia 17 marca 2017 roku). Przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr: 145 obręb 3 o powierzchni 0,0401 ha, położonej w Sieradzu, przy ul. Siemianowicza, dla której prowadzona jest księga wieczysta o numerze SR1S/00005711/6 w prawo własności. Opłatę z tytułu ww. przekształcenia ustalono w kwocie 13.230,00 zł na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 23 marca 2017 roku, uprawomocnienie się decyzji w dniu 26 kwietnia 2016 roku, opłata wniesiona w dniu 4 maja 2017 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Marioli Bakowicz - inspektora w referacie gospodarki gruntami i rolnictwa, stanowiącym załącznik nr 34 do protokołu kontroli, działka gruntu o numerze 145, obręb 3, pow. 0,0401 ha została oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym z dnia 24 września 1974 roku Rep A nr 2254/74 (...) ³⁴. Ostatnimi użytkownikami wieczystymi tej nieruchomości byli: (...) ³⁵. Wymienione osoby złożyły wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 7 kwietnia 2017 roku nr WUG.6826.wu.26/2017 nabyli na własność ww. nieruchomość.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie przyjętej próby ustalono, że w badanym okresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano na wniosek osób określonych w art. 1 i art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 83 ze zm.). Opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalano w drodze decyzji. Każdorazowo decyzję w przedmiotowej sprawie wydawała z upoważnienia Prezydenta Miasta Rafała Matysiak – Zastępca Prezydenta Miasta. Podstawę ustalenia powyższej opłaty stanowił operat szacunkowy, sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, określający wartość rynkową

³⁴ 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.

³⁵ 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.

nieruchomości oraz opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W okresie objętym kontrolą wszystkie opłaty z przekształcenia użytkowania wieczystego we własność nieruchomości regulowano zgodnie z terminami wskazanymi w decyzjach objętych próbą.

Wykaz użytkowników wieczystych na rzecz których w latach 2016 – 2017 dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Nieograniczony przetarg ustny na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w Sieradzu przy ul. Ks. Jerzego Popiełuszki, oznaczonej numerem działki 195/165 o powierzchni 0,3210 ha, KW nr SR1S/00004532/0 stanowiącej własność Gminy Miasta Sieradz

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 20 maja 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego – Tomasza Sękałę - nr uprawnień 1991, wartość rynkowa nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste stanowiła 414.100,00 zł.

Decyzją nr 150/2013 z o warunkach zabudowy wydaną w dniu 11 grudnia 2013 roku ustalono warunki zabudowy i zagospodarowania terenu dla inwestycji polegającej na: budowie budynku mieszkalnego wielorodzinnego z parkingiem podziemnym wraz z urządzeniami budowlanymi oraz sieciami infrastruktury technicznej, przewidzianej do realizacji na działce nr ewid. 195/165 (obręb geodezyjny 16) w Sieradzu.

Zarządzeniem nr 37/2014 z dnia 20 lutego 2014 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste w trybie przetargu nieograniczonego. Wykaz obejmował ww. nieruchomość. Cena przedmiotowej nieruchomości stanowiła kwotę 509.343,00 zł (w tym vat). **W kwestii terminu zagospodarowania nieruchomości wskazano: termin rozpoczęcia zabudowy - jeden rok licząc od daty zawarcia umowy notarialnej; termin zakończenia zabudowy (wybudowanie budynku mieszkalnego w stanie surowym zamkniętym) - 3 lata licząc od daty zawarcia umowy notarialnej.** Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami ustalono na okres 6 tygodni od dnia wywieszenia ww. wykazu.

Przedmiotowy wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w okresie od dnia 20 lutego 2014 do dnia 13 marca 2014 roku. Informację o ww. wykazie podano również w ogłoszeniu zamieszczonym w tygodniku „Dziennik Łódzki” (emisja w dniu 25 lutego 2014 roku) i w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Sieradz www.umsieradz.finn.pl.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Sieradza oraz opublikowane W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Sieradza pod adresem www.umsieradz.finn.pl ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na oddanie w użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości gruntowej. Ponadto ww. ogłoszenie w dniu 30 kwietnia 2014 roku opublikowano w prasie o zasięgu ogólnopolskim „Gazeta Wyborcza”. Cena wywoławcza nieruchomości stanowiła 509.343,00 zł w tym VAT 23%. Ustalono wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. 50.934,30 zł z terminem zapłaty do dnia 7 lipca 2014 roku. Termin przetargu

ustalono na dzień 11 lipca 2014 roku na godz. 9.00 w siedzibie Urzędu Miasta Sieradz (sala B).

W ogłoszeniu ujęto między innymi informacje, że oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste następuje na okres 99 lat (licząc od dnia wpisu tego prawa do księgi wieczystej) **w celu wybudowania budynku mieszkalnego wielorodzinnego (z dopuszczeniem w parterze funkcji usługowej) z parkingiem podziemnym wraz z urządzeniami budowlanymi oraz sieciami infrastruktury technicznej.** Brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Działka położona jest na terenach zurbanizowanych, o funkcji mieszkaniowej wielorodzinnej i usługowej. **Ustalono następujący termin zagospodarowania nieruchomości: termin rozpoczęcia zabudowy - jeden rok licząc od daty zawarcia umowy notarialnej; termin zakończenia zabudowy (wybudowanie budynku mieszkalnego w stanie surowym zamkniętym) - 3 lata licząc od daty zawarcia umowy notarialnej. Ponadto zastrzeżono, że jeżeli użytkownik wieczysty będzie korzystał z przedmiotowej nieruchomości w sposób sprzeczny w ustalonym w umowie, a w szczególności jeżeli nie zabuduje jej zgodnie z ww. warunkami w ustalonym terminie, nastąpi rozwiązanie umowy użytkowania wieczystego przed upływem ustalonego okresu stosownie do art. 240 Kodeksu cywilnego.**

O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Ponadto wskazano również, że pierwsza opłata w wysokości 25% wylicytowanej ceny nieruchomości płatna jest na konto Gminy Miasto Sieradz przed podpisaniem notarialnej umowy użytkownika wieczystego.

W dniu 3 stycznia 2011 roku zarządzeniem nr 3/2011 Prezydent Miasta Sieradza powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na zbycie i wydzierżawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Sieradz w składzie: Rafała Matysiak – przewodniczący, Barbara Zięba – zastępca przewodniczącego, Jolanta Powalska, Sławomira Berczyńska, Renata Strzałkowska, Agnieszka Stanioch, Mirosław Hajduk – członkowie komisji.

Z treści protokołu z przeprowadzonego w dniu 11 lipca 2014 roku nieograniczonego przetargu ustnego na oddanie w użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości, wynikało że do przetargu przystąpiło dwóch oferentów, którzy dokonali wpłaty wadium w wyznaczonym terminie. **Uczestnicy przetargu ustalili wysokość postąpienia na kwotę 10.000 zł.**

W ww. protokole zwrócono również uwagę na termin zagospodarowania nieruchomości, tj.: termin rozpoczęcia zabudowy (wybudowania fundamentów) - jeden rok licząc od daty zawarcia umowy o oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczystej zawartej w formie aktu notarialnego, termin zakończenia zabudowy (wybudowanie budynku mieszkalnego w stanie surowym zamkniętym) - 3 lata licząc od daty zawarcia umowy o oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste. **Ponadto zastrzeżono, że w przypadku uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę, a niedotrzymania któregokolwiek z ww. terminów użytkownik wieczysty zapłaci karę umowną w wysokości 10.000,00 zł za każdy rok zwłoki, liczony od daty uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę. Jeżeli użytkownik wieczysty będzie korzystał z przedmiotowej nieruchomości w sposób sprzeczny z ustalonym w umowie, a w szczególności jeżeli nie zabuduje jej zgodnie z wyżej ustalonymi warunkami i w ustalonym terminie, nastąpi rozwiązanie umowy użytkowania wieczystego przed upływem ustalonego okresu stosownie do art. 240 Kodeksu cywilnego.**

Cena wywoławcza nieruchomości stanowiła **509.343,00 zł**, natomiast najwyższa cena osiągnięta w przetargu wyniosła **820.000,00 zł**. Pierwsza opłata w wysokości 25% ceny nieruchomości stanowiła **205.000,00 zł**. Na poczet pierwszej wpłaty zaliczono wadium w wysokości **50.934,30 zł**. Do zapłacenia pozostała kwota **154.065,70 zł**. Opłata roczna w wysokości 1% wylicytowanej ceny, tj. **8.200,00 zł** z terminem płatności do dnia 31 marca każdego roku.

W wyniku przeprowadzonego przetargu nabywcą ww. nieruchomości został Stanisław Wielowski, prowadzący działalność gospodarczą pn. Zakład Budowlany „REM-A-BUD” Stanisław Wielowski, ul. POW 52, 98-200 Sieradz, który zaoferował najwyższą cenę osiągniętą w przetargu.

Protokół podpisali członkowie komisji i osoba wyłoniona w przetargu. W protokole nie podano ile postępień zostało zaoferowanych. Różnica między ceną osiągniętą w przetargu, a ceną wywoławczą wynosiła **310.657 zł** (820.000 zł – 509.343 zł), dzieląc różnicę przez kwotę postąpienia w wysokości 10.000,00 zł otrzymamy **31,07 postępień** (310.657 / 10.000).

Jolanta Powalska – inspektor w referacie gospodarki gruntami i rolnictwa w złożonym wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli, oświadczyła że ostateczna cena ww. nieruchomości została ustalona w wyniku licytacji, gdzie pierwszy oferent zaproponował cenę wywoławczą plus postąpienie w wysokości 10.000,00 zł, tj. 509.343,00 zł + 10.000,00 zł = 519.343,00 zł, natomiast kolejne przebicie przez innego oferenta zostało zaokrąglone do pełnej kwoty 530.000,00 zł przy zachowaniu wysokości postąpienia 10.000,00 zł. Wszystkie licytacje zostały zapisane w dzienniku przetargów.

W dniu 18 lipca 2014 roku do Urzędu Miasta Sieradza wpłynęło odwołanie od wyników nieograniczonego przetargu ustnego na oddanie ww. nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Odwołanie złożył drugi z oferentów biorących udział w przetargu, tj. Waldemar Terka prowadzący Firmę Handlową Sp. j. „AKRET”, ul. 1-go Maja 45, 98-200 Sieradz. Odwołujący się wskazał, że w ogłoszeniu zamieszczonym w biuletynie informacji publicznej nie ma mowy o tym co zostało odczytane przed rozpoczęciem przetargu. Chodzi o warunki dotyczące wybudowania bloku mieszkalnego. Na stronie BIP Urzędu Miasta Sieradz w ogłoszeniu o przetargu wyznaczono 3 letni termin oddania w stanie surowym zamkniętym budynku mieszkalnego pod rygorem rozwiązania umowy sprzedaży z inwestorem. Na przetargu w dniu 11 lipca 2014 roku prowadząca przetarg Barbara Zięba dokonała odczytu warunków przetargu, w którym został zawarty zapis o 10.000,00 zł kary dla inwestora za niedotrzymanie terminu wybudowania bloku. W związku z niezadowoleniem społecznym i protestami, które wywołało zarządzenie Prezydenta nr 37/2014 o zbyciu przedmiotowej nieruchomości ww. osoba wskazała, że miała podstawy sądzić, iż inwestycji nie uda się zrealizować w ciągu 3 lat. Informacja, o którą zostały poszerzone warunki sprzedaży jest istotna i znacząco wpływa na przebieg oraz cenę końcową licytacji. Wartość sprzedawanej nieruchomości mogła być wyższa. W przedmiotowej skardze wskazano „*naruszenie § 13 pkt 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości poprzez niepoinformowanie o skutkach oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości w ustawowym terminie przed przetargiem*”.

W związku z powyższym ww. osoba wniosła o odwołanie od rozstrzygnięcia przetargu i domagała się ponownego przeprowadzenia z zachowaniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i ww. rozporządzenia z zaznaczeniem, iż w razie nie uzyskania satysfakcjonującej odpowiedzi będzie zmuszona skierować sprawę na drogę sądową.

W odpowiedzi na przedmiotową skargę, Prezydent Miasta Sieradza Jacek Walczak, w piśmie nr WU-M.6840.10.2013.2014 z dnia 23 lipca 2014 roku poinformował, że po rozpatrzeniu ww. skargi uznał ją za niezasadną. Przetarg został przeprowadzony

prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Podnoszone argumenty nie miały wpływu na wynik przetargu.

Informacja o sposobie rozstrzygnięcia przedmiotowej skargi została umieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach od 23 lipca 2014 roku do dnia 30 lipca 2014 roku. W tych samych dniach na ww. tablicy ogłoszeń zamieszczono informację o wynikach przetargu.

Pismem nr WU-M.6840.10.2013.2014 z dnia 28 lipca 2014 roku powiadomiono Stanisława Wielowskiego (data odbioru 30 lipiec 2014 roku) o terminie podpisania aktu notarialnego w kwestii oddania przedmiotowej nieruchomości w użytkowanie wieczyste, tj. 26 sierpnia 2014 roku o godzinie 10.00 w Kancelarii Notarialnej Jarosława Powalskiego w Sieradzu.

W dniu 26 sierpnia 2014 roku zawarto umowę o oddanie w użytkowanie wieczyste działki nr 195/165, położonej w obrębie 16 Miasta Sieradza, na rzecz Stanisława Wielowskiego - Akt notarialny Repertorium A Nr 1569/2014 w którym wskazano, że:

- przedmiotowa działka posiada dostęp do sieci uzbrojenia terenu, obsługa komunikacyjna projektowanym zjazdem z ul. Ks. Jerzego Popiełuszki,
- przez działkę przebiega sieć energetyczna NN,
- oddanie przedmiotowej działki w użytkowanie wieczyste następuje na okres 99 lat, licząc od dnia wpisu tego prawa do księgi wieczystej w celu wybudowania budynku mieszkalnego wielorodzinnego (z dopuszczeniem w parterze funkcji usługowej) z parkingiem podziemnym wraz z urządzeniami budowlanymi oraz sieciami infrastruktury technicznej (zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy nr 150/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku),
- termin zagospodarowania działki: termin rozpoczęcia zabudowy (wybudowanie fundamentów) – 1 rok licząc od daty zawarcia umowy o oddanie przedmiotowej działki w użytkowanie wieczyste, zawartej w formie aktu notarialnego, termin zakończenia zabudowy (wybudowanie budynku mieszkalnego w stanie surowym zamkniętym) – 3 lata licząc od daty zawarcia umowy o oddanie przedmiotowej działki w użytkowanie wieczyste.

W przypadku uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę, a niedotrzymania któregokolwiek z wyżej wymienionych terminów, użytkownik wieczysty zapłaci karę umowną w wysokości 10.000,00 zł za każdy rok zwłoki, liczony od daty uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę. Jeżeli użytkownik wieczysty będzie korzystał z przedmiotowej nieruchomości w sposób sprzeczny z ustalonym w umowie, a w szczególności jeżeli nie zabuduje jej zgodnie z ww. warunkami w ustalonym terminie, nastąpi rozwiązanie umowy użytkowania wieczystego przed upływem ustalonego okresu, stosownie do art. 240 Kodeksu cywilnego.

Użytkownik wieczysty w dniu 25 sierpnia 2014 roku dokonał przelewu kwoty **154.065,70 zł** na konto Urzędu Miasta Sieradz.

Decyzją nr 137/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku Prezydent Miasta Sieradza Jacek Walczak przeniósł na rzecz Stanisława Wielowskiego (wniosek z dnia 27 sierpnia 2014 roku) decyzję Prezydenta Miasta Sieradza nr 150/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku (znak WU-A.6730.1166.2013.MG) wydaną na rzecz Gminy Miasto Sieradz, 98-200 Sieradz, Plac Wojewódzki 1 dotyczącą realizacji inwestycji polegającej na budowie budynku mieszkalnego wielorodzinnego z parkingiem podziemnym wraz z urządzeniami budowlanymi oraz sieciami infrastruktury technicznej, przewidzianej do realizacji na działce nr ewid. 195/165 (obręb geodezyjny 16) w Sieradzu.

Pismem nr PO IV Pa 45.2017 z dnia 25 września 2017 roku Prokurator Okręgowy w Sieradzu Marzena Monwid – Olechnowicz wniosła sprzeciw od ostatecznej decyzji Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 11 grudnia 2013 roku nr 150/2013 sygn. WU-A.6730.116.6.2013.MG o warunkach zabudowy i zagospodarowaniu terenu dla ww. inwestycji.

W celu rozliczenia terminów zagospodarowania działki numer 195/165 przy ul. Popiełuszki, w dniu 25 sierpnia 2017 roku ww. użytkownik wieczysty przedłożył do Urzędu Miasta Sieradza decyzję nr 69/2017 (pismo nr AB.6740.784.2016) z dnia 8 lutego 2017 roku wydaną przez Starostę Sieradzkiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Stanisława Wielowskiego, Pawła Wielowskiego i Cezarego Wielowskiego prowadzących wspólnie działalność gospodarczą pn. „REM-A-BUD” Spółka Cywilna Stanisław Wielowski, Paweł Wielowski, Cezary Wielowski obejmującego budowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego z garażem podziemnym – etap I i II na działce nr ewid. 195/165, położonej w obrębie geodezyjnym 16 w Sieradzu.

W piśmie przewodnim użytkownik wieczysty wskazał, że w akcie notarialnym Rep. A 1569/2014 o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste wskazano, że nieruchomość posiada dostęp do sieci uzbrojenia terenu. W rzeczywistości okazało się, że ww. nieruchomość pozbawiona była dostępu do energii elektrycznej, wody i kanalizacji, które są kluczowe do rozpoczęcia inwestycji. Brak niepodważalnych danych wyjściowych do projektowania (faktyczne możliwe miejsca przyłączy), negocjacje z dysponentami sąsiednich terenów i poszukiwania alternatywnych miejsc na uzyskanie dostępu do mediów skutecznie odsuwały w czasie sporządzenie kompletnego projektu budowlanego. Z uwagi na uciekający czas trzeba było podjąć ostateczną decyzję o osobnym złożeniu projektu budynku, a osobno projektów przyłączy. Po wielomiesięcznych i trudnych negocjacjach z dysponentem jednego z terenów udało się uzyskać zgodę na wykonanie części przyłączy w dniu 26 czerwca 2017 roku, w dniu 30 czerwca 2017 roku złożony został kompletny drugi projekt przyłączy do uzgodnień ZUD.

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących z dnia 8 marca 2018 roku Prezydent Miasta Sieradza wskazał, iż „1) (...) w celu zagwarantowania, że pomimo sprzeciwu części mieszkańców Sieradza użytkownik wieczysty zrealizuje przedmiotowe przedsięwzięcie, tj. budynek mieszkalny wielorodzinny – na oddanym mu w użytkowanie wieczyste gruncie – w umowie o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste, sporządzonej w dniu 26 sierpnia 2014 roku w Kancelarii Notarialnej przed Notariuszem Jarosławem Powalskim za rep. A 1569/2014, dodane zostało postanowienie dotyczące kary umownej, której naliczenie zostało uzależnione m. in. od uprzedniego uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę. 2) Kara umowna nie została naliczona użytkownikowi wieczystemu z uwagi na brak podstaw prawnych do jej naliczenia. W niniejszej sprawie nie doszło bowiem do przekroczenia żadnego terminu realizacji przedmiotowej inwestycji. Warto zaznaczyć, że zgodnie z § 5 pkt d) umowy o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste (...) naliczenie użytkownikowi wieczystemu kary umownej zostało uzależnione od kumulatywnego spełnienia dwóch przesłanek: uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę oraz niedotrzymania któregokolwiek z terminów określonych w § 5 pkt d) ww. umowy. Warto zaznaczyć, że skoro pierwszą z przesłanek naliczenia kary umownej jest uzyskanie prawomocnego pozwolenia na budowę, to dopiero od daty uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę liczyć należy jednoroczny termin rozpoczęcia zabudowy (wybudowania fundamentów) oraz trzyletni termin zakończenia (wybudowania budynku mieszkalnego w stanie surowym). 3) Z wyjaśnień zawartych w pkt 2 powyżej wynika, że termin realizacji przedmiotowej inwestycji nie został przekroczony. Na podstawie decyzji nr 69 z dnia 8 lutego 2017 roku wydanej przez Starostę Sieradzkiego z dnia 9 marca 2017 r. użytkownik wieczysty uzyskał prawomocne pozwolenie na budowę. Przed upływem jednorocznego terminu rozpoczęcia zabudowy, tj. przed dniem 9 marca 2018 r. wybudowane zostały przez

użytkownika wieczystego fundamenty przedmiotowej inwestycji. Z kolei termin zakończenia zabudowy (wybudowanie budynku mieszkalnego w stanie surowym zamkniętym) upływie z dniem 9 marca 2020 r. Mając na względzie ww. okoliczności, tj. realizację inwestycji zgodnie z postanowieniami umowy zauważyć należy, że w niniejszej sprawie nie zostały spełnione przesłanki uprawniające Gminę Miasto Sieradz do rozwiązania umowy z użytkownikiem wieczystym”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę ww. ustalenia kontrolujące stwierdziły, że:

1. Zgodnie z art. 62 ust.1, 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w umowie o oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste ustala się sposób i termin jej zagospodarowania, w tym termin zabudowy, zgodnie z celem, na który nieruchomość gruntowa została oddana w użytkowanie wieczyste. Jeżeli sposób zagospodarowania nieruchomości gruntowej polega na jej zabudowie, ustala się termin rozpoczęcia lub termin zakończenia zabudowy. Za rozpoczęcie zabudowy uważa się wybudowanie fundamentów, a za zakończenie zabudowy wybudowanie budynku w stanie surowym zamkniętym.

Na podstawie powołanego unormowania strony określiły w umowie z dnia 26 sierpnia 2014 roku termin rozpoczęcia (jeden rok od daty zawarcia umowy) oraz termin zakończenia zabudowy (trzy lata od daty zawarcia umowy). Postanowienia te odpowiadały tożsamym zapisom zamieszczonym w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste w trybie przetargu nieograniczonego (zarządzenie Nr 37/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 lutego 2014 roku) oraz w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

2. Wprowadzone do umowy postanowienia dotyczące prawomocnego pozwolenia na budowę nie modyfikują ww. terminów, a wyjaśnienia Prezydenta Miasta, z których wynika, jakoby po wydaniu pozwolenia na budowę terminy zabudowy (odpowiednio jeden rok i trzy lata) biegły od daty jego uprawomocnienia nie mają żadnego uzasadnienia w treści umowy³⁶. Umowa w omawianym zakresie stanowi wyłącznie o sytuacji, w której zrealizują się przesłanki zapłaty kary umownej przez użytkownika wieczystego. **W treści umowy jednoznacznie wskazano, że przesłanki te związane są z niedotrzymaniem terminów zabudowy.** Jeżeli, jak wyjaśnia Prezydent, terminy zabudowy biegłyby od daty uprawomocnienia decyzji pozwolenie na budowę, zapis o obowiązku zapłaty kary umownej za każdy rok zwłoki, liczony od daty uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę pozbawiony byłby sensu (skoro od tej samej daty biegną terminy zabudowy).
3. Niesprzeczne z innymi pozostawieniami umowy odczytanie zapisów dotyczących kary umownej zakłada, że odnoszą się one do sytuacji, w której przed upływem pierwszego terminu zabudowy (jeden rok od daty zawarcia umowy) użytkownik wieczysty uzyskał pozwolenie na budowę, nie dotrzymał jednak wyznaczonych w umowie terminów zabudowy. Kara umowna pełniłaby wówczas swoistą funkcję dyscyplinującą w stosunku do użytkownika wieczystego, który nie wypełnia swoich umownych zobowiązań w zakresie zagospodarowania nieruchomości.
4. Zauważyć należy również, że w ustawie o gospodarce nieruchomościami ustawodawca przewidział instytucję bardziej adekwatną do osiągnięcia ww. celu,

³⁶ Przykładowo zapis modyfikujący – oddający reguły zawarte w wyjaśnieniu Prezydenta Miasta (pomijając przesłanki przyjęcia takiej konstrukcji, brzmiałby „W przypadku uzyskania przez użytkownika wieczystego, przed upływem terminów zabudowy nieruchomości ustalonych w umowie, ostatecznej decyzji pozwolenie na budowę, terminy zabudowy nieruchomości liczą się od daty uzyskania ostatecznej decyzji”.

w postaci opłaty dodatkowej. Zgodnie z art. 63 ust.2-4 ustawy, w przypadku niedotrzymania terminów, o których mowa w ust. 1 oraz w art. 62, mogą być ustalone dodatkowe opłaty roczne obciążające użytkownika wieczystego, niezależnie od opłat z tytułu użytkowania wieczystego, ustalonych stosownie do przepisów rozdziału 8 działu II. Wysokość dodatkowej opłaty rocznej wynosi 10% wartości nieruchomości gruntowej określonej na dzień ustalenia opłaty za pierwszy rok, po bezskutecznym upływie terminu jej zagospodarowania, ustalonego w umowie lub decyzji. Za każdy następny rok opłata podlega zwiększeniu o dalsze 10% tej wartości. Opłaty ustala właściwy organ w drodze decyzji.

W analizowanym stanie faktycznym obowiązek poniesienia dodatkowej opłaty powstał z dniem 1 stycznia 2016 roku. Jednostka nie zastosowała w tym zakresie przepisów dotyczących dodatkowej opłaty rocznej (zgodnie z art. 64 ustawy o gospodarce nieruchomościami, obowiązek ponoszenia dodatkowych opłat rocznych powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po bezskutecznym upływie terminów zagospodarowania nieruchomości gruntowej ustalonych w umowie lub decyzji³⁷. Opłaty za dany rok wnosi się w terminie do dnia 31 marca każdego roku).

Mając na uwadze powołane przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami za uzasadniony należy uznać wniosek, że zastrzeżenie kar umownych w umowie użytkowania wieczystego w powiązaniu z okolicznością niedotrzymania terminów zabudowy nie było prawnie dopuszczalne. Stanowisko takie znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów powszechnych. W wyroku z dnia 7 października 2015 roku, sygn. akt VI/ACa 1479/14, Sąd Apelacyjny w Warszawie stwierdził, w szczególności, iż *„Analiza obowiązującego stanu prawnego musi prowadzić do wniosku, że treść § 4 umowy stron z dnia 16 marca 2010r., które to postanowienie stanowi podstawę żądania dochodzonej przez powoda od pozwanej kary umownej jest sprzeczna z przepisem art. 63 i nast. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek uiszczenia opłat dodatkowych z tytułu umowy użytkowania wieczystego został zastrzeżony do właściwości organów administracji. Opłaty te ustalone są przez właściwy organ w drodze decyzji, co więcej nie ma obowiązku wydania takiej decyzji (decyzja fakultatywna), a więc obowiązek taki nie istnieje przed wydaniem decyzji. Zasada swobody umów nie daje przyzwolenia na to aby postanowienia umowne kreowane przez strony sprzeciwiały się właściwości stosunku, ustawie lub zasadom współżycia społecznego (por. wyrok SA we Wrocławiu z dnia 26 listopada 2014 roku, sygn. akt I ACa/1148/14.*

W tym stanie rzeczy uznano, że postanowienia § 4 pkt 2 umowy z dnia 16 marca 2010 roku o zastrzeżeniu kary umownej jako sprzeczne z ustawą jest nieważne – art. 58 § 1 k.c.”

5. Mimo upływu terminów zagospodarowania nieruchomości jednostka także nie zastosowała przepisów pozwalających właścicielowi na rozwiązanie umowy użytkowania wieczystego w takiej sytuacji (art. 240 ustawy Kodeks cywilny).

Kserokopie: zarządzenia nr 37/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 lutego 2014 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste w trybie przetargu nieograniczonego, ogłoszenia o nieograniczonym przetargu ustnym na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej, protokołu z nieograniczonego przetargu ustnego z dnia 11 lipca 2014 roku, aktu notarialnego repertorium A 1569/2014 z dnia 26 sierpnia

³⁷ Termin rozpoczęcia zabudowy upłynął w sierpniu 2015 roku.

2014 roku oraz decyzji nr 69/2017 z dnia 8 lutego 2017 roku stanowią akta kontroli nr 1.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad przekazywania nieruchomości w najem lub w dzierżawę

Dla okresu objętego kontrolą (lata 2016-2017 do 30 września) zasady przekazywania nieruchomości w najem lub w dzierżawę regulowała uchwała nr 289/XXX/2001 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 21 czerwca 2001 roku, w której określone zostały zasady zbycia, obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Zmiany ww. uchwały Rada Miejska w Sieradzu dokonała uchwałami: nr XX/186/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku i nr XX/152/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku. Zgodnie z zapisem w § 1 ust. 7 ww. uchwały Rada Miejska w Sieradzu wyraziła zgodę na wydzierżawianie lub najem nieruchomości komunalnych osobom fizycznym i prawnym na okres do 10 lat włącznie.

Kserokopia: uchwały nr 289/XXX/2001 Rady Miejskiej z dnia 21 czerwca 2001 roku z późniejszymi zmianami stanowi akta kontroli nr 2.

Stawki opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych

Zarządzeniem nr 108/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku Prezydent Miasta Sieradza ustalił wytyczne do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych, za reklamy, tablice informacyjne, banery reklamowe, bilbordy na gruntach i obiektach, stanowiących własność Gminy Miasto Sieradz, zgodnie z załącznikiem do zarządzenia. Zgodnie z § 2 zarządzenia stawki czynszu (określone jako netto) mogą być: 1) stosowane jako wywoławcze w przypadku wydzierżawienia nieruchomości w drodze przetargu, 2) stosowane jako minimalne w przypadku wydzierżawienia nieruchomości w drodze bezprzetargowej, 3) stosowane jako wynagrodzenie za korzystanie z nieruchomości lub jej części bez tytułu prawnego, w przypadku gdy podmiot korzystający z nieruchomości lub jej części miał wcześniej zawartą umowę z Gminą Miasto Sieradz. Z § 3 zarządzenia wynikało, że do ustalenia wytycznych za wynajem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miasto Sieradz cena wyjściowa może być ustalana w negocjacjach lub przetargu.

Zarządzeniem nr 239/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku Prezydent Miasta Sieradza dokonał zmiany załącznika do Zarządzenia nr 108/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku poprzez dodanie pkt 4 o treści: „wysokość stawki rocznej za 1 m² gruntu wydzierżawionego pod Cmentarz Komunalny” nie mniej niż 0,15 zł rocznie + VAT.

Zarządzeniem nr 202/2014 z dnia 30 września 2014 roku Prezydent Miasta Sieradza dokonał zmiany treści pkt 10 załącznika do zarządzenia nr 108/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku, polegającej na zmianie stawki opłat za 1m² gruntu wydzierżawionego pod „Parkingi i miejsca parkingowe” – nowa opłata została ustalonej w wysokości 1,20 zł + VAT/1m² gruntu za „Parkingi i miejsca parkingowe” o pow. do 1200m² i w wysokości 0,70 zł +VAT/1m² gruntu za „Parkingi i miejsca parkingowe” o pow. od 1.200m² i powyżej.

Kserokopie: zarządzeń Prezydenta Miasta Sieradza w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych() stanowią akta kontroli nr 3.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Dział	Rozdział	§	2016 rok		2017 rok (do 30 września)		Zaległości na dzień 30 września 2017 roku	Nadpłaty na dzień 30 września 2017 roku
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
700	70005	075	4.992.000,00	4.697.367,99	5.350.000,00	3.547.254,84	4.112.142,96	149.944,70
801	80101	075	4.000,00	2.924,82	3.500,00	2.900,34	472,50	0,00
801	80110	075	3.600,00	6.800,00	4.400,00	4.000,00	0,00	0,00
926	92604	075	50.000,00	67.538,88	153.000,00	107.754,16	1.057,03	0,00

Kontrolujące ustaliły, że na dochody Gminy Miasto Sieradz z tytułu najmu i dzierżawy ujęte w rozdziale 70005 § 075 (w kwocie netto) składały się:

- dochody z najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych pobierane i odprowadzane na odrębny rachunek bankowy Gminy Miasto Sieradz przez zarządcę nieruchomości tj. Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z oo. w Sieradzu Zakład Gospodarki Mieszkaniowej,
- dochody z wydzierżawiania bezpośrednio przez Gminę Miasto Sieradz nieruchomości gruntowych, z przeznaczeniem na: grunty orne, parkingi i miejsca parkingowe, garaże, stoiska handlowe, place składowe, grunty pod pawilony handlowe typu METALPLAST, pod ogródki gastronomiczne, postoje Taxi itp. oraz z dzierżawy budynku Dworku – Kawiarni „Pod Modrzewiem”, z przeznaczeniem na działalność gastronomiczno- hotelową.

Według prowadzonej komputerowo ewidencji umów dzierżawnych na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 30 września 2017 roku zaewidencjonowanych było 266 umów dzierżawnych.

W 2016 roku podpisanych zostało 66 umów dzierżawy, głównie nieruchomości gruntowych (umowy kontynuowane lub nowe), a w 2017 roku (do 30 września)-49 umów dzierżawny.

Wykazy umów dzierżawy zawartych w 2016 i w 2017 roku (do 30 września) zawierają załączniki nr 38 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu czynszów dzierżawnych w 2016 roku wynosiły 296.481,42 zł, a na dzień 30 września 2017 roku 246.510,74 zł. Zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 232.421,85 zł, a na dzień 30 września 2017 roku 230.092,93 zł.

Kontrola wybranych losowo umów dzierżawy

Wyrzykowej kontroli poddano niżej wymienione umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych (zabudowanych i niezabudowanych), których ewidencję prowadzi bezpośrednio Gmina Miasto Sieradz:

Dzierżawa Dworku -Kawiarni „POD MODRZEWIEM”

Umowa nr WU-M.6845.1.2016 zawarta w dniu 15 lutego 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a (...) ³⁸ na

³⁸ 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

dzierżawę całego budynku Dworku-Kawiarni „Pod Modrzewiem”, położonego w Parku Staromiejskim, zlokalizowanego na części nieruchomości oznaczonej numerem 245/7 (obwód nr 3). Umowę zawarto na okres od 1 marca 2016 roku do 28 lutego 2019 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w sposób następujący: a) czynsz miesięczny za: apartamenty -768,42 zł (54 m² x 14,23 zł), zaplecze - 382,55 zł (35m² x 10,93 zł), kawiarnia - 1.085,75 zł (76,30m² x 13,55 zł), sala w piwnicy - 780,31 zł (66,75m² x 11,69 zł) - razem 3.017,03 zł + podatek VAT 23% - 693,92 zł, ogółem brutto 3.710,95 zł - termin płatności z góry do 15-go dnia każdego miesiąca, b) za grunt pod zagospodarowanie zielenią wg stawki 0,50 zł za 1m² rocznie, co stanowi: 100m² x 0,50 zł = 50,00 zł + podatek VAT 23% 11,50 zł, tj. 61,50 zł - termin płatności z góry do dnia 31 grudnia 2016, 2017 i 2018 roku. Niezależnie od czynszu dzierżawnego dzierżawca zobowiązany był uiszczać opłaty związane z eksploatacją obiektu tj.: za energię elektryczną, wodę, ścieki, wywóz nieczystości stałych oraz za ogrzewanie budynku w okresie zimowym, a także podatek od nieruchomości. Zgodnie z zapisem w § 4 ust. 2 umowy, czynsz dzierżawny ulega zmianie, jeżeli wydzierżawiający uzna to za uzasadnione w oparciu o analizę stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych kształtujących się na terenie Miasta Sieradza.

Zawarcie umowy poprzedzone zostało sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia - zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta nr 6/2016 z dnia 15 stycznia 2016 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta od dnia 15 stycznia 2016 roku na okres 21 dni. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została w tym samym dniu na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> oraz w dniu 19 stycznia 2016 roku w „Dzienniku Łódzkim”.

Z ww. dzierżawcą w okresie wcześniejszym zostały zawarte niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy z dnia 17 listopada 2008 roku zawarta na okres od 1 grudnia 2008 roku do 30 listopada 2011 roku - czynsz dzierżawny - netto 3.017,03 zł, podatek VAT 22%, brutto 3.680,78 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 165/2008 Prezydenta Miasta z dnia 24 października 2008 roku - wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 24 października 2008 roku do dnia 13 listopada 2008 roku, informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> w dniu 30 października 2008 roku i w tym samym dniu opublikowana w Dzienniku Łódzkim),
- umowa dzierżawy z dnia 21 listopada 2011 roku zawarta na okres od 1 grudnia 2011 roku do 30 listopada 2012 roku - czynsz dzierżawny - netto 3.017,03 zł, podatek VAT 23%, brutto 3.710,95 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 187/2011 Prezydenta Miasta z dnia 12 października 2011 roku - wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 12 października 2011 roku do dnia 2 listopada 2011 roku, informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> w dniu 25 października 2011 roku i w tym samym dniu opublikowana w Dzienniku Łódzkim),
- umowa dzierżawy z dnia 28 listopada 2012 roku zawarta na okres od 1 grudnia 2012 roku do 28 lutego 2013 roku - czynsz dzierżawny - netto 3.017,03 zł, podatek VAT 23%, brutto 3.710,95 zł,

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

- umowa dzierżawy z dnia 28 lutego 2013 roku zawarta na okres od 1 marca 2013 roku do 28 lutego 2016 roku – czynsz dzierżawny – netto 3.017,03 zł, podatek VAT 23%, brutto 3.710,95 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 24/2013 Prezydenta Miasta z dnia 4 lutego 2013 roku – wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 4 lutego 2013 roku do dnia 25 lutego 2013 roku, informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> w dniu 12 lutego 2013 roku i w tym samym dniu opublikowana w Dzienniku Łódzkim).

Wpłaty miesięcznego czynszu dzierżawnego w niektórych miesiącach dokonywane były w niższych kwotach niż kwota czynszu określona w umowie, a także z przekroczeniem terminu określonego z góry do dnia 15-go każdego. Na przykład: w styczniu 2017 roku na poczet czynszu dokonano dwóch wpłat: 1.800,00 zł w dniu 10 stycznia 2017 roku oraz w dniu 26 stycznia 2017 roku – 1.000,00 zł; w dniu 13 lutego 2017 roku dokonano wpłaty 3.000,00 zł, którą zaliczono częściowo na czynsz za miesiąc styczeń 2017 roku i częściowo za miesiąc luty 2017 roku; w dniu 13 marca 2017 roku dokonano wpłaty na kwotę 2.200,00 zł, którą zaliczono na poczet czynszu za miesiąc luty i częściowo za miesiąc marzec 2017 roku. Wyższe kwoty czynszu tj. po 4.000,00 zł wpłynęły w miesiącach: kwiecień – kwota 5.000,00 zł oraz czerwiec lipiec, sierpień i wrzesień po 4.000,00 zł, w tym: wpłata za wrzesień 2017 roku dokonana w dniu 19 września 2017 roku.

Wpłaty czynszu w pierwszej kolejności zaliczane były na odsetki od nieterminowych wpłat oraz na zaległy czynsz z poprzedniego miesiąca. W 2016 roku pobrano odsetki za zwłokę na kwotę 79,68 zł, a za okres od 1 stycznia do 30 września 2017 roku na kwotę 100,62 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku dzierżawca zalegał z zapłatą czynszu na kwotę 829,50 zł - zapłata nastąpiła w dniu 10 stycznia 2017 roku z odsetkami na kwotę 4,13 zł. Na dzień 30 września 2017 roku zaległości z tytułu czynszu wynosiły 730,51 zł i zostały uregulowane w dniu 13 października 2017 roku z odsetkami na kwotę 6,21 zł.

Dzierżawa nieruchomości położonej w Sieradzu, przy ul. Mickiewicza

Zarządzeniem nr 170/2016 z dnia 9 sierpnia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości zabudowanej przeznaczonej do wydzierżawienia, położonej w Sieradzu na części działki oznaczonej numerem 37/48, o pow. gruntu 1,6315 ha i powierzchni budynku produkcyjno-handlowego 225 m². Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00032454/4, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu rocznego z tytułu budynku określona została na kwotę 3.500,00 zł + podatek VAT 23%, a czynszu rocznego od gruntów 16.315,00 zł + podatek VAT 23%. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 9 sierpnia do dnia 30 sierpnia 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń ukazała się w dniu 16 sierpnia 2016 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> i w tym samym dniu Dzienniku Łódzkim.

W okresie poprzedzającym zamieszczenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, a mianowicie w dniu 27 lipca 2016 roku Prezydent Miasta Paweł Osiewała i Naczelnik Wydziału Urbanistyki Urzędu Miasta Sławomir Pyrzyński prowadzili negocjacje z Mirosławem Prycem, współwłaścicielem Spółki Jawnej „MIRWAL” z siedzibą w Łodzi – dotychczasowym dzierżawcą nieruchomości w sprawie podwyższenia czynszu dzierżawnego. Współwłaściciel firmy „MIRWAL” oświadczył, że firma jest zainteresowana dalszym użytkowaniem nieruchomości w celu prowadzenia działalności produkcyjnej, jednak ze względu na ponoszenie dużych nakładów związanych z przystosowaniem

nieruchomości na cele farbiarni maksymalny czynsz jaki może zapłacić to kwota netto 19.815,00 zł. Prezydent Miasta zaakceptował proponowany czynsz.

W dniu 31 sierpnia 2016 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.1.9.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Miasta Rafała Matysiaka, a Mirosławem Prycem, współnikiem Spółki Jawnej „MIRWAL”, ul. Krecia 76, 91-510 Łódź na dzierżawę części nieruchomości położonej w Sieradzu, przy ul. Mickiewicza, oznaczonej numerem działki nr 37/48, o pow. 1,6540 ha, zabudowanej budynkiem produkcyjno-administracyjnym o pow. 225 m² wraz z urządzeniami znajdującymi się na gruncie. Umowę zawarto na okres od 1 września 2016 roku do 28 lutego 2019 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w sposób następujący: a) czynsz dzierżawny roczny: a) za budynek o pow. 225 m² - 3.500,00 zł, b) czynsz dzierżawny roczny za urządzenia znajdujące się na gruncie wraz z terenem przeznaczonym pod zieleń o pow. 1,6315 ha - 16.315,00 zł. Razem netto 19.815,00 zł, podatek VAT 23% 4.557,45 zł, ogółem brutto 24.372,45 zł. Czynsz płatny: do dnia 31 lipca 2017 roku za okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku, do dnia 31 lipca 2018 roku za okres od 1 września 2017 roku do 31 sierpnia 2018 roku, do dnia 31 lipca 2019 roku za okres od 1 września 2018 roku do 31 sierpnia 2019 roku. Zgodnie z zapisem w § 3 ust. 2 umowy – począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku oraz z dniem 1 stycznia każdego następnego roku wysokość czynszu będzie ulegać automatycznemu podwyższeniu o kwotę wynikającą ze średniorocznego wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych. Zgodnie z § 4 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] dokonywania na własny koszt drobnych napraw i konserwacji niezbędnych do zachowaniu przedmiotu umowy w stanie niepogorszonym, [2] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [3] ponoszenia całości kosztów utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Z ww. dzierżawcą w okresie wcześniejszym zostały zawarte niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy z dnia 17 sierpnia 2010 roku zawarta na okres od 1 września 2010 roku do 31 sierpnia 2013 roku – czynsz dzierżawny – netto 15.200,00 zł, podatek VAT 22%, brutto 18.544,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 99/2010 Prezydenta Miasta z dnia 18 czerwca 2010 roku – wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 18 czerwca 2010 roku na okres 21 dni, informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> i opublikowana w Dzienniku Łódzkim),
- umowa dzierżawy z dnia 29 sierpnia 2013 roku zawarta na okres od 1 września 2013 roku do 31 sierpnia 2016 roku – czynsz dzierżawny – netto 15.200,00 zł, podatek VAT 23%, brutto 18.696,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 159/2013 Prezydenta Miasta z dnia 5 sierpnia 2013 roku – wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 5 sierpnia 2016 roku na okres 21 dni, tj. do dnia 26 sierpnia 2016 roku; informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> w dniu 9 sierpnia 2013 roku i opublikowana w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim).

Wpłaty rocznego czynszu dzierżawnego za kontrolowane lata zostały wniesione w obowiązujących terminach. Czynsz dzierżawny w kwocie brutto 18.696,00 zł za okres od 1 września 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku został wniesiony w dniu 30 czerwca 2016 roku, a za okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku w kwocie brutto 24.372,45 zł w dniu 31 lipca 2017 roku.

Dzierżawa nieruchomości położonej w Sieradzu, przy ul. Mickiewicza

Zarządzeniem nr 16/2017 z dnia 24 stycznia 2017 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia,

położonych w Sieradzu, w tym: część działki oznaczonej numerem 31/56, o pow. gruntu 1200 m², położonej przy ul. Mickiewicza. Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00004570/8, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu dzierżawnego miesięcznego określona została w wysokości 1,20 zł/1 m² + podatek VAT 23%. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 24 stycznia do dnia 13 lutego 2017 roku oraz na stronie internetowej Urzędu <http://www.umsieradz.finn.pl>. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej ukazała się w dniu 31 stycznia 2017 roku w Dzienniku Łódzkim.

W dniu 10 marca 2017 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.5.1.2017 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Miasta Rafała Matysiaka, a Andrzejem Kajdą, Wiceprezesem Zarządu „FEBER” sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, ul. Powsińskiej 64 na dzierżawę części nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Mickiewicza, oznaczonej numerem działki 31/56, o pow. 1.200 m², z przeznaczeniem wyłącznie na parking. Umowę zawarto na okres od 1 kwietnia 2017 roku do 31 marca 2020 roku. Czynsz dzierżawny ustalono według stawki 1,20 zł za 1m² + VAT 23% miesięcznie, co stanowi: 1200m² x 1,20 zł = 1.440,00 zł + podatek VAT 23% - 331,20 zł, ogółem 1.771,20 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca. Zgodnie z zapisem w § 4 ust. 3 umowy – stawka czynszu określona została na podstawie zarządzenia nr 108/2011 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych (...). Każdorazowa zmiana zarządzenia powoduje zmianę stawki czynszu. Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [2] ponoszenia całości kosztów utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Z ww. dzierżawcą w okresie wcześniejszym zostały zawarte niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy z dnia 31 marca 2011 roku zawarta na okres od 1 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2014 roku (powierzchnia działki 1.000 m²) – czynsz dzierżawny – netto 1.000,00 zł, podatek VAT 23% - 230,00 zł, brutto 1.230,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 245/2010 Prezydenta Miasta z dnia 30 grudnia 2010 roku – wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 30 grudnia 2010 roku na okres 21 dni, informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona w dniu 6 stycznia 2011 roku na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> i opublikowana w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim),
- umowa dzierżawy z dnia 28 marca 2014 roku zawarta na okres od 1 kwietnia 2014 roku do 31 marca 2017 roku (powierzchnia działki 1.000m²) – czynsz dzierżawny – netto 1.200,00 zł, podatek VAT 23%, brutto 1.476,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 26/2014 Prezydenta Miasta z dnia 12 lutego 2014 roku – wywieszony na tablicy ogłoszeń od dnia 12 lutego 2014 roku na okres 21 dni, tj. do dnia 1 marca 2014 roku; informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> w dniu 6 marca 2014 roku i opublikowana w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim).

Czynsz dzierżawny w kontrolowanym okresie tj. od miesiąca stycznia 2016 roku do 31 marca 2017 roku w kwocie brutto 1.476,00 zł miesięcznie oraz od miesiąca kwietnia 2017 roku do 30 września 2017 roku w kwocie brutto 1.771,20 zł miesięcznie został uregulowany w umownych terminach płatności.

Dzierżawa nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Łokietka 27a

Zarządzeniem nr 247/2015 z dnia 5 listopada 2015 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, położonych w Sieradzu, w tym: część działki oznaczonej numerem 195/319, o pow. 30 m², położonej przy ul. Łokietka 27a. Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00004532/0, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu dzierżawnego miesięcznego określona została w wysokości 15,00 zł/1 m² + podatek VAT 23%. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 5 listopada 2015 roku do dnia 25 listopada 2015 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń ukazała się w dniu 12 listopada 2015 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> i w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim.

W dniu 26 stycznia 2016 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.1.2.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a Krystyną Dziemidkiewicz, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Handel Hurtowy i Detaliczny Krystyna Dziemidkiewicz z siedzibą w Sieradzu, ul. Leszka Czarnego 1/3 na dzierżawę części nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Łokietka 27a, oznaczonej numerem działki 195/319, o pow. 30m², z przeznaczeniem wyłącznie pod pawilon handlowy typu „Metalplast”. Umowę zawarto na okres od 1 lutego 2016 roku do 31 stycznia 2019 roku. Czynsz dzierżawny ustalono według stawki 15,00 zł za 1m² + VAT 23% miesięcznie, co stanowi: 30m² x 15,00 zł = 450,00 zł+ podatek VAT 103,50 zł, ogółem 553,50 zł. Czynsz płatny z góry do dnia 15-go każdego miesiąca. Zgodnie z zapisem w §4 ust.3 umowy – stawka czynszu określona została na podstawie zarządzenia nr 108/2011 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych (...). Każdorazowa zmiana zarządzenia powoduje zmianę stawki czynszu. Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [2] ponoszenia całości kosztów utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Z ww. dzierżawcą w okresie wcześniejszym zostały zawarte niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy z dnia 4 lutego 2010 roku zawarta na okres od 1 lutego 2010 roku do 31 stycznia 2013 roku – czynsz dzierżawny – netto 405,00 zł, podatek VAT 23% - 89,10 zł, brutto 494,10 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 91/2010 Prezydenta Miasta z dnia 14 stycznia 2010 roku, wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta okres 21 dni, tj. od dnia 14 stycznia 2010 roku do dnia 3 lutego 2010 roku, informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona w dniu 19 stycznia 2010 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim),
- umowa dzierżawy z dnia 30 stycznia 2013 roku zawarta na okres od 1 lutego 2013 roku do 31 stycznia 2016 roku – czynsz dzierżawny – netto 450,00 zł, podatek VAT 23%, brutto 553,50,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia ogłoszony zarządzeniem nr 240/2012 Prezydenta Miasta z dnia 27 listopada 2012 roku – wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta od dnia 27 listopada 2012 roku na okres 21 dni, tj. do dnia 17 grudnia 2012 roku; informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> w dniu 3 grudnia 2012 roku i opublikowana w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim).

Czynsz dzierżawny za kontrolowany okres tj. od miesiąca stycznia 2016 roku do 30 września 2017 roku w kwocie brutto 553,50 zł miesięcznie, z wyjątkiem 3 miesięcy wniesiony został w umownych terminach płatności tj. z góry do dnia 15-go każdego miesiąca. Czynsz dzierżawny za miesiąc lipiec 2017 roku został zapłacony w dniu 7 sierpnia 2017 roku, za miesiąc sierpień 2017 roku w dniu 4 września 2017 roku, a za miesiąc wrzesień 2017 roku w dniu 4 października 2017 roku. Z tytułu nieterminowej wpłaty pobrano odsetki za zwłokę na łączną kwotę 6,27 zł.

Dzierżawa nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Braterstwa Broni

Zarządzeniem nr 114/2016 z dnia 1 czerwca 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, położonych w Sieradzu, w tym: część działki oznaczonej numerem 5373/173, o pow. 600 m², położonej przy ul. Braterstwa Broni, z przeznaczeniem wyłącznie pod plac zabaw dla potrzeb Niepublicznego Przedszkola Fun&Play. Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00020323/0, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu dzierżawnego określona została w wysokości 2,50 zł/1 m² + podatek VAT 23% rocznie. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 1 czerwca 2016 roku do dnia 22 czerwca 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń ukazała się w dniu 7 czerwca 2016 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> i w tym samym dniu Dzienniku Łódzkim.

W dniu 23 czerwca 2016 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.11.7.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a (...) ³⁹ na dzierżawę części nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Braterstwa Broni, oznaczonej numerem działki 5373/173, o pow. 600 m², z przeznaczeniem wyłącznie pod plac zabaw dla potrzeb Niepublicznego Przedszkola Fun&Play. Umowę zawarto na okres od 1 sierpnia 2016 roku do 31 lipca 2019 roku. Czynsz dzierżawny ustalono według stawki 2,50 zł za 1m² + VAT 23% rocznie, co stanowi: 600m² x 2,50 zł = 1.500,00 zł+ podatek VAT 345,00 zł, ogółem 1.845,00 zł. Czynsz płatny: do dnia 30 czerwca 2017 roku za okres od dnia 1 sierpnia 2016 roku do 31 lipca 2017 roku, do dnia 30 czerwca 2018 roku za okres od 1 sierpnia 2017 roku do 31 lipca 2018 roku, do dnia 30 czerwca 2019 roku za okres od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2019 roku. Zgodnie z zapisem w §4 ust.3 umowy – stawka czynszu określona została na podstawie zarządzenia nr 108/2011 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych (...). Każdorazowa zmiana zarządzenia powoduje zmianę stawki czynszu. Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [2] ponoszenia całości kosztów naniesień, utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Czynsz dzierżawny roczny w kwocie brutto 1.845,00 zł za okres od 1 sierpnia 2016 roku do 31 lipca 2017 roku został zapłacony w dniu 12 czerwca 2017 roku (termin umowny płatności do dnia 30 czerwca 2017 roku).

³⁹ 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.

Dzierżawa nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Dworskiej

W dniu 29 grudnia 2016 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.11.44.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Sieradzu na dzierżawę części nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Dworskiej, oznaczonej numerami działek 142/2, 142/5, o pow. 450m², z przeznaczeniem wyłącznie na cele związane z działalnością Spółki. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 marca 2017 roku. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę netto 281,25 zł, brutto 345,94 zł (według stawki 2,50 zł netto za 1m² gruntu rocznie). Czynsz płatny: do dnia 15 marca 2017 roku.

Zarządzeniem nr 31/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, położonych w Sieradzu, w tym: część działek oznaczonych numerami 142/2 i 142/5, o pow. 450 m², położonych przy ul. Dworskiej, z przeznaczeniem – zgodnie z faktycznym użytkowaniem. Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00059304/3, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu dzierżawnego określona została w wysokości 2,50 zł/1 m² + podatek VAT 23% rocznie. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i na stronie internetowej <http://www.umsieradz.finn.pl> w okresie od dnia 23 lutego 2017 roku do dnia 15 marca 2017 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej ukazała się w dniu 28 lutego 2017 roku w Dzienniku Łódzkim.

W dniu 10 marca 2017 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-G.6845.11.44.2017 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Sieradzu na dzierżawę części nieruchomości gruntowej położonej w Sieradzu, przy ul. Dworskiej, oznaczonej numerami działek 142/2, 142/5, o pow. 450 m², z przeznaczeniem wyłącznie na cele związane z działalnością Spółki. Umowę zawarto na okres od 1 kwietnia 2017 roku do 31 marca 2018 roku. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę netto 1.125,00 zł, brutto 1.383,75 zł (według stawki 2,50 zł netto za 1m² gruntu rocznie). Czynsz płatny z góry do dnia 30 czerwca 2017 roku. Zgodnie z zapisem w § 4 ust. 3 umowy – stawka czynszu określona została na podstawie zarządzenia nr 108/2011 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych (...). Każdorazowa zmiana zarządzenia powoduje zmianę stawki czynszu. Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [2] ponoszenia całości kosztów naniesień, utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Czynsz dzierżawny w kwocie brutto 345,94 zł za okres od 1 stycznia do 31 marca 2017 roku i w kwocie brutto 1.383,75 zł za okres od 1 kwietnia 2017 roku do 31 marca 2018 roku wniesione zostały przez dzierżawcę w umownych terminach płatności, tj. do dnia 15 marca 2017 roku i do dnia 30 czerwca 2017 roku.

Dzierżawa nieruchomości położonej w Sieradzu, przy ul. 11 Listopada i Alei Grunwaldzkiej

Zarządzeniem nr 68/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, położonej w Sieradzu przy ul. 11 Listopada i Alei Grunwaldzkiej oznaczonej numerem działki 130/3 oraz części działek o numerach 130/11, 131/9, 131/11 i 132/10 o pow. –

teren pod parking 2458 m², teren zielony na parkingu – 289 m². Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00034262/5, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu dzierżawnego miesięcznego wg stawki 1,20 zł/1 m² + podatek VAT 23%, czynsz roczny według stawki 0,50 zł/1m². Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 3 kwietnia 2014 roku do dnia 23 kwietnia 2014 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń ukazała się w dniu 8 kwietnia 2014 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> i w tym samym dniu w Dzienniku Łódzkim.

W dniu 24 kwietnia 2014 roku do Prezydenta Miasta Jacka Walczaka wpłynęło pismo (...) ⁴⁰, w którym złożył ofertę dzierżawy parkingu, z jednoczesną prośbą o obniżenie stawki czynszu dzierżawnego do poziomu 0,70 zł/m² +VAT. W odpowiedzi na wniosek Prezydent Miasta poinformował ww. że przez okres 3 miesięcy będzie uiszczał czynsz zgodnie z zarządzeniem Prezydenta nr 108/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku, a po tym okresie ponownie spotka się z dzierżawcą i rozpatrzy wszystkie argumenty przemawiające za faktycznym obniżeniem czynszu.

W dniu 30 lipca 2014 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.5.3.2014 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Miasta Rafała Matysiaka, a (...) ⁴¹ na dzierżawę nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 130/3, oraz części nieruchomości gruntowych oznaczonych numerami 130/11, 131/0, 131/11, 132/10; położonych w Sieradzu, przy 11 Listopada i Alei Grunwaldzkiej – o pow. 2458m² - teren przeznaczony wyłącznie pod parking strzeżony, o pow. 289 m² - teren zielony na parkingu. Umowę zawarto na okres od 1 sierpnia 2014 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w sposób następujący: a) za powierzchnię 2458m² wg stawki 1,20 zł za 1m² +VAT 23% miesięcznie tj. kwotę netto 2.949,60 zł, brutto 3.628,01 zł – płatny z góry do dnia 15 każdego miesiąca, b) za powierzchnię 289 m² pod teren zielony na parkingu według stawki 0,50 zł za 1m² + Vat 23% rocznie tj. netto 144,50 zł, brutto 177,74 zł – do dnia 30 kwietnia 2015 rok za okres od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 lipca 2015 roku; do dnia 30 kwietnia 2016 roku za okres od dnia 1 sierpnia 2015 roku do 31 lipca 2016 roku; do dnia 30 kwietnia 2017 roku netto 108,44 zł, brutto 133,38 zł za okres od dnia 1 sierpnia 2016 roku do 30 kwietnia 2017 roku.

Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązany był m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [2] ponoszenia całości kosztów utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Aneks do umowy podpisanym w dniu 1 października 2014 roku dokonano od dnia 1 października 2014 roku zmiany czynszu dzierżawnego za powierzchnię 2458 m² pod parkingiem strzeżonym do kwoty netto 1.720,60 zł, brutto 2.116,34 zł. Zmiana nastąpiła w związku ze zmianą zarządzenia nr 108/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych().

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

Stawka za 1m² powierzchni gruntu, wydzierżawionego pod „Parkingi strzeżone i miejsca parkingowe” o powierzchni od 1200m² i powyżej określona została w wysokości 0,70 zł miesięcznie +VAT.

Z ww. dzierżawcą w dniu 27 kwietnia 2017 roku podpisana została umowa dzierżawy na okres od 1 maja 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku. Czynsz dzierżawny określony został na kwotę netto 1.732,65 zł (w tym: parking 1.720,60 zł, teren zielony za okres 1-go miesiąca 12,05 zł), brutto 2.131,16 zł. Czynsz płatny z góry do 15 każdego miesiąca.

Czynsz dzierżawny za lata 2016 – 2017 (do 30 czerwca), zarówno miesięczny, jak i roczny został wniesiony w wymaganych kwotach i w obowiązujących terminach, wynikających z wyżej opisanych umów dzierżawy.

Dzierżawa nieruchomości gruntowej, przy ul. Rynek 22

Zarządzeniem nr 46/2016 z dnia 17 marca 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, położonej w Sieradzu, przy ul. Rynek 22 na części działki oznaczonej numerem 172, o pow. gruntu 150 m², z przeznaczeniem pod ustawienie sezonowego ogródka gastronomicznego wraz z konsumpcją piwa przez kawiarnię „Open Hair Cafe”. Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00043327/5, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu miesięcznego według stawki 6,00 zł za 1 m² +VAT 23%. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 18 marca do dnia 8 kwietnia 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń ukazała się w dniu 22 marca 2016 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta <http://www.umsieradz.finn.pl> i w tym samym dniu Dzienniku Łódzkim.

W dniu 18 kwietnia 2016 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-M.6845.2.6.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a Panią Paulą Piecyk, (...) ⁴², prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kawiarnia OPEN HAIR z siedzibą w Sieradzu ul. Rynek 22, na podstawie której oddano w dzierżawę nieruchomość gruntową oznaczoną numerem działki 172 o pow. 150 m², z przeznaczeniem wyłącznie pod ustawienie sezonowego ogródka gastronomicznego wraz z konsumpcją piwa przed kawiarnią „Open Hair Cafe”. Umowę zawarto na okres 3 sezonów letnich: od dnia 1 maja 2016 roku do 30 września 2016 roku, od dnia 1 maja 2017 roku do 30 września 2017 roku i na okres od dnia 1 maja 2018 roku do 30 września 2018 roku. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę netto 900,00 zł, brutto 1.107,00 zł – płatny z góry do 15-go każdego miesiąca. Zgodnie z § 5 umowy tytułem zabezpieczenia roszczeń wydzierżawiającego z tytułu umowy dzierżawy strony ustaliły kaucję w wysokości dwumiesięcznego czynszu tj. 2.214,00 zł, płatną na konto depozytowe najpóźniej w dniu zawarcia umowy. Kaucja podlega zwrotowi po zakończeniu dzierżawy. W przypadku dwumiesięcznej zwłoki w zapłacie czynszu, stanowiącej podstawę rozwiązania umowy kaucja zostanie zaliczona na poczet czynszu.

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zgodnie z § 10 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [3] ponoszenia całości kosztów naniesień, utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

Kaucja w kwocie 2.214,00 zł została wpłacona w dniu 18 kwietnia 2016 roku.

Miesięczny czynsz dzierżawny za 2016 i za 2017 rok za większość miesięcy został uregulowany z opóźnieniem mieszczącym się w przedziale od 2 do 22 dni (za miesiąc czerwiec 2016 roku wpłata w dniu 7 lipca 2016 roku). Z tytułu nieterminowych wpłat pobrano w 2016 roku odsetki na kwotę 12,84 zł, a w 2017 roku na kwotę 3,81 zł.

Dzierżawa nieruchomości gruntowej, przy ul. Jana Pawła II

Zarządzeniem nr 15/2017 z dnia 24 stycznia 2017 roku Prezydent Miasta Sieradza podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczony do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, położony w Sieradzu, przy ul. Jana Pawła II na części działki oznaczonej numerem 195/329, o pow. gruntu 35 m², z przeznaczeniem wyłącznie pod stoisko handlowe nr 5. Własność nieruchomości Gminy Miasto Sieradz ujawniona została w KW nr SR1S/00004532/0, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych. Wysokość czynszu miesięcznego według stawki 16,00 zł za 1 m² +VAT 23%. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w okresie od dnia 24 stycznia 2017 roku do dnia 13 lutego 2017 roku i na stronie internetowej Urzędu <http://www.umsieradz.finn.pl>. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej ukazała się w dniu 31 stycznia 2017 roku w Dzienniku Łódzkim.

W dniu 23 lutego 2017 roku zawarta została umowa dzierżawy nr WU-G.6845.1.6.2017 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę, a (...) ⁴³, na podstawie której oddano w dzierżawę część nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 195/329 o pow. 35 m², z przeznaczeniem wyłącznie pod stoisko handlowe. Umowę zawarto na okres od dnia 1 marca 2017 roku do 30 listopada 2018 roku, od dnia 1 maja 2017 roku do 30 września 2017 roku. Czynsz dzierżawny ustalono według stawki 16,00 zł za 1m² + VAT 23% miesięcznie co stanowi: 35m² x 16,00 zł = 560,00 zł, podatek VAT 23% 128,80 zł, brutto 688,80 zł – płatny z góry do 15-go każdego miesiąca. Zgodnie z zapisem w § 4 ust. 3 umowy – stawka czynszu określona została na podstawie zarządzenia nr 108/2011 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie wytycznych do ustalenia opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokalowych (...). Każdorazowa zmiana Zarządzenia powoduje zmianę stawki czynszu. Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązany jest m.in. do: [1] ponoszenia wszelkich podatków i opłat, [2] ponoszenia całości kosztów naniesień, utrzymania i eksploatacji przedmiotu dzierżawy.

We wcześniejszym okresie z ww. dzierżawcą zawarta została umowa dzierżawy na okres od 1 marca 2014 roku do 28 lutego 2017 roku – czynsz dzierżawny określony został na kwotę brutto 688,80 zł, płatny z góry do 15-go każdego miesiąca.

Miesięczny czynsz dzierżawny za kontrolowany okres (lata 2016-2017 do 30 września) został uregulowany w wymaganych kwotach, wynikających z ww. umów dzierżawy. W kilku przypadkach zapłaty dokonano z opóźnieniem sięgającym od dwóch do kilku

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dni. Z tytułu nieterminowych wpłat pobrano odsetki w 2016 roku na kwotę 5,71 zł i w 2017 roku na kwotę 5,18 zł.

Ustalenia kontroli

1. Umowy z dzierżawcami zawierane były na okresy nie dłuższe niż 3 lata.
2. **Na podstawie przedłożonych do kontroli umów, zawartych na dzierżawę Dworku-Kawiarni pod „Modrzewiem” w latach 2008-2016 stwierdzono, że łączny okres wydzierżawienia ww. obiektu temu samemu dzierżawcy wynosi 10 lat i 3 miesiące. Prezydent Miasta Sieradza – jak wynika z opisanej na wstępie uchwały nr 289/XXX/2001 z dnia 21 czerwca 2001 roku - miał upoważnienie Rady Miejskiej w Sieradzu do wydzierżawiania nieruchomości włącznie do 10 lat. Podpisując umowę w dniu 15 lutego 2016 roku na okres 3 lat tj. do 28 lutego 2019 roku, zamiast do 30 listopada 2018 roku Prezydent Miasta przekroczył zakres posiadanego upoważnienia, zawartego we wskazanej uchwale Rady Miejskiej.**
3. W odniesieniu do umów dzierżawy objętych kontrolą, zawartych w okresie do 31 grudnia 2016 roku, stwierdzono, że ich podpisanie poprzedzone było (z wyjątkiem jednej umowy z MPWiK. sp. z oo. i jednej umowy z dzierżawcą Dworku-Kawiarni „Pod Modrzewiem”, które podpisano na okres do 3 miesięcy) wywieszeniem na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia oraz publikacją informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej i na stronie internetowej. Począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczane były na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Miasta, a informacja o wywieszeniu wykazu publikowana była w prasie lokalnej. Ogłoszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do przekazania w dzierżawę następowało na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta. W ww. wykazach zawarto wszystkie wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Stawki czynszu dzierżawnego od gruntów określone zostały w umowach w wysokościach minimalnych, wynikających ze wskazanego na wstępie zarządzenia nr 108/2011 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 czerwca 2011 roku i zmian do ww. zarządzenia.
5. **W przypadku dzierżawy Dworku-Kawiarni „Pod Modrzewiem” na cele gastronomiczno-hotelowe czynsz dzierżawny od czasu zawarcia umowy w 2008 roku do czasu niniejszej kontroli nie był waloryzowany. W zawartej umowie z dzierżawcą zawarto zapis, że czynsz dzierżawny ulega zmianie, jeżeli wydzierżawiający uzna to za uzasadnione w oparciu o analizę stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych kształtujących się na terenie Miasta Sieradza. Zapis ten wskazuje, że wydzierżawiający dopuścił możliwość nie podnoszenia czynszu w sytuacji, gdy nie będzie na to wskazywać analiza stawek czynszów na terenie Miasta Sieradza. Kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających, że w okresie 10 lat prowadzone były jakiegokolwiek analizy stawek czynszu, pozwalające na utrzymanie czynszu w dotychczasowej wysokości. Wskazać należy, że w praktyce do umów najmu najczęściej wprowadzoną klauzulą o waloryzacji, zabezpieczającą interes wydzierżawiającego jest klauzula waloryzacyjna uzależniona od wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez Prezesa GUS. Biorąc pod uwagę**

wielkość ww. wskaźnika, w sytuacji wprowadzenia do umowy klauzuli waloryzacyjnej uzależnionej od ww. wskaźnika to stwierdzić należy, że w latach 2009-2015 istniały przesłanki do podniesienia czynszu dzierżawnego. W 2008 roku średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w stosunku do 2007 roku wynosił 104,2% (wzrost o 4,2%), w 2009 roku w stosunku do 2008 roku 103,5% (wzrost o 3,5%), w 2010 roku w stosunku do 2009 roku 102,6% (wzrost o 2,6%), w 2011 roku w stosunku do 2010 roku 104,3% (wzrost o 4,3%), w 2012 roku w stosunku do 2011 roku 103,7% (wzrost o 3,7%), w 2013 roku w stosunku do 2012 roku 100,9% (wzrost o 0,9%). Spadek wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał miejsce tylko w latach: 2015 -2016 (spadek w 2015 roku w stosunku do roku poprzedniego o 0,9 %; spadek w 2016 roku w stosunku do roku poprzedniego o 0,6%).

6. Dzierżawcy nieruchomości w większości przypadków regulowali należny czynsz w obowiązujących terminach. W czterech przypadkach dotyczących: dzierżawy Dworku-Kawiarni „Pod Modrzewiem” oraz nieruchomości gruntowych: przy ul. Łokietka 27a, przy ul. Jana Pawła II nr 30, przy ul. 11 Listopada i Alei Grunwaldzkiej oraz przy ul. Rynek 22 – występowały nieterminowe wpłaty czynszu dzierżawnego. Z tytułu nieterminowych wpłat pobrano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.
7. Dzierżawcy nieruchomości gruntowych (zabudowanych i niezabudowanych) objęci kontrolą, złożyli zgodnie z zawartymi umowami dzierżawy deklaracje na podatek od nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych i płacili należny podatek, poza dzierżawcą gruntu pod plac zabaw dla Niepublicznego Przedszkola Fun&Play, który jest ustawowo zwolniony z podatku.

Działania windykacyjne podjęte w stosunku dzierżawców zalegających z zapłatą czynszów

Kontroli poddano podjęte przez Gminę Miasto Sieradz czynności windykacyjne w stosunku do dzierżawców posiadających największe zaległości, a mianowicie:

Dzierżawca o numerze konta U000844

Zaległość dłużnika na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 149.598,85 zł (+ naliczone odsetki w kwocie 229.834,56 zł) dotyczyła niezapłaconego czynszu za okres od 15 października 2003 roku do 15 grudnia 2004 roku, z tytułu dzierżawy na podstawie umowy z dnia 19 kwietnia 2002 roku budynku restauracji „Przystań”, położonego przy ul. Parkowej 1 w Sieradzu, 6 szt. pawilonów hotelowych typu „Domont”, 11 szt. domków campingowych i parkingu samochodowego.

Działania windykacyjne podjęte wobec dłużnika w latach 2004-2011 zostały szczegółowo opisane przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi. W wyniku czynności kontrolnych ustalono wówczas, że działania windykacyjne wobec dłużnika były bezskuteczne. Postanowieniem z dnia 1 sierpnia 2011 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił wierzycielowi w dniu 2 września 2011 roku tytuł wykonawczy – wyrok zaoczny Sądu Okręgowego w Sieradzu I Wydział Cywilny z dnia 11 lutego 2005 roku (Sygn. akt I C 187/04), zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z dnia 24 marca 2005 roku i wyrok zaoczny Sądu Rejonowego w Sieradzu I Wydział Cywilny z dnia 26 lutego 2008 roku, sygn. akt C 333/07, zaopatrzonej w klauzulę

wykonalności z dnia 27 marca 2008 roku, uzasadniając umorzenie bezskutecznością egzekucji z ruchomości, wynagrodzenia i wierzytelności dłużnika. (...) ⁴⁴

W dniu 26 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta wystąpił do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu z wnioskiem o wszczęcie egzekucji świadczenia pieniężnego na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty Sądu Okręgowego w Sieradzu z dnia 24 marca 2005 roku (sygn. akt I C 187/04). Prezydent wnioskował m.in. o: [1] przeprowadzenie egzekucji z ruchomości – poprzez ich zajęcie i sprzedaż oraz z wynagrodzenia za pracę, świadczeń emerytalno-rentowych lub z rachunku bankowego, [2] wezwanie dłużnika do złożenia wyjaśnień w przypadku stwierdzenia braku przedmiotów służących do zaspokojenia wierzyciela. Ponadto wierzyciel zlecił Komornikowi Sądowemu poszukiwanie majątku dłużnika poprzez skierowanie zapytań do: [1] Starostwa Powiatowego czy dłużnik jest właścicielem, współwłaścicielem, użytkownikiem nieruchomości, [2] do Urzędu Skarbowego, czy dłużnik prowadzi działalność gospodarczą, czy posiada rachunek bankowy, czy pobiera świadczenia podlegające egzekucji, [3] do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych celem ustalenia miejsca zatrudnienia dłużnika lub przysługujących mu świadczeń, [4] do Ewidencji Pojazdów, czy dłużnik jest właścicielem, współwłaścicielem pojazdu mechanicznego, [5] do Urzędu Pracy, czy dłużnik figuruje w kartotece bezrobotnych, czy pobiera zwiazany z tym zasiłek podlegający egzekucji.

Postanowieniem AJ KM 582/16 z dnia 14 listopada 2016 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił w dniu 7 lutego 2017 roku wierzycielowi tytuły wykonawcze, uzasadniając umorzenie bezskutecznością egzekucji.

Dzierżawca o numerze konta U000824

Zaległość na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 22.753,62 zł (+naliczone odsetki na kwotę 42.056,94 zł) dotyczy niezapłaconego czynszu za miesiące marzec i kwiecień 2002 roku na kwotę 22.753,62 zł, z tytułu dzierżawy na podstawie umowy z dnia 1 stycznia 1999 roku budynku restauracji „Przystań”, położonego przy ul. Parkowej 1 w Sieradzu, 6 szt. pawilonów hotelowych typu „Domont” i 11 szt. domków campingowych i parkingu samochodowego.

Działania windykacyjne podjęte wobec dłużnika w latach 2004- 2011 zostały szczegółowo opisane przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi. W wyniku czynności kontrolnych ustalono wówczas, że działania windykacyjne wobec dłużnika były bezskuteczne. Postanowieniem z dnia 27 grudnia 2011 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił w dniu 9 stycznia 2012 roku wierzycielowi tytuł wykonawczy – wyrok zaoczny Sądu Rejonowego w Sieradzu Wydział Gospodarczy z dnia 15 września 2004 roku, sygn. akt V GC 248/04, zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 28 października 2004 roku - uzasadniając umorzenie bezskutecznością egzekucji z ruchomości, wynagrodzenia i wierzytelności dłużnika. (...) ⁴⁵.

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 26 czerwca 2015 roku Prezydent Miasta wystąpił do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu z wnioskiem o wszczęcie egzekucji świadczenia pieniężnego na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty Sądu Rejonowego w Sieradzu z dnia 15 września 2004 roku (sygn. akt V GC 248/04). Prezydent wnioskował m.in. o: [1] przeprowadzenie egzekucji z ruchomości – poprzez ich zajęcie i sprzedaż oraz z wynagrodzenia za pracę, świadczeń emerytalno-rentowych lub z rachunku bankowego, [2] wezwanie dłużnika do złożenia wyjaśnień w przypadku stwierdzenia braku przedmiotów służących do zaspokojenia wierzyciela. Ponadto wierzyciel zlecił Komornikowi Sądowemu poszukiwanie majątku dłużnika poprzez skierowanie zapytań do: [1] Starostwa Powiatowego czy dłużnik jest właścicielem, współwłaścicielem, użytkownikiem nieruchomości, [2] do Urzędu Skarbowego, czy dłużnik prowadzi działalność gospodarczą, czy posiada rachunek bankowy, czy pobiera świadczenia podlegające egzekucji, [3] do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych celem ustalenia miejsca zatrudnienia dłużnika lub przysługujących mu świadczeń, [4] do Ewidencji Pojazdów, czy dłużnik jest właścicielem, współwłaścicielem pojazdu mechanicznego, [5] do Urzędu Pracy, czy dłużnik figuruje w kartotece bezrobotnych, czy pobiera związany z tym zasiłek podlegający egzekucji.

Postanowieniem sygn. AJ Km 2453/15 z dnia 3 października 2015 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu – ze względu na zbieg wierzytelności – uznał się za niewłaściwym do dalszego prowadzenia sprawy i przekazał sprawę Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy Woli w Warszawie.

Od Komornika Sądowego dla Warszawy Woli tytułem kosztów procesu i poprzedniej egzekucji wpłynęły następujące kwoty: w dniu 2 lutego 2016 roku – 266,14 zł, w dniu 21 marca 2016 roku – 97,03 zł i 195,34 zł, w dniu 22 czerwca 2016 roku – 288,00 zł, w dniu 18 sierpnia 2016 roku – 295,48 zł, w dniu 21 września 2016 roku 295,47 zł.

Postanowieniem KM 582/16 z dnia 14 grudnia 2017 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy Woli w Warszawie umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił w dniu 31 stycznia 2018 roku wierzycielowi tytuł wykonawczy, uzasadniając umorzenie bezskutecznością egzekucji.

Dzierżawca o numerze konta U000046

Zaległość dłużnika na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 3.704,34 zł (+ naliczone odsetki na kwotę 6.336,87 zł) dotyczyła niezapłaconego czynszu dzierżawnego za okres od miesiąca grudnia 2001 roku do 15 lutego 2004 roku.

Działania windykacyjne podjęte wobec dłużnika w latach 2004-2012 zostały szczegółowo opisane przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej. W wyniku czynności kontrolnych ustalono wówczas, że w dniu 31 marca 2011 roku złożony został wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu o wszczęcie egzekucji z ułamkowej części nieruchomości. (...)⁴⁶.

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 31 maja 2012 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu na wniosek Gminy Miasto Sieradz dokonał wpisu hipoteki przymusowej (...) ⁴⁷ na nieruchomości dłużników, stanowiącej spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu.

Ustalono, że prowadzone postępowanie egzekucyjne przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu było bezskuteczne. Z przesłanego w dniu 7 marca 2017 roku do Gminy Miasto Sieradz pisma – wysłuchania wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania w trybie art. 827 kpc wynikało, że postępowanie egzekucyjne będzie umorzone z następujących powodów: [1] wobec dłużnika (...) ⁴⁸ prowadzonych jest 10 postępowań egzekucyjnych na łączną kwotę zadłużenia 660.780,00 zł, a Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sieradzu zawiadomił, iż nie odnotowano rachunków bankowych dłużnika, ani jego powiązań z działalnością gospodarczą, [2] wobec dłużnika (...) ⁴⁹ prowadzonych jest 8 postępowań egzekucyjnych na łączną kwotę zadłużenia 619.400,00 zł, a Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sieradzu zawiadomił, iż nie odnotowano rachunków bankowych dłużnika, ani jego powiązań z działalnością gospodarczą, [3] z pisma CEPIK wynika, że dłużnicy figurują jako właściciele pojazdu (...) ⁵⁰, który nie posiada ważnej polisy OC, [4] zapytanie w systemie OGNIVO okazało się bezskuteczne – nie ujawniono rachunków bankowych dłużników, [5] brak deklaracji spłaty zadłużenia przez dłużników, [6] prowadzone w trybie art. 801 i 761 § kpc postępowanie nie doprowadziło do ujawnienia majątku dłużnika. **W aktach przedmiotowej sprawy brak było postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego przez Komornika Sądowego.**

Dzierżawca o numerach kont: U0000767, U0000899 i U000862

- konto U0000767 – zaległość na dzień 30 września 2017 roku 5.926,25 zł (+ naliczone odsetki na kwotę 9.712,97 zł), dotycząca niezapłaconego czynszu dzierżawnego za miesiące od maja 2003 roku do miesiąca września 2003 roku,
- konto nr U000899 – zaległość na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 565,68 zł (+ naliczone odsetki na kwotę 906,93 zł), z tytułu niezapłaconego czynszu za miesiące marzec i kwiecień 2003 roku,
- konto U000862 – zaległość na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 199,00 zł dotycząca niezapłaconego czynszu dzierżawnego za lipiec 2002 roku.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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.

⁵⁰ 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.

Podjęte działania windykacyjne wobec dłużnika w latach 2004-2012 opisane zostały szczegółowo przy poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi. W wyniku czynności kontrolnych ustalono wówczas, że w dniu 22 lutego 2012 roku złożony został wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Zduńskiej Woli o wszczęcie egzekucji świadczenia pieniężnego. Wniesiono o: [1] wszczęcie egzekucji świadczeń pieniężnych: o kwoty 7.633,63 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 25 listopada 2004 roku do dnia zapłaty, b) kwoty 1.810,70 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania, c) kwoty z tytułu kosztów egzekucji, ściąganych wraz z egzekwowanymi roszczeniami, [2] przeprowadzenie egzekucji z ruchomości poprzez zajęcie i sprzedaż oraz z wynagrodzenia za pracę lub świadczeń emerytalno-rentowych. Ponadto wierzyciel zlecił poszukiwanie majątku dłużnika, wnosząc o skierowanie zapytań: [1] do Starostwa Powiatowego, czy dłużnik jest właścicielem, współwłaścicielem lub użytkownikiem wieczystym nieruchomości, [2] do Urzędu Skarbowego, czy dłużnik prowadzi działalność gospodarczą, czy pobiera świadczenia podlegające egzekucji, [3] do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, celem ustalenia miejsca zatrudnienia dłużnika lub przysługujących mu świadczeń, [4] do ewidencji pojazdów, czy dłużnik jest właścicielem, współwłaścicielem pojazdu mechanicznego, [5] do Urzędu Pracy, czy dłużnik figuruje w kartotece bezrobotnych, czy pobiera związany z tym zasiłek podlegający egzekucji.

Postanowieniem z dnia 12 lipca 2012 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił wierzycielowi tytuł wykonawczy – wyrok zaoczny Sądu Rejonowego w Sieradzu I Wydział Cywilny z dnia 13 maja 2005 roku (sygn.. akt I C 258/04), uzasadniając umorzenie bezskutecznością egzekucji.

Ustalono, że od dnia wydania przez Komornika Sądowego postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego w dniu 12 lipca 2012 roku do czasu niniejszej kontroli upłynęło 5 lat i ponad 8 miesięcy i nie wszczęto powtórnie w tym okresie postępowania egzekucyjnego (sądowego) wobec dłużnika. Wskazać należy, że w świetle art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.) jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej termin przedawnienia wynosi 10 lat, a dla roszczeń o świadczenie okresowe (do których zalicza się czynsz najmu i dzierżawy) oraz roszczeń związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą 3 lata.

Dzierżawca o numerze konta U001782

Zaległość na dzień 30 września 2017 roku z tytułu czynszu za dzierżawę parkingu wynosiła kwotę 23.064,44 zł (+ naliczone odsetki na kwotę 6.660,04 zł), z tego: zaległy czynsz za miesiące styczeń-lipiec 2014 roku na kwotę 23.064,44 zł. Z dłużnikiem została rozwiązana umowa dzierżawy za porozumieniem w dniu 17 lipca 2014 roku.

W dniu 11 września 2014 roku do dłużnika przesłano ostateczne wezwanie do zapłaty (doręczone 22 września 2014 roku) kwoty 24.358,36 zł (należność główna) i odsetek na kwotę 1.107,12 zł.

Oświadczeniem z dnia 17 listopada 2014 roku, wydanym na wniosek dłużnika z dnia 29 września 2014 roku, umotywowany tym że zadłużenie wynikało z małej frekwencji klientów - Prezydent Miasta Sieradza rozłożył zaległość na 12 miesięcznych rat płatnych w okresie od 31 grudnia 2014 roku do 30 listopada 2015 roku (I rata 1.922,44 zł i odsetki 102,06 zł, pozostałe raty po 1.922,00 zł i odsetki po 104,00 zł). Udzielono pomocy publicznej de minimis według wydanego zaświadczenia na kwotę 1.596,24 zł, stanowiącej równowartość 377,76 euro.

Dłużnik nie płacił w wyznaczonych terminach rozłożonych na raty zaległości z odsetkami (na poczet zaległości nie wpłynęła żadna rata). Do dłużnika przesłano wezwania do zapłaty w dniach: 27 maja 2015 roku i 1 grudnia 2015 roku – zwrócone przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie”.

W dniu 23 lutego 2016 roku Sąd Rejonowy I Wydział Cywilny na wniosek Gminy Miasto Sieradz z dnia 5 stycznia 2016 roku wydał nakaz w postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 231/16) i nakazał pozwanemu (...) ⁵¹, aby zapłacił powodowi: [1] kwotę 23.064,44 zł z ustawowymi odsetkami liczonymi : od kwoty 185,24 zł od dnia 16 stycznia 2014 roku do dnia zapłaty, od kwoty 3.813,20 zł od dnia 16 lutego 2014 roku do dnia zapłaty, od kwoty 3.813,20 zł od dnia 16 marca 2014 roku do dnia zapłaty, od kwoty 3.813,20 zł od dnia 16 kwietnia 2014 roku do dnia zapłaty, od kwoty 3.813,20 zł od dnia 16 maja 2014 roku do dnia zapłaty, od kwoty 3.813,20 zł od dnia 16 czerwca 2014 roku do dnia zapłaty, od kwoty 3.813,20 zł od dnia 16 lipca 2014 roku do dnia zapłaty, [2] kwoty 3.906,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, w tym: 289,00 zł tytułem opłaty od pozwu, 3.600,00 zł kosztów zastępstwa procesowego i 17,00 zł tytułem opłaty skarbowej. Klauzula wykonalności została nadana wyrokowi 1 czerwca 2016 roku.

Wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu o wszczęcie egzekucji złożony został dopiero w dniu 30 marca 2017 roku (tj. po upływie prawie 1 roku i 3 miesiące po wydaniu przez Sąd nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym i po upływie prawie 10 miesięcy od nadania nakazowi zapłaty klauzuli wykonalności).

Na podstawie załączonego tytułu wykonawczego – nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wniesiono o egzekucję: [1] z rachunków bankowych, [2] z ruchomości, w tym: z pojazdów po ustaleniu, że są zarejestrowane, [3] z wierzytelności i innych praw majątkowych, w szczególności z wierzytelności z tytułu zwrotu podatku dochodowego lub podatku VAT oraz [4] z wynagrodzenia za pracę, renty, emerytury i innych świadczeń do wysokości podlegającej zajęciu – w celu wyegzekwowania wierzytelności w łącznej wysokości 23.064,44 zł wraz z odsetkami liczonymi zgodnie z nakazem zapłaty oraz kwoty 3.906,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Jednocześnie zlecono poszukiwanie majątku dłużnika i prowadzenie egzekucji zgodnie z treścią art. 761 § 1 i art. 801 kpc.

Postanowieniem sygn. akt AJ Km 758/17 z dnia 28 czerwca 2017 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu umorzył postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji (...) ⁵².

Dzierżawca o numerze konta U002081

Zaległość na dzień 30 września 2017 roku wynosiła kwotę 5.062,68 zł (+ naliczone odsetki na kwotę 133,43 zł), dotycząca zaległego czynszu dzierżawnego za miesiące od lutego do sierpnia 2017 roku.

Do dłużnika przesłano wezwania o zapłatę:

⁵¹ 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.

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.

- w dniu 6 marca 2017 roku na kwotę zaległości 723,24 zł (zaległy czynsz za miesiąc luty) i odsetek w wysokości 2,64 zł – zwrot przez Poczta Polską w dniu 27 marca 2017 roku z adnotacją „nie podjęto w terminie” – dwukrotne awizo,
- w dniu 29 marca 2017 roku na kwotę zaległości 1.446,48 zł (zaległy czynsz za miesiąc luty i marzec) i odsetek w wysokości 7,77 zł – zwrot przez Poczta Polską w dniu 21 kwietnia 2017 roku z adnotacją „nie podjęto w terminie” – dwukrotne awizo,
- w dniu 2 czerwca 2017 roku na kwotę zaległości 2.892,96 zł (zaległy czynsz za miesiąc luty, marzec, kwiecień i maj) i odsetek w wysokości 34,54 zł – zwrot przez Poczta Polską w dniu 17 lipca 2017 roku z adnotacją „nie podjęto w terminie” – dwukrotne awizo,
- w dniu 25 sierpnia 2017 roku na kwotę zaległości 2.169,72 zł (zaległy czynsz za miesiąc czerwiec, lipiec i sierpień) i odsetek w wysokości 16,37 zł – zwrot przez Poczta Polską w dniu 19 września 2017 roku z adnotacją „nie podjęto w terminie” – dwukrotne awizo.

Wniosek o wszczęcie egzekucji sądowej został skierowany przez Referat Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT do Biura Prawnego Urzędu Miasta w dniu 25 września 2017 roku. Biuro Prawne wystąpiło z pozwem do Sądu Rejonowego w Sieradzu I Wydział Cywilny o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 27 lutego 2018 roku, (tj. po upływie 5 miesięcy)

Dzierżawca o numerze konta U001831

Zaległość na dzień 30 września 2017 roku wynosiła kwotę 3.393,84 zł (+ naliczone odsetki na kwotę 323,63 zł), z tego: zaległy czynsz za okres od miesiąca lipca 2015 roku do 15 marca 2017 roku (w tym: za miesiąc lipiec 2015 roku 72,84 zł, za miesiące od sierpnia 2015 roku do marca 2017 roku - 20 miesięcy x 166,05 zł = 3.321,00 zł). Umowa dzierżawy wygasła 31 marca 2017 roku.

Do dłużnika przesłano wezwania do zapłaty w dniach: 2 lutego 2017 roku (doręczone 3 lutego 2017 roku) na kwotę zaległości głównej w wysokości 3.061,74 zł i odsetek na kwotę 168,88 zł oraz w dniu 28 marca 2017 roku (doręczone 30 marca 2017 roku) na kwotę zaległości głównej w wysokości 3.393,8 zł i odsetek na kwotę 202,32 zł.

Wniosek o wszczęcie egzekucji sądowej został skierowany przez Referat Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT do Biura Prawnego Urzędu Miasta w dniu 13 lipca 2017 roku. Biuro Prawne wystąpiło z pozwem do Sądu Rejonowego w Sieradzu I Wydział Cywilny o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 27 lutego 2018 roku, (tj. po upływie ponad 7 miesięcy).

Ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, że Prezydent Miasta nie wprowadził w drodze zarządzenia wewnętrznych procedur mających na celu usystematyzowanie czynności windykacyjnych w Urzędzie Miasta, podejmowanych w stosunku do należności cywilnoprawnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa. Brak takich uregulowań, w szczególności w zakresie obowiązków poszczególnych referatów i biura radców prawnych oraz w zakresie terminów prowadzenia windykacji (np. nie wskazania terminów wysyłania wezwań o zapłatę, terminów przekazania spraw do biura prawnego, terminów kierowania spraw do sądów itp.) powoduje, że pracownicy mają pewną dowolność w

powadzeniu działań windykacyjnych, a które również z tego powodu zostają znacznie rozciągnięte w czasie (nawet do kilkunastu miesięcy). Potwierdzają to ww. opisane przypadki powadzenia czynności windykacyjnych wobec podmiotów mających największe zaległości.

Umowa zawarta z Przedsiębiorstwem Komunalnym Spółka z o.o. w Sieradzu

Na podstawie umowy o oddanie mienia miasta do użytkowania, zawartej w dniu 16 czerwca 1994 roku na okres 3 lat pomiędzy Zarządem Miasta Sieradz, a Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z oo. w Sieradzu przekazano zarząd majątkiem trwałym oraz świadczenie usług przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej. Przedmiot umowy został przekazany przejmującemu do nieodpłatnego korzystania i pobierania pożytków. Do podstawowych zadań przejmującego należało m.in. 1/ zapewnienie prawidłowej eksploatacji budynków i terenów przydomowych, 2/ racjonalne gospodarowanie zasobami mieszkaniowymi w celu minimalizowania kosztów podczas eksploatacji i zwiększenia wpływów po stronie przychodów, przy współpracy oddającego, jako podejmującego decyzje lokalowe i ustalającego opłaty, 3/ planowanie, księgowanie i analizowanie dochodów i wydatków, 4/ ewidencja majątku trwałego, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Źródłem finansowania działalności będącej przedmiotem umowy były wpływy z czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe oraz dotacje z budżetu miasta Sieradz.

Zmian ww. umowy dokonano aneksami podpisanymi w dniach: 3 czerwca 1997 roku, 24 września 1997 roku (zmieniono termin obowiązywania umowy z daty 31 grudnia 1997 roku na czas nieokreślony), 1 września 2009 roku, 10 listopada 2011 roku i 22 lutego 2016 roku.

Wskazana umowa o oddanie mienia miasta do użytkowania została w sposób istotny zmieniona aneksem podpisanym w dniu 1 września 2009 roku pomiędzy Prezydentem Miasta Jackiem Walczakiem, a Zarządcą Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z oo. w Sieradzu, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Pawła Kurzawskiego i Zastępcę Prezesa Zarządu Ryszarda Świdzkiego, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku. Przedmiotem umowy, po zmianie wprowadzonej ww. aneksem jest zarządzanie za określonym wynagrodzeniem - nieruchomościami, wchodzącymi w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Miasto Sieradz oraz komunalnymi lokalami użytkowymi i garażami. W ww. aneksie wprowadzającym zmiany do umowy w sposób szczegółowy określony został zakres obowiązków zarządcy, w tym w szczególności: dotyczący eksploatacji nieruchomości zabudowanych budynkami komunalnymi; zawierania umów w imieniu i na rzecz właściciela z dostawcami usług i materiałów oraz z wykonawcami usług remontowych z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; zawierania i rozwiązywania umów najmu z najemcami lokali mieszkalnych i użytkowych; prowadzenia obsługi związanej z zawartymi umowami najmu (prowadzenie dokumentacji czynszowej lokali mieszkalnych i użytkowych, prowadzenie ewidencji zaległości z tytułu czynszów i opłat, wysyłanie wezwań o zapłatę, występowanie do Sądu z pozwem o zapłatę tp.); prowadzenia w imieniu i na rzecz właściciela wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej zarządzanego zasobu Miasta Sieradza itp.

Zasadniczą zmianą do umowy wprowadzoną ww. aneksem jest postanowienie, że czynsze za lokale mieszkalne i użytkowe oraz opłaty niezależne od właściciela za świadczenia dostarczane do lokali (media) i inne opłaty, a w szczególności opłaty za użytkowanie dodatkowej piwnicy lub komórki, pobierane przez zarządcę są dochodami Miasta Sieradza i wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy dochodów właściciela.

Aneksem do umowy podpisanym w dniu 10 listopada 2011 roku w § 3 umowy dodano ust. 5 i ust. 6 o brzmieniu „5. Zarządcą w imieniu i na rzecz Właściciela zawiera i

rozwiązuje umowy cywilno-prawne w zakresie dotyczącym dochodzenia na drodze postępowania sądowego lub egzekucyjnego roszczeń z tytułu opłat czynszu, opłat niezależnych od właściciela, odszkodowań za zajmowanie lokalu bez tytułu prawnego i eksmisji z lokalu każdorazowo uzyskując zgodę właściciela. 6. Wykonywanie czynności określonych w ust. 5 nie może być powierzane osobom trzecim. Właściciela w tych sprawach przed sądem może reprezentować profesjonalny pełnomocnik”.

Z informacji sporządzonej przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o., przekazanej kontrolującym przez Kierownika Referatu Zarządzania Lokalami Gminy Miasto Sieradz Magdalenę Wlazły wynika, że ww. Przedsiębiorstwo według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku było zarządcą 615 lokali mieszkalnych, 65 lokali socjalnych, 77 lokali użytkowych, wynajętych do prowadzenia działalności gospodarczej, 69 garaży i 1 pomieszczenia tymczasowego. Na dzień 30 września 2017 roku Przedsiębiorstwo Komunalne zarządzało: 618 lokalami mieszkalnymi, 68 lokalami socjalnymi, 80 lokalami użytkowymi i 69 garażami. Z ww. informacji wynika także, że w 2016 roku podpisano na okres 3 lat 12 umów najmu lokali użytkowych, a w 2017 roku (do 30 września) 9 umów najmu lokali użytkowych na okres 3 lat oraz 3 umowy najmu lokali na Biura Poselskie na czas wykonywania mandatu poselskiego

Ww. informacja stanowi akta kontroli nr 4.

W oparciu o dokumenty przedłożone przez Kierownika Referatu Zarządzania Lokalami Gminy Miasto Sieradz Magdalenę Wlazły ustalono, że procedura wynajmu lokali użytkowych była następująca:

- zarządzeniem Prezydenta Miasta Sieradza wykazy lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu w 2016 roku podawane były do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta, a informacja o wywieszeniu wykazu była zamieszczana na stronie internetowej oraz publikowana w prasie lokalnej,
- zarządzeniem Prezydenta Miasta Sieradza wykazy lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu w 2017 roku podawane były do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i na stronie internetowej, a informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej była publikowana w prasie lokalnej,
- minimalne stawki czynszu za 1 m² wynajmowanej powierzchni lokalu użytkowego ustalone zostały zarządzeniami Prezydenta Miasta Sieradza nr 183/2009 z dnia 23 września 2009 roku i nr 11/2013 z dnia 17 stycznia 2013 roku. Ww. stawki zostały zróżnicowane w zależności od rodzaju prowadzonej działalności oraz lokalizacji budynku, w którym mieści się lokal,
- po upływie okresu wywieszenia wykazu lokali przeznaczonych do wynajmu, do Przedsiębiorstwa Komunalnego sp. z oo. kierowane było pismo celem podpisania umowy z najemcą, w którym zawarte były informacje dotyczące: okresu zawarcia umowy (nie dłuższy niż 3 lata), stawki czynszu dzierżawnego za 1 m² powierzchni, innych opłat które winien wnieść najemca oraz terminu płatności czynszu,
- kserokopie umów podpisanych w imieniu właściciela przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z oo. składane są w Referacie Zarządzania Lokalami.

Wyrwkową kontrolą objęto 5 umów najmu lokali użytkowych zawartych w kontrolowanym okresie przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. oo.

Szczegółowe zestawienie umów najmu objętych kontrolą zawiera załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

W ww. zestawieniu zawarto dane: [1] o miejscu położenia lokalu użytkowego, [2] powierzchni lokalu, [3] miejscu i terminie wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, [4] miejscu i terminie poddania informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, [5] o wysokości i terminie płatności czynszu, [6] dotyczące daty i treści pisma skierowanego do Przedsiębiorstwa Komunalnego o podpisanie umowy, [7] daty zawarcia umowy i okresu zawarcia umowy, wysokości czynszu i terminu jego zapłaty.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że umowy zostały podpisane zgodnie z dyspozycjami zawartymi w pismach skierowanych przez Prezydenta lub jego zastępcę do Przedsiębiorstwa Komunalnego sp. z oo. w Sieradzu.

Według informacji złożonej przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z oo. zaległości w zapłacie czynszów za lokale mieszkalne, socjalne, lokale użytkowe i garaże na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 3.700.920,59 zł, a na dzień 30 września 2017 roku 3.778.552,28 zł. W 2016 roku skierowano do Sądu 132 sprawy o zapłatę i 4 sprawy o eksmisję, do postępowań komorniczych skierowano 47 spraw. W 2017 roku (do 30 września) skierowano do Sądu 80 spraw o zapłatę, 17 spraw o eksmisję, 70 spraw skierowano do postępowań komorniczych.

Informacja o stanie zadłużenia i podjętych działaniach windykacyjnych stanowi akta kontroli nr 5.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 rok oraz za 2017 rok (do 30 września) dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego wykazano w klasyfikacji budżetowej Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, Rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 049 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

Sprawami związanymi z wydawaniem decyzji i pozwoleń na zajęcie pasa drogowego zajmuje się Referat Drogownictwa, wchodzący w skład Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji.

Według informacji otrzymanej z Referatu Drogownictwa w 2016 roku wydano 218, a w 2017 roku (do 30 września) 194 decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w pasie drogi urządzeń infrastruktury technicznej:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów ogółem (zł)	Zaległości
2016	353	65.746,75	78.845,68	5.679,59
2017 (do 30 września)	194	39.005,82	65.384,53	7.258,02

Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem i ochroną dróg gminnych na terenie Miasta Sieradza określone zostały uchwałą nr VIII/50/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 9 czerwca 2015 roku.

Kserokopia uchwały nr VIII/50/2015 Rady Miejskiej z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem i ochroną dróg gminnych stanowi akta kontroli nr 6.

W okresie od dnia 19 grudnia 2016 roku do dnia(brak wpisanej daty zakończenia w książce kontroli) kontrolę w Urzędzie Miasta w Sieradzu przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi. Przedmiotem kontroli było „Kształtowanie krajobrazu i przestrzeni publicznej w miastach” Z wystąpienia pokontrolnego NIK nr LLO.410.022.01.2016, które wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 18 kwietnia 2017 roku wynikało, że zakresem kontroli objęto m.in. zagadnienie umieszczania w pasie drogowym reklam, w tym: wydawanie pozwoleń, prawidłowość pobierania opłat, terminowość wpłat. W wyniku ustaleń kontroli wydano dwa wnioski pokontrolne w tym zakresie dotyczące: [1] zobligowania Straży Miejskiej do informowania zarządcy drogi o zajęciu pasa drogowego bez wymaganego zezwolenia, [2] zintensyfikowania działań Urzędu w zakresie zapewnienia skutecznej kontroli pasa drogowego odnośnie umieszczania w nim reklam, jak również zapewnienia niezwłocznego egzekwowania kar za naruszenie przepisów w tym względzie.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono wrywkowo dokumentację, związaną z wydaniem zezwoleń na zajęcie pasa drogowego na inne cele niż umieszczenie reklamy lub na zajęcie pasa drogowego, celem umieszczenia w nim urządzeń infrastruktury technicznej. Skontrolowano łącznie 20 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, w szczególności pod kątem: prawidłowości złożonych wniosków i ich udokumentowania, zgodności treści wystawionych decyzji z obowiązującymi przepisami prawa, prawidłowości zastosowania stawek opłat oraz terminów ich wniesienia.

Zestawienie decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego objętych kontrolą stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej objętych kontrolą zezwoleń kontrolujące stwierdziły co następuje:

- wnioski o zajęcie pasa drogowego zostały udokumentowane zgodnie z przepisami zawartymi w § 1 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1264),
- wydane zezwolenia zawierały wszystkie wymagane informacje, zgodnie z § 2 ust.1 wskazanego powyżej rozporządzenia Rady Ministrów,
- opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi ustalono zgodnie z art. 40 ust.5 ustawy z dnia 2 marca 1985 roku o drogach publicznych (dla okresu objętego kontrolą tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 1440 ze zm., obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 2222 ze zm.) i uchwałą Rady Miejskiej w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg gminnych na terenie Miasta Sieradza,
- opłaty jednorazowe za zajęcie pasa drogowego (poza jednym przypadkiem) ustalono zgodnie z art. 40 ust.4 wskazanej powyżej ustawy o drogach publicznych i uchwały Rady Miejskiej,

- **nieprawidłowo ustalona opłata dotyczyła decyzji nr 66/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku, zezwalającej Pani (.....), prowadzącej działalność pn. Bar Wróblewianka, Ocina 57, 98-285 Wróblew na zajęcie pasa drogowego (chodnik) drogi gminnej – Rynek w Sieradzu o pow. 36 m² w dniach od 17 czerwca do 30 września 2016 roku (106 dni), w związku z ustawieniem ogródka gastronomicznego. Ustalono opłatę w wysokości 2.440,80 zł (0,60 zł x 113 dni x 36m²), należna opłata powinna wynosić 2.289,60 zł (0,60 zł x 106 dni x 36m²) (pobrano za dużo kwotę 151,20 zł),**

Kserokopia decyzji nr 66/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku, zezwalającej na zajęcie pasa drogowego stanowi akta kontroli nr 7.

- opłaty za zajęcie pasa drogowego wniesione zostały w obowiązujących terminach określonych w zezwoleniu, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji w przypadku opłaty wniesionej w roku wydania zezwolenia oraz do dnia 15 stycznia w przypadku wniesienia opłaty za rok następny (obowiązujące terminy wniesienia opłaty oraz faktyczne daty zapłaty określone zostały w każdej opisanej decyzji objętej kontrolą i ujętej w załączniku),
- przedstawiciele Referatu ds. Drogownictwa każdorazowo dokonywali protokolarnego przejścia pasa drogowego po zakończonych robotach drogowych.

Działania windykacyjne podejmowane przez Gminę Miasto Sieradz w stosunku do podmiotów zalegającymi z opłatami

Zaległości za zajęcie pasa drogowego na dzień 30 września 2017 roku według ewidencji księgowej stanowiły kwotę 4.966,53 zł. Naliczone odsetki wynosiły kwotę 3.082,49 zł.

Zaległości dotyczyły w szczególności dwóch niżej wymienionych podmiotów:

- 1) APG sp. z oo. z siedzibą w Pabianicach – należność główna na kwotę 2.546,40 zł i naliczone odsetki na kwotę 1.063,57 zł, w tym:
 - zaległość z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego za 2012 rok – zaległość główna na kwotę 210,00 zł, naliczone odsetki 104,06 zł (decyzja nr WIK-D.6852.1.97.1.2012 z dnia 12 września 2012 roku, termin płatności 26 września 2012 roku) – upomnienie doręczono dłużnikowi 15 stycznia 2013 roku, tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego w Pabianicach dostarczony został w dniu 23 maja 2013 roku,
 - zaległość z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego za 2012 rok – zaległość główna na kwotę 420,00 zł, naliczone odsetki 205,87 zł (decyzja nr WIK-D.6852.1.97.1.2012 z dnia 27 września 2012 roku, termin płatności 11 października 2012 roku) – upomnienie doręczono dłużnikowi 15 stycznia 2013 roku, tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego w Pabianicach dostarczony został w dniu 23 maja 2013 roku,
 - zaległość z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego za 2012 rok – zaległość główna na kwotę 150,00 zł, naliczone odsetki 72,78 zł (decyzja nr WIK-D.6852.1.97.2.2012 z dnia 11 października 2012 roku, termin płatności 26 października 2012 roku) – upomnienie doręczono dłużnikowi 15 stycznia 2013 roku, tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego w Pabianicach dostarczony został w dniu 23 maja 2013 roku,
 - zaległość z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego za 2013 rok – zaległość główna na kwotę 1.766,40 zł, naliczone odsetki 680,86 zł (decyzja nr WIK-

D.6852.1.20.1.2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku, termin płatności 1 sierpnia 2013 roku) – upomnienie doręczono dłużnikowi 14 sierpnia 2013 roku, tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego w Pabianicach doręczony został w dniu 9 września 2013 roku.

Postanowieniem nr EA7241/525/AP/2014 z dnia 8 września 2014 roku (wpływ do Urzędu Miasta w dniu 12 września 2014 roku) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pabianicach wstrzymał postępowanie egzekucyjne prowadzone wobec majątku Spółki, w związku z przekazaniem akt egzekucyjnych do Sądu Rejonowego w Pabianicach I Wydział Cywilny w celu rozstrzygnięcia, który organ egzekucji – sądowy czy administracyjny – ma dalej prowadzić egzekucję w trybie właściwym dla danego organu.

Postanowieniem nr 1016-SEE.711.P.UK.2595.AP.2017 z dnia 15 września 2017 roku (wpływ do Urzędu Miasta w dniu 25 września 2017 roku) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pabianicach umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone wobec majątku zobowiązanego, ze względu na jego bezskuteczność. Z treści ww. postanowienia wynikało także, że postępowania egzekucyjne prowadzone wobec APG sp. z oo. przez Sąd Rejonowy w Pabianicach w 2014 roku i w 2015 roku zostały umorzone.

- 2) Alior Bank S.A. z siedzibą w Warszawie – zaległość na kwotę 1.023,33 zł (należność główna na kwotę 1.020,00 zł i naliczone odsetki na kwotę 3,33 zł), wynikająca z braku wniesienia w terminie kary pieniężnej za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia – zgodnie z decyzją nr WIK-D.6852.2.5.3.2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku (doręczoną 24 sierpnia 2017 roku i uprawomocnioną 29 sierpnia 2017 roku). Termin płatności upłynął 13 września 2017 roku.

Do dłużnika przesłano wezwania do zapłaty w dniach: 28 września 2017 roku i 30 listopada 2017 roku. W dniu 15 stycznia 2018 roku na rachunek bankowy Gminy Miasto Sieradz wpłynęła od dłużnika kwota 1.020,00 zł. Wskazaną kwotę rozksięgowano: na należność główną 973,46 zł, na koszty egzekucyjne 23,20 zł i na odsetki za zwłokę 23,34 zł. Do czasu niniejszej kontroli nie wyegzekwowano od dłużnika pozostałej kwoty należności w wysokości 46,54 zł.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2016 ROK

1.1. Informacje ogólne

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu jest miejską jednostką organizacyjną Miasta Sieradza i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu uchwalony został uchwałą nr IX/67/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 24 czerwca 2015 roku.

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu jest od dnia 1 września 2009 roku Krzysztof Bejmert, którego powołał na stanowisko Prezydent Miasta Sieradza

pismem WOR/A-1131/6/2009 z dnia 25 sierpnia 2009 roku. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej.

Prezydent Miasta Sieradza upoważnił Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu do prowadzenia następujących postępowań:

- upoważnieniem nr 97/2009 z dnia 1 września 2009 roku do: 1) prowadzenia wywiadu alimentacyjnego, 2) odebrania oświadczenia majątkowego;
- upoważnieniem nr 99/2009 z dnia 1 września 2009 roku do: 1) prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, 2) załatwiania spraw zaliczek alimentacyjnych, 3) wydawania decyzji administracyjnych w ww. sprawach;
- upoważnieniem nr 100/2009 z dnia 1 września 2009 roku do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji;
- upoważnieniem nr 101/2009 z dnia 1 września 2009 roku do prowadzenia postępowania w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji;
- upoważnieniem nr 102/2009 z dnia 1 września 2009 roku do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do zadań własnych gminy i własnych o charakterze obowiązkowym oraz zleconych z zakresu administracji rządowej;
- upoważnieniem nr 76/2010 z dnia 14 czerwca 2010 roku do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania oraz wydawania w tych sprawach decyzji;
- upoważnieniem nr 73/2014 z dnia 15 maja 2014 roku do prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów oraz wydawania w tych sprawach decyzji;
- upoważnieniem nr 38a/2015 z dnia 2 marca 2015 roku do załatwiania spraw w indywidualnych przypadkach z zakresu pomocy społecznej, należących do zadań własnych gminy i własnych o charakterze obowiązkowym oraz zleconych z zakresu administracji rządowej;
- upoważnieniem nr WOR-A.0052.37.2016 z dnia 18 lutego 2016 roku do reprezentowania Gminy Miasto Sieradz w prowadzeniu postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji;
- upoważnieniem nr WOR-A.0052.1.2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku do prowadzenia postępowania w sprawie jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą jego życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo – wychowawcze	90.334,73
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	1.091.824,35
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	319.564,80

Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	127.865,82
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	42.895,15
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	56.945,32
Dział 852 Rozdział 85211 (Świadczenia wychowawcze)	17.215.476,72
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	11.186.587,36
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	183.630,72
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	839.085,65
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	1.154.751,47
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	2.946.997,58
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	157.412,50
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność.)	287.148,68 zł

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 41 do protokołu kontroli.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu w 2016 roku wydano 85 decyzji przyznających zasiłek stały oraz 104 decyzje przyznające zasiłek okresowy. Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wyrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych (po 10 decyzji). Wykaz kontrolowanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowią załączniki nr 42 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.) - obecnie w powyższym zakresie obowiązuje tekst jednolity z 2017 r. poz. 1769 ze zm. i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Po analizie kontrolowanych decyzji o przyznaniu **zasiłków stałych** oraz zgromadzonej dokumentacji kontrolujące stwierdziły, że:

- decyzje wydawano po przeprowadzeniu przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu rodzinnego wywiadu środowiskowego mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji osobistej, rodzinnej, dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy. Na powyższą okoliczność gromadzono dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną;

- zasiłki stałe przyznawano za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją;

- wysokość zasiłków ustalano zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie;
- kwoty zasiłków stałych nie były niższe niż 30,00 zł miesięcznie (zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej) oraz nie przekraczały maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2015 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów 604,00 zł;
- na decyzjach świadczeniobiorcy potwierdzali jej odbiór;
- w przypadku zmiany dochodu osoby samotnie gospodarującej lub rodziny w okresie pobierania świadczenia pieniężnego przewyższającej 10% odpowiednio kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej lub kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, dokonywano zmiany decyzji własnej. Na decyzjach świadczeniobiorcy potwierdzali odbiór decyzji zmieniającej.

Jednocześnie w ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu wydał decyzję nr 12/ZSR/2016 z dnia 19 sierpnia 2016 roku o przyznaniu zasiłku stałego w wysokości 385,72 zł za miesiąc sierpień 2016 roku a od miesiąca września 2016 roku w wysokości 321,75 zł. Zgodnie z dokumentacją zgromadzoną w aktach osobowych wnioskodawcy na dochód rodziny składały się: zasiłek pielęgnacyjny w wysokości 153,00 zł, dodatek mieszkaniowy w wysokości 216,18 zł, zryczałtowany dodatek energetyczny w wysokości 15,68 zł. Łącznie dochód rodziny za miesiąc lipiec 2016 roku wyniósł 384,86 zł. W miesiącu lipcu i sierpniu 2016 roku rodzina składała się z 3 osób, od miesiąca września z 2 osób. W związku z tym dochód na 1 osobę wynosił 128,28 zł (przy rodzinie 3 osobowej) oraz 192,43 zł (przy rodzinie 2 osobowej). Biorąc pod uwagę powyższe kwoty przypadające na jedną osobę w rodzinie, wysokość zasiłku powinna zostać ustalona w następujących wysokościach: 385,72 zł w miesiącu sierpniu 2016 roku oraz od września 2016 roku w wysokości 321,57 zł. Powyższe kwoty w taki właśnie sposób zostały ustalone przez pracownika socjalnego w wywiadzie środowiskowym (pkt VII), **jednakże omyłkowo kwota 321,57 zł została w pkt IX wywiadu (plan pomocy zatwierdzony przez kierownika jednostki organizacyjnej pomocy społecznej) zmieniona na kwotę 321,75 zł. Na tej podstawie w decyzji administracyjnej z dnia 19 sierpnia nr 12/ZSR/16 przyznającej zasiłek stały wpisano niewłaściwą kwotę zasiłku stałego.**

W związku ze zmianą dochodów w rodzinie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu wydał decyzję zmieniającą o nr: 21/ZM-ZSR/16 z dnia 18 listopada 2016 roku (od listopada 2016 roku wysokość zasiłku stałego określono na kwotę 437,50 zł), tym samym zawyżoną kwotę zasiłku stałego wypłacono w miesiącu wrześniu i październiku 2016 roku.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, decyzją Dyrektora MOPS nr 3/ZSR/ZMC/18 z dnia 26 lutego 2018 roku (znak: PŚ.S.465.382.2018) dokonano zmiany decyzji własnej z dnia 19 sierpnia 2016 roku o nr 12/ZSR/16 w części dotyczącej wysokości zasiłku tj. ustalono, iż zasiłek stały od miesiąca września 2016 roku wynosić ma 321,57 zł miesięcznie. Decyzję wysłano pocztą do świadczeniobiorcy.

Po analizie decyzji o przyznaniu **zasiłków okresowych** oraz zgromadzonej dokumentacji kontrolujące stwierdziły, że:

- decyzje wydawano po przeprowadzeniu przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sieradzu rodzinnego wywiadu środowiskowego mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji osobistej, rodzinnej, dochodowej i majątkowej

świadczeniobiorcy. Na powyższą okoliczność gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną;

- zasiłki okresowe przyznawano za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją;
- wysokość zasiłków ustalano zgodnie z art. 38 ust. 2 i 3 ww. ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby;
- kwoty zasiłków okresowych nie były niższe niż 20,00 zł miesięcznie (zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej) oraz dla osób samotnie gospodarujących nie przekraczały maksymalnej kwoty zasiłku okresowego określonego w art. 38 ust. 2 pkt 1 tj. kwoty 418,00 zł;
- za wyjątkiem decyzji 78/ZO/16 (znak: PŚ.Ś.465.84.2016) z dnia 28 września 2016 roku, na której w miejscu do tego przeznaczonym brak daty i podpisu świadczeniobiorcy;
- decyzją nr 47/ZO/16 z dnia 8 czerwca 2016 roku (znak: PŚ.Ś.465.296.2016) przyznano zasiłek okresowy z powodu bezrobocia na okres od 1 czerwca 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku w kwocie po 228,38 zł. Zgodnie z wywiadem środowiskowym przeprowadzonym przez pracownika MOPS w Sieradzu 7 czerwca 2016 roku, dochód osoby samotnie gospodarującej łącznie wynosił: 177,25 zł tj. **dodatek mieszkaniowy 165,96 zł** i zryczałtowany dodatek energetyczny 11,29 zł, w związku z czym wysokość zasiłku okresowego ustalono na kwotę **po 228,38 zł miesięcznie (kryterium dochodowe 634,00 zł – dochód osoby samotnie gospodarującej w wysokości 177,25 zł = 456,75 zł * 50% = 228,38 zł)**.

Po analizie dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych zasiłkobiorcy tj. decyzji o przyznaniu dodatku energetycznego i decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego kontrolujące stwierdziły, że **dodatek mieszkaniowy w okresie od 1 maja 2016 roku do 31 października 2016 roku wynosił 165,73 zł natomiast zryczałtowany dodatek energetyczny w tym samym okresie wynosił 11,29 zł, co łącznie daje kwotę 177,02 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, miesięczny zasiłek okresowy powinien wynosić 228,49 zł (niedopłata 0,11 zł miesięcznie)**.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, decyzją Dyrektora MOPS nr 2/ZO/ZMC/18 z dnia 26 lutego 2018 roku (znak: PŚ.Ś.465.287.2018) dokonano zmiany decyzji własnej nr 47/ZO/16 z dnia 8 czerwca 2016 roku ustalając, że zasiłek okresowy od miesiąca czerwca 2016 roku do sierpnia 2016 roku przyznano w wysokości po 228,49 zł miesięcznie. W decyzji zmieniającej wskazano, iż różnica w kwocie 0,33 zł (tj. 0,11 zł za czerwiec, 0,11 zł za lipiec i 0,11 zł za sierpień 2016 roku) ma zostać wypłacona w kasie MOPS w dniu 12 marca 2018 roku. Ww. decyzja do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie została przez świadczeniobiorcę odebrana.

- decyzją 78/ZO/16 z dnia 28 września 2016 roku przyznano od dnia 1 września 2016 roku do 30 listopada 2016 roku zasiłek okresowy z powodu niepełnosprawności w wysokości 245,89 zł za miesiąc wrzesień 2016 roku oraz 252,99 zł od października do listopada 2016 roku.

Zgodnie z wywiadem środowiskowym przeprowadzonym przez pracownika socjalnego 22 września 2016 roku, dochód osoby samotnie gospodarującej za miesiąc sierpień 2016 roku (miesiąc poprzedzający złożenie wniosku o udzielenie pomocy) łącznie wynosił: 142,22 zł (dodatek mieszkaniowy 131,13 zł i zryczałtowany dodatek energetyczny 11,09 zł) a za miesiąc wrzesień i październik 2016 roku 128,01 zł (dodatek mieszkaniowy 116,92 zł i dodatek energetyczny 11,09 zł). W związku z tym wysokość zasiłku

okresowego ustalono na kwoty: 245,89 zł za wrzesień 2016 roku (kryterium dochodowe 634,00 zł – dochód osoby samotnie gospodarującej w wysokości 142,22 zł = 491,78 zł * 50% = 245,89 zł) oraz 252,99 zł za październik i listopad 2016 roku (634,00 zł - 128,01 zł = 505,99 * 50% = 252,99 zł).

Po analizie dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych świadczeniobiorcy kontrolujące stwierdziły, iż pracownik socjalny na potwierdzenie faktycznych dochodów klienta MOPS zgromadził kserokopie następujących dokumentów: decyzję z dnia 10 lutego 2016 roku nr WES-Z.824.1.160104.2016 o przyznaniu dodatku mieszkaniowego na okres od 1 marca 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku w wysokości 131,13 zł oraz decyzję z dnia 18 marca 2016 roku nr WES-Z.E.824.1.160083.2016 o przyznaniu zryczałtowanego dodatku energetycznego na okres od 1 marca 2016 roku do 30 kwietnia 2016 roku w wysokości 11,09 zł.

W związku ze złożeniem przez klienta MOPS wniosku o pomoc w dniu 22 września 2016 roku, na moment sporządzania wywiadu środowiskowego nieaktualna była decyzja WES-Z.E.824.1.160083.2016 o przyznaniu zryczałtowanego dodatku energetycznego, którą to pracownik socjalny uwzględnił przy obliczaniu faktycznego dochodu wnioskodawcy (zgodnie z cz. I pkt 8 -10 oraz cz. III wywiadu środowiskowego). Ponadto w części I pkt 10 wywiadu środowiskowego wskazano, że od 1 września 2016 roku klient otrzymuje dodatek mieszkaniowy w wysokości 116,92 zł, na co nie było potwierdzenia w zgromadzonej dokumentacji. Pomimo braku ww. dokumentacji MOPS w Sieradzu wydał decyzję przyznającą zasiłek okresowy w wysokościach wskazanych wyżej.

W trakcie trwania czynności kontrolnych akta osobowe wnioskodawcy zostały uzupełnione o następujące dokumenty: decyzję z dnia 16 sierpnia 2016 roku nr WES-Z.824.1.160593.2016 o przyznaniu dodatku mieszkaniowego za okres od 1 września 2016 roku do 28 lutego 2017 roku, decyzję z dnia 20 maja 2016 roku nr WES-Z.E.824.1.160253.2016 o przyznaniu zryczałtowanego dodatku energetycznego na okres od 1 maja 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku w wysokości 11,29 zł, decyzję z dnia 24 października 2016 roku nr WES-Z.E.824.1.160448.2016 o przyznaniu zryczałtowanego dodatku energetycznego na okres od 1 października 2016 roku do 28 lutego 2017 roku w wysokości 11,29 zł.

Na podstawie uzupełnionej dokumentacji stwierdzono, że dochód wnioskodawcy za miesiąc sierpień 2016 roku wyniósł 131,13 zł (dodatek mieszkaniowy, dodatku energetycznego nie wliczono – dochód utracony), za wrzesień 2016 roku wyniósł 116,92 zł (dodatek mieszkaniowy, brak dodatku energetycznego) a za październik 2016 roku wyniósł 128,21 zł (116,92 zł dodatek mieszkaniowy oraz 11,29 zł dodatek energetyczny). **Tym samym kwoty zasiłku okresowego za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2016 roku powinny kształtować się następująco: 251,43 zł (634 zł -131,13 zł = 502,87 zł * 50% = 251,43 zł – niedopłata 5,54 zł), 258,54 zł (634 zł - 116,92 zł = 517,08 * 50% = 258,54 zł – niedopłata 5,55 zł), 252,89 zł (634 zł - 128,21 zł = 505,79 zł * 50% = 252,89 zł – nadpłata 0,10 zł).**

W trakcie trwania czynności kontrolnych, decyzją Dyrektora MOPS nr 1/ZO/ZMC/18 z dnia 26 lutego 2018 roku (znak: PŚ.Ś.465.375.2018) dokonano zmiany decyzji własnej nr 87/ZO/16 z dnia 28 września 2016 roku w ten sposób, że zasiłek okresowy przyznano za miesiąc wrzesień 2016 roku w wysokości 251,43 zł, za październik 2016 roku w wysokości 258,54 zł, za listopad 2016 roku w wysokości 252,89 zł. W decyzji zmieniającej wskazano, że różnica w kwocie 10,99 zł ma zostać wypłacona w kasie MOPS w dniu 12 marca 2018 roku. Świadczeniobiorca odebrał decyzję w dniu 26 lutego 2018 roku.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2016 ROK

W załączniku nr 7 do uchwały Nr XV/106/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasto Sieradz na rok 2016 ustalono wysokość dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych na 2016 rok planowanych do udzielenia z budżetu miasta podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego zaplanowano w kwocie 1.611.700,00 zł, z tego:

- na realizację zadań z zakresu turystyki kwotę 20.000,00 zł,
- na realizację zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem alkoholizmowi kwotę 310.000,00 zł,
- na przeprowadzenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych kwotę 146.500,00 zł,
- na realizację zadań z zakresu przedsięwzięć promujących dziedzictwo kulturowe Sieradza o charakterze środowiskowym, lokalnym i ponadlokalnym, upowszechniania i promocji lokalnej twórczości ludowej kwotę 150.000,00 zł,
- na realizację zadań z zakresu integracji poprzez sport i zabawę, szkolenia sportowego dzieci i młodzieży, organizację imprez sportowych i rekreacyjnych, upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży kwotę 550.000,00 zł,
- dotacje dla podmiotów posiadających tytuł prawny do zabytku wpisanego do rejestru, zobowiązanych do prowadzenia prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy tym zabytku kwotę 295.200,00 zł,
- dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – wykonanie podłączeń do systemu kanalizacji sanitarnej kwotę 100.000,00 zł,
- dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na usuwanie materiałów budowlanych zawierających azbest kwotę 40.000,00 zł.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji celowych na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
630	63003	2360	20.000,00	20.000,00	20.000,00
851	85154	2360	310.000,00	310.000,00	269.557,00
852	85228	2820	146.500,00	159.237,50	157.412,50
921	92105	2360	150.000,00	108.070,00	88.070,00
926	92605	2820	250.000,00	500.000,00	500.000,00
926	92605	2360	300.000,00	326.000,00	325.870,86
Razem	X	X	1.176.500,00	1.423.307,50	1.360.910,36

921	92120	2720	295.200,00	295.200,00	295.200,00
Razem	X	X	1.471.700,00	1.718.507,50	1.656.110,36
900	90001	6230	100.000,00	243.723,00	209.978,00
900	90002	6230	40.000,00	60.000,00	49.022,66
Ogółem	X	X	1.611.700,00	2.022.230,50	1.915.111,02

Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2016 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu gminy miasto Sieradz w zakresie: turystyki, kultury, kultury fizycznej i sportu, zwalczania i przeciwdziałania alkoholizmowi, usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych oraz na prace konserwatorskie w obiektach zabytkowych (klasyfikacja budżetowa §§ 2360, 2720 i 2820), kwoty rozliczonych dotacji zawiera załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Zadania związane z rozliczaniem dotacji udzielanych stowarzyszeniom, klubom i organizacjom pożytku publicznego działającym w obszarze kultury, kultury fizycznej i sportu oraz dotacji na renowację i konserwację zabytków realizuje Referat Oświaty, Kultury i Sportu, wchodzący w skład Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, wprowadzonym zarządzeniem nr 54/2016 Prezydenta Miasta z dnia 30 marca 2016 roku, z późn. zmianami, wprowadzonymi zarządzeniem nr 261/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku i zarządzeniem nr 277/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku. Ww. Wydział zajmuje się także kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania związane z przeciwdziałaniem uzależnieniom od alkoholu (zadania należące do Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych).

Zadania związane z przekazywaniem i rozliczaniem dotacji udzielanych stowarzyszeniom w obszarze turystyki i krajoznawstwa realizuje Referat ds. Promocji Miasta, kierowany przez Annę Chorościńską.

Zadania związane z przekazywaniem i rozliczaniem dotacji udzielonych na realizację zadań w zakresie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu.

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Sposób konsultowania się z radami działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji określony został uchwałą nr L/419/2010 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 23 września 2010 roku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 326, poz. 2836 z dnia 13 listopada 2010 roku).

W dniu 4 listopada 2015 roku na stronie internetowej Miasta Sieradza www.umsieradz.eu i na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej www.umsieradz.finn.pl/bip Prezydent Miasta podał do publicznej wiadomości ogłoszenie w sprawie konsultacji projektów uchwał Rady Miejskiej w Sieradzu w sprawie: przyjęcia Programu współpracy Gminy Miasto Sieradz z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2016 oraz prowadzonych działań na rzecz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie Miasta Sieradza. Zgodnie ze wskazanym ogłoszeniem konsultacje będą mieć

formę wyrażenia pisemnej opinii o projekcie uchwał, złożonej w siedzibie Urzędu lub uwag przesłanych za pośrednictwem poczty elektronicznej. Termin trwania konsultacji wyznaczono na okres od dnia 6 listopada 2015 roku do dnia 12 listopada 2015 roku. Ze sporządzonej na okoliczność przeprowadzonych konsultacji notatki wynikało, że w wyznaczonym terminie nie wpłynęły do Urzędu Miasta żadne opinie i uwagi.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XIV/100/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 26 listopada 2015 roku uchwalony został „Program współpracy Gminy Miasto Sieradz z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016”.

Realizacja zadań poprzez lub powierzenie lub wsparcie zadań zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert

Ogłoszenie o konkursie ofert z dnia 30 listopada 2015 roku

Zarządzeniem Nr 266/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie i wsparcie realizacji zadań publicznych w obszarze: [1] wypoczynku dzieci i młodzieży, [2] kultury, sztuki, ochrony dóbr kulturalnych i dziedzictwa narodowego, [3] wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, [4] działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka, [5] przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasto Sieradz, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Sieradza oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 30 listopada 2015 roku.

Ogłoszenie stanowiące załącznik do ww. zarządzenia Prezydenta Miasta Sieradza nr 266/2015 zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.). W ogłoszeniu oprócz kwoty przeznaczonej na realizację zadania, szczegółowo określono rodzaje kosztów, które mogą być pokrywane z dotacji.

Zgodnie z treścią ogłoszenia konkursem objęte zostały następujące zadania:

zadanie nr 1 – organizacja wypoczynku wakacyjnego dla dzieci i młodzieży – zagospodarowanie czasu wolnego i utrwalanie pozytywnych wzorców zachowań – środki przeznaczone na realizację zadania 90.000,00 zł, termin złożenia ofert do dnia 4 marca 2016 roku, termin realizacji lipiec-sierpień 2016 roku,

zadanie nr 2 – wakacyjne imprezy profilaktyczno-rekreacyjne dla dzieci i młodzieży (wsparcie zadania przy min. 10% wkładu własnego) – środki przeznaczone na realizację zadania 10.000,00 zł, termin złożenia ofert do dnia 8 maja 2016 roku, termin realizacji zadania lipiec - sierpień 2016 roku,

zadanie nr 3 – realizacja przedsięwzięć promujących dziedzictwo kulturowe Sieradza (wsparcie zadania przy min. 10% finansowego wkładu własnego) – środki przeznaczone na realizację zadania 50.000,00 zł, termin złożenia ofert do dnia 30 marca 2016 roku, termin realizacji zadania kwiecień – listopad 2016 roku,

zadanie nr 4 – wzbogacenie życia kulturalnego Sieradza poprzez imprezy o charakterze środowiskowym, lokalnym i ponadlokalnym (wsparcie realizacji zadania przy min. 10% wkładu własnego) – środki przeznaczone na realizację zadania 40.000,00 zł, termin

złożenia ofert do dnia 1 kwietnia 2016 roku, termin realizacji zadania maj – listopad 2016 roku,

zadanie nr 5 – upowszechnianie i promocja lokalnej twórczości ludowej (wsparcie realizacji zadania przy min. 10% wkładu własnego) - środki przeznaczone na realizację zadania 20.000,00 zł, termin złożenia ofert do dnia 15 kwietnia 2016 roku, termin realizacji zadania: maj - listopad 2016 roku,

zadanie nr 6 – organizacja projektów kulturalnych związanych z obchodami Dni Sieradza (wsparcie zadania przy min. 10% finansowego wkładu własnego) - środki przeznaczone na realizację zadania 20.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 15 kwietnia 2016 roku, termin realizacji zadania: maj - czerwiec 2016 roku,

zadanie nr 7 – zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w piłce nożnej (wsparcie zadania przy min. 10% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 50.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 7 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 8 – zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w koszykówce i w siatkówce (wsparcie zadania przy min. 10% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 30.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 7 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 9 – zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w sportach walki (wsparcie zadania przy min. 10% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 20.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 7 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 10 – zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w dyscyplinach indywidualnych (wsparcie zadania przy min. 10% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 50.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 7 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 11 – zajęcia sportowe szkolone (dla uczestników zrzeszonych w uczniowskich klubach sportowych z terenu Miasta Sieradza), wsparcie zadania przy min. 10% finansowym udziale własnym - środki przeznaczone na realizację zadania 30.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 7 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 12 – organizacja imprez sportowych – popularyzacja różnych dyscyplin sportowych, zdrowego stylu życia (wsparcie zadania przy min. 20% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 135.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 26 lutego 2016 roku, termin realizacji zadania: kwiecień-grudzień 2016 roku,

zadanie nr 13 – organizacja imprez rekreacyjnych – festyny, spotkania, imprezy sportowo-rekreacyjne popularyzacja różnych dyscyplin sportowych, zdrowego stylu życia (wsparcie zadania przy min. 10% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 15.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 11 kwietnia 2016 roku, termin realizacji zadania: maj-październik 2016 roku,

zadanie nr 14 – upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży szkolnej (wsparcie zadania przy min. 5% finansowym udziale własnym) - środki przeznaczone na realizację zadania 20.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 7 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 15 – działalność świetlic z programem profilaktycznym z zakresu uzależnień (powierzenie zadania) - środki przeznaczone na realizację zadania 125.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 8 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 16 – terapia i rehabilitacja osób uzależnionych od alkoholu (wsparcie zadania przy min. 10% finansowego wkładu własnego) - środki przeznaczone na realizację zadania 38.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 8 stycznia 2016 roku, termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do grudnia 2016 roku,

zadanie nr 17 – organizacja turnusów terapeutycznych dla osób uzależnionych (wsparcie zadania przy min. 5% finansowego wkładu własnego) - środki przeznaczone na realizację zadania 13.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 17 kwietnia 2016 roku, termin realizacji zadania: lipiec-sierpień 2016 roku,

zadanie nr 18 – edukacja z zakresu profilaktyki uzależnień (wsparcie zadania przy min. 5% finansowego wkładu własnego) - środki przeznaczone na realizację zadania 4.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 17 kwietnia 2016 roku, termin realizacji zadania: czerwiec-listopad 2016 roku.

Zarządzeniem nr 2/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał komisje do przeprowadzenia postępowań konkursowych w ramach otwartego konkursu ofert w następujących składach: [1] na wyłonienie ofert z zakresu wsparcia realizacji zadania nr 1: Przewodniczący – Jadwiga Maciejewska – Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, członkowie: Dorota Jasiak – Kierownik Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, Justyna Jaranowska – sekretarz - referent w Referacie Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, [2] na wyłonienie ofert z zakresu wsparcia realizacji zadania nr 2, 15 i 18: Przewodniczący – Jadwiga Maciejewska – Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, członkowie: Dorota Jasiak – Kierownik Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, Justyna Jaranowska – sekretarz - referent w Referacie Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, Barbara Rogozińska – przedstawiciel organizacji pozarządowych, [3] na wyłonienie ofert z zakresu wsparcia realizacji zadania nr: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 i 14: Przewodniczący – Jadwiga Maciejewska – Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, członkowie: Agnieszka Cieślak – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu, Jolanta Kubielska – sekretarz - podinspektor w Referacie Oświaty, Kultury i Sportu, [4] na wyłonienie ofert z zakresu wsparcia realizacji zadania nr 16 i 17: Przewodniczący – Jadwiga Maciejewska – Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, członkowie: Dorota Jasiak – Kierownik Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, Justyna Jaranowska – sekretarz - referent w Referacie Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, Eugenia Werwersowicz – przedstawiciel organizacji pozarządowych.

Wybór członków komisji konkursowych na wyłonienie ofert poprzedzony został ogłoszeniem naboru kandydatów do komisji spośród osób reprezentujących organizacje pozarządowe – zarządzeniem nr 268/2015 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 listopada 2015 roku, zamieszczonym w tym samym dniu w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradza. W ogłoszeniu określone zostały wymagania wobec kandydatów, w tym m.in.: braku możliwości reprezentowania w komisji organizacji pozarządowych i podmiotów biorących udział w danym otwartym konkursie ofert. W wyniku naboru zgłosili się przedstawiciele dwóch organizacji pozarządowych, którzy zostali zakwalifikowani do składu komisji konkursowych na wyłonienie ofert z zakresu wsparcia zadań do których ich organizacja nie przystąpiła.

Ze sporządzonych przez komisje konkursowe protokołów na okoliczność złożenia ofert i ich oceny wynikało co następuje:

- 1) Na zadanie nr 14 „Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży szkolnej” wpłynęła do dnia 7 stycznia 2016 roku jedna oferta z Miejskiego Szkolnego Związku Sportowego, ul. Sportowa 1, 98-200 Sieradz na organizację Regionalnych Igrzysk

Młodzieży Szkolnej „Sportowa Żakina 2016”, „Sportowa Gimnazjada 2016” – przyznano dofinansowanie na kwotę 16.500,00 zł.

- 2) Na zadanie nr 15 „Działalność świetlic z programem profilaktycznym uzależnień” do dnia 8 stycznia 2016 roku wpłynęły 4 oferty – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 125.000,00 zł, w tym: Zgromadzeniu SS. Urszulanek SJK w Sieradzu – 31.000,00 zł, Towarzystwu Przyjaciół Dzieci – 32.200,00 zł, Stowarzyszeniu Na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Dary Losu” – 28.000,00 zł i Stowarzyszeniu na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Uśmiech Dziecka” – 33.800,00 zł.
- 3) Na zadanie nr 16 „Terapia i rehabilitacja osób uzależnionych od alkoholu” do dnia 8 stycznia 2016 roku wpłynęły 2 oferty ze Stowarzyszenia Abstynentów „Przystań” na 2 zadania – przyznano dofinansowanie w kwotach po 19.000,00zł.
- 4) Na zadanie nr 7 „Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w piłce nożnej” wpłynęło do dnia 7 stycznia 2016 roku 6 ofert – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 50.000,00 zł, w tym: Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Warta Sieradz jr” na kwotę 19.000,00 zł, Klubowi Sportowemu „Warta” na kwotę 15.000,00 zł, Klubowi Sportowemu „Akademia Sportu” i Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „MOSiR Sieradz” po 6.000,00 zł, Klubom Sportowym „INTER” i „UNIA” po 2.000,00 zł.
- 5) Na zadanie nr 8 „Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w koszykówce i siatkówce do dnia 7 stycznia 2016 roku wpłynęły 2 oferty – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 30.000,00 zł, w tym: Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „TRÓJKA” – 16.000,00 zł, Międzyszkolny Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „MOSiR Sieradz” – 14.000,00 zł.
- 6) Na zadanie nr 9 „Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w sportach walki do dnia 7 stycznia 2016 roku wpłynęły 2 oferty – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 20.000,00 zł, w tym: Sieradzki Klub Karate Kyokushinkai – 12.000,00 zł, Ludowy Klub Sportowy „PIAST” – 8.000,00 zł.
- 7) Na zadanie nr 10 „Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w dyscyplinach indywidualnych sportach walki do dnia 7 stycznia 2016 roku wpłynęło 6 ofert – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 50.000,00 zł, w tym: Kajakowy Klub Sportowy – 15.000,00 zł, Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „MOS” – 12.000,00 zł, Sieradzki Klub Tenisowy, Klub Sportowy „ŻEGLINA” i Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „ŻEROMSKI” po 7.000,00 zł i Klub Sportowy „PIAST” – 2.000,00 zł.
- 8) Na zadanie nr 11 „Zajęcia sportowe szkolne” do dnia 7 stycznia 2016 roku wpłynęły 3 oferty – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 9.500,00 zł, w tym: Uczniowski Klub Sportowy „4” – 2.500,00 zł, Uczniowski Klub Sportowy „DZIEWIĄTKA” – 5.000,00 zł, Międzyszkolny Klub Sportowy „ŻEROMSKI” – 2.000,00 zł.
- 9) Na zadanie nr 12 „Organizacja imprez sportowych” do dnia 26 lutego 2016 roku wpłynęły 32 oferty – przyznano dofinansowanie na łączną kwotę 135.000,00 zł. Wysokość dofinansowania mieściła się w przedziale od 500,00 zł (Uczniowski Klub Sportowy „4”) do 15.000,00 zł (Sieradzki Klub Karate Kyokushinkai).
- 10) Na zadanie nr 1 „Organizacja wypoczynku wakacyjnego dla dzieci i młodzieży” do dnia 4 marca 2016 roku wpłynęły 2 oferty – przyznano dofinansowanie w kwocie 89.557,00 zł, w tym: Polskiemu Komitetowi Pomocy Społecznej na „Organizację wypoczynku wakacyjnego dla dzieci i młodzieży w Białym Dunajcu” kwotę

55.092,00 zł i Towarzystwu Przyjaciół Dzieci na „Organizację wypoczynku wakacyjnego w Stegnie” na kwotę 24.465,00 zł.

- 11) Na zadanie nr 3 „Realizacja przedsięwzięć promujących dziedzictwo kulturowe Sieradza” wpłynęły do dnia 30 marca 2016 roku 3 oferty – przyznano dofinansowanie 22.000,00 zł, w tym: Fundacja Wspierania Kultury Miasta Sieradza – 2 zadania: 10.000,00 zł i 5.000,00 zł, Towarzystwo Przyjaciół Sieradza 7.000,00 zł.
- 12) Na zadanie nr 4 „Wzbogacenie życia kulturalnego Sieradza poprzez imprezy kulturalne o charakterze środowiskowym, lokalnym i ponadlokalnym” do dnia 1 kwietnia 2016 roku wpłynęło 8 ofert – przyznane dofinansowanie na łączną kwotę 36.070,00 zł, w tym: Sieradzki klub Karate i OSP Sieradz Woźniki po 10.000,00 zł, Towarzystwo Muzyczne „FERMATA” – 4.200,00 zł, Stowarzyszenie Bibliotekarzy Polskich – 5.750,00 zł, Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Osób Niepełnosprawnych „AB OVO” – 2.000,00 zł, Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego i Towarzystwo Śpiewacze „CANTATE DEO” po 1.500,00 zł i Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „DARY LOSU” – 1.120,00 zł.
- 13) Na zadanie nr 13 „Organizacja imprez rekreacyjnych” do dnia 15 kwietnia 2016 roku wpłynęło 10 ofert – przyznane dofinansowanie na łączną kwotę 10.000,00 zł, w tym: Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Dary Losu” (2 zadania), Stowarzyszeniu Wspierania Rozwoju Osób Niepełnosprawnych „AB OVO” i OSP Sieradz po 1.000,00 zł, Sieradzkiemu Stowarzyszeniu Sportowemu „WSPÓLNOTA” – 3.500,00 zł, Klubowi Sportowemu „INTER”, Polskiemu Towarzystwu Stwardnienia Rozsianego Oddział w Sieradzu, Sieradzkiemu Klubowi „AMAZONKA”, Polskiemu Związkowi Niewidomych i Polskiemu Związkowi Głuchych po 1.500,00 zł.
- 14) Na zadanie nr 5 „Upowszechnianie i promocja lokalnej twórczości ludowej” do dnia 15 kwietnia 2016 roku wpłynęły 3 oferty – przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie 10.000,00 zł, w tym: Fundacja Wspierania Kultury Miasta Sieradza -3 zadania dofinansowane kwotami dotacji: 4.000,00 zł, 3.500,00 zł i 2.500,00 zł.
- 15) Na zadanie nr 6 „Organizacja projektów kulturalnych związanych z obchodami Dni Sieradza” do dnia 15 kwietnia 2016 roku wpłynęła 1 oferta z Towarzystwa Muzycznego „FERMATA” na zadanie „Koncert Muzyki Filmowej oraz Koncert Inauguracyjny XI Polskiego Festiwalu Fletowego – przyznana dotacja 20.000,00 zł
- 16) Na zadanie nr 17 „Organizacja turnusów terapeutycznych dla osób uzależnionych i współuzależnionych” do dnia 17 kwietnia 2016 roku wpłynęły 2 oferty na 2 zadania ze Stowarzyszenia Abstynentów „Przystań” – przyznano dofinansowanie po 6.500,00 zł na każde zadanie.
- 17) Na zadanie nr 18 „Edukacja z zakresu profilaktyki uzależnień” do dnia 17 kwietnia 2016 roku wpłynęły 2 oferty – przyznane dofinansowanie ogółem 4.000,00 zł, w tym: Sieradzkie Towarzystwo Trzeźwości „Przyjaźń” – 2.000,00 zł, Stowarzyszenie Abstynentów „Przystań” – 2.000,00 zł.
- 18) Na zadanie nr 2 „Wakacyjne imprezy profilaktyczno-rekreacyjne dla dzieci i młodzieży nie wpłynęła do dnia 8 maja 2016 roku żadna oferta.

Ogłoszenie o konkursie ofert z dnia 21 kwietnia 2016 roku

Zarządzeniem Nr 81/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w obszarze turystyki i krajoznawstwa.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasto Sieradz, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Sieradza oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 21 kwietnia 2016 roku.

Ogłoszenie, stanowiące załącznik do ww. zarządzenia zawierało wszystkie informacje wymagane przez art. 13 ust.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z treścią ogłoszenia konkursem objęte zostało zadanie pn. „Popularyzacja turystyki i krajoznawstwa” – środki przeznaczone na realizację zadania 20.000,00 zł, termin złożenia ofert do dnia 19 maja 2016 roku, termin realizacji zadania maj - listopad 2016 roku.

Zarządzeniem nr 109/2016 z dnia 25 maja 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał komisję do przeprowadzenia postępowania konkursowego w ramach otwartego konkursu ofert w następującym składzie: Przewodniczący – Magdalena Sosnowska – Kierownik Referatu Promocji Urzędu Miasta Sieradza, członkowie: Anna Chorościńska – podinspektor Referatu Promocji Urzędu Miasta Sieradza, Michał Sitarek – referent Referatu Promocji oraz Jarosław Trojanowski – sekretarz Urzędu Miasta Sieradza.

Wybór członków komisji konkursowej poprzedzony został ogłoszeniem naboru kandydatów do komisji spośród osób reprezentujących organizacje pozarządowe – zarządzeniem nr 83/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 21 kwietnia 2016 roku, zamieszczonym w tym samym dniu w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradza. W ogłoszeniu określone zostały wymagania wobec kandydatów, w tym m.in. braku możliwości reprezentowania w komisji organizacji pozarządowych i podmiotów biorących udział w danym otwartym konkursie ofert. W wyniku ogłoszonego naboru w wyznaczonym terminie nie zgłosił się żaden z przedstawicieli organizacji pozarządowych

Ustalono, iż w wymaganym terminie do dnia 19 maja 2016 roku na konkurs wpłynęły 4 oferty – przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie 20.000,00 zł, w tym: PTTK O/Sieradz na zadanie pn. „Spacerkiem po Sieradzu z przewodnikiem” – kwota 5.130,00 zł, PTTK O/Sieradz na zadanie pn. Wydanie kwartalnika „Na Sieradzkich Szlakach” w okresie od 1 lipca do 15 września 2016 roku – kwota 4.000,00 zł, PTTK O/Sieradz na zadanie pn. Wydanie kwartalnika „Na Sieradzkich Szlakach” w okresie od 1 września do 15 grudnia 2016 roku – kwota 3.370,00 zł, Kajakowy Klub Sportowy w Sieradzu na zadanie pn. „Cykl spływów kajakowych rzeką Wartą” – kwota 7.500,00 zł.

Propozycje komisji konkursowych zostały zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Sieradza.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia dotacji niżej wymienionym podmiotom:

Polski Komitet Pomocy Społecznej - Stowarzyszenie Charytatywne Zarząd Okręgowy w Sieradzu

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 4 marca 2016 roku ofertę na powierzenie realizacji zadania publicznego nr 1 pn. Organizacja wypoczynku wakacyjnego w okresie od 20 lipca 2016 roku do 29 lipca 2016 roku Ośrodka Kolonijno-Wczasowym „U Guta” Halina i Jerzy Gut, ul Piłsudskiego 37 w Białym Dunajcu. Zakres rzeczowy zadania publicznego obejmował organizację wypoczynku dla dzieci i młodzieży w liczbie 71 osób z rodzin o niskim statusie materialnym oraz z rodzin dysfunkcyjnych – połączonego z realizacją programu profilaktycznego

Całkowity koszt zadania przewidziano na kwotę 55.092,00 zł, który zostanie pokryty: dotacją w kwocie 55.092,00 zł.

Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] wynagrodzenia kierownika kolonii – 1.100,00 zł, [2] wynagrodzenie 6 opiekunów – wychowawców – 4.800,00 zł, [3] zakwaterowanie i wyżywienie kadry – 2 osoby na kwotę 1.000,00 zł, [4] zakwaterowanie i wyżywienie dzieci (71 osób) na kwotę 35.500,00 zł, [5] transport na kwotę 6.912,00 zł, [6] ubezpieczenie (78 osób) na kwotę 780,00 zł, [7] pozostałe koszty (transport podczas wycieczek; bilety, poczęstunek podczas wycieczek; drobny sprzęt sportowy; materiały dydaktyczne, apteczka) na kwotę 5.000,00 zł.

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie z dotacji na ww. zadanie mogły być pokryte następujące koszty: wynajem pomieszczeń na realizację zadania, transport, ubezpieczenie, wyżywienie, wynagrodzenie dla opiekunów, materiały niezbędne do realizacji zadania.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dokumenty (w tym m.in.: wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, pełnomocnictwa Rady Naczelnej PKPS dla Prezesa Zarządu Okręgowego w Sieradzu i Skarbnika do podejmowania czynności organizacyjno-prawnych, podpisywania umów i zaciągania zobowiązań; Statut PKPS; sprawozdanie merytoryczne i finansowe za 2015 rok; NIP, Regon, umowę przedwstępną zawartą z Ośrodkiem Kolonijno-Wypoczynkowym „U Guta” itp.) i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 88,70 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie 55.092,00 zł.

Umowa nr WES/Z/15/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Organizacja wypoczynku wakacyjnego dla dzieci i młodzieży w Ośrodku kolonijno-wczasowym „U Guta” Halina i Jerzy Gut w Białym Dunajcu, pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Pawła Osiewałę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Elżbiety Grudy, a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej, Zarządem Okręgowym w Sieradzu, reprezentowanym przez Irenę Bednarek – Prezesa Zarządu i Bożenę Gonera – Skarbnika Zarządu podpisana została w dniu 6 kwietnia 2016 roku. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 55.092,00 zł, na rachunek bankowy Stowarzyszenia do dnia 20 czerwca 2016 roku. Środki finansowe na zadanie znajdują pokrycie w dziale 851, rozdziale 85154, § 2360. **Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 20 lipca 2016 roku do dnia 29 lipca 2016 roku, a termin wykorzystania dotacji nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania.**

Aneks do umowy podpisanym w dniu 23 czerwca 2016 roku wprowadzono do umowy zmiany, polegające na zmianie terminu realizacji zadania publicznego, dotychczasową treść § 2 pkt 1 umowy o brzmieniu: „Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 20 lipca 2016 roku do 29 lipca 2016 roku” zastąpiono treścią: „Termin realizacji zadania publicznego ustala się w dwóch turnusach: I termin – 45 uczestników wraz z kadrą w terminie 20 lipiec 2016 roku do 29 lipiec 2016 roku, II termin – 26 uczestników wraz z kadrą w terminie 20 sierpień 2016 roku do 29 sierpień 2016 roku”. Rozłożenie realizacji zadania publicznego na dwa turnusy, według wyjaśnienia Doroty Jasiak – Kierownika Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Dodatków Mieszkaniowych, spowodowane było odbywającymi się w tym okresie Światowymi Dniami Młodzieży i koniecznością zarezerwowania przez Ośrodek Kolonijno-Wypoczynkowy noclegów dla ich uczestników.

Dotacja została przekazana w dniu 14 czerwca 2016 roku (Wb nr 115/2016).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 29 września 2016 roku (umowny termin to dzień 30 września 2016 roku). Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską w dniu 10 października 2016 roku. Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę

56.354,79 zł, w tym: pokryty środkami z dotacji na kwotę 55.092,00 zł (tj. 97,76% kosztów całkowitych), ze środków własnych oraz z innych źródeł na kwotę 1.262,79 zł.

Rozliczenie zadania publicznego ze względu na rodzaj kosztów przedstawiało się następująco: [1] wynagrodzenia kadry 6.944,48 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 5.900,00 zł, [2] wyżywienie i zakwaterowanie dzieci i kadry (2 osoby) na kwotę 36.500,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 36.500,00 zł, [3] Transport uczestników wycieczki na kwotę 6.912,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 6.912,00 zł, [4] ubezpieczenia uczestników na kwotę 680,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 528,00 zł (według oferty 780,00 zł), pozostałe koszty związane z realizacją zadania (bilety wstępu, zakup leków, zapłata za prelekcje, obsługa autokarowa wycieczek, zakup napojów i konsumpcja w McDonalds, zakup czekolad) na kwotę 5.318,31 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 5.252,00 zł.

Wszystkie poniesione wydatki udokumentowane zostały fakturami i rachunkami wystawionymi w okresie od dnia 5 lipca 2016 roku do 3 września 2016 roku

Wypłata wynagrodzeń dla kadry nastąpiła na podstawie umów zleceń podpisanych przez Prezesa Zarządu Okręgowego PKPS w Sieradzu w dniach: 6 lipca 2016 roku (5 osób) na łączną kwotę brutto 4.200,00 zł i w dniu 17 sierpnia 2016 roku (3 umowy) na łączną kwotę brutto 2.744,48 zł i wystawionych na ich podstawie rachunków – wypłaty dokonano w kwocie netto, po potrąceniu składki na ubezpieczenie zdrowotne, odprowadzonej do ZUS i kwoty zaliczki na podatek dochodowy przekazanej do Urzędu Skarbowego.

Za pobyt i wyżywienie uczestników wycieczki i kadry (2 osoby w I turnusie) wystawione zostały 2 faktury, a mianowicie: faktura nr 18/2016 z dnia 2 września 2016 roku na kwotę 20.250,00 zł (płatna gotówką) i nr 19/2016 z dnia 3 września 2016 roku na kwotę 16.250,00 zł (płatna gotówką). Faktury zostały wystawione, zgodnie z załączoną do rozliczenia dotacji umową z dnia 4 lipca 2016 roku, zawartą przez Prezesa Zarządu Okręgowego PKPS w Sieradzu z Ośrodkiem Kolonijno-Wypoczynkowym „U Guta” w Białym Dunajcu. Cena usługi określona została na kwotę 36.500,00 zł według wyliczenia: pobyt uczestników 500,00 zł x 71 osób + pobyt kadry 2 osoby x 500,00 zł, pobyt 6 osób kadry bezpłatnie. **W zestawieniu faktur ujętych w rozliczeniu kosztów wskazano, że ww. faktury zostały zapłacone w dniu 3 września 2016 roku.**

Usługa przewozowa (na dowóz uczestników wycieczki i kadry do Ośrodka Kolonijno-Wczasowego i przywóz do Sieradza – w dwóch terminach) została wykonana zgodnie z umową podpisaną w dniu 15 lipca 2016 roku przez Prezesa Zarządu Okręgowego PKPS z firmą PHU „MACH” Marian Karkoszka z siedzibą w Złoczewie. Zapłacono gotówką w dniu 31 sierpnia 2016 roku na podstawie faktury nr 64/A/08 z dnia 31 sierpnia 2016 roku na kwotę 6.912,00 zł (1.440 km x 4,80 zł).

Na okoliczność faktur za zakwaterowanie i pobyt w Ośrodku Kolonijno-Wypoczynkowym, wystawionych w dniu 2 września i 3 września 2016 roku (tj. w trzecim i w czwartym dniu po zakończeniu turnusu) w trakcie niniejszej kontroli Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwiga Maciejewska w załączeniu pisma z dnia 15 lutego 2018 roku przekazała oświadczenie Prezesa PKPS w Sieradzu z dnia 12 lutego 2018 roku. Z treści załączonego oświadczenia wynika, że jako Prezes nie uczestniczyła w II turnusie wycieczki dla dzieci. Kierowane przez nią Stowarzyszenie było organizatorem wycieczki nie tylko dla dzieci z terenu Miasta Sieradza, ale także z innych miejscowości. Faktury odebrała od organizatora wycieczki dla dzieci w dniu 3 września 2016 roku i dokonała ich zapłaty gotówką. Było to możliwe, ponieważ w tym dniu rozpoczynał się turnus wycieczkowy dla seniorów z terenu powiatu sieradzkiego i wieluńskiego w m. Ząb.

Pismo Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych z załączonym oświadczeniem Prezesa PKPS stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Z opisu w części merytorycznej sprawozdania wynikało że w czasie trwania 2 turnusów kolonii w ramach realizacji zadania zorganizowano: [1] 6 wycieczek autokarowych: do Zakopanego (2 razy), Niedzicy 2 razy), Murzasichle (2 razy), [2] 8 wycieczek turystycznych pieszych (Poronin), [3] 5 kąpiei w basenie na terenie ośrodka z plażowaniem, [4] 5 konkursów wraz z pokazami muzycznymi, plastycznymi, artystycznymi, [5] 6 dyskotek integracyjnych, [6] 6 rozgrywek sportowych, [7] ogniska, grilla, [8] realizacja programu profilaktycznego, pogadanki na tematy: „Pogadanka z profilaktyki uzależnień”, „Zachowania antystresowe”, „Komentarz na temat innych rodzajów uzależnień tj. narkomania, nikotynizm, uzależnienia od internetu”, „Komunikacja niewerbalna pozytywna”, „Zachowania Asertywne – scenki”, „Jestem jak”, „Polityka uzależnień, przemoc i agresja”, „Moje negatywne cechy”, [8] impreza pożegnalna.

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Powiatowy w Sieradzu

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 4 marca 2016 roku ofertę na powierzenie realizacji zadania publicznego nr 1 pn. „Organizacja wypoczynku wakacyjnego w okresie od 14 sierpnia 2016 roku do 23 sierpnia 2016 roku – Kolonie wypoczynkowe w Stegnie dla dzieci z terenu miasta Sieradza”. Zakres rzeczowy zadania publicznego obejmował organizację wypoczynku dla 41 dzieci z grup ryzyka uczęszczających do szkół podstawowych funkcjonujących na terenie miasta Sieradza – z elementami profilaktyki zagrożeń, którego celem jest zagospodarowanie czasu wolnego oraz rozwój zainteresowań.

Całkowity koszt zadania przewidziano na kwotę 34.965,00 zł, który zostanie pokryty: dotacją w kwocie 34.465,00 zł, z wkładu własnego osobowego w wysokości 500,00 zł.

Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] wynagrodzenia kadry (kierownika kolonii, dwóch wychowawców) – 1.550,00 zł, [2] zakwaterowanie i wyżywienie 41 dzieci – 26.650,00 zł, [3] transport autokarem, w tym: wycieczki 4.900,00 zł, [4] ubezpieczenie (45 osób) na kwotę 135,00 zł, [5] pozostałe koszty (bilety wstępu, przewodnicy, materiały niezbędne do realizacji programu: plastyczne, sportowe, papiernicze, dyplomy, nagrody na kwot 1.230,00 zł.

Oferta zawierała wymagane dokumenty (w tym m.in.: wpis do Krajowego Rejestru Sądowego – stan na 29 grudnia 2015 roku; Statut TPD; sprawozdania merytoryczne i finansowe za 2015 rok, umowę przedwstępną podpisaną w dniu 24 lutego 2016 roku z właścicielem Ośrodka Wypoczynkowego „BURSZTYN” w Stegnie itp.) i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 87,70 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie 34.465,00 zł.

Umowa nr WES/Z/16/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Organizacja wypoczynku wakacyjnego dla dzieci i młodzieży w Stegnie, pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Pawła Osiewałę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Elżbiety Grudy, a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Powiatowy w Sieradzu, reprezentowanym przez Annę Fabrowską – Prezesa Zarządu Oddziału Powiatowego w Sieradzu i Beatę Leszczyk – Skarbnika Zarządu podpisana została w dniu 6 kwietnia 2016 roku. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 34.465,00 zł, na rachunek bankowy Stowarzyszenia do dnia 14 lipca 2016 roku. Środki finansowe na zadanie znajdują pokrycie w dziale 851, rozdziale 85154, § 2360. **Termin**

realizacji zadania ustalono na okres od dnia 14 sierpnia 2016 roku do dnia 23 sierpnia 2016 roku, a termin wykorzystania dotacji nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania.

Dotacja została przekazana w dniu 5 lipca 2016 roku (Wb nr 130/2016).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 12 września 2016 roku (umowny termin to dzień 22 września 2016 roku). Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską w dniu 21 września 2016 roku. Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 35.171,70 zł, w tym: pokryty środkami z dotacji na kwotę 34.465,00 zł (tj. 97,99% kosztów całkowitych), ze środków własnych oraz z innych źródeł na kwotę 706,70 zł (2,01%).

Rozliczenie zadania publicznego ze względu na rodzaj kosztów przedstawiało się następująco: [1] wynagrodzenia kadry 1.700,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 1.550,00 zł, [2] wyżywienie i zakwaterowanie dzieci na kwotę 26.650,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 26.650,00 zł, [3] transport uczestników wycieczki na kwotę 4.899,60 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 4.899,60 zł (według oferty kwota 4.900,00 zł), [4] ubezpieczenia uczestników na kwotę 135,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 135,00 zł, [5] pozostałe koszty związane z realizacją zadania (bilety wstępu do muzeów, na molo i wystawę figurek, opłata za przewodnika i imprezę plenerową) na kwotę 1.230,40 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 1.230,40 zł (według oferty 1.230,00 zł).

Wszystkie poniesione wydatki udokumentowane zostały fakturami i rachunkami wystawionymi w okresie od dnia 1 sierpnia 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku

Wyplata wynagrodzeń dla kadry nastąpiła na podstawie umów o dzieło podpisanych przez Prezesa Zarządu Powiatowego TPD w Sieradzu w dniach 15 i 23 czerwca 2016 roku oraz w dniu 1 lipca 2016 roku (3 umowy) na łączną kwotę brutto 1.700,00 zł (w tym: z płatne z dotacji na kwotę 1.550,00 zł) i wystawionych na ich podstawie w dniu 24 sierpnia 2016 roku rachunków – wypłaty dokonano w kwocie netto, po potrąceniu należnego podatku, przekazanego do Urzędu Skarbowego.

Za pobyt i wyżywienie uczestników wycieczki wystawione zostały 2 faktury, a mianowicie: faktura nr 18/S/F/Z/2016 z dnia 4 sierpnia 2016 roku (zaliczkowa) na kwotę 22.000,00 zł (zapłacona przelewem w dniu 4 sierpnia 2016 roku) i nr 53/S/F/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 roku na kwotę 4.650,00 zł (zapłacona przelewem 23 sierpnia 2016 roku).

Na usługę przewozową (na dowóz uczestników wycieczki i kadry do Ośrodka Wczasowego w Stegnie, wycieczki w trakcie trwania wycieczki i przywóz dzieci do Sieradza) została wystawiona przez firmę „AUTO-MARGO Ośrodek Szkolenia Kierowców Marek Szcześniak z siedzibą w Sieradzu” faktura nr FVS/016/08/16 z dnia 31 sierpnia 2016 roku na kwotę 4.899,60 zł (1361 km x 3,60 zł). Faktura wpłynęła **w dniu 2 września 2016 roku** i w tym samym dniu została przelana na rachunek bankowy usługobiorcy.

Z opisu w części merytorycznej sprawozdania wynikało że w czasie trwania 10-dniowych kolonii w ramach realizacji zadania zorganizowano: [1] 2 wycieczki autokarowe do Trójmiasta i Malborka, [2] 3 wycieczki turystyczne piesze, [3] 6 zajęć edukacyjnych profilaktyczno-terapeutycznych, [4] 5 spacerów po okolicy, [5] 2 dyskoteki, [6] 7 imprez-zabaw integrujących grupę (karaoke, chrzest, śluby kolonijne), [7] zwiedzanie 12-krotnie muzeów i różnych instytucji kultury i zabytków, [8] 3-krotny pobyt w miejscach rozrywki i rekreacji, [9] 5 zajęć z zakresu sportu i rekreacji (rozgrywki sportowe w piłkę nożną, koszykówkę, skakanki, gumy do skakania itp.), [10] 9 różnych

konkursów (wokalny, plastyczny, wybory Miss i Mistera oraz Najmilszej kolonistki i Najmilszego kolonisty itp.), [11] 5 zajęć z zakresu muzyki i plastyki, [12] 1 ognisko, [13] 4 wykłady i pogadanki, [14] dwukrotnie gry terenowe i rekreacyjne, [15] plażowanie i kąpiel w zależności od pogody.

Uczniowski Klub Sportowy „TRÓJKA”

Uczniowski Klub Sportowy złożył w dniu 7 stycznia 2016 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego w obszarze upowszechniania i wspierania kultury fizycznej i sportu pod tytułem „Popularyzacja koszykówki i zdrowego stylu życia” (wsparcie zadania przy min. 10% wkładu własnego).

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 23.000,00 zł i zostanie pokryty dotacją w kwocie 20.000,00 zł (udział 86,96%), udziałem własnym (środki własne i z innych źródeł) w kwocie 3.000,00 zł (udział 13,04%). Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] transport na zawody, wyżywienie, noclegi w kwocie 16.500,00 zł, [2] zakup strojów i sprzętu sportowego w kwocie 1.000,00 zł, [3] diety, odżywki, napoje w kwocie 500,00 zł, [4] opłaty startowe i licencyjne w kwocie 2.000,00 zł.

Oferta zawierała wymagane dokumenty (w tym m.in.: aktualny wyciąg z ewidencji uczniowskich klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sieradzu – nr ewidencyjny 73) i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 77,00 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 16.000,00 zł.

Wnioskodawca dokonał korekty całkowitych kosztów zadania, w tym: planowanych do pokrycia dotacją. Całkowite koszty zadania po korekcie wynosiły 18.500,00 zł, w tym przewidywane do sfinansowania dotacją na kwotę 16.000,00 zł (86,49%), środkami własnymi w kwocie 2.500,00 zł (13,51%). Z dotacji zaplanowano pokryć: [1] transport na zawody, noclegi, wyżywienie w kwocie 13.000,00 zł, [2] zakup strojów i sprzętu sportowego w kwocie 1.000,00 zł, [3] opłaty startowe i licencyjne w kwocie 2.000,00 zł.

Umowa nr 6-WES/O/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Popularyzacja koszykówki i zdrowego stylu życia” pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Miejskim Szkolnym Związkiem Sportowym z siedzibą w Sieradzu podpisana została w dniu 3 lutego 2016 roku. Oferta realizacji zadania publicznego stanowiła załącznik do umowy. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 16.000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do dnia 3 marca 2016 roku Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 3 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, a termin wykorzystania dotacji nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 31 grudnia 2016 roku.

Dotacja została przekazana w dniu 29 lutego 2016 roku (Wb nr 41/2016).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 30 stycznia 2017 roku, tj. w obowiązującym terminie. Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską.

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 18.579,66 zł, w tym: z dotacji na kwotę 16.000,00 zł (udział 86,12%), ze środków własnych na kwotę 2.579,66 zł (udział 13,88%). Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] transport zawodników, noclegi, wyżywienie na kwotę 13.000,00 zł, [2] zakup sprzętu sportowego na kwotę 1.000,00 zł,

[3] opłaty startowe na kwotę 2.000,00 zł. Ze środków własnych pokryto: wydatki na transport, noclegi, wyżywienie na kwotę 2.000,00 zł.

Wydatki poniesione z dotacji, a także ze środków własnych zostały udokumentowane potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami rachunków i faktur za: transport, noclegi i wyżywienie oraz opłaty startowe. W przypadku kilku wyjazdów na mecze w Łowiczu, w Skierniewicach i w Pabianicach do sprawozdania załączono zestawienia imienne wypłaty kosztów przejazdów i diet środkiem lokomocji PKP wraz z pokwitowaniem odbioru gotówki przez osoby uczestniczące w wyjeździe.

Miejski Szkolny Związek Sportowy w Sieradzu, przy ul. Sportowej 1

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 7 stycznia 2016 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży pod tytułem Rejonowe Igrzyska Młodzieży Szkolnej „Sportowa Żakinada 2016” i „Sportowa Gimnazjada 2016 roku” (wsparcie zadania przy min. 5% wkładu własnego).

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 17.400,00 zł i zostanie pokryty dotacją w kwocie 16.500,00 zł (udział 94,83%), udziałem własnym (środki własne i z innych źródeł) w kwocie 900,00 zł (udział 5,17%). Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] nagrody w cyklu turniejów na kwotę 9.600,00 zł, [2] nagrody na podsumowanie współzawodnictwa na kwotę 1.420,00 zł, [3] zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji zadania na kwotę 200,00 zł, [4] honoraria sędziowskie na kwotę 5.280,00 zł.

Oferta zawierała wymagane dokumenty (w tym m.in.: wpis do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej Starostwa Powiatowego w Sieradzu nr 25SP) i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 70,70 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie 16.500,00 zł.

Umowa nr 2-WES/O/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rejonowe Igrzyska Młodzieży Szkolnej „Sportowa Żakinada 2016” i „Sportowa Gimnazjada 2016 roku” pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Miejskim Szkolnym Związkiem Sportowym z siedzibą w Sieradzu podpisana została w dniu 1 lutego 2016 roku. Oferta realizacji zadania publicznego stanowiła załącznik do umowy. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 16.500,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od podpisania umowy. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku, a termin wykorzystania dotacji nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 31 grudnia 2016 roku.

Dotacja została przekazana w dniu 24 lutego 2016 roku (Wb. nr 38/2016).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 30 stycznia 2017 roku, tj. w obowiązującym terminie. Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską.

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 17.400 zł, w tym: z dotacji na kwotę 16.500,00 zł (udział 94,83%), ze środków własnych na kwotę 900,00 zł (udział 5,17%). Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] zakup nagród w trakcie cyklu turnieju na kwotę 9.600,00 zł (planowane koszty 9.600,00 zł), [2] zakup nagród na podsumowanie współzawodnictwa na kwotę 1.420,00 zł (planowane koszty 1.420,00 zł), [3] honoraria sędziowskie na kwotę 5.280,00 zł (planowane koszty 5.280,00 zł), [4] zakup sprzętu sportowego na kwotę 200,00 zł (planowane koszty 200,00 zł). Ze

środków własnych wydatkowano kwotę 900,00 zł, w tym: na opłaty bankowe 300,00 zł, koszty obsługi 600,00 zł.

Wydatki poniesione z dotacji, a także ze środków własnych zostały udokumentowane potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami rachunków i faktur za zakup nagród (puchary i medale) i sprzętu sportowego (zakup rakietek tenisowych) oraz listami wypłat honorariów dla sędziów. Ww. faktury i listy płac zostały wystawione i zapłacone w okresie realizacji zadania publicznego.

Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Dary Losu”

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 8 stycznia 2016 roku ofertę na powierzenie realizacji zadania publicznego pn. Działalność świetlic z programem profilaktycznym z zakresu uzależnień – Środowiskowa świetlica profilaktyczno-komputerowa „Dary Losu”. Wnioskowana kwota dotacji 33.620.00 zł.

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 35.720,00 zł i zostanie pokryty dotacją w kwocie 33.620,00 zł (udział 94,13%), środkami własnymi w kwocie 300,00 zł oraz wkładem osobowym wolontariuszy w kwocie 1.800,00 zł. Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] wynagrodzenie kadry opiekuńczo-wychowawczej i nauczyciela informatyki w kwocie 25.920,00 zł, [2] wynagrodzenie kierownika w wysokości 3.000,00 zł, [3] wyżywienie w kwocie 3.000,00 zł, [4] czynsz za wynajem pomieszczeń w wysokości 1.700,00 zł.

Oferta zawierała wymagane dokumenty (w tym m.in.: wpis do KRS Rejestru Stowarzyszeń, statut Stowarzyszenia, regulamin organizacyjny Świetlicy, Program Profilaktyczny Świetlicy Środowiskowej, Program zajęć komputerowych, kwalifikacje kadry nauczycielskiej, sprawozdanie merytoryczne i finansowe za 2015 rok itd.) i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 87,00 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 28.000,00 zł.

Wnioskodawca dokonał korekty całkowitych kosztów zadania, w tym: planowanych do pokrycia dotacją. Całkowite koszty zadania po korekcie wynosiły 29.920,00 zł, w tym przewidywane do sfinansowania dotacją na kwotę 28.000,00 zł (93,59%), środkami własnymi w kwocie 120,00 zł (0,40%) i z wkładu osobowego w wysokości 1.800,00 zł. Z dotacji zaplanowano pokryć: Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] wynagrodzenie kadry opiekuńczo-wychowawczej i nauczyciela informatyki w kwocie 21.120,00 zł, [2] wynagrodzenie kierownika w wysokości 3.000,00 zł, [3] wyżywienie w kwocie 2.000,00 zł, [4] czynsz za wynajem pomieszczeń w wysokości 1.880,00 zł.

Umowa nr WES/Z/9/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą Prowadzenie środowiskowej świetlicy profilaktyczno-komputerowej „Dary Losu” dla dzieci i młodzieży pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Stowarzyszeniem Na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Dary Losu” przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sieradzu podpisana została w dniu 29 stycznia 2016 roku. Oferta realizacji zadania publicznego stanowiła załącznik do umowy. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 28.000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w 3-ch transzach: I transza w wysokości 12.000,00 zł do dnia 19 lutego 2016 roku, II transza w wysokości 8.000,00 zł do dnia 4 maja 2016 roku i III transza w wysokości 8.000,00 zł do dnia 14 września 2016 roku. Przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego i rozliczenia z otrzymanej transzy dotacji. **Termin realizacji zadania ustalono na**

okres od stycznia do grudnia 2016 roku. Termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Dotacja została przekazana w dniach: 3 lutego 2016 roku – kwota 12.000,00 zł (Wb nr 23/2016), 21 lipca 2016 roku – kwota 8.000,00 zł (Wb. Nr 142/2016), 17 listopada 2016 roku – kwota 8.000,00 zł (Wb. Nr 225/2016).

Sprawozdania częściowe z otrzymanych transz dotacji złożone zostały w dniach: 29 czerwca 2016 roku (otrzymana dotacja 12.000,00 zł, rozliczona na kwotę 11.770,00 zł), 20 października 2016 roku (otrzymana dotacja 8.000,00 zł, rozliczona na kwotę 8.190,00 zł) i 2 stycznia 2017 roku (otrzymana dotacja 8.000,00 zł, rozliczona na kwotę 8.040,00 zł).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 5 stycznia 2017 roku, tj. w obowiązującym terminie. Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską.

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 32.804,69 zł, w tym: pokryty z dotacji na kwotę 28.000,00 zł (udział 85,35%), ze środków własnych na kwotę 3.004,69 zł (udział 9,16%), wkładem osobowym (wolontariat), wycenionym na kwotę 1.800,00 zł. Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] wynagrodzenie kadry opiekuńczo-wychowawczej i nauczyciela informatyki w kwocie 21.120,00 zł, [2] wynagrodzenie kierownika w wysokości 3.000,00 zł, [3] wyżywienie w kwocie 2.000,00 zł, [4] czynsz za wynajem pomieszczeń w wysokości 1.880,00 zł. Z otrzymanej dotacji pokryto wydatki w wielkościach planowanych w kalkulacji kosztów (po korekcie). Ze środków własnych pokryto częściowo wydatki z tytułu czynszu (na kwotę 120,00 zł) i koszty wyżywienia (na kwotę 2.884,69 zł). Obsługa finansowo-księgową realizowanego zadania została zapewniona z wkładu osobowego (wolontariuszy).

Wynagrodzenie kadry opiekuńczo-wychowawczej i kierownika Świetlicy, stanowiące przeważającą część kosztów zadania publicznego udokumentowane zostało podpisanymi za zgodność z oryginałem kserokopiami umów zleceń oraz rachunków wystawionych przez zleceniobiorców. Wydatki poniesione na czynsz i wyżywienie udokumentowane zostało fakturami. Do sprawozdania końcowego załączone zostały także porozumienia popisane z wolontariuszami wraz z wyceną ich pracy (12,00 zł za 1 godzinę) oraz karty pracy.

Stowarzyszenie Abstynentów „Przystań”

Stowarzyszenie złożyło w dniu 8 stycznia 2016 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego w obszarze przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pn. „Terapia i rehabilitacja osób uzależnionych od alkoholu”. Wnioskowana kwota dotacji 19.000,00 zł.

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 22.200,00 zł i zostanie pokryty dotacją w kwocie 19.000,00 zł (udział 85,59%), środkami finansowymi własnymi w kwocie 3.200,00 zł. Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] koszty pośrednie (woda, śmieci, energia, gaz, ubezpieczenie, telefon, rtv, drobne naprawy, środki czystości) w kwocie 7.200,00 zł, [2] wynagrodzenie terapeuty w wysokości 3.120,00 zł, [3] wynagrodzenie psychologa w kwocie 3.500,00 zł, [4] materiały niezbędne do zajęć w wysokości 400,00 zł, [5] szkolenia, konferencje, narady w kwocie 1.280,00 zł, [6] koszty spotkań okolicznościowych w kwocie 2.500,00 zł, [7] koszty spotkań integracyjnych (ogólnopolskich) w kwocie 1.000,00 zł.

Oferta zawierała wymagane dokumenty (w tym m.in.: wpis do KRS Rejestru Stowarzyszeń, Statut Stowarzyszenia, dokumenty potwierdzające kwalifikacje: Prezesa i

pozostałych pracowników Stowarzyszenia, terapeuty, psychologa sprawozdanie merytoryczne i finansowe za 2015 rok itd.) i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 78,50 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie 19.000,00 zł.

Umowa nr WES/Z/04/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Terapia i rehabilitacja osób uzależnionych i współuzależnionych” pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Stowarzyszeniem Abstynentów „Przystań” podpisana została w dniu 20 stycznia 2016 roku. Oferta realizacji zadania publicznego stanowiła załącznik do umowy. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 19.000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w 3-ch transzach: I transza w wysokości 8.000,00 zł do dnia 9 lutego 2016 roku, II transza w wysokości 7.000,00 zł do dnia 4 maja 2016 roku i III transza w wysokości 4.000,00 zł do dnia 14 września 2016 roku. Przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego i rozliczenia z otrzymanej transzy dotacji. **Termin realizacji zadania ustalono na okres od stycznia do grudnia 2016 roku.** Termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2016 roku. Zleceniobiorca zobowiązany został m.in. do: [1] złożenia sprawozdania częściowego i rozliczenia z otrzymanej transzy dotacji, przed ubieganiem się o kolejną transzę dotacji.

Dotacja została przekazana w dniach: 22 stycznia 2016 roku – kwota 8.000,00 zł (Wb nr 14/2016), 13 czerwca 2016 roku – kwota 7.000,00 zł (Wb nr 114/2016), 25 listopada 2016 roku (Wb nr 231/2016).

Sprawozdania częściowe z otrzymanych transz dotacji złożone zostały w dniach: 6 czerwca 2016 roku (otrzymana dotacja 8.000,00 zł, rozliczona na kwotę 8.000,00 zł), 6 października 2016 roku (otrzymana dotacja 7.000,00 zł, rozliczona na kwotę 7.000,00 zł) i 22 grudnia 2016 roku (otrzymana dotacja 4.000,00 zł, rozliczona na kwotę 4.000,00 zł).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 22 grudnia 2016 roku, tj. w obowiązującym terminie. Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską.

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 22.747,41 zł, w tym: pokryty z dotacji na kwotę 19.000,00 zł (udział 83,53%), ze środków własnych na kwotę 3.747,41 zł (udział 16,47%). Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] koszty pośrednie (woda, śmieci, energia, gaz, ubezpieczenie, telefon, rtv, drobne naprawy, środki czystości) w kwocie 7.200,00 zł, [2] wynagrodzenie terapeuty w wysokości 3.120,00 zł, [3] wynagrodzenie psychologa w kwocie 3.500,00 zł, [4] materiały niezbędne do zajęć w wysokości 400,00 zł, [5] szkolenia, konferencje, narady w kwocie 1.280,00 zł, [6] koszty spotkań okolicznościowych w kwocie 2.500,00 zł, [7] koszty spotkań integracyjnych (ogólnopolskich) w kwocie 1.000,00 zł.

Wydatki poniesione z dotacji, a także ze środków własnych zostały udokumentowane podpisanymi za zgodność z oryginałem i opisanymi merytorycznie kserokopiami faktur i rachunków, a także wyciągami bankowymi lub potwierdzeniami przelewów.

Ze sprawozdania merytorycznego wynikało, że z pomocy Stowarzyszenia skorzystało 56 osób uzależnionych, w tym: 12 współuzależnionych, z porad psychologa 21 osób oraz 20 osób z zajęć terapeutycznych.

W trakcie realizacji ww. zadania publicznego w Stowarzyszeniu przeprowadzona została kontrola w zakresie merytorycznym dotyczącym działalności Stowarzyszenia w ramach

dotowanego zadania. Kontrolę przeprowadziły w dniu 29 czerwca 2016 roku Kierownik Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Świadczeń Społecznych Dorota Jasiak i referent Justyna Jaranowska. Kontrola stwierdziła, że zadanie realizowane jest zgodnie z ofertą.

Towarzystwo Muzyczne „FERMATA”

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 31 marca 2016 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Organizacja projektów kulturalnych związanych z obchodami „Dni Sieradza” – Koncert Muzyki Filmowej Koncert Inauguracyjny XI Polskiego Festiwalu Fletowego. Wnioskowana kwota dotacji 20.000,00 zł.

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 22.400,00 zł i zostanie pokryty dotacją w kwocie 20.000,00 zł (udział 89,29%), środkami finansowymi własnymi w kwocie 2.400,00 zł. Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] honoraria dla artystów 10.000,00 zł, [2] wynajem teledyktanda 4.500,00 zł, [3] nagłośnienie 5.000,00 zł, [4] wynajem ochrony 500,00 zł

Oferta zawierała wymagane dokumenty, tj. wpis do KRS Rejestru Stowarzyszeń, aktualny Statut Stowarzyszenia, sprawozdania merytoryczno-finansowe za 2015 rok i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert przyznała ofercie 79,30 punktów (uzyskana średnia punktów) na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji we wnioskowanej kwocie 20.000,00 zł.

Umowa nr 84-WES/O/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Koncert Muzyki Filmowej - Koncert Inauguracyjny XI Polskiego Festiwalu Fletowego pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Towarzystwem Muzycznym „FERMATA” z siedzibą w Sieradzu podpisana została w dniu 4 maja 2016 roku. Oferta realizacji zadania publicznego stanowiła załącznik do umowy. Gmina Miasto Sieradz w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 20.000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 20 maja 2016 roku. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 4 maja 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku. Termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2016 roku, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Dotacja została przekazana w dniu 18 maja 2016 roku (Wb nr 87/2016).

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2016 rok złożone zostało w dniu 4 lipca 2016 roku, tj. w obowiązującym terminie. Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jadwigę Maciejewską.

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 23.198,88 zł, w tym: pokryty z dotacji na kwotę 20.000,00 zł (udział 86,25%), ze środków własnych na kwotę 3.189,88 zł (udział 13,75%). Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] honoraria artystów na kwotę 10.000,00 zł, [2] wynajem teledyktanda na kwotę 4.500,00 zł, [3] wynajem ochrony na kwotę 500,00 zł, [4] nagłośnienie na kwotę 5.000,00 zł. Ze środków własnych pokryto: koszty transportu na trasie Sieradz Łódź i z powrotem, koszty reklamy, posiłków i napojów.

Wydatki poniesione z dotacji, a także ze środków własnych zostały udokumentowane podpisanymi za zgodność z oryginałem i opisanymi merytorycznie kserokopiami: umów o dzieło podpisanych z wykonawcami koncertu w dniu 30 maja 2016 roku (na kwotę 10.000,00 zł), faktur i rachunków, a także potwierdzeniami przelewów w przypadku faktur zapłaconych przelewem. Załączone dokumenty potwierdziły poniesienie wydatków w okresie od 30 maja do 22 czerwca 2016 roku.

Inne ustalenia kontroli

We wszystkich objętych kontrolą umowach o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.) zawarto tej samej treści postanowienia zobowiązujące zleceniobiorców do: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [2] zapewnienia wkładu własnego i zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, [3] złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. We wskazanych umowach zawarto także zapis: o możliwości dokonywania przesunięć w poszczególnych pozycjach kosztów w wysokości nie przekraczającej 10% ich wartości, przy bezwzględnym zachowaniu ogólnej kwoty dotacji, a także górną granicę procentowego udziału dotacji w kosztach zadania (przekroczenie wskazanych limitów spowoduje uznanie przez zleceniodawcę, że dotacja wykorzystana została w nadmiernej wysokości).

W umowach zawartych z PKPS Zarząd Okręgowy w Sieradzu i Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zarząd Powiatowy w Sieradzu, na podstawie których powierzono Stowarzyszeniom organizację wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży jako ostateczny termin wykorzystania dotacji wskazano dzień zakończenia realizacji zadania publicznego, którym był w pierwszym przypadku dzień 29 sierpnia 2016 roku, a w drugim 23 sierpnia 2016 roku. Wyznaczony w umowach termin wykorzystania dotacji był niemożliwy do zrealizowania z uwagi na sytuację, że niektóre faktury i rachunki (np. za wykonane prace zlecone, transport) mogły zostać wystawione i zapłacone dopiero po zakończeniu realizacji zadania publicznego, tj. po dniu 29 sierpnia i 23 sierpnia 2016 roku, co potwierdziły złożone przez zleceniobiorców faktury i rachunki na udokumentowanie wydatków.

W umowach zawartych ze Stowarzyszeniem Abstynentów „Przystań” i Stowarzyszeniem Na Rzecz Dzieci Niepełnosprawnych „Dary losu” nie doprecyzowano terminu realizacji zadania publicznego, co nie pozwalało na ustalenie czy prawidłowo przyjęto do rozliczenia poniesione wydatki. Z ustaleń kontroli wynikało, że do rozliczenia dotacji przyjęto wszystkie koszty poniesione w miesiącu styczniu 2016 roku, również te poniesione przed dniem podpisania umowy.

Dotacja udzielone na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie oraz art. 221 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Uchwałą nr VII/40/2011 z dnia 27 maja 2011 roku Rada Miejska w Sieradzu określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Sieradza (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego z dnia 1 lipca 2011 roku, nr 192, poz. 1939). Ww. uchwałą określono wzór wniosku o przyznanie dotacji; wzór sprawozdania z realizacji projektu z zakresu rozwoju sportu oraz wzór umowy w sprawie przyznania dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu.

Mocą ww. uchwały ustalono m.in.: [1] dotacja może być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie: realizacji programów szkolenia, zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w zawodach, pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia oraz stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej, [2] z dotacji nie mogą być finansowane ani dofinansowane w szczególności: wydatki wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub

działaczy klubu sportowego; transfery zawodników z innego klubu sportowego; zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu; zobowiązania klubu sportowego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia; kosztów które wnioskodawca poniósł na realizację przedsięwzięcia przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji oraz kosztów utrzymania, remontu lub modernizacji obiektów i urządzeń sportowych klubu służących do uprawiania sportu, [3] kwota dofinansowania nie może przekroczyć 70% kosztów zadania.

Dotacje udzielone w 2016 roku

Zarządzeniem nr 25/2016 z dnia 22 lutego 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił nabór wniosków (I tura) na wsparcie finansowe przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu w roku 2016. Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone w dniu 22 lutego 2016 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradza oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na powyższy cel zgodnie z ogłoszeniem o naborze wynosiła 250.000,00 zł. Termin składania wniosków wyznaczony został do dnia 8 marca 2016 roku, termin realizacji przedsięwzięcia: od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2016 roku. W ramach przyznanej dotacji, zgodnie z ogłoszeniem sfinansowane zostaną następujące rodzaje kosztów: zakup strojów i sprzętu sportowego; wynajem obiektów sportowych; ubezpieczenie zawodników; opłaty startowe, diety (wyżywienie); zakup odżywek i napojów; noclegi; opłaty sędziowskie; transport; wynagrodzenie szkoleniowca" stypendia sportowe dla zawodników.

Oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dotację oraz złożenia Prezydentowi Miasta propozycji co do wysokości kwot dotacji dla poszczególnych klubów dokonała w dniu 7 kwietnia 2016 roku Komisja w składzie: Jadwiga Maciejewska- Przewodniczący Komisji, Agnieszka Cieślak – pracownik Urzędu Miasta oraz przedstawiciele Rady Miejskiej Mariusz Góra, Zbigniew Miśkiewicz.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 15 wniosków z Klubów Sportowych i Uczniowskich Klubów Sportowych z terenu Miasta Sieradza o dofinansowanie przedsięwzięć na łączną kwotę 406.000,00 zł, przyznano dofinansowanie wszystkim, występującym o dotację klubom na łączną kwotę 250.000,00 zł. Przyznana dotacja kształtowała się na poziomie od 80.000,00 zł (Klub Sportowy Warta) do 4.000,00 zł (Klub Sportowy „Piast” – brydż sportowy).

Kserokopia wykazu zawierającego: nazwę wnioskodawcy i jego adres, ocenę formalną wniosku, wnioskowaną kwotę dotacji, proponowaną kwotę dotacji przez Komisję oraz przyznaną kwotę dotacji przez Prezydenta stanowi akta kontroli od nr 8.

Zarządzeniem nr 108/2016 z dnia 23 maja 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił nabór wniosków (II tura) na wsparcie finansowe przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu w roku 2016. Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone w dniu 24 maja 2016 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradza oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na powyższy cel zgodnie z ogłoszeniem o naborze wynosiła 250.000,00 zł. Termin składania wniosków wyznaczony został do dnia 7 czerwca 2016 roku, termin realizacji przedsięwzięcia: od dnia podpisania umowy do dnia 1 grudnia 2016 roku.

Oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dotację oraz złożenia Prezydentowi Miasta propozycji co do wysokości kwot dotacji dla poszczególnych klubów dokonała Komisja w tym samym składzie jak w I turze.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło 15 wniosków z Klubów Sportowych i Uczniowskich Klubów Sportowych z terenu miasta Sieradza o dofinansowanie przedsięwzięć na łączną kwotę 357.168,00 zł, przyznano dofinansowanie wszystkim, występującym o dotację klubom na łączną kwotę 226.000,00 zł. Przyznana dotacja kształtowała się na poziomie od 100.000,00 zł (Klub Sportowy Warta) do 2.000,00 zł (Kluby: Sieradzki Klub Tenisowy, ULKS „MOSiR” Sieradz – piłka siatkowa).

Kserokopia wykazu zawierającego: nazwę wnioskodawcy i jego adres, ocenę formalną wniosku, wnioskowaną kwotę dotacji, proponowaną kwotę dotacji przez Komisję oraz przyznaną kwotę dotacji przez Prezydenta stanowi akta kontroli nr 9.

Zarządzeniem nr 141/2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza ogłosił nabór wniosków (III tura) na wsparcie finansowe przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu w roku 2016. Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone w dniu 29 czerwca 2016 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradza oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na powyższy cel zgodnie z ogłoszeniem o naborze wynosiła 24.000,00 zł. Termin składania wniosków wyznaczony został do dnia 13 lipca 2016 roku, termin realizacji przedsięwzięcia: od dnia podpisania umowy do dnia 1 grudnia 2016 roku.

Oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dotację oraz złożenia Prezydentowi Miasta propozycji co do wysokości kwot dotacji dla poszczególnych klubów dokonała Komisja w tym samym składzie jak w I turze.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły 3 wnioski z Klubów Sportowych: Kajakowy Klub Sportowy Sieradz (wnioskowana kwota dotacji 24.000,00 zł, przyznana dotacja 24.000,00 zł), Klub Sportowy Żeglina (wnioskowana kwota dotacji 5.000,00 zł, przyznana dotacja 0,00 zł), Klub Sportowy „Rajsport Sieradz Active Team” (wnioskowana kwota dotacji 3.500,00 zł, przyznana dotacja 0,00 zł).

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia dotacji niżej wymienionym klubom sportowym:

Klub Sportowy „Warta”

Wnioski o przyznanie dotacji

1. W dniu 8 marca 2016 roku Zarząd Klubu Sportowego „WARTA” odpowiedział na ogłoszenie Prezydenta Miasta o naborze z dnia 22 lutego 2016 roku i złożył wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Rozwój piłki nożnej w Sieradzu – realizacja programu szkolenia od juniora do seniora”. Z ww. wniosku wynikało, że miejscem wykonywania przedsięwzięcia będą: obiekty sportowe w Sieradzu, obiekty klubów w Polsce występujących w rozgrywkach i obiekty sportowe w Polsce – obozy szkoleniowe. Liczba zawodników – 3 grupy treningowe (1 seniorów, 2 juniorów) – maksymalnie po 20 zawodników. Wnioskowana kwota dotacji 100.000,00 zł. Przewidywane całkowite koszty przedsięwzięcia 143.000,00 zł, do pokrycia: ze środków własnych 43.000,00 zł (30,07%), z wnioskowanej kwoty dotacji w wysokości 100.000,00 zł (69,93%). Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup sprzętu sportowego na kwotę 700,00 zł, [2] opłaty startowe na kwotę 1.400,00 zł, [3] diety, wyżywienie,

odżywki i napoje na kwotę 7.000,00 zł, [4] noclegi na kwotę 3.500,00 zł, [5] opłaty sędziowskie na kwotę 2.800,00 zł, [5] transport zawodników na kwotę 10.400,00 zł, [6] wynagrodzenie szkoleniowców na kwotę 11.200,00 zł, [7] stypendia sportowe dla zawodników na kwotę 63.000,00 zł.

Na podstawie ww. wniosku Klubowi została przyznana dotacja w wysokości 80.000,00 zł.

Wnioskodawca dokonał korekty całkowitych kosztów zadania, w tym: planowanych do pokrycia dotacją. Całkowite koszty zadania po korekcie wynosiły 114.400,00 zł, w tym przewidywane do sfinansowania dotacją na kwotę 80.000,00 zł (69,93%), środkami własnymi klubu w kwocie 34.400,00 zł (30,07%). Z dotacji zaplanowano pokryć: [1] opłaty startowe na kwotę 1.400,00 zł, [2] diety, wyżywienie, odżywki i napoje na kwotę 5.000,00 zł, [3] noclegi na kwotę 2.600,00 zł, [4] opłaty sędziowskie na kwotę 2.000,00 zł, [5] transport zawodników na kwotę 8.000,00 zł, [6] wynagrodzenie szkoleniowców na kwotę 8.000,00 zł, [7] stypendia sportowe dla zawodników na kwotę 53.000,00 zł.

2. W dniu 7 czerwca 2016 roku Zarząd Klubu Sportowego „WARTA” odpowiedział na ogłoszenie Prezydenta Miasta o naborze dnia 23 maja 2016 roku i złożył wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Rozwój piłki nożnej w Sieradzu – realizacja programu szkolenia” Z ww. wniosku wynikało, że miejscem wykonywania przedsięwzięcia będą: obiekty sportowe w Sieradzu, obiekty klubów w Polsce występujących w rozgrywkach i obiekty sportowe w Polsce – obozy szkoleniowe. Liczba zawodników – 3 grupy treningowe (1 seniorów, 2 juniorów) – maksymalnie po 20 zawodników. Wnioskowana kwota dotacji 100.000,00 zł. Przewidywane całkowite koszty przedsięwzięcia 143.000,00 zł, do pokrycia: ze środków własnych 43.000,00 zł (30,07%), z wnioskowanej kwoty dotacji w wysokości 100.000,00 zł (69,93%). Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup sprzętu sportowego na kwotę 5.600,00 zł, [2] opłaty startowe na kwotę 2.100,00 zł, [3] diety, wyżywienie, odżywki i napoje na kwotę 4.900,00 zł, [4] noclegi na kwotę 700,00 zł, [5] opłaty sędziowskie na kwotę 7.700,00 zł, [5] transport zawodników na kwotę 6.900,00 zł, [6] wynagrodzenie szkoleniowców na kwotę 21.000,00 zł, [7] stypendia sportowe dla zawodników na kwotę 49.000,00 zł, [8] ubezpieczenie zawodników na kwotę 2.100,00

Na podstawie ww. wniosku Klubowi została przyznana dotacja w wysokości 100.000,00 zł.

Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu

1. W dniu 22 kwietnia 2016 roku Prezydent Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarł umowę nr 68-WES/O/2016 z Zarządem Klubu Sportowego „WARTA na podstawie której zobowiązał się przekazać do dnia 10 maja 2016 roku na realizację zadania „Rozwój piłki nożnej w Sieradzu – realizacja programu szkolenia od juniora do seniora” dotację w wysokości 80.000,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego określono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2016 roku.
2. W dniu 22 kwietnia 2016 roku Prezydent Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarł umowę nr 117-WES/O/2016 z Zarządem Klubu Sportowego „WARTA na podstawie której zobowiązał się przekazać do dnia 25 lipca 2016 roku na realizację zadania „Rozwój piłki nożnej w Sieradzu – realizacja programu szkolenia” dotację w wysokości 100.000,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego określono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 01 grudnia 2016 roku.

Dotacje zostały przekazane w dniach: 29 kwietnia 2016 roku - kwota 80.000,00 zł (Wb nr 84/2016), 5 lipca 2016 roku – 100.000,00 zł (Wb nr 130/2016).

Sprawozdania końcowe z realizacji zadań z zakresu rozwoju sportu

1. Sprawozdanie końcowe z wykonania przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy z dnia 22 kwietnia 2016 roku Klub Sportowy „WARTA” złożył w dniu 30 grudnia 2016 roku. Całkowity koszt zadania wyniósł kwotę 119.146,03 zł i został pokryty dotacją w wysokości 80.000,00 zł (67,14% kosztów) oraz środkami własnymi w wysokości 39.146,03 zł (32,86% kosztów). Ze sporządzonego przez Klub zestawienia kosztów i załączonych kserokopii - podpisanych za zgodność z oryginałem - faktur, rachunków, delegacji i list płac wynikało, że wszystkie koszty poniesione na realizację zadania zostały prawidłowo udokumentowane. Na każdym załączonym dokumencie opisano w jakiej kwocie wydatek został zrealizowany z dotacji, a jaki ze środków własnych Klubu. Do rozliczenia dotacji załączono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w okresie od 25 kwietnia 2016 roku do 10 sierpnia 2016 roku. Wydatki z dotacji poniesione zostały w zaplanowanych kwotach.
2. Sprawozdanie końcowe z wykonania przedsięwzięcia realizowanego na podstawie umowy z dnia 22 czerwca 2016 roku Klub Sportowy „WARTA” złożył w dniu 15 grudnia 2016 roku. Całkowity koszt zadania wyniósł kwotę 160.496,90 zł i został pokryty dotacją w wysokości 100.000,00 zł (62,31% kosztów) oraz środkami własnymi w wysokości 60.496,90 zł (37,69% kosztów). Ze sporządzonego przez Klub zestawienia kosztów i załączonych kserokopii - podpisanych za zgodność z oryginałem - faktur, rachunków, delegacji i list płac wynikało, że wszystkie koszty poniesione na realizację zadania zostały prawidłowo udokumentowane. Na każdym załączonym dokumencie opisano w jakiej kwocie wydatek został zrealizowany z dotacji, a jaki ze środków własnych Klubu. Do rozliczenia dotacji załączono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w okresie od 01 lipca 2016 roku do 28 listopada 2016 roku. Wydatki z dotacji poniesione zostały w zaplanowanych kwotach.

Sieradzki Klub Karate Kyokushinkai

Wnioski o przyznanie dotacji

1. W dniu 8 marca 2016 roku Zarząd Sieradzkiego Klubu Karate Kyokushinkai odpowiedział na ogłoszenie Prezydenta Miasta o naborze z dnia 22 lutego 2016 roku i złożył wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Szkolenie sportowe w karate kyokushin. Organizowanie zgrupowań sportowych i udział w zawodach i zgrupowaniach sportowych oraz w obozach. Zakup sprzętu”. Z wniosku wynikało, że miejscem wykonywania przedsięwzięcia będą: Miasto Sieradz, organizowanie zgrupowań sportowych i udział w zawodach – cały kraj, państwa UE i spoza. Wnioskowana kwota dotacji 37.000,00 zł. Przewidywane całkowite koszty przedsięwzięcia 53.500,00 zł, do pokrycia: ze środków własnych na kwotę 16.500,00 zł (30,84%), z wnioskowanej kwoty dotacji w wysokości 37.000,00 zł (69,16%). Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup sprzętu sportowego na kwotę 8.000,00 zł, [2] udział w zawodach: opłaty startowe, wyżywienie, noclegi, wizy – 7.000,00 zł, [3] transport na terenie Polski, państw UE i poza, w tym: bilety lotnicze – 6.000,00 zł, [4] wynagrodzenie szkoleniowców – 8.000,00 zł, [5] zakwaterowanie i wyżywienie na zgrupowaniach i obozach – 8.000,00 zł.

Na podstawie ww. wniosku Klubowi przyznano dotację w wysokości 12.000,00 zł.

Wnioskodawca dokonał korekty całkowitych kosztów zadania, w tym: planowanych do pokrycia dotacją. Całkowite koszty zadania po korekcie wynosiły 17.500,00 zł, w tym przewidywane do sfinansowania dotacją na kwotę 12.000,00 zł (68,57%), środkami własnymi klubu w kwocie 5.500,00 zł (31,43%). Z dotacji zaplanowano pokryć: [1]

udział w zawodach: opłaty startowe, wyżywienie, noclegi, wizy – 500,00 zł, [2] transport zawodników na terenie Polski, państw UE i poza, w tym: bilety lotnicze – 4.000,00 zł, [3] udział w zgrupowaniach sportowych i obozach (zakwaterowanie, wyżywienie) na kwotę 4.000,00 zł, [4] wynagrodzenie szkoleniowców na kwotę 2.000,00 zł, [5] zakup strojów i sprzętu sportowego – 1.500,00 zł.

2. W dniu 7 czerwca 2016 roku Zarząd Sieradzkiego Klubu Karate Kyokushinkai odpowiedział na ogłoszenie Prezydenta Miasta o naborze z dnia 23 maja 2016 roku i złożył wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Szkolenie sportowe w karate kyokushin. Organizowanie zgrupowań sportowych i udział w zawodach i zgrupowaniach sportowych oraz w obozach. Zakup sprzętu”. Z wniosku wynikało, że miejscem wykonywania przedsięwzięcia będą: Miasto Sieradz, organizowanie zgrupowań sportowych i udział w zawodach – cały kraj, państwa UE i spoza. Wnioskowana kwota dotacji 25.000,00 zł. Przewidywane całkowite koszty przedsięwzięcia 36.000,00 zł, do pokrycia: ze środków własnych na kwotę 11.000,00 zł (30,56 %), z wnioskowanej kwoty dotacji w wysokości 25.000,00 zł (69,44%). Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup strojów i sprzętu sportowego na kwotę 4.000,00 zł, [2] udział w zawodach: opłaty startowe, wyżywienie, noclegi, wizy – 8.000,00 zł, [3] transport na terenie Polski, państw UE i poza, w tym: bilety lotnicze – 4.000,00 zł, [4] wynagrodzenie szkoleniowców – 7.000,00 zł, [5] organizowanie i udział w zgrupowaniach sportowych oraz w obozach w ramach realizacji programu szkoleniowego – 2.000,00 zł.

Na podstawie ww. wniosku klubowi przyznano dotację w wysokości 18.000,00 zł.

Wnioskodawca dokonał korekty całkowitych kosztów zadania, w tym: planowanych do pokrycia dotacją. Całkowite koszty zadania po korekcie wynosiły 27.000,00 zł, w tym przewidywane do sfinansowania dotacją na kwotę 18.000,00 zł (66,67%), środkami własnymi klubu w kwocie 9.000,00 zł (33,33%). Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup strojów i sprzętu sportowego na kwotę 3.000,00 zł, [2] udział w zawodach: opłaty startowe, wyżywienie, noclegi, wizy – 2.000,00 zł, [3] transport na terenie Polski, państw UE i poza, w tym: bilety lotnicze – 4.000,00 zł, [4] wynagrodzenie szkoleniowców – 7.000,00 zł, [5] organizowanie i udział w zgrupowaniach sportowych oraz w obozach w ramach realizacji programu szkoleniowego – 2.000,00 zł.

Umowy o przyznanie dotacji na realizację zadań

1. W dniu 25 kwietnia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarł z Zarządem Klubu Karate Kyokushinkai umowę nr 77-WES/O/2016 na podstawie której zobowiązał się przekazać do dnia 31 maja 2016 roku na realizację zadania „Organizowanie zgrupowań sportowych oraz udział w zawodach, zgrupowaniach i obozach” dotację w wysokości 12.000,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego określono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2016 roku.
2. W dniu 22 czerwca 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarł z Zarządem Klubu Karate Kyokushinkai umowę nr 121-WES/O/2016 na podstawie której zobowiązał się przekazać do dnia 25 lipca 2016 roku na realizację zadania „Organizowanie zgrupowań sportowych oraz udział w zawodach, zgrupowaniach i obozach” dotację w wysokości 18.000,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego określono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 1 grudnia 2016 roku.

Dotacje zostały przekazane w dniach: 27 maja 2016 roku – kwota 12.000,00 zł (Wb nr 103/2016), 5 lipca 2016 roku – kwota 18.000,00 zł (Wb nr 130/2016).

Sprawozdania końcowe z realizacji zadania

1. Sieradzki Klub Karate Kyokushinkai złożył sprawozdanie końcowe (merytoryczno-finansowe) z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu, realizowanego na podstawie umowy z dnia 25 kwietnia 2016 roku w dniu 12 grudnia 2016 roku. Całkowity koszt zadania według rozliczenia finansowego wyniósł kwotę 19.167,38 zł, w tym: z wydatki poniesione z otrzymanej dotacji na kwotę 12.000,00 zł. Wszystkie wydatki (poniesione zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych) zostały udokumentowane, podpisanymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur, rachunków i list płac. Z otrzymanej dotacji Klub pokrył wydatki w zaplanowanych kwotach. Do rozliczenia dotacji załączone zostały dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w okresie od 29 kwietnia do 15 lipca 2016 roku.
2. Sprawozdanie końcowe (merytoryczno-finansowe) z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu, realizowanego na podstawie umowy z dnia 22 czerwca 2016 roku Klub złożył w dniu 14 grudnia 2016 roku. Całkowity koszt zadania według rozliczenia finansowego wyniósł kwotę 30.318,97zł, w tym: wydatki poniesione z otrzymanej dotacji na kwotę 18.000,00 zł. Wszystkie wydatki (poniesione zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych) zostały udokumentowane, podpisanymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur, rachunków i list płac. W poszczególnych rodzajach kosztów wydatki z otrzymanej dotacji zostały zrealizowane w zaplanowanych kwotach. Do rozliczenia dotacji załączone zostały dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w okresie od 27 czerwca do 30 listopada 2016 roku.

Kajakowy Klub Sportowy w Sieradzu

Kajakowy Klub Sportowy w Sieradzu wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu pn. „Szkolenie zawodników klubu KKS Sieradz, wyjazdy na zawody sportowe, zakup sprzętu sportowego” złożył w dniu 3 marca 2016 roku. Z ww. wniosku wynikało, że miejscem wykonywania przedsięwzięcia będą: Miasto Sieradz, Łęczeczki koło Poznania, Rawa Mazowiecka, Nowe Chechło, Skierniewice, Poznań, Bydgoszcz, Gorzów Wielkopolski, Wałcz i Tychy. Wnioskowana kwota dotacji 21.300,00 zł. Przewidywane całkowite koszty przedsięwzięcia 30.600,00 zł do pokrycia: ze środków własnych na kwotę 9.300,00 zł (30,40%), z wnioskowanej kwoty dotacji w wysokości 21.300,00 zł (69,60%). Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] zakup sprzętu sportowego na kwotę 4.200,00 zł, [2] opłaty startowe na kwotę 300,00 zł, [3] zakup odżywek i napojów na kwotę 700,00 zł, [4] noclegi i wyżywienie podczas zgrupowań i zawodów na kwotę 3.500,00 zł, [5] transport zawodników na kwotę 3.500,00 zł, [6] wynagrodzenie trenera na kwotę 4.900,00, [7] stypendia sportowe dla zawodników na kwotę 4.200,00 zł.

Na podstawie ww. wniosku przyznano dotację w wysokości 20.000,00 zł.

Wnioskodawca dokonał korekty całkowitych kosztów zadania, w tym: planowanych do pokrycia dotacją. Całkowite koszty zadania po korekcie wynosiły 28.600,00 zł, w tym przewidywane do sfinansowania dotacją na kwotę 20.000,00 zł (69,93%), środkami własnymi klubu w kwocie 8.600,00 zł (30,07%). Z dotacji zaplanowano pokryć: [1] noclegi i wyżywienie podczas zgrupowań i zawodów sportowych na kwotę 4.000,00 zł, [2] transport zawodników na kwotę 4.000,00 zł, [3] wynagrodzenie trenera na kwotę 4.200,00 zł, [4] stypendia sportowe dla zawodników na kwotę 4.800,00 zł, [5] zakup sprzętu sportowego na kwotę 3.000,00 zł.

W dniu 25 kwietnia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarł z Kajakowym Klubem Sportowym w Sieradzu umowę nr 71-WES/O/2016 na podstawie której zobowiązał się przekazać do dnia 31 maja 2016 roku na realizację zadania „Szkolenie sportowe zawodników klubu KKS oraz wyjazdy na zawody sportowe” dotację w wysokości 20.000,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego określono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2016 roku.

Kajakowy Klub Sportowy w Sieradzu złożył sprawozdanie końcowe (merytoryczno-finansowe) z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu, realizowanego na podstawie umowy z dnia 25 kwietnia 2016 roku w dniu 29 grudnia 2016 roku. Całkowity koszt zadania według rozliczenia finansowego wyniósł kwotę 28.692,12 zł, w tym: wydatki poniesione z otrzymanej dotacji na kwotę 20.000,00 zł. Wszystkie wydatki (poniesione zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych) zostały udokumentowane, podpisanymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur, rachunków, list płac i potwierdzeniami przelewów. Do rozliczenia dotacji załączone zostały dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w okresie od 9 maja do 30 listopada 2016 roku.

Z otrzymanej dotacji Klub pokrył następujące rodzaje wydatków: [1] stypendia sportowe na kwotę 4.800,00 zł (planowana kwota 4.800,00 zł), [2] noclegi i wyżywienie podczas zgrupowań i zawodów sportowych na kwotę 4.400,00 zł (planowana kwota 4.000,00 zł, wzrost wydatków o 10%), [3] transport na zawody i zgrupowania na kwotę 3.600,00 zł (planowana kwota 4.000,00 zł, wydatkowano mniej o 10%), [4] wynagrodzenie trenera na kwotę 4.200,00 zł (planowana kwota 4.200,00 zł), [5] zakup sprzętu sportowego na kwotę 3.000,00 zł (zaplanowana kwota 3.000,00 zł).

Z załączonych do rozliczenia finansowego dokumentów (listy płac, potwierdzenia przelewów) wynikało, że stypendia sportowe wypłacono dwóm zawodnikom (...) ⁵³ za wysokie wyniki sportowe w 2015 roku.

Z wniosku złożonego o przyznanie dotacji przez ww. Klub wynikało, że (...) ⁵⁴.

Inne ustalenia kontroli

1. Do wyżej opisanych wniosków wnioskodawcy załączyli wymagane dokumenty tj.: aktualny dokument rejestrowy, [2] aktualny statut, [3] potwierdzoną za zgodność z oryginałem licencję klubu, [4] informację na temat aktualnego stanu finansów wnioskodawcy, w tym: należności i zobowiązania, [5] oświadczenie, że wnioskodawca nie działa w celu osiągnięcia zysku, [6] informację na temat kadry trenersko-instruktorskiej Klubu.
2. We wszystkich objętych kontrolą umowach o przyznanie dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu zawarto postanowienia dotyczące m.in.: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, [2] obowiązku informowania w wydawanych przez siebie w ramach zadania: publikacjach, materiałach

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.

informacyjnych, poprzez media, jak również stosownie do charakteru zadania poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub przez ustną informację kierowaną do odbiorców o fakcie dofinansowania realizacji zadania, [3] prawa zlecienniodawcy do kontroli prawidłowości wykonywania zadania przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych w toku realizacji zadania lub po jego zakończeniu, [4] wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wskazanego w umowie jako termin końcowy realizacji zadania, [5] możliwości dokonywania przesunięć w poszczególnych pozycjach kosztów w wysokości nie przekraczającej 10% ich wartości przy bezwzględnym zachowaniu ogólnej kwoty dotacji, [6] złożenia do dnia 31 grudnia 2016 roku rozliczenia zadania i sprawozdania końcowego wraz z kserokopiami, podpisanymi za zgodność z oryginałem dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zleconego zadania (dotyczy umów podpisanych w miesiącu kwietniu 2016 roku), [7] złożenia do dnia 15 grudnia 2016 roku rozliczenia zadania i sprawozdania końcowego wraz z kserokopiami, podpisanymi za zgodność z oryginałem dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zleconego zadania (dotyczy umów podpisanych w miesiącu czerwcu 2016 roku),

Dotacje udzielone na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami

Uchwałą nr XL/80/2007 z dnia 26 czerwca 2007 roku Rada Miejska w Sieradzu określiła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków nie stanowiących własności Gminy Miasta Sieradz (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego z dnia 2 sierpnia 2007 roku Nr 246, poz. 2276). Zmiany ww. uchwały dokonano uchwałą nr XX/177/2008 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 28 kwietnia 2008 roku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 czerwca 2008 roku nr 185 poz.1755).

Zgodnie z ww. uchwałą o dotacje mogą się ubiegać osoby fizyczne lub jednostki organizacyjne posiadające tytuł prawny do zabytku wynikający z prawa własności, użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, ograniczonego prawa rzeczowego albo stosunku zobowiązaniowego - finansujący prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy obiektach zabytkowych znajdujących się na terenie miasta Sieradza, mające na celu zachowanie substancji lub przywrócenie jego zabytkowego charakteru. Dotacja może być udzielona do wysokości 95% faktycznych kosztów (nakładów) koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy obiekcie zabytkowym. Nabór wniosków wraz z wymaganymi dokumentami na zadania przewidziane do wykonania w danym roku kalendarzowym odbywa się: do dnia 30 września roku poprzedzającego rok, w którym planowane jest rozpoczęcie prac oraz do dnia 30 maja roku, w którym planowane jest rozpoczęcie prac.

W 2016 roku udzielono dotacji 3 podmiotom spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę 295.200,00 zł. Dotacje otrzymały: [1] Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Wszystkich Świętych w wysokości 100.000,00 zł na konserwację i restaurację ambony barokowej w Kościele Farnym, [2] Zgromadzenie Sióstr Urszulanek SJK Dom Zakonny w wysokości 100.000,00 zł na modernizację instalacji elektrycznej wysoko i nisko prądowej oraz założenie instalacji p.poż w Kościele p.w. Św. Stanisława, [3] Ochotnicza Straż Pożarna w Sieradzu w wysokości 95.200,00 zł na wymianę części pokrycia dachowego i więźby budynku OSP.

Wnioski o udzielenie dotacji rozpatrywane były przez Komisję powołaną Zarządzeniem nr 16/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 4 lutego 2016 roku w składzie: Jadwiga

Maciejewska – Przewodnicząca Komisji, członkowie Komisji: Agnieszka Cieślak – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu, Zbigniew Czarnek – Kierownik Referatu Inwestycji, Tomasz Bekalarek – przedstawiciel Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji, Renata Strzałkowska – przedstawiciel Referatu Architektury i Planowania Przestrzennego oraz Mirosław Hajduk – przedstawiciel Biura Prawnego Urzędu Miasta Sieradza.

Kontroli poddano dokumentację dot. przyznania i rozliczenia dotacji niżej wymienionym podmiotom:

Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Wszystkich Świętych

Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasto Sieradz na konserwację i restaurację ambony barokowej w Kościele Farnym wpłynął w dniu 29 września 2015 roku (Obiekt wpisany w rejestrze zabytków, w księdze rejestru A pod numerem 53 Wojewódzkiego Konserwatora w Łodzi z dnia 28 grudnia 1967 roku). Całkowity koszt realizacji zadania 118.080,00 zł, w tym: wnioskowana wielkość dotacji 100.000,00 zł (84,69%), środki własne 18.080,00 zł (15,31%). Z załączonych dokumentów wynikało, że w ostatnich trzech latach Gmina Miasto Sieradz udzieliła Parafii dotacji na prace konserwatorskie i restauracyjne w następujących kwotach: w 2014 roku w wysokości 100.000,00 zł na konserwację ołtarza bocznego Jana Chrzciciela w Kościele Farnym; w 2015 roku w wysokości 100.000,00 zł na konserwację ołtarza bocznego z Kaplicy Męki Pańskiej.

Do wniosku zostały załączone wymagane dokumenty tj.: [1] odpis zwykły z księgi wieczystej, stan z dnia 11 września 2015 roku, [2] decyzja Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Łodzi z dnia 28 grudnia 1967 roku o wpisie Kościoła Farnego p.w. Wszystkich Świętych do rejestru zabytków, [3] decyzja Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Łodzi Delegatura w Sieradzu z dnia 29 września 2015 roku zezwalająca na wykonanie prac konserwatorskich, polegających na konserwacji i restauracji ambony z kościoła parafialnego p.w. Wszystkich Świętych, zgodnie z załączonym programem opracowanym przez konserwatora dzieł sztuki – termin ważności pozwolenia do dnia 30 października 2016 roku, [4] decyzja Urzędu Wojewódzkiego – Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Sieradzu z dnia 2 marca 1974 roku o wpisie zabytków ruchomych, stanowiących wyposażenie do rejestru zabytków, [5] informacja o wnioskach o udzielenie dotacji skierowanych do innych podmiotów, [6] wykaz prac lub robót wykonanych w okresie poprzedzającym dzień złożenia wniosku, [7] kosztorys ofertowy, opracowany przez konserwatora zabytków na kwotę brutto 118.080,00 zł, [8] zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z dnia 29 września 2015 roku.

Z ww. dokumentów wynikało, że Parafia nie występowała do innych podmiotów o udzielenie dotacji.

W dniu 21 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Pawła Osiewałę, a Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Wszystkich Świętych w Sieradzu, reprezentowaną przez Księdza Mariana Bronikowskiego – Proboszcza Parafii podpisana została umowa nr 27-WES/O/2016 na realizację zadania pn. „Konserwacja i restauracja ambony barokowej w Kościele Farnym p.w. Wszystkich Świętych”, w terminie do 31 października 2016 roku. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Elżbieta Gruda. Na podstawie ww. umowy Gmina Miasto Sieradz zobowiązała się udzielić Parafii ze swojego budżetu dotacji w kwocie 100.000,00 zł, przy całkowitej wartości dotowanego zadania 118.080,00 zł. Dotowany udzielił zabezpieczenia w postaci weksla in blanco do wysokości kwoty dotacji oraz podpisał oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 4 i 5 kpc. Przyznane środki Dotowany zobowiązany był wykorzystać w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 31

października 2016 roku, a niewykorzystane zwrócić w ciągu 14 dni po tym terminie. Ponadto Dotowany został zobowiązany do: [1] wykorzystania dotacji zgodnie z celem na jaki je uzyskał, [2] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, [3] stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu środków, [4] złożenia sprawozdania merytorycznego i finansowego wraz z wymaganymi dokumentami do dnia 30 listopada 2016 roku.

Do rozliczenia zadania dotowany zobowiązany został załączyć podpisane za zgodność z oryginałem dokumenty: [1] komisyjny odbiór wykonanych prac z udziałem przedstawicieli odpowiednich służb: przedstawicieli Urzędu Ochrony Zabytków i Urzędu Miasta Sieradza, [2] faktury lub rachunki potwierdzające wykonanie prac, [3] kosztorys powykonawczy; [4] sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją fotograficzną sprzed i po wykonaniu zadania.

Dotacja na ww. zadanie została przekazana w dniu 5 kwietnia 2016 roku (Wb nr 66/2016).

Pismem z dnia 24 czerwca 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powiadomił o udzieleniu dotacji w kwocie 100.000,00 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Wszystkich Świętych w Sieradzu Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego Departament Ochrony Zabytków.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykorzystania dotacji złożone zostało w dniu 29 września 2016 roku. Do sprawozdania załączono: [1] rozliczenie końcowe udzielonej dotacji – koszt całkowity zadania 118.080,00 zł, w tym: pokryty dotacją na kwotę 100.000,00 zł, [2] umowę o wykonanie prac konserwatorskich z dnia 29 marca 2016 roku, zawartą z firmą IN PLUS – Konserwacje Obiektów Zabytkowych Jan Szczurek, 30-091 Kraków, ul. Bronowicka 81/49 za wynagrodzeniem 118.080,00 zł, [3] protokół oględzin prac konserwatorskich z dnia 22 kwietnia 2016 roku, sporządzony przy udziale przedstawiciela Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi Delegatura w Sieradzu i przedstawicieli Urzędu Miasta Sieradza (oceniono stan zaawansowania prac na 55% całości zadania), [4] protokół odbioru końcowego prac konserwatorskich z dnia 14 lipca 2016 roku, sporządzony przy udziale przedstawiciela Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi Delegatura w Sieradzu i przedstawicieli Urzędu Miasta Sieradza - prace zostały wykonane do dnia 30 czerwca 2016 roku, odebrane przez Komisję bez zastrzeżeń w dniu 14 lipca 2016 roku, [5] kserokopie podpisanych za zgodność z oryginałem faktur zaliczkowych i częściowych: nr 1/04/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku na kwotę brutto 35.424,00 zł (zgodnie z umową 30% całkowitego wynagrodzenia konserwatora, płatne po rozpoczęciu prac), z potwierdzeniem zapłaty w dniu 8 kwietnia 2016 roku (w tym: z dotacji na kwotę 30.000,00 zł); nr 3/04.2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku na kwotę brutto 29.520,00 zł (25% całkowitego wynagrodzenia konserwatora), z potwierdzeniem zapłaty w dniu 29 kwietnia 2016 roku (w tym: z dotacji na kwotę 25.000,00 zł); nr 3/05/2016 z dnia 25 maja 2016 roku na kwotę brutto 23.616,00 zł (20% wynagrodzenia całkowitego wykonawcy), z potwierdzeniem zapłaty w dniu 6 czerwca 2016 roku (w tym: z dotacji na kwotę 20.000,00 zł), [6] kserokopii faktury końcowej nr 4/07/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku na kwotę brutto 29.520,00 zł, z potwierdzeniem zapłaty w dniu 14 lipca 2016 roku (w tym: z dotacji na kwotę 25.000,00 zł), [7] dokumentacja fotograficzna ambony sprzed i po wykonaniu zadania.

Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone i przyjęte bez zastrzeżeń przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta. O przyjęciu sprawozdania poinformowano Proboszcza Parafii pismem z dnia 5 grudnia 2016 roku. W tym samym dniu zwrócono deklarację wekslową wystawioną na zabezpieczenie dotacji.

Ochotnicza Straż Pożarna w Sieradzu

Wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasto Sieradz na wymianę części pokrycia dachowego i więźby na budynku remizy wpłynął w dniu 24 września 2015 roku. Całkowity koszt realizacji zadania wynosił 100.293,33 zł, w tym: wnioskowana wielkość dotacji 95.200,00 zł (94,92%), środki własne 5.093,33 zł (5,08%). Z załączonych dokumentów wynikało, że w ostatnich trzech latach Gmina Miasto Sieradz udzieliła OSP w Sieradzu dotacji na remont wieży, polegający na renowacji pokrycia dachu wieżyczki, wymianie stolarki okiennej i odnowieniu tynków na kwotę 72.500,00 zł (dotacja udzielona w 2015 roku).

Do wniosku zostały załączone wymagane dokumenty tj.: [1] odpis zwykły z księgi wieczystej, stan z dnia 29 września 2015 roku, [2] wypis z rejestru gruntów, [3] decyzja Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Łodzi z dnia 8 stycznia 2008 roku o wpisie budynku Ochotniczej Straży Pożarnej, zlokalizowanego w Sieradzu przy ul. Krakowskie Przedmieście 1 do rejestru zabytków nieruchomości, [3] postanowienie Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Łodzi Delegatura w Sieradzu z dnia 10 stycznia 2014 roku o zatwierdzeniu pod względem konserwatorskim załączoną do wniosku dokumentację tj. projekt budowlany – remontu zabytkowego budynku OSP (remizy) w Sieradzu i ekspertyzę stanu technicznego budynku wraz z inwentaryzacją ogólnobudowlaną, [4] decyzję nr 60/2014 z dnia 5 lutego 2014 roku wydaną przez Starostwo Powiatowe w Sieradzu o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę – Remont zabytkowego budynku OSP w Sieradzu (remizy), [5] kosztorysu inwestorskiego, opracowanego we wrześniu 2015 roku przez Pracownię Projektową GRAFIT z Sieradza na kwotę 100.293,33 zł, [8] oświadczenie o niezaleganiu w podatku od nieruchomości z dnia 21 września 2015 roku.

W dniu 21 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Pawła Osiewałę, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Sieradzu, reprezentowaną przez Prezesa Piotra Lewandowskiego, Wiceprezesa Roberta Tworka i Skarbnika Grażynę Dąbrowską podpisana została umowa nr 29-WES/O/2016 na realizację zadania pn. „Wymiana części pokrycia dachowego i więźby budynku OSP”, w terminie do 30 września 2016 roku. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Elżbieta Gruda. Na podstawie ww. umowy Gmina Miasto Sieradz zobowiązała się udzielić OSP w Sieradzu ze swojego budżetu dotacji w kwocie 95.200,00 zł, przy całkowitej wartości dotowanego zadania 100.293,33 zł. Dotowany udzielił zabezpieczenia w postaci weksla in blanco do wysokości kwoty dotacji oraz podpisał oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 4 i 5 kpc. Przyznane środki Dotowany zobowiązany był wykorzystać w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2016 roku, a niewykorzystane zwrócić w ciągu 14 dni po tym terminie. Ponadto Dotowany został zobowiązany do: [1] wykorzystania dotacji zgodnie z celem na jaki je uzyskał, [2] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, [3] stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu środków, [4] złożenia sprawozdania merytorycznego i finansowego wraz z wymaganymi dokumentami do dnia 31 października 2016 roku.

Do rozliczenia zadania dotowany zobowiązany został załączyć podpisane za zgodność z oryginałem dokumenty: [1] komisyjny odbiór wykonanych prac z udziałem przedstawicieli odpowiednich służb: przedstawicieli Urzędu Ochrony Zabytków i Urzędu Miasta Sieradza, [2] faktury lub rachunki potwierdzające wykonanie prac, [3] kosztorys powykonawczy; [4] sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją fotograficzną sprzed i po wykonaniu zadania.

Dotacja na ww. zadanie została przekazana w dniu 5 kwietnia 2016 roku (Wb nr 66/2016).

Pismem z dnia 24 czerwca 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powiadomił o udzieleniu dotacji w kwocie 95.200,00 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sieradzu Parafii

Rzymsko-Katolickiej p.w. Wszystkich Świętych w Sieradzu Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego Departament Ochrony Zabytków.

W dniu 20 lipca 2016 roku Zarząd OSP poinformował Urząd Miasta w Sieradzu, że w związku z przyznaną dotacją na wymianę pokrycia dachowego i więźby dachowej został zwiększony zakres realizacji zadania do kwoty 205.645,05 zł do sfinansowania: dotacją z Gminy Miasto Sieradz w kwocie 95.200,00 zł, dotacją z Województwa Łódzkiego w kwocie 60.000,00 zł (umowa z dnia 14 lipca 2016 roku), dotacją Łódzkiego Konserwatora Zabytków w kwocie 33.000,00 zł (umowa z dnia 18 lipca 2016 roku), środkami własnymi w kwocie 17.445,05 zł. W związku z ww. pismem aneksem do umowy o dotację z dnia 21 marca 2016 roku, podpisanym w dniu 29 lipca 2016 roku zmieniono koszt całkowity zadania do kwoty 205.645,05 zł, do sfinansowania dotacją z Gminy Miasto Sieradz w 46,30%.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykorzystania dotacji złożone zostało w dniu 18 października 2016 roku. Do sprawozdania załączono: [1] rozliczenie końcowe udzielonej dotacji – koszt całkowity zadania 205.645,05 zł, w tym: pokryty dotacją z Gminy Miasto Sieradz na kwotę 95.200,00 zł (46,30% ogółu wydatków), dotacją z Województwa Łódzkiego i Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w kwocie 93.000,00 zł (45,22% ogółu wydatków), środkami własnymi w kwocie 17.445,05 zł (8,48% ogółu wydatków); [2] protokół odbioru końcowego robót z dnia 23 września 2016 roku, sporządzony przy udziale przedstawiciela Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi Delegatura w Sieradzu, przedstawicieli Urzędu Miasta Sieradza i OSP w Sieradzu, inspektora nadzoru inwestorskiego oraz wykonawcy robót - prace zostały wykonane do dnia 15 września 2016 roku, odebrane przez Komisję bez zastrzeżeń w dniu 23 września 2016 roku, [5] kserokopię podpisanej za zgodność z oryginałem faktury nr 20/M/2016 z dnia 27 września 2016 roku na kwotę brutto 205.645,05 zł, wystawionej przez wykonawcę robót Firmę Handlowo-Uslugową „PMP” sc. ul. Krasawna 46, 98-200 Sieradz, [6] potwierdzenie zapłaty faktury z dnia 29 września 2016 roku, [7] kosztorys powykonawczy sporządzony przez wykonawcę dnia 23 września 2016 roku, zweryfikowany przez inspektora nadzoru, [8] dokumentację fotograficzną sprzed i po wykonaniu zadania na płycie DVD.

Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone i przyjęte bez zastrzeżeń przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta. O przyjęciu sprawozdania poinformowano Prezesa OSP pismem z dnia 21 grudnia 2016 roku. W tym samym dniu zwrócono deklarację wekslową wystawioną na zabezpieczenie dotacji.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1 Wydatki na wynagrodzenia od 1 stycznia 2016 rok do 30 września 2017 roku

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.).

Ponadto zarządzeniem nr 151/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, który stanowi załącznik do zarządzenia. W ww. regulaminie określono w szczególności:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach tj. wykształcenie oraz staż pracy w latach, których wykaz stanowią załączniki 2, 3, 4, 5 i 6 do przedmiotowego dokumentu,

- szczegółowe warunki wynagradzania za pracę tj. minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategoriami zaszeregowania (załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania), warunki przyznawania i wypłacania dodatków przysługujących pracownikom poza wynagrodzeniem zasadniczym (dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa pieniężna w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, premie dla pracowników obsługi, nagrody uznaniowe).

Załącznik nr 7 do ww. regulaminu stanowi tabela VII pn. „Stawki dodatku funkcyjnego”, załącznik nr 8 natomiast tabela VIII pn. „Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego”, w której wskazano stanowiska i określono dla nich maksymalny poziom dodatku funkcyjnego.

Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 81/2015 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 15 kwietnia 2015 r. w zakresie wprowadzenia w załączniku nr 2 (tabela II pn. „Kierownicze stanowiska urzędnicze”) i załączniku nr 8 (tabela VIII pn. „Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego”) stanowiska Dyrektora Urzędu Miasta. Dokonano ponadto zmiany § 9 ust. 1 regulaminu w zakresie przysługiwania dodatków funkcyjnych dla stanowisk wskazanych w załączniku nr 8 do zarządzenia nr 151/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku.

Po analizie ww. zarządzeń stwierdzono, że w Tabeli II pod nazwą „Kierownicze stanowiska urzędnicze” stanowiącej załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania (również w wersji zmienionej) określono **w pkt 5 jako minimalne wymagania kwalifikacyjne Kierownika komórki organizacyjnej, Zastępcy kierownika komórki organizacyjnej oraz Pełnomocnika ds. informacji niejawnych wykształcenie wyższe i 3 letni staż pracy**. Ponadto wskazano kategorie zaszeregowania dla wskazanych stanowisk oraz minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.) dla wskazanych wyżej stanowisk określono jako minimalne wymagania kwalifikacyjne wykształcenie wyższe i 4 letni staż pracy. Tym samym stwierdzić należy, że w regulaminie wynagradzania obowiązującym w jednostce wskazano niższy staż pracy niż wynika z minimalnych wymagań określonych w ww. rozporządzeniu.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Edytę Jankowską – Inspektora w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym, powyższe wynikało z omyłki i błąd ten zostanie skorygowany w kolejnym regulaminie wynagradzania.

Zarządzeniem nr 300/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Sieradza, w którym skorygowano opisywany błąd.

Jednocześnie, biorąc pod uwagę wystąpienie błędu opisanego powyżej, kontrolujące wystąpiły z prośbą o przygotowanie zestawienia pracowników, którzy od momentu wejścia w życie regulaminu wynagradzania, zostali zatrudnieni bądź zostali awansowani na stanowiska Kierowników komórek organizacyjnych, Zastępców kierownika komórki organizacyjnej oraz Pełnomocnika ds. informacji niejawnych.

Wykaz pracowników awansowanych w latach 2014 – 2017 przygotowany przez Edytę Jankowską stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

Analiza akt osobowych pracowników awansowanych na stanowiska Kierowników i Zastępców Kierowników wykazała, że na ww. stanowiska awansowano osoby spełniające wymagania określone w rozporządzeniu.

W jednostce w okresie kontrolowanym obowiązywały także:

- zarządzenie nr 152/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie zasad przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionym na podstawie powołania tj. zastępcom Prezydenta Miasta i Skarbnikowi Miasta,

- Zarządzenie nr 153/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie zasad przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionym na podstawie powołania tj. zastępcom Prezydenta i Skarbnikowi Miasta.

Zgodnie z Regulaminami organizacyjnymi wprowadzonymi zarządzeniem nr 221/07 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 grudnia 2007 roku wraz z zarządzeniami zmieniającymi oraz zarządzeniem nr 54/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 marca 2016 roku, za prowadzenie spraw osobowych pracowników urzędu i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do 16 czerwca 2015 roku odpowiedzialny był Referat Ogólno – Administracyjny, od 17 czerwca 2015 roku Referat Obsługi Klienta, Administracji i Zamówień Publicznych a od 1 kwietnia 2016 roku Referat Organizacyjno – Administracyjny. Za sporządzanie list płac, zgodnie z ww. Regulaminami organizacyjnymi odpowiedzialni są pracownicy Referatu Finansowo – Budżetowego.

Zgodnie z zakresami czynności, w okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Edyta Jankowska (Inspektor w Referacie Ogólno – Administracyjnym), a za sporządzanie list płac odpowiedzialność ponosiły Maria Barańska (do 31 marca 2016 r.) oraz Monika Gąsiorowska (od 1 kwietnia 2016 r.) – Inspektorzy w Referacie Finansowo – Budżetowym.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki (dział 750, rozdział 75023, § 4010) wg wybranych miesięcy:

- styczeń 2016 roku: Lista płac PODS/00001/2016/01/29 z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 381.700,16 zł; Lista płac DODS/00001/2016/01/29 z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł. Przelewów wynagrodzeń i dodatków specjalnych dokonano w dniu 29 stycznia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 19/2016;
- czerwiec 2016 roku: Lista płac PODS/00007/2016/06/28 z dnia 28 czerwca 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 395.103,64 zł; Lista płac DODS/00001/2016/06/28 z dnia 28 czerwca 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł. Przelewów wynagrodzeń i dodatków specjalnych dokonano w dniu 28 czerwca 2016 roku, wyciąg bankowy nr 125/2016;
- grudzień 2016 roku: Lista płac PODS/00007/2016/12/22 z dnia 22 grudnia 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 401.470,17 zł - przelew w dniu 22 grudnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 250/2016; Lista płac DODS/00001/2016/12/22 z

dnia 22 grudnia 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł - przelew w dniu 22 grudnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 81/2016 (refundacja w dniu 22 grudnia 2016 roku – wyciąg bankowy 250/2016); Lista płac NAGŚ/2016/12/7 z dnia 29 grudnia 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 312.741,63 zł - przelew w dniu 29 grudnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 254/2016;

- marzec 2017 roku: Lista płac PODS/00006/2017/03/29 z dnia 29 marca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 395.601,44 zł; Lista płac DODS/00001/2017/03/21 z dnia 29 marca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł. Przelewów wynagrodzeń i dodatków specjalnych dokonano w dniu 29 marca 2017 roku, wyciąg bankowy nr 61/2017;
- czerwiec 2017 roku: Lista płac PODS/00007/2017/06/28 z dnia 28 czerwca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 420.808,80 zł; Lista płac DODS/00001/2017/06/22 z dnia 28 czerwca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł; Lista płac LZUS/00001/2017/06/22 z dnia 28 czerwca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.494,14 zł. Przelewów wynagrodzeń i dodatków specjalnych dokonano w dniu 28 czerwca 2017 roku, wyciąg bankowy nr 122/2017;
- wrzesień 2017 roku: Lista płac PODS/00006/2017/09/27 z dnia 27 września 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 426.702,08 zł; Lista płac nr DODS/00001/2017/09/20 z dnia 27 września 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł; Lista płac LZUS/00001/2017/09/20 z dnia 27 września 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 4.578,77 zł. Przelewów wynagrodzeń i dodatków specjalnych dokonano w dniu 27 września 2017 roku, wyciąg bankowy nr 186/2017

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Miasta Sieradza:

1. Paweł Osiewała - Prezydent Miasta,
2. Rafał Matysiak - Zastępca Prezydenta Miasta,
3. Elżbieta Gruda - Skarbnik Miasta,
4. Jarosław Trojanowski - Sekretarz Miasta,
5. Violetta Polkowska - Specjalista ds. BHP, Podinspektor w Biurze Bezpieczeństwa Obywateli,
6. Dorota Jasiak - Kierownik Referatu Profilaktyki Zdrowotnej i Świadczeń Społecznych,
7. Justyna Jaranowska - Referent w Referacie Profilaktyki Zdrowotnej i Świadczeń Społecznych,
8. Tomasz Bekalarek - Naczelnik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji,
9. Zbigniew Czarnek - Kierownik Referatu Inwestycji,
10. Anna Czarnowska - Inspektor w Referacie Inwestycji,
11. Alina Bohuszewicz - Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego,
12. Edyta Jankowska - Inspektor w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym,

13. (...) ⁵⁵ - Sekretarka,
14. Jakub Czernow - Referent w Referacie Organizacyjno –
Administracyjnym,
15. Paweł Siarkiewicz - Starszy Informatyk,
16. Halina Michalska - Specjalista w Referacie Działalności Gospodarczej,
Ewidencji i Dowodów Osobistych,
17. Magdalena Kędziera - Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
18. Iza Wolniewicz - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
19. Maria Barańska - Inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym.

Wynagrodzenie dla Prezydenta Miasta Sieradza zostało ustalone uchwałą nr III/7/2014 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 18 grudnia 2014 roku, wynosi 12.000,00 zł i składa się z następujących elementów:

- wynagrodzenie zasadnicze – 6.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.000,00 zł,
- dodatek specjalny – 2.800,00 zł (stanowiący 35% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 1.200,00 zł – tj. 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Ww. składniki wynagrodzenia zostały przyznane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ponadto potwierdzono, że kwota łącznego wynagrodzenia Prezydenta Miasta Sieradza została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym Prezydenta Miasta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2030 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 966 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2015 rok z dnia 15 stycznia 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 153 ze zm.) oraz ustawy budżetowej na 2016 rok z dnia 25 lutego 2016 roku (Dz. U. z 2016 r., poz. 278 ze zm.) - kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł (1.766,46 zł x 7 = 12.365,22 zł), natomiast zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2017 rok z dnia 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 r., poz. 108 ze zm.) – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 = 12.525,94 zł).

W odniesieniu do Zastępcy Prezydenta Miasta Sieradza i Skarbnika Miasta Sieradza, kontrolujące potwierdziły, że:

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.

- osoby powołane na ww. stanowiska spełniają minimalne wymagania kwalifikacyjne określone w: rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009 roku oraz w przypadku Skarbnika Miasta ustawie o finansach publicznych,
- stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla ww. stanowisk również zastosowane zostały zgodnie z ww. rozporządzeniem dla stanowisk z powołania,
- poprawnie ustalono wysokość procentową dodatku za wieloletnią pracę dla ww. osób,
- przyznane w kontrolowanym okresie dodatki specjalne dla Zastępcy i Skarbnika nie przekraczały wysokości określonej w zarządzeniu nr 152/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 r. tj. 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Ponadto w odniesieniu do ww. stanowisk, w kontrolowanym okresie przyznawano nagrody uznaniowe zgodnie z zarządzeniem nr 153/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku.

W odniesieniu do Sekretarza Miasta Sieradza, kontrolujące potwierdziły, że osoba zatrudniona na tym stanowisku spełnia minimalne wymagania kwalifikacyjne określone w ustawie o pracownikach samorządowych (w tym potwierdzono co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w jednostkach wskazanych w art. 2 ww. ustawy). Ponadto potwierdzono, że: stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zastosowane zostały zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce, poprawnie ustalono wysokość procentową dodatku za wieloletnią pracę, dodatki specjalne przyznawano i wypłacano na podstawie regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce, w okresie kontrolowanym (przyznawano je na okres nie dłuższy niż rok). Pracownikowi w okresie kontrolowanym przyznawano także nagrody uznaniowe.

Po analizie akt osobowych Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnika Miasta oraz Sekretarza Miasta, stwierdzono, że Prezydent Miasta w okresie kontrolowanym przyznawał dla ww. stanowisk dodatki specjalne na podstawie nw. dokumentów:

- pismo znak: WOR-A.2122.204.2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku przyznające dodatek specjalny Rafałowi Matysiakowi – Zastępcy Prezydenta Miasta w wysokości 666,00 zł na okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Porozumieniem w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego znak: WOR-A.2122.135.2016 z dnia 30 maja 2016 roku dokonano zmiany wysokości dodatku do kwoty 1.720,00 zł, który przysługiwać miał w okresie od 1 maja 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- pismo znak: WOR-A.2122.3.2017 z dnia 24 stycznia 2017 roku przyznające dodatek specjalny Rafałowi Matysiakowi – Zastępcy Prezydenta Miasta w wysokości 1.720,00 zł na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Porozumieniem w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego znak: WOR-A.2122.29.2017 z dnia 23 maja 2017 roku dokonano zmiany wysokości dodatku do kwoty 2.112,00 zł, który przysługiwać miał w okresie od 1 kwietnia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku,
- pismo znak: WOR-A.2122.23.2015 z dnia 15 kwietnia 2015 roku przyznające dodatek specjalny Elżbiecie Gruda – Skarbnikowi Miasta w wysokości 576,00 zł na okres od 1 kwietnia 2015 roku do 31 marca 2016 roku,
- pismo znak: WOR-A.2122.31.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku przyznające dodatek specjalny Elżbiecie Gruda – Skarbnikowi Miasta w wysokości 576,00 zł na okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Porozumieniem w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego znak: WOR-A.2122.134.2016 z dnia 30 maja 2016 roku

dokonano zmiany wysokości dodatku do kwoty 1.276,00 zł, który przysługiwać miał w okresie od 1 maja 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,

- pismo znak: WOR-A.2122.12.2017 z dnia 24 stycznia 2017 roku przyznające dodatek specjalny Elżbiecie Gruda – Skarbnikowi Miasta w wysokości 1.276,00 zł na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Porozumieniem w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego znak: WOR-A.2122.30.2017 z dnia 23 maja 2017 roku dokonano zmiany wysokości dodatku do kwoty 1.760,00 zł i przysługiwać miał w okresie od 1 kwietnia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku,

- pismo znak: WOR-A.2122.199.2015 z dnia 16 listopada 2015 roku przyznające dodatek specjalny Jarosławowi Trojanowskiemu – Sekretarzowi Miasta z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w wysokości 660,00 zł na okres od 16 listopada 2015 roku do 15 lutego 2016 roku,

- pismo znak: WOR-A.2122.14.2016 z dnia 16 lutego 2016 roku przyznające dodatek specjalny Jarosławowi Trojanowskiemu – Sekretarzowi Miasta z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w wysokości 660,00 zł na okres od 16 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Porozumieniem w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego znak: WOR-A.2122.136.2016 z dnia 30 maja 2016 roku dokonano zmiany wysokości dodatku do kwoty 1.010,00 zł brutto, który przysługiwać miał w okresie od 1 maja 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Kolejnym porozumieniem znak: WOR-A.2122.153.2016 z dnia 20 września 2016 roku wprowadzono z dniem 1 sierpnia 2016 roku zmianę wysokości dodatku specjalnego do kwoty 3.010,00 zł brutto wg następującego podziału: kwota 1.010,00 zł brutto z tytułu okresowo zwiększonych obowiązków służbowych związanych z wykonywaniem obowiązków Sekretarza Miasta Sieradza oraz kwota 2.000,00 zł brutto z tytułu powierzenia dodatkowych zadań Koordynatora Projektu zgodnie z Zarządzeniem nr 173/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 12 sierpnia 2016 roku, w sprawie powołania zespołu ds. wdrażania i realizacji projektu „Pracuj u siebie” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Zgodnie z pismem, dodatek przysługiwać miał w okresie od 1 sierpnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,

- pismo znak: WOR-A.2122.4.2017 z dnia 24 stycznia 2017 roku przyznające miesięczny dodatek specjalny Jarosławowi Trojanowskiemu – Sekretarzowi Miasta w kwocie 3.010,00 zł brutto wg następującego podziału: kwota 1.010,00 zł brutto z tytułu okresowo zwiększonych obowiązków służbowych związanych z wykonywaniem obowiązków Sekretarza Miasta Sieradza oraz kwota 2.000,00 zł brutto z tytułu powierzenia dodatkowych zadań Koordynatora Projektu zgodnie z Zarządzeniem nr 173/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 12 sierpnia 2016 roku, w sprawie powołania zespołu ds. wdrażania i realizacji projektu „Pracuj u siebie” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Zgodnie z pismem, dodatek przysługiwać miał w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Na podstawie ww. dokumentacji kontrolującej ustalili, iż w pismach przyznających i zmieniających wysokość dodatku specjalnego nie wskazywano uzasadnienia do ich przyznania tj. zwiększonego zakresu obowiązków lub dodatkowych zadań, które pracownicy mają wykonywać. Wyjątek stanowi przyznanie dodatku specjalnego dla Sekretarza Miasta w związku z pełnieniem funkcji Koordynatora projektu „Pomysł na siebie” (w załączniku do zarządzenia nr 173/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 12 sierpnia 2016 r. wskazano zakres czynności koordynatora projektu). W związku z tym, że w pismach nie wskazywano powyższych informacji, nie można było ustalić, czy wystąpiły przesłanki, by przyznać świadczenie.

Zakresy obowiązków dla Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnika i Sekretarza zawarto w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym:

- zarządzeniem nr 221/07 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 grudnia 2007 roku oraz jego zmianie wprowadzonej zarządzeniem nr 143/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku,
- zarządzeniem nr 54/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 30 marca 2016 roku.

Kontrolujące zwróciły uwagę, iż w § 10 regulaminu organizacyjnego obowiązującego od 2007 roku do 16 czerwca 2015 roku zapisano, że szczegółowe zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Zastępców, Sekretarza, Skarbnika, Naczelników ustala Prezydent. Zarządzeniem nr 143/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku wprowadzono zmianę powyższego zapisu i brzmiał on następująco „Szczegółowe zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Zastępcy, Sekretarza, Skarbnika, Naczelników ustala Prezydent”.

W § 17 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego 30 marca 2016 roku wskazano, że regulamin stanowi zakres czynności dla kierowników komórek organizacyjnych oraz osób pełniących ich obowiązki. W aktach osobowych Zastępcy Prezydenta, Skarbnika oraz Sekretarza znajdują się oświadczenia, iż znane im są postanowienia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Sieradza w szczególności rozdziały 5 i 6 przedmiotowego aktu prawnego, które stanowią zarazem zakres zadań komórki organizacyjnej i obowiązki jej kierownika. Oświadczenia o ww. treści zostały podpisane przez osoby zajmujące ww. stanowiska.

Po analizie akt osobowych Zastępcy Prezydenta oraz Sekretarza Miasta, stwierdzono brak szczegółowego zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, o którym mowa w regulaminie organizacyjnym obowiązującym od 2007 roku do 31 marca 2016 roku.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami, kontrolujące w dniu 21 lutego 2018 roku wystąpiły do Prezydenta Miasta Sieradza z prośbą o udzielenie wyjaśnienia w zakresie:

- braku w aktach osobowych Zastępcy Prezydenta i Sekretarza Miasta szczegółowych zakresów obowiązków,
- braku wskazania w pismach przyznających i zmieniających wysokość dodatków specjalnych za jakie dodatkowe zadania czy zwiększone obowiązki służbowe przyznawano dodatki specjalne Zastępcy Prezydenta, Skarbnika Miasta i Sekretarza Miasta.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Prezydenta Miasta Sieradza (znak: WOR-A.1710.3.2018 z dnia 28 lutego 2018 roku) szczegółowe zakresy obowiązków dla wskazanych osób zostały ustalone w formie ustnej w momencie powołania Zastępcy Prezydenta oraz w momencie zatrudnienia Sekretarza Miasta. Ponadto w dniu 28 lutego 2018 roku ww. osoby złożyły oświadczenia, które zostały załączone do akt osobowych potwierdzające okoliczność przekazania w formie ustnej zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

W odniesieniu do przyznanych dodatków specjalnych, wyjaśniono, iż „specyfika i charakter pracy osób zatrudnionych na stanowisku Zastępcy Prezydenta, Skarbnika Miasta i Sekretarza Miasta nie pozwala na określenie jednoznacznego i szczegółowego zakresu obowiązków. Prezydent Miasta Sieradza na bieżąco zleca wykonywanie dodatkowych zadań w formie ustnej, jak również niektóre dodatkowe obowiązki zostały zlecone na podstawie udzielonych upoważnień i pełnomocnictw. Ponadto dodatkowe obowiązki ww. osób m.in. związane są z reprezentowaniem miasta Sieradza podczas spotkań i uroczystości w ramach zadaniowego czasu pracy, poza godzinami pracy. Co więcej również powodowane są zastępowaniem Prezydenta w czasie jego nieobecności

na terenie urzędu i są to m.in. nadzór nad komórkami organizacyjnymi, spotkania z interesariuszami oraz reprezentowanie miasta przed organami administracji”.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionym na podstawie powołania) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Ustawa o pracownikach samorządowych wskazuje, iż prawo do dodatku specjalnego zagwarantowane mają jedynie osoby pełniące funkcje wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa (art. 36 ust. 3), nie wprowadzono natomiast żadnego wyłączenia w odniesieniu do osób zatrudnionych na podstawie powołania czy Sekretarza, tak więc należy uzasadnić przyznanie dodatku specjalnego także w odniesieniu do ww. pracowników.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami dodatki specjalne przyznawano na okres nie dłuższy niż rok, jednakże w związku z tym, iż dodatki zachowują ciągłość, nabrały charakteru stałego składnika wynagrodzenia, co jest niewłaściwe i nie było intencją ustawodawcy. Brak uzasadnienia dla przyznania dodatku i przyznanie go jako stałego składnika wynagrodzenia pozbawia ten dodatek przymiotu „specjalny”.

Analizując powyższe ustalenia wskazać należy na naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz własnych uregulowań dotyczących podstaw przyznawania dodatku specjalnego określonych w zarządzeniu nr 152/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie zasad przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionym na podstawie powołania tj. zastępcom Prezydenta Miasta i Skarbnikowi Miasta oraz regulaminie wynagradzania dla pracowników Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Pismo skierowane do Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 lutego 2018 roku wraz z wyjaśnieniem z dnia 28 lutego 2018 roku (znak: WOR-A. 1710.3.2018) stanowią załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

Kserokopie: Zarządzenia nr 151/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Zarządzenie nr 152/2014 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie zasad przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miasta Sieradza zatrudnionym na podstawie powołania tj. zastępcom Prezydenta Miasta i Skarbnikowi Miasta, pism przyznających dodatki specjalne dla Zastępcy Prezydenta Miasta, porozumień w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego dla Zastępcy Prezydenta Miasta, pism przyznających dodatki specjalne dla Skarbnika Miasta, porozumień w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego dla Skarbnika Miasta, pism przyznających dodatki specjalne dla Sekretarza Miasta, porozumień w sprawie zmiany wysokości dodatku specjalnego dla

Sekretarza Miasta, oświadczenia: Zastępcy Prezydenta oraz Sekretarza Miasta w zakresie ustalenia szczegółowych zakresów *obowiązków stanowią akta kontroli nr 10.*

W odniesieniu do pozostałych pracowników (wskazanych powyżej w poz. od 5 do 19), których dokumentację poddano kontroli kontrola wykazała, że:

- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych. Jednocześnie stwierdzono, że na stanowisku (...) ⁵⁶ zatrudniono (...) ⁵⁷, który w momencie zatrudnienia nie spełniał wymagań kwalifikacyjnych dotyczących wykształcenia określonych w tabeli III stanowiącej załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania. Zgodnie z § 4 ust. 2 ww. regulaminu dopuszcza się zatrudnianie osoby nie spełniającej wymagań kwalifikacyjnych na stanowisko pod warunkiem spełniania co najmniej minimalnych wymagań kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Po analizie dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych ww. osoby, kontrolujące potwierdziły, że (...) ⁵⁸ spełnił warunki określone w rozporządzeniu;
- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z zapisów obowiązującego regulaminu wynagradzania oraz załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- dodatek funkcyjny wśród osób wybranych do próby kontrolnej otrzymywali Naczelnik Wydziału i Kierownicy Referatów: Tomasz Bekalarek, Dorota Jasiak, Zbigniew Czarnek, Alina Bohuszewicz, Magdalena Kędziera, Iza Wolniewicz. Kontrolujące potwierdziły, że dodatki przyznano zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w jednostce;
- następującym pracownikom w okresie kontrolowanym przyznano i wypłacano dodatki specjalne: (...) ⁵⁹. Dodatki specjalne przyznawane były z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań ww. pracownikom na okres nie dłuższy niż rok. W pismach przyznających dodatki specjalne wskazywano uzasadnienie przyznania dodatku;
- pracownicy w okresie kontrolowanym otrzymywali pieniężne nagrody uznaniowe. Zgodnie z § 12 ust. 4 regulaminu wynagradzania wysokość nagród ustalana jest przez Prezydenta w oparciu o: zaangażowanie w realizację powierzonych obowiązków oraz wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków, a także działania usprawniające na stanowisku pracy; stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań; dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania

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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika; przestrzeganie Regulaminu pracy i Kodeksu etyki pracowników Urzędu. W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma o przyznaniu nagrody bez szczegółowego uzasadnienia przyznania nagrody (zawarto jedynie zapis, iż nagrody przyznano na podstawie § 12 regulaminu wynagradzania);

- w przypadku absencji chorobowej pracowników, podstawa wymiaru wynagrodzenia chorobowego i zasiłku chorobowego była ustalana zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 372 ze zm)., obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1368 ze zm. Kontrolujące potwierdziły prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w zakresie naliczania wynagrodzenia chorobowego oraz zasiłku chorobowego.

W przypadku Pani Doroty Jasiak stwierdzono, iż w okresie kontrolowanym pełniła funkcję Sekretarza w Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na mocy zarządzenia nr 131/2015 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie powołania składu Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy Urzędzie Miasta w Sieradzu oraz Regulaminu Organizacyjnego pracy Komisji. Wynagrodzenie z tego tytułu zostało uwzględnione w karcie wynagrodzeń.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat wskazanym pracownikom objętych próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac:

- były sporządzane w jednym egzemplarzu i podpisywane przez inspektorów Referatu Finansowo – Budżetowego tj. Marię Barańską (do 31 marca 2016 roku) i Monikę Gąsiorowską (od 1 kwietnia 2016 roku);
- poddano kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Sekretarza Miasta oraz w przypadku dwóch list płac przez Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych;
- co do zasady poddano kontroli pod względem formalnym i prawnym przez pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych.

Zgodnie z rozdziałem V Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych § 21 pkt. 2: „Dowody powinny być sprawdzone pod względem:

- merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki,
- formalno – rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych”.

W przypadku dwóch list płac kontrolujące stwierdziły brak sprawdzenia pod względem formalnym i prawnym tj. na Liście płac DODS/00001/2017/06/22 z dnia 28 czerwca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 2.000,00 zł oraz Liście płac PODS/00007/2017/06/28 z dnia 28 czerwca 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 395.601,44 zł. Brak sprawdzenia pod względem formalnym i prawnym stwierdzono także w odniesieniu do Listy płac LZUS/00001/2017/06/22 z dnia 28 czerwca 2017 roku sporządzonej na kwotę brutto (opodatkowane) 2.494,14 zł;

- każdorazowo zostały zatwierdzone przez Skarbnika Miasta i kierownika jednostki (bądź ich pełnomocników na mocy stosownych pełnomocnictw znajdujących się w aktach osobowych).

Powyższe działania jednostki kontrolowanej są zgodne z:

- Instrukcją obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Sieradz stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 226/2010 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 3 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Sieradzu,

- Instrukcją obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Sieradz stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 176/2016 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 16 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Sieradzu (weszła w życie z dniem 1 września 2016 roku).

Ponadto kontrolujące ustaliły, że w okresie kontrolowanym z pracownikami Urzędu zawarto umowy zlecenia na wykonywanie usług polegających na doręczaniu na terenie miasta Sieradza przesyłek listowych tj. decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok i 2017 rok. Wykaz osób, z którymi zawarto umowy zlecenia zawarto w tabeli poniżej.

(...)⁶⁰

Kontrolujące dokonały analizy zakresów obowiązków następujących osób: (...)⁶¹ i stwierdziły, że nie wystąpiła sytuacja wykonywania analogicznych obowiązków na podstawie umowy o pracę i umowy cywilnoprawnej.

Kwoty wynagrodzeń uzyskane w wyniku zawartych umów cywilnoprawnych uwzględniono w kartach wynagrodzeń wskazanych pracowników.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Zasady obliczania ekwiwalentów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2191. W § 18 ww. rozporządzenia wskazano w jaki sposób obliczyć ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy.

W kontrolowanym okresie jednostka naliczyła 16 ekwiwalentów (w tym: 11 w 2016 roku i 5 w 2017 roku) za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 14.655,68 zł

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

brutto – wykaz pracowników, którym naliczono ekwiwalenty stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano dwa ekwiwalenty wypłacone w roku 2016 i jeden wypłacony w 2017 roku, które stanowiły w badanym okresie najwyższą wartość pieniężną. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 18,75%.

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 29 marca 2016 roku, pismem znak WOR-A.2122.21.2016 z dnia 29 marca 2016 roku przyznano (...) ⁶² ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości: 5 dni za 2015 rok (40 godzin) i 7 dni za 2016 rok (56 godzin) – łącznie 12 dni tj. 96 godzin. Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2016 roku wynosił 21. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 2.160,00 zł i została wyliczona w następujący sposób: 3.780,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto wraz z dodatkiem za wysługę lat) : 21 współczynnik = 180,00 zł stawka dzienna : 8 godzin = 22,50 zł stawka godzinowa x 96 godzin. Ekwiwalent w wysokości 1.505,11 zł wypłacono na podstawie listy płac EKWU/00001/2016/03/30 z dnia 30 marca 2016 roku sporządzonej na kwotę brutto 2.160,00 zł w dniu 30 marca 2016 roku (wyciąg bankowy nr 62/2016). Lista płac została poddana kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego, pod względem formalnym i prawnym przez pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego. Potwierdzeniem powyższego były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych. Lista płac sporządzona została przez Marię Barańską (Inspektora w Referacie Finansowo – Budżetowym), zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Prezydenta Miasta,

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 30 czerwca 2016 roku, pismem znak WOR-A.2122.142.2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku przyznano (...) ⁶³ ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości: 8 dni za 2015 rok (64 godziny) i 13 dni za 2016 rok (104 godziny) – łącznie 21 dni tj. 168 godzin. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 3.218,88 zł i została wyliczona w następujący sposób: 3.248,00 zł (wynagrodzenie brutto wraz z dodatkiem za wysługę lat) : 21 współczynnik = 153,29 zł stawka dzienna : 8 godzin = 19,16 zł stawka godzinowa x 168 godzin. Ekwiwalent w wysokości 2.262,60 zł wypłacono na podstawie listy płac EKWU/00001/2016/06/30 z dnia 30 czerwca 2016 roku sporządzonej na kwotę brutto (opodatkowane) 3.218,88 zł w dniu 30 czerwca 2016 roku (wyciąg bankowy nr 127/2016). Lista płac została poddana kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Sekretarza Miasta, pod względem formalnym i prawnym przez pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego. Potwierdzeniem powyższego były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych. Lista płac sporządzona została przez Monikę Gąsiorowską (Inspektora w Referacie Finansowo – Budżetowym), zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Prezydenta,

⁶² 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.

⁶³ 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 związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 28 lutego 2017 roku, pismem znak WOR-A.2122.20.2017 z dnia 28 lutego 2017 roku przyznano (...) ⁶⁴ ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w ilości: 5 dni za 2016 rok (40 godzin) i 5 dni za 2017 rok (40 godzin) – łącznie 10 dni (80 godzin). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2016 roku wynosił 20,83. Wysokość ekwiwalentu wyniosła 1.656,80 zł i została wyliczona w następujący sposób: 3.451,50 zł (wynagrodzenie zasadnicze brutto wraz z dodatkiem stażowym) : 20,83 współczynnik = 165,70 zł stawka dzienna : 8 godzin = 20,71 zł stawka godzinowa x 80 godzin. Ekwiwalent w wysokości 1.154,99 zł wypłacono na podstawie Listy płac EKWU/00002/2017/02/28 z dnia 28 lutego 2017 roku sporządzonej na kwotę brutto (opodatkowane) 1.656,80 zł w dniu 28 lutego 2017 roku (wyciąg bankowy nr 40/2017). Lista płac została poddana kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej przez Sekretarza Miasta, pod względem formalnym i prawnym przez pracownika Referatu Finansowo – Budżetowego. Potwierdzeniem powyższego były stosowne adnotacje zamieszczone na dowodach księgowych. Lista płac sporządzona została przez Monikę Gąsiorowską (Inspektora w Referacie Finansowo – Budżetowym), zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Sekretarza Miasta w imieniu kierownika jednostki,

- wypłat ekwiwalentów dokonywano przelewami na rachunki bankowe wskazane przez pracowników,

- w ramach badanej próby prawidłowo wyliczono wysokość ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Odprawy

W okresie kontrolowanym w jednostce kontrolowanej przyznano i wypłacono:

- siedem jednorazowych odpraw pieniężnych na rzecz pracowników Urzędu Miasta z tytułu rozwiązania przez nich stosunku pracy i przejścia na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,

- jedną odprawę pośmiertną w wysokości połowy wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Wykaz pracowników, którym przyznano i wypłacono odprawy stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej dla 2 pracowników Urzędu (próba kontrolna 28,57%), którym w roku 2016 i 2017 wypłacono odprawy o najwyższej wartości pieniężnej we wskazanych latach tj. dla (...) ⁶⁵ stwierdzając, że:

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

- odprawy emerytalne naliczono zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2016 r. poz. 902 ze zm.),
- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 27 września 2016 roku, wypłaty odprawy emerytalnej dla (...) ⁶⁶ dokonano w oparciu o pismo znak WOR-A.2121.183.2016 z dnia 27 września 2016 roku, zgodnie z którym ww. osobie przyznano jednorazową odprawę pieniężną w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Na podstawie ww. pisma sporządzono listę płac ODPR.EMERYT/2016/09/1 z dnia 27 września 2016 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 30.480,00 zł. Wysokość odprawy naliczono na podstawie ostatniego angażu nr WOR-A.2122.141.2016 z dnia 29 czerwca 2016 roku, zgodnie z którym wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 4.150,00 zł a dodatek funkcyjny 100,00 zł. Pracownik ponadto otrzymywał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 830,00 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 6 i otrzymano kwotę 30.480,00 zł. Wypłaty w wysokości 22.474,00 zł dokonano w dniu 27 września 2016 roku (wyciąg bankowy nr 190/2016);
- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 23 lutego 2017 roku, wypłaty odprawy emerytalnej dla (...) ⁶⁷ dokonano w oparciu o pismo znak WOR-A.2121.12.2017 z dnia 23 lutego 2017 roku, zgodnie z którym ww. osobie przyznano jednorazową odprawę pieniężną w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia obliczonego wg zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Na podstawie ww. pisma sporządzono listę płac ODPR.EMERYT/2017/02/2 z dnia 23 lutego 2017 roku na kwotę brutto (opodatkowane) 24.120,00 zł. Wysokość odprawy naliczono na podstawie ostatniego angażu nr WOR-A.2122.151.2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku, zgodnie z którymi wynagrodzenie pracownika wynosiło 3.350,00 zł. Ponadto pracownik otrzymywał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 670,00 zł. Łączną kwotę stałych składników wynagrodzenia pomnożono przez 6 i otrzymano kwotę 24.120,00 zł. Wypłaty w wysokości 18.518,00 zł dokonano w dniu 23 lutego 2017 roku (wyciąg bankowy nr 37/2017);
- jednorazowe odprawy wypłacono w dniu ustania stosunku pracy;
- listy płac sporządziła inspektor Monika Gąsiorowska w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym dokonał Sekretarz Miasta, natomiast pod względem formalno – prawnym pracownik Referatu Finansowo – Budżetowego. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone było datą oraz pieczęcią imienną. Listy płac zostały także zatwierdzone przez Skarbnika Miasta, Zastępcę Prezydenta Miasta (lista płac ODPR.EMERYT/2016/09/1) i Prezydenta Miasta Sieradza (lista płac ODPR.EMERYT/2017/02/2),
- w ramach badanej próby prawidłowo wyliczono wysokość odpraw emerytalnych.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2016 rok

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 2191 ze zm.) wysokość odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa wyżej, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca (zgodnie z art. 5 ust. 4 i ust. 5 cytowanej ustawy).

Zgodnie z art. 5e ww. ustawy, w 2016 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 ww. ustawy, tj. kwota 2.917,14 zł.

Kwotę odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych ustala się mnożąc kwotę odpisu na jednego pracownika przez planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych, korygując ją w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349).

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia odpisu podstawowego i przekazywania środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrolujące stwierdziły, że wysokość odpisu na:

- jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Miasta wyniosła 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5%);
- jednego emeryta i rencistę oraz osoby ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności wyniosła – 182,32 zł (2.917,14 zł x 6,25%).

Kontrolującym przedstawiono dokumentację z dnia 29 października 2015 roku, na podstawie której wyliczono kwotę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Do wyliczenia odpisu przyjęto planowaną przeciętną liczbę pracowników w 2016 roku, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy tj. 114 etatów, liczbę emerytów tj. 31 osób oraz osób z orzeczonym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności tj. 4. Jako podstawę wyliczeń przyjęto przeciętne wynagrodzenie za II półrocze 2010 roku.

Odpis naliczono w następujący sposób:

- 114 etatów x 1.093,93 zł = 124.708,02 zł,
- 31 emerytowanych pracowników x 182,32 zł = 5.651,92 zł,
- 4 osoby z niepełnosprawnościami x 182,32 zł = 729,28 zł

Razem kwota odpisu stanowiła 131.089,22 zł.

Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy – zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Urząd Miasta Sieradza przekazał w dniu 11 kwietnia 2016 roku na rachunek bankowy odpis w wysokości 60.000,00 zł oraz w dniu 31 maja 2016 roku odpis w wysokości 71.089,22 zł, co stanowiło 100% jego łącznej wartości zaplanowanej na rok 2016.

Ponownego przeliczenia odpisu, zgodnie z przedstawioną dokumentacją, dokonano w dniu 9 grudnia 2016 roku według stanu na koniec roku. W związku ze zwiększeniem stanu zatrudnienia w grudniu 2016 roku dokonano korekty odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2016 roku w Urzędzie Miasta Sieradza. Do jej wyliczenia przyjęto faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych w 2016 roku w Urzędzie Miasta Sieradza tj. 115,48. Ponadto przyjęto do przeliczenia 35 emerytów i 3 osoby z orzeczonym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

Tym samym odpis po korekcie wynosił:

- 115,48 etatów x 1.093,93 zł = 126.327,04 zł,
- 35 osób emerytowanych x 182,32 zł = 6.381,20 zł,
- 3 osoby z niepełnosprawnościami x 182,32 zł = 546,96 zł.

Razem kwota odpisu stanowiła 133.255,20 zł.

Różnicę pomiędzy korektą odpisu a odpisem, w wysokości 2.165,98 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 15 grudnia 2016 roku.

3.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników – od 1 stycznia 2016 roku do 30 września 2017 roku

Kontrolowana jednostka w okresie kontrolowanym poniosła wydatki związane z zagranicznymi podróżami służbowymi następujących pracowników Urzędu Miasta Sieradza:

- w 2016 roku: [1] Prezydenta Miasta Sieradza na trasie Sieradz – Warszawa – Francja – Sieradz w okresie od 9 maja 2016 roku do 13 maja 2016 roku, [2] delegacji w składzie: Prezydent Miasta i Zastępca Prezydenta na trasie Sieradz – Gaggenau – Sieradz w okresie od 11 września 2016 roku do 13 września 2016 roku, [3] delegacji w składzie: Rafał Wojtczak i Sławomir Pyrzyński na trasie (odpowiednio) Łódź – Monachium – Łódź oraz Sieradz – Łódź – Monachium – Łódź – Sieradz w okresie od 4 października 2016 roku do 6 października 2016 roku, [4] Zastępcy Prezydenta na trasie Kokoszki – Warszawa – Vayk – Warszawa – Kokoszki w okresie od 5 października 2016 roku do 11 października 2016 roku, [5] delegacji w składzie: Prezydent Miasta, Kierownik Referatu Promocji, Skarbnik Miasta i Naczelnik Wydziału Urbanistyki, na trasie Sieradz – Gaggenau – Sieradz w okresie od 20 października 2016 roku do 23 października 2016 roku;

- w 2017 roku: Zastępcy Prezydenta Miasta na trasie Kokoszki – Warszawa – Ateny – Warszawa – Kokoszki w okresie od 9 lutego 2017 roku do 13 lutego 2017 roku.

Z podróży służbowych odbytych **w 2016 roku** kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego: nr WOR-A.2343.441.2016 z dnia 17 października 2016 roku dla Pawła Osiewały (Prezydenta Miasta Sieradza), nr WOR-A.2343.443.2016 z dnia 17 października 2016 roku dla Elżbiety Gruda (Skarbnika Miasta), nr WOR-A.2343.444.2016 z dnia 17 października 2016 roku dla Sławomira Pyrzyńskiego (Naczelnika Wydziału), nr WOR-A.2343.446.2016 z dnia 18 października 2016 roku dla Magdaleny Sosnowskiej (Kierownika) do Gaggenau.

Wyjazd odbył się na zaproszenie Burmistrza Gaggenau. Polecenia wyjazdu służbowego wystawiono do Gaggenau na okres od 20 października 2016 roku do 23 października 2016 roku w celu wizyty w mieście partnerskim w związku z wymianą młodzieży i realizacją wspólnego projektu unijnego. Zgodnie z programem pobytu delegatom zapewniono śniadania w hotelu w dniach 21 – 23 października, obiad i kolację w dniach

21 i 22 października oraz zapakowany lunch na drogę powrotną w dniu 23 października 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- na poleceniach wyjazdu służbowego określono jako środek lokomocji samochód służbowy o nr rejestracyjnym ESI 20102,
- zestawienie kosztów podróży delegacji przedłożyli w dniu 24 października 2016 roku na kwotę 222, 21 zł.

Zgodnie z ww. zestawieniem delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od 20 października 2016 roku od godz. 19.30 do 23 października 2016 roku do godz. 15.30 (2 pełne doby, 20 godzin). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) wysokość diety za dobę podróży zagranicznej do Niemiec wynosi 49 euro.

Rozliczenia dokonano w następujący sposób:

- za 2 pełne doby z zapewnionym całodziennym wyżywieniem delegowanym przysługiwało 25% wartości diety tj. 12,25 euro (49 euro x 25% = 12,25 euro) za pełną dobę x 2 doby = 24,50 euro,
- za rozpoczętą dobę (ponad 12 godzin) z zapewnionym śniadaniem i obiadem, przysługiwała delegowanym dieta pomniejszona o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia tj. śniadanie o 15% diety i obiad o 30% diety. Tym samym potrącenie wyniosło 22,05 euro (49 euro x 45% = 22,05 euro), a dieta wyniosła 26,95 euro (49 euro – 22,05 euro = 26,95 euro).

Łącznie diety za cały okres podróży za 1 osobę wyniosły 24,50 euro + 26,95 euro = 51,45 euro.

Zgodnie z rozliczeniem wyjazdu zagranicznego – stanowiącego załącznik nr 1 do polecenia wyjazdu służbowego – sporządzonego przez Jana Czerwińskiego – Inspektora w Referacie Finansowo – Budżetowym, przeliczenia waluty dokonano na podstawie **średniego kursu NBP dla 1 euro w wysokości 4.3189 zł zgodnie z Tabelą I/206/16 z dnia 21 października 2016 roku**, a więc 51,45 euro x 4,3189 zł = 222,21 zł.

Kontrolujące dokonały weryfikacji poprawności zastosowania kursu euro przypadającego na wskazany dzień i stwierdziły, że **średni kurs ogłoszony przez NBP na dzień 21 października 2016 roku wynosił zgodnie z tabelą nr 205/A/NBP/2016 z dnia 21 października 2016 roku, 4.3300 zł.**

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Jana Czerwińskiego, średni kurs NBP ustalony został poprzez stronę internetową Banku PKO BP tj. <https://www.pkobp.pl/waluty/>.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości „wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji”.

W omawianym przypadku jednostka prawidłowo zastosowała średni kurs z dnia poprzedzającego dzień przedłożenia rozliczenia kosztów podróży, **jednakże zastosowała dla tego dnia średni kurs NBP opublikowany na stronie internetowej Banku PKO BP. Zgodnie z informacjami na niej zawartymi (pkt 4 uwag do kursów walut) kursy NBP prezentowane są z 1 dniowym opóźnieniem w stosunku do kursów prezentowanych na stronie NBP. Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolujące zwracają uwagę, by w sytuacji rozliczania zagranicznych poleceń wyjazdów służbowych bez pobierania zaliczki, stosować kurs ogłaszany dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski ze strony NBP.**

- zestawienia kosztów podróży osób delegowanych podlegały kontroli pod względem poprawności merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, ponadto ww. zestawienia zostały zatwierdzone przez Skarbnika Miasta i kierownika jednostki lub osoby przez nich upoważnione. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone było datą oraz pieczęcią imienną. Na zestawieniach podróży delegowani pokwitowali odbiór gotówki w wysokości po 221,21 zł własnoręcznymi podpisami w dniu 4 listopada 2016 roku (raport kasowy nr 11-1 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 1 listopada do 15 listopada 2016 roku pod poz. 4-7).

- podróż służbowa odbyła się samochodem służbowym. Kierowcą samochodu był Paweł Osiewała, co ustalono na podstawie kart drogowych seria AC o numerach: 00272354 z dnia 20 października 2016 roku oraz 00272855 z dnia 23 października 2016 roku. **W karcie drogowej z dnia 20 października 2016 roku jako godzinę rozpoczynającą pracę wpisano 17:30, a godzinę ukończenia 1:30. W karcie drogowej z dnia 23 października natomiast wpisano godziny wyjazdu 9:30 a przyjazdu 19:30.**

Kontrolujące zwróciły uwagę, iż godziny rozpoczęcia i zakończenia podróży wskazane w karcie drogowej z dnia 20 października 2016 roku są rozbieżne z godzinami wyjazdu i przyjazdu wskazanymi w poleceniach wyjazdu służbowego wszystkich delegowanych osób. W zestawieniu kosztów podróży osób delegowanych wskazano bowiem, iż w dniu 20 października 2016 roku wyjazd rozpoczął się o godzinie 16:30, granicę państwa przekroczone o 19:30 a do Gaggenau przyjazd nastąpił o godzinie 1:00.

W przypadku 23 października 2016 roku stwierdzono, iż przyjazd do Sieradza zgodnie z kartami drogowymi nastąpił o godzinie 19:30, podczas gdy w zestawieniu kosztów podróży wskazano godzinę 19:00.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezydenta Miasta Sieradza, stanowiącym załącznik nr 49 do protokołu kontroli, ww. niezgodności wynikają wyłącznie z omyłki pisarskiej podczas niezależnego (w różnym czasie) wypełniania dokumentów.

Kontrolujące potwierdziły, iż ww. rozbieżności nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego, jednakże **zwracają uwagę by w sytuacji wyjazdu samochodem służbowym w podróż służbową zapewnić zgodność pomiędzy danymi wskazywanymi w kartach drogowych, a poleceniach wyjazdu służbowego.**

W kartach drogowych uwzględniono informacje dotyczące zakupu paliwa do samochodu służbowego. Rozliczenia dokonano na podstawie dwóch Faktur VAT wystawionych na Gminę Miasto Sieradz (w Polsce) oraz na podstawie paragonu wystawionego w Niemczech. Za płatność w euro, **dokonano przeliczenia w sposób analogiczny jak przy rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego. Kontrolujące zwracają uwagę na konieczność stosowania kursu ogłaszanego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski ze strony NBP.** Podczas wyjazdu przejechano łącznie 2.070 km.

Z podróży służbowych odbytych **w 2017 roku** kontroli poddano polecenie wyjazdu służbowego nr WOR-A.2343.64.2017 z dnia 6 lutego 2017 roku dla Zastępcy Prezydenta Miasta Sieradza do Aten (Grecja) na czas od 9 lutego 2017 roku do 13 lutego 2017 roku. Wyjazd odbył się na zaproszenie Zarządu Polsko – Greckiej Izby Przemysłowo – Handlowej z siedzibą w Warszawie w celu udziału w misji gospodarczej podczas Międzynarodowych Targów HO.RE.CA 2017 w Metropolitan Expo w Atenach.

Zgodnie z pismem znak WOR-A.2343.64.2017 z dnia 6 lutego 2017 roku przekazanym przez Referat Organizacyjno – Administracyjny do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Sieradza, do wyjazdu oddelegowano Rafała Matysiaka – Zastępcę Prezydenta Miasta Sieradza.

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- na poleceniu wyjazdu służbowego dla Rafała Matysiaka wskazano jako środek lokomocji samochód prywatny / samolot.

Zgodnie z § 13 Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Sieradz (dalej: Instrukcja) stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 176/2016 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 16 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Sieradzu, **zezwolenie na odbycie podróży samochodem własnym lub służbowym może wydać wyłącznie kierownik jednostki lub sekretarz na podstawie zawartej uprzednio umowy.**

Kontrolującym przedstawiono polecenie wyjazdu służbowego wraz z **wnioskiem Rafała Matysiaka do Prezydenta Miasta Sieradza o wyrażenie jednorazowej zgody na użycie samochodu, niebędącego własnością pracodawcy, w celu odbycia podróży służbowej na terenie kraju.** We wniosku wskazano m.in. dane dotyczące samochodu, którym delegowany będzie się poruszał, miejscowość stanowiącą cel podróży i dokładny adres instytucji, cel wyjazdu, czas podróży służbowej, trasę przejazdu (miejscowości). Wniosek został zaopiniowany pozytywnie przez bezpośredniego przełożonego i kierownika jednostki tj. Prezydenta Miasta Sieradza.

Biorąc pod uwagę powyższe, **kontrolujące stwierdziły, że z Zastępcą Prezydenta nie zawarto umowy, o której mowa w ww. instrukcji.**

Na powyższą okoliczność Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego Alina Bohuszewicz złożyła wyjaśnienie o następującej treści:

„Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy. Zgoda pracodawcy następuje w oparciu o pisemny wniosek o wyrażeniu jednorazowej zgody na użyczenie samochodu, niebędącego własnością pracodawcy w celu odbycia podróży na terenie kraju jako załącznik do polecenia wyjazdu służbowego. Ww. wniosek jest jednorazowy – do konkretnej podróży służbowej pracownika bez zawierania umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Rozliczenie kosztów podróży pracownika następuje w oparciu o zarządzenie nr 79/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie ustalenia stawek za 1 km przebiegu pojazdu niestanowiącego własności pracodawcy użytego do odbycia podróży służbowej.

Natomiast na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych na wniosek pracownika z uzasadnieniem takiej potrzeby, pracodawca może

wyrazić zgodę. Zgoda pracodawcy jest udokumentowana zawarciem umowy o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych między pracownikiem a pracodawcą, w której ustalono wysokość ryczałtu pieniężnego oraz sposób jego zapłaty zgodnie z rozporządzeniem ministra infrastruktury z 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.)”.

Kontrolujące zwracają uwagę, że w instrukcji nie wskazano, że umowy zawierane są jedynie w sytuacji używania samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych. Biorąc pod uwagę powyższe, w świetle zapisów ww. instrukcji, jednostka powinna zawierać umowy z pracownikami korzystającymi z własnych samochodów do celów służbowych, nawet w sytuacjach jednorazowych.

Jednocześnie nadmienić należy także, że zgodnie z zarządzeniem nr 79/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 20 kwietnia 2016 roku pracownik może wykorzystać do podróży służbowej samochód osobowy niebędący własnością pracodawcy, po uzyskaniu zgody pracodawcy w formie podpisu na druku polecenia wyjazdu służbowego. **Biorąc pod uwagę zapisy zawarte w instrukcji oraz zarządzeniu nr 79/2016 należy stwierdzić, że wskazane zapisy w żaden sposób ze sobą nie korelują.**

Wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

- na podstawie wniosku o wypłacenie zaliczki na pokrycie wydatków zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego nr WOR-A.2343.64.2017, w dniu 8 lutego 2017 roku dokonano jej wypłaty w kwocie 190 euro. Dyspozycja wypłaty gotówki została sporządzona pisemnie w dniu 8 lutego 2017 roku dla Jana Czerwińskiego i podpisana przez Prezydenta Miasta Sieradza i Skarbnika Miasta. Potwierdzenie wypłaty gotówki z Banku stanowi wydruk potwierdzenia wykonanej operacji w sesji kasjerskiej – wypłata z Banku PKO BP SA Sieradz z dnia 8 lutego 2017 roku w kwocie 190 euro po kursie wymiany EUR/PLN 4,427900 (waluta PLN 841,30). Powyższe operacje znajdują odzwierciedlenie w raporcie kasowym – RK nr 1/2017 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2017 r. pod poz. 1, gdzie z dniem 8 lutego 2017 roku zaewidencjonowano przychód (pobranie zaliczki) w wysokości 190 euro oraz pod poz. 2, gdzie z dniem 8 lutego 2017 roku zaewidencjonowano rozchód (wypłata zaliczki) w wysokości 190 euro,

- zestawienie kosztów podróży przedłożono w dniu 27 lutego 2017 roku na kwotę 1.906,07 zł minus kwota zaliczki 841,30 zł, do wypłaty 1.064,77 zł.

Delegowany przebywał w podróży poza granicami kraju od 9 lutego 2017 roku godz. 18.00 do 13 lutego 2017 roku godz. 21.10 (4 pełne doby, 8 godzin i 10 minut). Noclegi, dojazd z lotniska do hotelu, z hotelu na lotnisko oraz inne przejazdy zapewnił organizator. Zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej wysokość diety za dobę podróży zagranicznej do Grecji wynosi 48 euro. Do zestawienia kosztów podróży załączono fakturę VAT na kwotę 563,60 zł za zakup biletu lotniczego oraz fakturę za wykupienie polisy ubezpieczeniowej od rezygnacji i przerwania podróży na kwotę 37,00 zł wraz z polisą ubezpieczeniową. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:

dieta: $4 \times 48 \text{ euro} = 192 \text{ euro}$; $1 \times 1/3 \times 48 \text{ euro} = 16 \text{ euro}$; $192 \text{ euro} + 16 \text{ euro} = 208 \text{ euro}$ $\times 4,4279 \text{ zł} = 921,00 \text{ zł}$;

koszty przejazdu samochodem prywatnym na terenie kraju na trasie Kokoszki – Warszawa Modlin – Kokoszki: łącznie 460 km x 0,8358 = 384,47 zł

Razem: dieta 921,00 zł + koszt przejazdu samochodem prywatnym 384,47 zł + zakup biletu lotniczego 563,60 zł + polisa ubezpieczeniowa 37,00 zł = 1.906.07 zł.

Zestawienie kosztów podróży sprawdzono pod względem poprawności merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, zostało zatwierdzone przez Skarbnika Miasta i kierownika jednostki. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone było datą oraz pieczęcią imienną. Na ww. dokumencie delegowany pokwitował odbiór gotówki w wysokości 1.064,77 zł własnoręcznym podpisem **w dniu 28 lutego 2017 roku**. W Raporcie kasowym nr 2/2 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 16 lutego do 28 lutego 2017 roku pod poz. 4 w kolumnie Rozchód uwzględniono wypłatę delegacji dla Zastępcy Prezydenta w wysokości 1.064,77 zł, **jednakże z niewłaściwą datą tj. 27 lutego 2017 roku**.

Ponadto stwierdzono, że w instrukcji o której mowa wyżej, wskazano, że zaliczki na delegację podlegają rozliczeniu w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej. Delegowany przedłożył rachunek kosztów podróży w dniu 27 lutego 2017 roku tj. 7 dni później niż wskazano w instrukcji.

3.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – od 1 stycznia 2016 roku do 30 września 2017 roku

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowały:

1) Uchwała nr VII/41/2007 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie określenia zasad ustalania wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Sieradzu.

Rada Miejska ustaliła stałe miesięczne diety dla radnych Rady Miejskiej w Sieradzu w wysokości:

- Przewodniczący Rady Miejskiej w Sieradzu – 1.500,00 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej w Sieradzu – 1.000,00 zł,
- Przewodniczący Komisji stałej lub doraźnej – 900,00 zł,
- Radny – 700,00 zł.

Ponadto na podstawie wyżej powołanej uchwały Rady Miejskiej ustalono następujące zasady wypłacania diet:

- radnym przysługuje tylko jedna miesięczna dieta,
- w przypadku nieobecności na sesji Rady Miejskiej w Sieradzu, radnym obniża się dietę za każdą nieobecność o kwotę 250,00 zł,
- w przypadku nieobecności na posiedzeniach Komisji stałych i doraźnych radnym obniża się dietę za każdą nieobecność o kwotę 150,00 zł,
- za nieobecność radnego na Sesji Rady Miejskiej lub posiedzeniu komisji uważa się sytuację, gdy radny nie będzie brał udziału co najmniej dwukrotnie w głosowaniu nad uchwałami rady lub opiniami i wnioskami komisji,

- w przypadku posiedzenia połączonych komisji nieobecnemu radnemu, który jest członkiem przynajmniej dwóch komisji potrąca się dietę tak jak za nieobecność na jednej komisji o kwotę 150,00 zł,
- udział w sesjach i posiedzeniach komisji musi być potwierdzony własnoręcznym podpisem radnego na liście obecności.

2) Uchwała nr XXV/173/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie zasad ustalenia wysokości diet radnym Rady Miejskiej w Sieradzu.

Rada Miejska ustaliła, że radym, stosownie do pełnionej funkcji, przysługują zryczałtowane miesięczne diety stanowiące procentowy udział kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalanego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę w wysokości:

- przewodniczący Rady Miejskiej w Sieradzu – 110%,
- wiceprzewodniczący Rady Miejskiej w Sieradzu – 90%,
- przewodniczący komisji – 80%,
- radny – członek dwóch komisji – 60%,
- radny – członek jednej komisji – 50%,
- radny – 30%

Ponadto na podstawie wyżej powołanej uchwały Rady Miejskiej ustalono następujące zasady wypłacania diet:

- w przypadku pełnienia przez radnego w organach Rady więcej niż jednej funkcji przysługuje dieta w wielkości przewidzianej dla najwyższej pełnionej funkcji,
- za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady potrąca się 20% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu. Za każdą nieobecność na posiedzeniu komisji potrąca się 10% diety przysługującej radnemu w danym miesiącu. Dieta nie będzie potrącana w przypadku oddelegowania radnego przez przewodniczącego Rady do wykonywania czynności związanych z działalnością Rady,
- za nieobecność radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji uważa się sytuację, gdy Radny nie będzie brał udziału co najmniej dwukrotnie w głosowaniu nad uchwałami rady lub opiniami i wnioskami komisji,
- dieta wypłacana jest na podstawie list obecności potwierdzonej własnoręcznym podpisem.

Do ww. uchwały wprowadzono zmianę uchwałą nr XXVI/178/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 30 sierpnia 2016 roku w zakresie dodania w § 1 ustępu 7 o brzmieniu „Wysokość diety, o której mowa w § 1 nie może przekroczyć limitu w wysokości określonej w powszechnie obowiązujących przepisach prawnych”.

Rada Miejska w Sieradzu obraduje w składzie 21 osób.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.), nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 966 ze zm.). Jednocześnie, zgodnie z § 3 rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu (Dz. U. nr 61, poz. 710) radnemu w gminach od 15 do 100 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75% maksymalnej wysokości diety.

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe:

- w 2016 roku wynosiła 1.766,46 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w 2016 roku, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.649,69 zł (1.766,46 zł x 1,5), natomiast 75% tej kwoty wynosi 1.987,27 zł,

- w 2017 roku wynosiła 1.789,42 zł, co oznacza, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w 2017 roku, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), natomiast 75% tej kwoty wynosi 2.013,10 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień 2016 roku oraz marzec i czerwiec 2017 roku. Wpłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących dowodów księgowych:

- zestawienie – nr 1 - 3/2016 (płatne przelewem) należnych diet dla radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc marzec 2016 roku sporządzone w dniu 1 kwietnia 2016 roku na kwotę do wypłaty 15.100,00 zł (18 osób),
- zestawienie nr 2 – 3/2016 (płatne gotówką) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc marzec 2016 roku sporządzone w dniu 1 kwietnia 2016 roku na kwotę do wypłaty 2.300,00 zł (3 osoby),
- zestawienie – nr 1 - 6/2016 (płatne przelewem) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc czerwiec 2016 roku sporządzone w dniu 1 lipca 2016 roku na kwotę do wypłaty 13.850,00 zł (18 osób),
- zestawienie nr 2 – 6/2016 (płatne gotówką) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc czerwiec 2016 roku sporządzone w dniu 1 lipca 2016 roku na kwotę do wypłaty 2.300,00 zł (3 osoby),
- zestawienie – nr 1 - 9/2016 (płatne przelewem) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc wrzesień 2016 roku sporządzone w dniu 3 października 2016 roku na kwotę do wypłaty 22.411,27 zł (18 osób),
- zestawienie nr 2 – 9/2016 (płatne gotówką) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc wrzesień 2016 roku sporządzone w dniu 3 października 2016 roku na kwotę do wypłaty 3.700,00 zł (3 osoby),
- zestawienie – nr 1 - 12/2016 (płatne przelewem) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc grudzień 2016 roku sporządzone w dniu 28 grudnia 2016 roku na kwotę do wypłaty 23.077,27 zł (18 osób),
- zestawienie nr 2 – 12/2016 (płatne gotówką) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc grudzień 2016 roku sporządzone w dniu 28 grudnia 2016 roku na kwotę do wypłaty 3.700,00 zł (3 osoby),
- zestawienie – nr 1 - 3/2017 (płatne przelewem) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc marzec 2017 roku sporządzone w dniu 3 kwietnia 2017 roku na kwotę do wypłaty 26.387,27 zł (19 osób),
- zestawienie nr 2 – 3/2017 (płatne gotówką) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc marzec 2017 roku sporządzone w dniu 3 kwietnia 2017 roku na kwotę do wypłaty 2.400,00 zł (2 osoby),
- zestawienie – nr 1 - 6/2017 (płatne przelewem) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc czerwiec 2017 roku sporządzone w dniu 3 lipca 2017 roku na kwotę do wypłaty 24.667,27 zł (18 osób),
- zestawienie nr 2 – 6/2017 (płatne gotówką) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc czerwiec 2017 roku sporządzone w dniu **3 czerwca 2017** roku na kwotę do wypłaty 4.000,00 zł (3 osoby).

Ustalenia kontroli

W oparciu o przedłożoną listę radnych, uchwały Rady Miejskiej w Sieradzu w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Sieradzu w kadencji 2014 – 2018, uchwały Rady Miejskiej w Sieradzu w sprawie powołania komisji stałych i ustalenia ich składów osobowych w kadencji 2014 – 2018, listy obecności radnych na sesjach Rady i na posiedzeniach Komisji wraz z protokołami z sesji i posiedzeń, zestawienia należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej (wskazanych powyżej), kontrolujące stwierdziły że:

- diety radnym naliczono zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Sieradzu w sprawie zasad ustalenia wysokości diet radnym Rady Miejskiej w Sieradzu obowiązującymi w okresie kontrolowanym,
- wysokość miesięcznych diet wypłacanych radnym w badanym okresie nie przekraczała maksymalnej diety, jaką mogli otrzymać zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy.

Wypłat diet radnych w okresie poddanym kontroli dokonano w następujących łącznych kwotach:

- przelewy diet dla radnych za miesiąc marzec 2016 roku w dniu 4 kwietnia 2016 roku w łącznej kwocie 15.100,00 zł (wyciąg bankowy nr 65/2016),
- wypłata gotówką diet dla radnych za miesiąc marzec 2016 roku w dniu 4 kwietnia 2016 roku w łącznej kwocie 2.300,00 zł (raport kasowy nr 4 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 4 kwietnia do 29 kwietnia 2016 r., poz. 2),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc czerwiec 2016 roku w dniu 1 lipca 2016 roku w łącznej kwocie 13.850,00 zł (wyciąg bankowy nr 128/2016),
- wypłata gotówką diet dla radnych za miesiąc czerwiec 2016 roku w dniu 6 lipca 2016 roku w łącznej kwocie 2.300,00 zł (raport kasowy nr 7-1 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 1 lipca do 8 lipca 2016 r., poz. 9),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc wrzesień 2016 roku w dniu 4 października 2016 roku w łącznej kwocie 22.411,27 zł (wyciąg bankowy nr 195/2016),
- wypłata gotówką diet dla radnych za miesiąc wrzesień 2016 roku w dniu 4 października 2016 roku w łącznej kwocie 3.700,00 zł (raport kasowy nr 10-1 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 1 października do 7 października 2016 r., poz. 2),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc grudzień 2016 roku w dniu 29 grudnia 2016 roku w łącznej kwocie 23.077,27 zł (wyciąg bankowy nr 254/2016),
- wypłata gotówką diet dla radnych za miesiąc grudzień 2016 roku w dniu 3 kwietnia 2017 roku w łącznej kwocie 3.700,00 zł (raport kasowy nr 12/2 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 15 grudnia do 30 grudnia 2016 r., poz. 18),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc marzec 2017 roku w dniu 4 kwietnia 2017 roku w łącznej kwocie 26.387,27 zł (wyciąg bankowy nr 65/2017),
- wypłata gotówką diet dla radnych za miesiąc marzec 2017 roku w dniu 3 kwietnia 2017 roku w łącznej kwocie 2.400,00 zł (raport kasowy nr 4/1 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 1 kwietnia do 15 kwietnia 2017 r., poz. 1),
- przelewy diet dla radnych za miesiąc czerwiec 2017 roku w dniu 3 lipca 2017 roku w łącznej kwocie 24.787,27 zł (wyciąg bankowy nr 125/2017),
- wypłata gotówką diet dla radnych za miesiąc czerwiec 2017 roku w dniu 3 lipca 2017 roku w łącznej kwocie 4.000,00 zł (raport kasowy nr 7/1 – rachunek bankowy 64-4361 za okres od 1 lipca do 16 lipca 2017 r., poz. 1).

Zestawienia należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za kontrolowane miesiące sporządzane były przez Magdalenę Gadzińską – Pacyna i w jednostkowym przypadku przez Agnieszkę Piętka (grudzień 2016 roku). Kontrolowane zestawienia:

- sporządzano w dwóch egzemplarzach, z których jeden przekazywano do Wydziału Finansowego,
- zawierają prawidłowe kwoty potrąceń i adnotacje dotyczące podstawy prawnej do potrącenia diety radnemu,
- zawierają datę sporządzenia i podpis osoby sporządzającej. Ponadto na zestawieniach znajdują się imienne pieczętki i podpisy kierownika Biura Obsługi Prezydenta i Rady/Kierownika Biura Rady Miejskiej (za wyjątkiem zestawienia nr 1-6/2017 za miesiąc czerwiec 2017 roku),
- każdorazowo sprawdzono pod względem merytorycznym przez przewodniczącego Rady Miejskiej w Sieradzu oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego oraz zatwierdzono przez Skarbnika Miasta i Prezydenta Miasta (bądź jego pełnomocników na mocy stosownych pełnomocnictw znajdujących się w aktach osobowych),
- na zestawieniach należnych diet radnych płatnych gotówką, radni własnoręcznym podpisem potwierdzali odbiór gotówki.

(...)⁶⁸

W zestawieniu nr 1 – 6/2017 (płatne przelewem) należnych diet dla Radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc czerwiec 2017 roku w odniesieniu do Radnego Karola Męćfała w polu „Uwagi” **omyłkowo wskazano, że nastąpiło potrącenie diety w związku z paragrafem 1.3 uchwały nr XXV/173/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku**. Zgodnie z listą obecności Radnych na XXXVIII Sesji Rady Miejskiej w Sieradzu w dniu 2 czerwca 2017 roku, Radny był obecny w tym dniu na sesji, co potwierdził własnoręcznym podpisem. Kwota do wypłaty została naliczona w sposób prawidłowy.

W przypadku zestawienia nr 2 – 6/2017 (płatne gotówką) należnych diet dla radnych Rady Miejskiej w Sieradzu za miesiąc czerwiec 2017 roku kontrolujące stwierdziły, iż na zestawieniu wpisano **niewłaściwą datę sporządzenia zestawienia tj. 3 czerwca 2017 roku (winno być 3 lipca 2017 roku)**.

Podróże służbowe

W 2016 roku i do 30 września 2017 roku kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na podróże służbowe radnych.

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

I „Utrzymanie zimowe dróg, zieleni i czystości na terenie miasta Sieradza”

Zarządzeniem Nr 218/2016 z dnia 14 października 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Utrzymanie zimowe dróg, zieleni i czystości na

⁶⁸ 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.

terenie miasta Sieradz w 2017 roku” w składzie: Tomasz Bekalarek – Przewodniczący Komisji, Jowita Olczyk – Sekretarz Komisji, Paulina Antczak-Jaszczyńska, Hanna Włochacz, Urszula Pająk, Alicja Wilczyńska, Iwona Strumińska – członkowie komisji.

Komisja Przetargowa wniosowała o przeprowadzenie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Protokół nr 1/2016 z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 17 października 2016 roku). Wniosek został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Sieradza Pawła Osiewałę.

Wybór trybu udzielenia zamówienia publicznego – pismo WOR-Z.271.36.04.2016 z dnia 17 października 2016 roku (Nr rejestru 43/2016). Wybrano przetarg nieograniczony – art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin wykonania zamówienia 12 miesięcy (od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku). W uzasadnieniu podano: wartość zamówienia przekracza kwotę określoną na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wybór trybu zamówienia zatwierdził z datą 17 października 2016 roku Prezydent Miasta.

Postępowanie przetargowe

Z treści Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano w dniu 30 września 2016 roku, na kwotę **3.684.241,83 zł**, co stanowi równowartość **882.474,27 euro**, na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Kosztorys inwestorski przedsięwzięcia Utrzymanie zimowe dróg gminnych ciągów pieszych w 2017 roku, na kwotę **759.165,79 zł** netto, data opracowania 27 września 2016 roku.

Kosztorys inwestorski przedsięwzięcia Oczyszczanie miasta w 2017 roku, na kwotę **1.451.457,16 zł** netto, data opracowania 30 września 2016 roku.

Kosztorys inwestorski przedsięwzięcia Pielęgnacja i utrzymanie zieleni w 2017 roku, na kwotę **1.473.618,88 zł** netto, data opracowania 30 września 2016 roku.

W protokole postępowania podano powody niedokonania podziału zamówienia na części: zakres prac objętych zamówieniem jest wzajemnie powiązany i uzupełnia się, co przy podziale zamówienia uniemożliwiłoby prawidłowe skoordynowanie działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia, a co za tym idzie mogłoby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Ponadto podział zamówienia powodowałby nadmierne koszty wykonania zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 26 października 2016 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 209-378513 z dnia 28 października 2016 roku.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.bip.umsieradz.pl od dnia 28 października do dnia 6 grudnia 2016 roku oraz zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradza.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 26 października 2016 roku przez Pawła Osiewałę Prezydenta Miasta Sieradza i udostępniona na stronie internetowej www.bip.umsieradz.pl od dnia 28 października 2016 roku do dnia 6 grudnia 2016 roku i zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej progu określonego w art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia
 1. zamówienie obejmuje następujące usługi:
 - 1) oczyszczanie miasta w zakresie określonym w kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik nr 2,
 - 2) pielęgnację i utrzymanie zieleni w zakresie określonym w kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik nr 2a,
 - 3) utrzymanie zimowe dróg gminnych i ciągów komunikacyjnych w zakresie określonym w kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik nr 2b.
 2. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowią załączniki:
 - a) opis przedmiotu zamówienia – załącznik nr 5,
 - b) wykaz dróg gminnych, chodników, parkingów i ciągów komunikacyjnych – załącznik nr 6,
 - c) wykaz słupów ogłoszeniowych, imprez plenerowych, stawów i zbiorników wodnych, korytek ściekowych, rowów betonowych i odwadniających – załącznik nr 7,
 - d) wykaz placów zabaw – załącznik nr 8,
 - e) opis dekoracji miasta oraz miejsc pamięci narodowej – załącznik nr 9,
 - f) wykaz obiektów i miejsc pamięci narodowej – załącznik nr 10,
 - g) zasady odśnieżania i usuwania gołoledzi na drogach – załącznik nr 11,
 - h) specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót – załącznik nr 12,
 3. zamawiający wymaga zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących następujące czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonaniu pracy w sposób określonych w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r., Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666): kierowca samochodu powyżej 3,5 t, kierowca ciągnika, kierowca zmiatarki, kierowca samochodu do 3,5 t, operator sprzętu, omiatacz, ładowacz, ogrodnik, robotnik.
- wymagany termin realizacji zamówienia: 12 miesięcy (od dnia 01 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku),
- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej: łączna cena ofertowa brutto – waga 60%, czas wykonania prac związanych z oczyszczaniem miasta realizowanych na podstawie zleceń Zamawiającego – waga 15%, czas wykonania prac związanych z pielęgnacją i utrzymaniem zieleni realizowanych na podstawie zleceń Zamawiającego – waga 15%, termin płatności - waga 10%, za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta zawierająca najkorzystniejszy bilans punktów w przyjętych kryteriach – maksymalnie można uzyskać 10 punktów,
- podana w ofercie cena jest ceną kosztorysową i musi uwzględniać wszystkie wymagania niniejszej SIWZ oraz obejmować wszystkie koszty, jakie poniesie

wykonawca przy realizacji przedmiotu zamówienia, wykonawca zobowiązany jest do sporządzenia wyceny zamówienia na podstawie udostępnionych przez zamawiającego kosztorysów ofertowych,

- rozliczenie przedmiotu umowy odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych,
- każdy wykonawca zobowiązany jest dołączyć do oferty aktualne na dzień składania ofert oświadczenie w formie jednolitego dokumentu w zakresie wskazanym przez zamawiającego w rozdziale VIII, IX i X, zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym KE (UE) 2016/7 z dnia 5 stycznia 2016 roku ustanawiającym standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia zwanego JEDZ,
- wadium w wysokości 90.000,00 zł,
- termin związania ofertą – 60 dni,
- termin składania ofert wyznaczono do dnia **6 grudnia 2016 roku**, do godziny 10:00.

Z treści protokołu nr 2/2016 z posiedzenia Komisji powołanej zarządzeniem nr 218/2016 Prezydenta Miasta Sieradza wynika, że w dniu 6 grudnia 2016 roku członkowie komisji zbrali się w celu otwarcia oferty złożonej w prowadzonym postępowaniu przetargowym. Do godziny 10:00 wpłynęła jedna oferta. O godzinie 10:30 przewodniczący komisji podał kwotę jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia w wysokości **3.755.000,00 zł**. Ofertę złożył wykonawca – Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Wojska Polskiego 102, który zaproponował wykonanie zamówienia na następujących warunkach:

- **łącna cena ofertowa brutto 3.659.858,72 zł**, w tym:
 - Oczyszczanie miasta 1.550.654,23 zł,
 - Pielęgnacja i utrzymanie zieleni 1.297.456,90 zł,
 - Utrzymanie zimowe dróg gminnych i ciągów komunikacyjnych 811.747,59 zł,
- czas wykonania prac związanych z oczyszczaniem miasta realizowanych na podstawie zleceń Zamawiającego w ciągu 2 dni,
- czas wykonania prac związanych z pielęgnacją i utrzymaniem zieleni realizowanych na podstawie zleceń Zamawiającego w ciągu 2 dni,
- termin płatności **30 dni**.

Wadium wniesiono w postaci Gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium PZU SA nr GWO/370/2016-071-24-01-KK z dnia 2 grudnia 2016 roku – gwarancja obowiązuje od dnia 6 grudnia 2016 roku do dnia 6 lutego 2017 roku.

W dniu 7 grudnia 2016 roku opublikowano na stronie internetowej ww.bip.umsieradz.pl Informację z otwarcia ofert zawierającą wymagane art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych dane. Powołaną wyżej Informację wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradza w okresie 7-12 grudnia 2016 roku.

Zgodnie z treścią Protokołu nr 3/2016 w dniu 7 grudnia 2016 roku członkowie komisji przetargowej zbrali się w celu dokonania oceny i zbadania złożonej oferty. Po sprawdzeniu kosztorysów ofertowych i analizie oferty przyznano łącznie 10 punktów.

Pismem WOR-Z.271.36.13.2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku Jarosław Trojanowski Sekretarz Miasta wezwał Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. do złożenia na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, aktualnych na dzień złożenia, dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia oraz spełnianie

warunków udziału w postępowaniu przetargowym. Wyznaczono termin do dnia 19 grudnia 2016 roku.

Dokumenty wskazane w powyższym piśmie zostały doręczone do Urzędu Miasta w dniu 12 grudnia 2016 roku.

W dniu 13 grudnia 2016 roku członkowie komisji przetargowej, po analizie dostarczonych dokumentów, postanowili uznać że wobec Wykonawcy brak podstaw wykluczenia oraz że spełnia warunki udziału w postępowaniu, a co za tym idzie wybrać ofertę Wykonawcy za najkorzystniejszą – protokół nr 4/2016 został podpisany przez wszystkich członków komisji i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę.

W dniu 13 grudnia 2016 roku opublikowano na stornie internetowej Urzędu Miasta informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, którą zamieszczono również na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradza w dniach 13-27 grudnia 2016 roku. Przedmiotowa informacja została przesłana do wykonawcy za pomocą środków komunikacji elektronicznej – potwierdzenie odbioru z dnia 13 grudnia 2016 roku.

Umowę nr WOR-Z.272.63.2016 na wykonanie zamówienia pn. „Utrzymanie zimowe dróg, zieleni i czystości na terenie miasta Sieradza w 2017 roku” z wybranym w przetargu nieograniczonym wykonawcą - Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. o.o. **podpisano w dniu 20 grudnia 2016 roku.** Umowa zostaje zawarta na czas określony 12 miesięcy (od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku). Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługuje wynagrodzenie kosztorysowe, według faktycznie wykonanych prac, przy czym wartość tego wynagrodzenia za cały okres obowiązywania umowy nie może przekroczyć wysokości **3.659.858,72 zł brutto**, w tym: oczyszczanie miasta 1.550.654,23 zł brutto (1.394.241,51 zł netto), pielęgnacja i utrzymanie zieleni 1.297.456,90 zł brutto (1.201.348,98 zł netto), utrzymanie zimowe dróg gminnych i ciągów komunikacyjnych 811.747,59 zł (751.482,03 zł netto). Należność za wykonane prace objęte umową regulowana będzie na podstawie faktur częściowych w okresach miesięcznych, **w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury** wraz z protokołem odbioru prac i kosztorysem powykonawczym wg stawek jednostkowych określonych w kosztorysach ofertowych. Zamawiający oświadcza, że Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł na jego rzecz zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę równą 5% ceny ofertowej brutto, co stanowi kwotę 182.992,94 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej – Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu Nr GKo/416/2016-071-24-01-KK z dnia 16 grudnia 2016 roku wystawiona przez PZU SA do wysokości 182.992,94 zł, obowiązuje od dnia 20 grudnia 2016 roku do dnia 31 stycznia 2018 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 21 grudnia 2016 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 247-451907 z dnia 22 grudnia 2016 roku.

Protokół postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Sieradza Pawła Osiewałę z datą 22 grudnia 2016 roku.

Wszyscy członkowie Komisji Przetargowej, Sekretarz Miasta oraz Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z datą 6 grudnia 2016 roku.

Z treści protokołu postępowania wynika, że kierownik zamawiającego – Prezydent Miasta Sieradza 1) wykonuje czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, 2) nie wykonuje czynności w postępowaniu i przekazał upoważnienie do dokonywania następujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – podpisywania

dokumentów przetargowych Jarosławowi Trojanowskiemu – Sekretarzowi Miasta Sieradza.

Przedłożono kontrolującym upoważnienie Prezydenta Miasta Sieradza nr WOR-A.0052.65.2016 z dnia 7 kwietnia 2016 roku, którym Paweł Osiewała Prezydent Miasta udziela Jarosławowi Trojanowskiemu – Sekretarzowi Miasta Sieradza upoważnienia do podpisywania w imieniu kierownika zamawiającego dokumentów przetargowych w prowadzonych przez Gminę Miasto Sieradz postępowaniach przetargowych o udzielenie zamówień publicznych. Upoważnienie obowiązuje od dnia podpisania i w czasie zatrudnienia na stanowisku Sekretarza Miasta Sieradza.

Rozliczenie wykonanych prac

Zgodnie z § 6 umowy na wykonanie zamówienia pn. „Utrzymanie zimowe dróg, zieleni i czystości na terenie miasta Sieradza w 2017 roku”, rozliczenie wykonanych prac:

- w zakresie oczyszczania miasta oraz pielęgnacji i utrzymania zieleni następować będzie na podstawie kosztorysów powykonawczych sporządzonych w oparciu o podpisany przez zamawiającego protokół odbioru oraz sporządzony w ciągu 3 dni od momentu wykonania i zakończenia danego etapu robót, zatwierdzone obmiary robót określone na podstawie rzeczywistej ilości wykonanych prac, ceny jednostkowe przyjęte w kosztorysie ofertowym,
- w zakresie utrzymania zimowego dróg gminnych i ciągów komunikacyjnych następować będzie na podstawie kosztorysów powykonawczych sporządzonych w oparciu o „Dziennik akcji zimowej” prowadzony przez wykonawcę, ceny jednostkowe przyjęte w kosztorysie ofertowym, podstawą do zapłaty za usługę polegającą na zebraniu piasku i zanieczyszczeń po prowadzonej akcji zimowej będzie przedłożone przez wykonawcę dokumentu potwierdzającego dostarczenie zebranych odpadów do Stacji Przeladunkowej Odpadów w Sieradzu.

Strony postanawiają, iż w przypadku niewykonania przez Wykonawcę usług określonych w umowie odpowiadających wartości wynagrodzenia określonego w § 5 umowy z powodu braku zleceń zamawiającego albo z powodu tego, iż okażą się niepotrzebne, Wykonawca nie ma prawa żądania zapłaty jakiegokolwiek wynagrodzenia i nie przysługują mu żadne roszczenia odszkodowawcze wobec zamawiającego w tym zakresie. Zamawiający zastrzega sobie prawo do zmiany ilości poszczególnych usług polegających na zwiększeniu ilości zamawianych w trakcie realizacji umowy usług jednego typu kosztem zmniejszenia ilości zamawianych usług innych typów w ramach wartości umowy brutto.

Do każdej faktury załączono kosztorys powykonawczy zawierający specyfikację wykonanych prac wraz z obmiarem, sporządzony w oparciu o ofertowe ceny jednostkowe poszczególnych usług. Do faktur za wykonane usługi związane z utrzymaniem i pielęgnacją zieleni dołączono kosztorysy powykonawcze oraz protokoły odbioru robót. Inspektor Alicja Wilczyńska oświadczyła, że każdorazowo odbierane są przez zamawiającego poszczególne etapy zleczanych robót w terenie. Do faktur w zakresie utrzymania zimowego dróg gminnych załączono kosztorysy powykonawcze oraz protokoły odbioru robót. Hanna Włochacz kierownik referatu drogownictwa ustnie oświadczyła, że „Dziennik akcji zimowej” był prowadzony przez Wykonawcę, przedkładano również dokumenty potwierdzające dostarczenie zebranych odpadów do Stacji Przeladunkowej Odpadów w Sieradzu. Ceny jednostkowe w kosztorysach powykonawczych były tożsame z cenami jednostkowymi przyjętymi w kosztorysie ofertowym. Pod opisem do faktury każdorazowo zamieszczano aktualny plan finansowy oraz stan poniesionych wydatków, z uwzględnieniem konkretnej faktury, której opis dotyczył, w odpowiednich podziałkach klasyfikacyjnych.

W § 4 umowy z wykonawcą z dnia 20 grudnia 2016 roku zapisano zgodnie z ofertą Wykonawcy, że w przypadku prac polegających na oczyszczaniu miasta oraz pielęgnacji i utrzymania zieleni wykonywanych na zlecenie zamawiającego – zostaną wykonane w ciągu dwóch dni od daty otrzymania zlecenia od zamawiającego.

W § 10 ust. 1 umowy, Wykonawca zobowiązał się że czynności w zakresie kierowcy samochodu powyżej 3,5 t, kierowcy ciągnika, kierowcy zamiatarki, kierowcy samochodu do 3,5 t, operatora sprzętu, omiatacza, ładowacza, ogrodnika, robotnika będą wykonywane przez osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy. Wykaz pracowników świadczących usługi na podstawie umowy o pracę stanowi załącznik do umowy. W ust. 2 powyższego paragrafu zapisano, że każdorazowo na żądanie Zamawiającego w terminie wskazanym przez zamawiającego nie krótszym niż 3 dni robocze, Wykonawca zobowiązuje się przedłożyć do wglądu kopie umów o pracę zawartych przez Wykonawcę z pracownikami wykonującymi czynności określone w ust. 1.

Inspektor Alicja Wilczyńska i kierownik referatu drogownictwa Hanna Włochacz ustnie oświadczyły, że zlecenia wykonania prac przekazywane były Wykonawcy za pomocą łączności komunikacyjnych – telefonicznie, faxem, pocztą elektroniczną, w różnych porach dnia, a także w nocy (akcja zimowa, anomalie pogodowe).

Naczelnik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji Tomasz Bekalarek oświadczył, że dokonano sprawdzenia umów o pracę zawartych przez wykonawcę z pracownikami wykonującymi czynności wymienione w § 10 ust. 1 umowy – nie stwierdzono nieprawidłowości. Ponadto oświadczył, że nie wystąpiły przypadki niewykonania bądź nienależytego wykonania przedmiotu umowy. Oświadczenie stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

Zwraca się uwagę, że w połowie z przedłożonych kontrolującym faktur (196 sztuk) wystawionych przez wykonawcę **określono termin zapłaty krótszy niż oferowany przez wykonawcę w postępowaniu przetargowym - 30 dni** (np. faktura VAT FA/66/2017/POZ wystawiona w dniu 31 stycznia 2017 roku na kwotę 135.781,09 zł za utrzymanie zimowe - termin płatności 21 lutego 2017 roku, faktura VAT FA/75/2017/POZ wystawiona w dniu 14 lutego 2017 roku na kwotę 22.784,40 zł za pielęgnację i utrzymanie zieleni na terenie ciągów komunikacyjnych w Sieradzu - termin płatności 7 marca 2017 roku, faktura VAT FA/66/2017/PP wystawiona w dniu 22 grudnia 2017 roku na kwotę 8.098,32 zł za naprawę, montaż koszy ulicznych, montaż i malowanie ławek parkowych - termin płatności 5 stycznia 2018 roku).

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją źródłową (faktury, ewidencja księgową operacji na koncie 130 w podziałkach klasyfikacyjnych) za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku wykonawca wystawił na podstawie umowy nr WOR-Z.272.63.2016 faktury VAT **na łączną kwotę 2.960.900,34 zł**. Z opisów faktur oraz ewidencji księgowej wynika, że wydatki poniesiono w następujących podziałkach klasyfikacyjnych:

Dział 600 rozdział 60016 § 4300 na kwotę 318.284,30 zł,
Dział 900 rozdział 90002 § 4300 na kwotę 513.519,15 zł,
Dział 900 rozdział 90003 § 4300 na kwotę 487.201,08 zł,
Dział 900 rozdział 90004 § 4300 na kwotę 1.292.399,75 zł,
Dział 900 rozdział 90095 § 4210 na kwotę 38.520,23 zł,
Dział 900 rozdział 90095 § 4270 na kwotę 84.741,98 zł,
Dział 900 rozdział 90095 § 4300 na kwotę 226.233,85 zł.

Wykaz faktur stanowi załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

Rada Miejska w Sieradzu, uchwałą nr XV/107/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016-2021, upoważniła Prezydenta Miasta Sieradza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 4 ust. 2).

Uchwałą Nr XXXI/198/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradz na rok 2017, określono planowane wydatki:

- dział 600, rozdz. 60016 § 4300 na kwotę 965.000,00 zł,
- dział 900 rozdz. 90002 § 4300 na kwotę 5.741.000,00 zł,
- dział 900, rozdz. 90003 § 4300 na kwotę 600.000,00 zł,
- dział 900, rozdz. 90004 § 4300 na kwotę 1.399.612,00 zł,
- dział 900, rozdz. 90095 § 4210 na kwotę 65.100,00 zł,
- dział 900, rozdz. 90095 § 4270 na kwotę 50.000,00 zł, (zwiększenia planu o 50.000,00 zł dokonano uchwałą Rady Miejskiej nr XXXV/214/2017 z dnia 23 marca 2017 roku),
- dział 900, rozdz. 90095 § 4300 na kwotę 972.812,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku wykazano plan i wykonanie w następujących podziałkach klasyfikacyjnych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4300	998 900,00	481 488,70
900	90002	4300	6 328 770,00	5 995 100,74
900	90003	4300	582 000,00	487 201,08
900	90004	4300	1 398 612,00	1 374 290,41
900	90095	4210	136 850,00	106 806,52
900	90095	4270	125 000,00	124 711,39
900	90095	4300	1 076 086,45	909 024,42

II „ODBIÓR ODPADÓW KOMUNALNYCH Z TERENU MIASTA SIERADZ”

Uchwałą nr XXXI/199/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradz na lata 2017 - 2021 w § 4 ust. 2 zawarto upoważnienie dla Prezydenta Miasta Sieradza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zarządzeniem Nr 51/2017 z dnia 13 marca 2017 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania

o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta Sieradza”. Skład komisji stanowili: Tomasz Bekalarek – Przewodniczący komisji, Jowita Olczyk – sekretarz komisji, Paulina Antczak – Jaszczyńska, Urszula Pająk, Piotr Adamkiewicz – członkowie komisji. Zarządzeniem nr 122/2017 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 16 maja 2017 roku dokonano zmiany ww. zarządzenia polegającej na zmianie jednego z członków komisji, tj. w miejsce Pauliny Antczak – Jaszczyńskiej powołano Artura Ciepłucha.

Zgodnie z treścią protokołu nr 1/2017 z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 13 marca 2017 roku Komisja wniosła o przeprowadzenie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji oraz zatwierdzający wniosek z up. Prezydent Miasta Jarosław Trojanowski – Sekretarz Miasta.

Wybór trybu zamówienia publicznego z dnia 14 marca 2017 roku (Nr rejestru 9/2017). Wybrano przetarg nieograniczony – art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W uzasadnieniu podano: wartość zamówienia powyżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wybór trybu zamówienia zatwierdził z datą 14 marca 2017 roku z up. Prezydent Miasta Jarosław Trojanowski – Sekretarz Miasta.

Szacunkową wartość przedmiotowego zamówienia ustalono w dniu 21 lutego 2017 roku, na łączną kwotę 4.748.888,88 zł netto, co stanowiło 1.137.485,66 euro z podziałem na części:

- część I: 2.148.888,96 zł, co stanowiło równowartość 514.716,27 euro,
- część II: 2.599.999,92 zł, co stanowiło równowartość 622.769,39 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 27 marca 2017 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 062-116161 z dnia 29 marca 2017 roku. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta od dnia 29 marca 2017 roku do dnia 9 maja 2017 roku (zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu) oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bip.umsieradz.pl od dnia 29 marca 2017 roku do dnia 9 maja 2017 roku.

Termin składania ofert określony został do dnia 9 maja 2017 roku do godziny 10:00, a otwarcie ofert wyznaczono tego samego dnia na godzinę 10:30. Termin związania ofertą 60 dni.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 23 marca 2017 roku z up. Prezydenta Miasta przez Jarosława Trojanowskiego – Sekretarza Miasta. Zamieszczenie na stronie internetowej dnia 29 marca 2017 roku.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia przedmiotem zamówienia były usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położone w sektorze I i II Gminy Miasto Sieradz.

Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych z podziałem na:

- Część nr 1 – usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położone w sektorze I Gminy Miasto Sieradz;
- Część nr 2 - usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położone w sektorze II Gminy Miasto Sieradz;

Termin realizacji zamówienia: 24 miesiące, tj. od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości: dla części nr 1: 50.000,00 zł, dla części 2: 60.000,00 zł, w jednej lub kilku formach przewidzianych art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny ofert dla części nr 1 i nr 2 zamówienia stanowiły:

- łączna cena ofertowa brutto – waga 60%,
- częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – waga 40%.

Zgodnie z treścią protokołu nr 2/2017 z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 9 maja 2017 roku w terminie wpłynęła 1 oferta. O godzinie 10.00 Przewodniczący Komisji podał kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia – w wysokości 5.100.000,00 zł, w tym:

- część nr 1: usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych w sektorze I gminy Miasto Sieradz – 2.300.000,00 zł,
- część nr 2: usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych w sektorze II gminy Miasto Sieradz – 2.800.000,00 zł,

Złożono 1 ofertę przez Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 102, 98-200 Sieradz:

- na część nr 1 zamówienia:
 - cena ofertowa brutto 2.306.880,00 zł,
 - częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 6 razy w ciągu roku;
- na część nr 2 zamówienia:
 - cena ofertowa brutto 2.747.520,00 zł,
 - częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 6 razy w ciągu roku.

Ponieważ cena podana w ofercie na część nr 1 zamówienia przewyższyła kwotę podaną na otwarciu ofert na to zadanie, komisja zawnioskowała o wyrażenie zgody na przesunięcie środków finansowych między częściami zamówienia, powstałych w wyniku oszczędności na część nr 2 zamówienia.

Komisja dokonała oceny złożonej oferty w następujący sposób:

- oferta ww. wykonawcy na obie części zamówienia uzyskała łącznie po 10,00 punktów w poszczególnych kryteriach, tj.: łączna cena ofertowa brutto - 6 punktów, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 4 punkty.

W związku z dokonaną oceną ww. oferty, komisja postanowiła wezwać wykonawcę, na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, do złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia, tj. informacji z Krajowego Rejestru Karnego dla członka Rady Nadzorczej Spółki – Katarzyny Plewka Gembalskiej, na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Termin na złożenie wymaganych dokumentów ustalono do dnia 19 maja 2017 roku.

W dniu 10 maja 2017 roku Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Sieradzu w piśmie znak WOR-Z.271.10.12.2017 wyjaśnił, że na podstawie uchwały nr 3/2016 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Sieradzu z dnia 30 grudnia 2016 roku postanowiono odwołać z dniem 31 grudnia 2016 roku Katarzynę Plewka – Gembalską z

funkcji członka Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Sieradzu (w załączeniu przedmiotowa uchwała).

Zgodnie z treścią protokołu nr 3/2017 z dnia 11 maja 2017 roku po analizie dostarczonych dokumentów Komisja postanowiła uznać, że wobec wykonawcy brak jest podstaw wykluczenia, a co za tym idzie postanowiono wybrać ofertę ww. wykonawcy za najkorzystniejszą.

W dniu 11 maja 2017 roku Prezydent Miasta Sieradz ogłosił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W postępowaniu złożono po jednej ofercie na część nr 1 i część nr 2 zamówienia, tj. oferty złożone przez Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. z siedzibą w Sieradzu.

Oferta wykonawcy na część nr 1 zamówienia uzyskała łącznie 10,00 punktów w poszczególnych kryteriach:

- łączna cena ofertowa brutto 6,00 punktów,
- częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 4,00 punkty.

Oferta wykonawcy na część nr 2 zamówienia uzyskała łącznie 10,00 punktów w poszczególnych kryteriach:

- łączna cena ofertowa brutto 6,00 punktów,
- częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 4,00 punkty.

Ww. wykonawca zaproponował wykonanie zamówienia na następujących warunkach:

- na część nr 1 zamówienia: łączna cena ofertowa brutto stanowiła 2.306.880,00 zł, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 6 razy w ciągu roku;
- na część nr 2 zamówienia: łączna cena ofertowa brutto stanowiła 2.747.520,00 zł, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 6 razy w ciągu roku.

Informacja zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach 11 maj – 31 maj 2017 roku (zgodnie z pisemną adnotacją na informacji) oraz na stronie internetowej w dniu 11 maja 2017 roku.

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z siedzibą w Sieradzu przedłożyło w dniu 9 maja 2017 roku dwie gwarancje ubezpieczeniowe, tj:

- gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium nr GWo/243/2017 -071-24-01-KK z dnia 28 kwietnia 2017 roku wystawiona przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, stanowiąca zabezpieczenie zapłaty wadium zgodnie z wymaganiami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w przetargu na Odbiór odpadów komunalnych na terenie miasta Sieradz. Część nr 1 – Usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych w sektorze I gminy Miasto Sieradz. Gwarant nieodwołalnie i bezwarunkowo zagwarantował na rzecz zamawiającego zapłatę kwoty 50.000,00 zł, okres obowiązywania gwarancji: od dnia 9 maja 2017 roku do dnia 10 lipca 2017 roku włącznie;
- gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium nr GWo/244/2017 -071-24-01-KK z dnia 28 kwietnia 2017 roku wystawiona przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, stanowiąca zabezpieczenie zapłaty wadium zgodnie z wymaganiami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w przetargu na Odbiór odpadów komunalnych na terenie miasta Sieradz. Część nr 2 – Usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych w sektorze II gminy Miasto Sieradz. Gwarant nieodwołalnie i bezwarunkowo zagwarantował na rzecz

zamawiającego zapłatę kwoty 60.000,00 zł, okres obowiązywania gwarancji: od dnia 9 maja 2017 roku do dnia 10 lipca 2017 roku włącznie.

Wszyscy członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 5 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. w Sieradzu, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Pawła Kurzawskiego i Prokurenta – Marka Polowczyka zawarto umowę nr WOR-Z.272.41.2017 na wykonanie zadania „Odbiór odpadów komunalnych na terenie miasta Sieradza – część nr 1 zamówienia: usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych w sektorze I gminy Miasto Sieradz. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 24 miesiące, tj. od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe określone w ofercie wykonawcy w wysokości 2.306.880,00 zł brutto, w tym miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe 96.120,00 zł brutto. Wynagrodzenie wykonawcy płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie faktury VAT, wystawionej po zaakceptowaniu przez zamawiającego raportu, o którym mowa w części III pkt SOPZ. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 115.344,00 zł (5% ceny ofertowej) w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr GKo/296/2017-071-24-01-KK z dnia 17 maja 2017 roku, okres ważności od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 lipca 2019 roku.

W dniu 5 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. w Sieradzu, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Pawła Kurzawskiego i Prokurenta – Marka Polowczyka zawarto umowę nr WOR-Z.272.42.2017 na wykonanie zadania „Odbiór odpadów komunalnych na terenie miasta Sieradza – część nr 2 zamówienia: usługi związane z gospodarką odpadami na terenie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne położonych w sektorze II gminy Miasto Sieradz. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 24 miesiące, tj. od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe określone w ofercie wykonawcy w wysokości 2.747.520,00 zł brutto, w tym miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe 114.480,00 zł brutto. Wynagrodzenie wykonawcy płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie faktury VAT, wystawionej po zaakceptowaniu przez zamawiającego raportu, o którym mowa w części III pkt 7 SOPZ. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 137.376,00 zł (5% ceny ofertowej) w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr GKo/297/2017-071-24-01-KK z dnia 17 maja 2017 roku, okres ważności od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 lipca 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 6 czerwca 2017 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/S 108-217663 z dnia 8 czerwca 2017 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2017 roku wykonawca wystawił na podstawie ww. umów 6 faktur VAT na łączną kwotę 1.263.600,00 zł.

Wykaz przedmiotowych faktur zawarto w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Faktura nr, z dnia, data wpływu	Kwota do zapłaty	Termin płatności	Faktyczny termin płatności	Dowód księgowy
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/13/2017/VAT z dnia 04.08.2017, 04.08.2017	96.120,00	31.08.2017	28.08.2017	W170504/3
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/14/2017/VAT z dnia 04.08.2017, 04.08.2017	114.480,00	31.08.2017	28.08.2017	W170504/4
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/15/2017/VAT z dnia 06.09.2017, 06.09.2017,	96.120,00	01.10.2017	22.09.2017	W170565/9
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/16/2017/VAT z dnia 06.09.2017, 06.09.2017	114.480,00	01.10.2017	22.09.2017	W170565/8
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/17/2017/VAT z dnia 10.10.2017, 10.10.2017	96.120,00	30.10.2017	13.10.2017	W170604/32
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/18/2017/VAT z dnia 10.10.2017, 10.10.2017	114.480,00	30.10.2017	13.10.2017	W170604/33
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/19/2017/VAT z dnia 07.11.2017, 08.11.2017,	96.120,00	01.12.2017	21.11.2017	W170705/26
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/20/2017/VAT z dnia 07.11.2017, 08.11.2017	114.480,00	01.12.2017	21.11.2017	W170705/29
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/23/2017/VAT z dnia 07.12.2017, 07.12.2017	96.120,00	31.12.2017	12.12.2017	W170765/37
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/24/2017/VAT z dnia 07.12.2017, 07.12.2017	114.480,00	31.12.2017	12.12.2017	W170765/36
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/1/2018/VAT z dnia 09.01.2018, 09.01.2018,	96.120,00	29.01.2018	12.01.2018	W180010
Dz. 900, rozdz. 90002, § 4300	FA/2/2018/VAT z dnia	114.480,00	29.01.2018	12.01.2018	W180010

	09.01.2018, 09.01.2018,				
--	----------------------------	--	--	--	--

Uchwałą Nr XXXI/198/2016 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Sieradza na rok 2017, określono planowane dochody w dziale 900, rozdz. 90002, w § 0490 w kwocie 6.000.000,00 zł, wydatki w dziale 900, rozdz. 90002 na łączną kwotę 6.000.000,00, w tym w § 4300 kwotę 5.741.000,00 zł. Po zmianach uwzględnionych: zarządzeniem nr 138/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 31 maja 2017 roku, uchwałą nr XXXVIII/235/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 2 czerwca 2017 roku, zarządzeniem nr 312/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 29 grudnia 2017 rok oraz zarządzeniem nr 313/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 29 grudnia 2017 roku planowane wydatki w dziale 900, rozdz. 90002 stanowiły kwotę 6.662.000,00, w tym w § 4300 kwotę 6.328.770,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – miesięcznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku w dziale 900, rozdział 90002 § 4300 na plan 6.328.770,00 zł, wydatkowano 5.995.100,74 zł.

Ogółem, na podstawie umów nr WOR-Z.272.41.2017 i WOR-Z.272.42.2017 z dnia 1 lipca 2017 roku na wykonanie zadania – Odbiór odpadów komunalnych z terenu Miasta Sieradza – sektor I i II w 2017 roku na dzień 31 grudnia 2017 roku za wykonane usługi zapłacono kwotę 1.053.000,00 zł.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2016 - 2017

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2016 – 2017 w kontrolowanej jednostce stanowi załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2016-2017

W 2016 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 12.573.947,46 zł w Gminie Mieście Sieradz przedstawiały się następująco:

- środki budżetu gminy – 9.881.657,31 zł,
- dotacja w łącznej kwocie 2.692.290,15 zł,
- kredyty i pożyczki – 0,00 zł,
- inne – 0,00 zł.

W 2017 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 24.869.017,57 zł w Gminie Mieście Sieradz przedstawiały się następująco:

- środki budżetu gminy – 20.493.078,25 zł,
- dotacja w łącznej kwocie 4.375.939,32 zł,
- kredyty i pożyczki – 0,00 zł,
- inne – 0,00 zł.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach w latach 2016 – 2017 stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji ujmowana jest na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami związanymi z organizacją i nadzorem nad zadaniami inwestycyjnymi, remontami i modernizacją we wszystkich jednostkach organizacyjnych podległych Miastu oraz w Urzędzie Miasta Sieradz, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Sieradza zajmuje się Referat Inwestycji, Referat Drogownictwa oraz Referat Ekologii i Ochrony Środowiska w Wydziale Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji. Naczelnikiem wydziału jest Tomasz Bekalarek.

Do zadań Referatu Inwestycji należało między innymi:

- opracowanie programów wieloletnich i rocznych planów realizacji inwestycji w mieście,
- przygotowanie dokumentacji technicznej i prawnej dotyczących zadań objętych programem inwestycji,
- zapewnienie prawidłowego i terminowego wykonawstwa robót i usług oraz nadzoru inwestorskiego i innego,
- prowadzenie rozliczeń płatności dla poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- odbiór realizowanych inwestycji oraz przekazywanie ich bezpośrednio użytkownikowi,
- rozliczenie końcowe inwestycji,
- udział w prowadzeniu działań mających na celu zapewnienie finansowania zadań inwestycyjnych,
- udział w organizowaniu i prowadzeniu postępowań realizowanych w Zespole ds. Zamówień Publicznych,
- nadzór i współpraca z wykonawcami inwestycji i innymi uczestnikami procesu inwestycyjnego,
- prowadzenie działań mających na celu realizację procedur formalno – prawnych związanych z rozpoczęciem, prowadzeniem i zakończeniem robót budowlanych,
- sporządzanie sprawozdań i informacji z zakresu inwestycji,
- realizacja zadań inwestycyjnych w ramach uzyskanych umorzeń pożyczek na cele inwestycyjne.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się wchodzący w skład Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Zespół ds. Zamówień Publicznych w składzie: Jowita Olczyk – inspektor, Artur Ciepłuch - inspektor. Do zadań ww. zespołu należy m.in. [1] koordynacja i uczestniczenie w pracach komisji przetargowych dotyczących realizacji zamówień publicznych udzielanych przez miasto oraz jednostki organizacyjne miasta (z wyłączeniem jednostek posiadających osobowość prawną), [2] opracowywanie

dokumentacji przetargowych oraz nadzór nad prawidłowym przebiegiem postępowań prowadzonych na rzecz miasta oraz jednostek organizacyjnych miasta (z wyłączeniem jednostek posiadających osobowość prawną), [3] prowadzenie rejestru realizowanych zamówień publicznych zgodnie z ustawą – praw zamówień publicznych, [4] kontrola stosowania przepisów – prawo zamówień publicznych w komórkach merytorycznych urzędu oraz w jednostkach organizacyjnych miasta.

Zarządzeniem nr 142/2014 z dnia 1 lipca 2014 roku Prezydent Miasta Sieradza wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych przez gminę miasto Sieradz oraz przez jednostki oświatowe i organizacyjne gminy miasto Sieradz.

Regulamin udzielania zamówień publicznych przez gminę miasto Sieradz, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 zł euro stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

Regulamin udzielania zamówień publicznych przez jednostki oświatowe i organizacyjne gminy miasto Sieradz, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 zł euro stanowi załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji oraz limity zobowiązań

Rok 2016

Uchwałą nr XV/107/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 uwzględniając wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiący załącznik nr 2 do ww. uchwały. W pozycji 1.3.2.13 ww. zestawienia ujęto zadanie inwestycyjne pn. „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu – zachowanie walorów środowiska przyrodniczego”, okres realizacji 2015 – 2017. Na zadanie zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 261.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 120.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 120.000,00 zł oraz ustalono limit zobowiązań w kwocie 240.000 zł.

Uchwałą nr XVIII/128/2016 z dnia 4 lutego 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 dokonując między innymi zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego - zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 951.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 120.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 810.000,00 zł oraz ustalono limit zobowiązań w kwocie 930.000 zł.

Uchwałą nr XVIII/148/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego - zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 972.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 120.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 831.000,00 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 951.000,00 zł.

Uchwałą nr XXV/161/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy

Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 3.007.640,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 398.443,36 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.588.197,46 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.986.640,82 zł; zadanie przeniesiono do pozycji 1.1.2.1.

Uchwałą nr XXXI/197/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zmniejszono łączne nakłady finansowe do kwoty 2.734.942,54 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 398.443,36 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.315.500,00 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.713.943,36 zł; zadanie przeniesiono do pozycji 1.1.2.4.

2017 rok

Uchwałą nr XXXI/199/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Sieradza na lata 2017 – 2021, w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego (poz. 1.1.2.1) ustalono łączne nakłady finansowe na kwotę 2.734.942,54 zł, w tym limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.315.500,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.315.500,00 zł;

Uchwałą nr XL/254/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2017 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 3.354.609,02 zł, w tym limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.662.469,02 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.662.469,02 zł.

Uchwałą nr XLVI/301/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2017 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 3.354.609,02 zł, w tym limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.662.469,02 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.662.469,02 zł.

W limicie zobowiązań uwzględniono umowy: 1/ na wykonanie dokumentacji technicznej – umowa zawarta w dniu 23 października 2015 roku na kwotę 21.000,00 zł (zapłacono 29 grudnia 2015 roku); 2/ na wykonanie robót budowlanych – umowa nr WOR-Z.272.21.2016 zawarta w dniu 5 lipca 2016 roku na łączną kwotę 2.397.931,28 zł (zapłata kwoty 103.200,59 zł w dniu 4 listopada 2016 roku, zapłata kwoty 2.294.730,69 zł w roku 2017 – szczegółowe zestawienie faktur w dalszej części protokołu kontroli); 3/ za prowadzenie nadzoru inwestorskiego – umowa zawarta 11 lipca 2016 roku na kwotę 21.598,80 zł (kwotę 928,75 zł zapłacono w dniu 24 listopada 2016 roku, zapłata kwoty 20.670,05 zł nastąpiła w 2017 roku – szczegółowe zestawienie faktur w dalszej części protokołu kontroli); 4/ aneks nr 2 z dnia 10 sierpnia 2017 roku do umowy nr WOR-Z.272.21.2016 zawartej w dniu 5 lipca 2016 roku – roboty dodatkowe (zapłacono 31 października 2017 roku i 27 grudnia 2017 roku).

Mając na względzie powyższe ustalono, że w 2017 roku limit zobowiązań został błędnie ustalony, ponieważ większość umów w sprawie przedmiotowego zadania inwestycyjnego zostało zawartych w latach 2015-2016, w 2017 roku

podpisano aneks nr 2 z dnia 10 sierpnia 2017 roku do umowy nr WOR-Z.272.21.2016 zawartej w dniu 5 lipca 2016 roku na wykonanie robót dodatkowych w kwocie 91.472,29 zł. Zatem limit zobowiązań na 2017 rok powinien wynieść 91.472,29 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Zgłoszenie robót budowlanych w zakresie przebudowy ścieżek (w tym ścieżki przyrodniczo – edukacyjne), przebudowy i realizacji placów zabaw oraz zagospodarowania małej architektury (ławki, kosze, altanki) oraz oświetlenia na terenie Parku im. A. Mickiewicz w Sieradzu z dnia 25 stycznia 2016 roku, wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Sieradzu w dniu 26 stycznia 2016 roku (AB.6743.57.2014).

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonał, Sławomir Miziała – uprawnienia budowlane 1023/92 na kwotę **2.307.485,17 zł netto**, co stanowi **552.704,30 euro**, na podstawie kosztorysu inwestorskiego (sporządzony w dniu 26 listopada 2015 roku).

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 7 kwietnia 2016 roku, pod numerem 80504 - 2016.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z zagospodarowaniem terenu Parku im. Adama Mickiewicza w Sieradzu. Zamówienie obejmuje dwa etapy, tj. I etap – rewitalizacja zbiorników wodnych, II etap – między innymi: wykonanie ścieżek pieszo – rowerowych, urządzenie ścieżki przyrodniczo – edukacyjnej, przebudowa drzewostanu o charakterze leśnym, czynna ochrona gatunkowa roślin i zwierząt, wykonanie edukacyjnego placu zabaw odnowienie placu przy obelisku Adama Mickiewicza, realizacja elementów tzw. Małej architektury (ławki, kosze na odpady, altany, toalety, wykonanie górki saneczkowej w miejscu po zlikwidowanej byłej strzelnicy.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia **20 maja 2016 roku** do godziny 10:00.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach od 7 kwietnia 2016 roku do dnia 24 maja 2016 roku (wg pisemnej adnotacji Jowity Olczyk – inspektora w Zespole ds. zamówień publicznych) oraz na stronie internetowej www.umsieradz.finn.pl.

Zarządzeniem nr 10/2016 z dnia 25 stycznia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”, w składzie Tomasz Bakalarek – przewodniczący, Paulina Antczak – Jaszczyńska – sekretarz komisji oraz Jowita Olczyk, Urszula Pająk i Alicja Wilczyńska jako członkowie komisji.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę w dniu 7 kwietnia 2016 roku i zamieszczenie na stronie internetowej www.umsieradz.finn.pl. SIWZ zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,

wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,

- wymagany termin realizacji zamówienia:
 - etap I - do dnia 30 listopada 2016 roku,
 - etap II - do dnia 31 października 2017 roku,
- informację o kryterium wyboru oferty tj.:
- cena wykonania zamówienia – waga 90% oceniana w skali punktowej 1 – 10,
- okres gwarancji – wg 10% oceniana w skali punktowej 1 – 10.

Zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w kwocie 60.000,00 zł.

Wskazano minimalny okres gwarancji – 36 miesięcy.

Zgodnie z protokołem nr 2/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku z posiedzenia Komisji Przetargowej, złożono wniosek o zmianę opisu przedmiotu zamówienia polegającej na rezygnacji z wykonania górki saneczkowej w miejscu po zlikwidowanej byłej strzelnicy. W związku z powyższym przedłużono termin składania ofert do dnia 24 maja 2016 roku do godziny 10.30.

Zgodnie z adnotacją Jowity Olczyk – inspektora w Zespole ds. zamówień publicznych, informację o zmianie treści SIWZ zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach od: 26 kwietnia 2016 roku 24 maja 2016 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradz.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 80504-2016 z dnia 7 kwietnia 2016 roku zamieszczono w dniu 26 kwietnia 2016 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem: 103958-2016, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach od: 26 kwietnia 2016 roku 24 maja 2016 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradz.

W związku z przedmiotowym postępowaniem złożono dwa wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ, oba wnioski wpłynęły po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2164). Przedmiotowe wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przedmiotowego zamówienia, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **2.950.000,00 zł brutto**.

Z treści pisemnej informacji z sesji otwarcia ofert znak: WOR-A.271.5.20.2016 z datą 24 maja 2016 roku wynika, że w postępowaniu złożono 3 oferty:

Lp	Wykonawca	Cena brutto
1	Konsorcjum: Molewski Sp. z o.o. ul. Płocka 164, 87-800 Włocławek oraz INVEST DEVELOPMENT Sp. z o.o ul. Kaliska 11, 87-860 Chodecz	2.397.931,28 zł
2	Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska i Melioracji „EKOMEL” S.A., ul. Targowa 16/18, 99-200 Poddębice, DREWZEL Gabriel Skrzypczyński Sp. J., Wojślawice 107b, 98-220 Zduńska Wola oraz „BUD-TRANS” Roboty Budowlano –	3.506.737,64 zł

	Drogowe Maria Karbowski, ul Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz	
3	Limba Sp z o.o., ul. Wólczajska 133, 01-919 Warszawa	4.844.000,00 zł

Firmy z pozycji 2 i 3 ww. zestawienia wezwano do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu. W związku z powyższym wyznaczono termin do dnia 13 czerwca 2016 roku. Obie firmy w wyznaczonym terminie uzupełniły brakującą dokumentację.

Członkowie komisji przetargowej oraz Prezydent Miasta Paweł Osiewała złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: WOR-A.271.5.29.2016 z dnia 14 czerwca 2016 roku podpisał Prezydent Miasta. Z treści dokumentu wynika, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Konsorcjum: Molewski Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku oraz INVEST DEVELOPMENT sp. z o.o. z siedzibą Chodecz. Uzasadnienie wyboru: cena 2.397.931,28 zł (najniższa cena), okres gwarancji: 60 miesięcy. W postępowaniu nie wykluczono żadnych wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty.

Informacja została opublikowana w dniu 15 czerwca 2016 roku na stronie internetowej Urzędu Miasta Sieradz www.umsieradz.finn.pl i zgodnie z adnotacją na dokumencie została wywieszona na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 15 czerwca 2016 roku do 29 czerwca 2016 roku. Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane do poszczególnych oferentów faxem w dniu 15 czerwca 2016 roku.

W dniu **5 lipca 2016 roku** została zawarta umowa nr WOR-Z.272.21.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, a Konsorcjum: Molewski Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku (Lider Konsorcjum) oraz INVEST DEVELOPMENT sp. z o.o. (Partner Konsorcjum) z siedzibą Chodecz na zadanie pn.: „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z zagospodarowaniem terenu Parku im. Adama Mickiewicza w Sieradzu.

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020.

W § 11 ust. 1 przedmiotowej umowy wskazano, że wykonawca zobowiązuje się wykonać roboty budowlane z udziałem podwykonawcy, w takim przypadku zakres prac powierzonych przez wykonawcę podwykonawcy obejmował:

- wyposażenie w elementy małej architektury,
- roboty elektryczne,
- roboty melioracyjne.

W powyższym zakresie wykonawca przedłożył zleceniobiorcy:

1) Projekty umów na dalsze podwykonawstwo z firmą Elkon Bis Grzeszczak Błażej oraz Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym Dren-Kan Beata Ciapa jakie zamierzał zawrzeć wykonawca, celem akceptacji przez zamawiającego – pismo z dnia 23 marca 2016 roku, wpływ 27 marca 2017 roku.

Pismem z dnia 10 kwietnia 2017 roku nr WIK-O.7021.5.12.2017 zamawiający dokonał akceptacji ww. projektów umów.

2) Poświadczono za zgodność z oryginałem kopie zawartych umów o podwykonawstwo **(wpływ 4 maja 2017 roku)**, tj.:

- umowa nr 02/04/2017/ID/U zawarta **w dniu 19 kwietnia 2017 roku** pomiędzy INVEST DEVELOPMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Chodoczach, zwany wykonawcą, a **ELKON BIS Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Grzeszczak Błażej z siedzibą w Koninie**, zwany podwykonawcą. Zgodnie z warunkami ww. umowy podwykonawca zobowiązał się do kompleksowego i należytego wykonania robót budowlanych dotyczących oświetlenia i monitoringu, z terminem realizacji do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Ustalono wynagrodzenie za realizację ww. robót na kwotę 369.000,00 zł netto, tj. 453.870,00 zł brutto;

- umowa nr 03/04/2017/ID/U zawarta **w dniu 19 kwietnia 2017 roku** pomiędzy INVEST DEVELOPMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Chodoczach, zwany wykonawcą, a **Beata Ciapa prowadząca działalność pn. „Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe DREN – KAN” z siedzibą w Rudzie**, zwany podwykonawcą. Zgodnie z warunkami ww. umowy podwykonawca zobowiązał się do kompleksowego i należytego wykonania robót budowlanych dotyczących wykonania: podbudowy i nawierzchni ścieżek i placów (alejki w parku, edukacyjny plac zabaw, dojazd i miejsca parkingowe, plac przy obelisku A. Mickiewicza, „Grzybek” – stanowisko nr 10), zabiegów pielęgnacyjnych i nowych nasadzeń w części /A/ parku i w części leśnej parku, z terminem realizacji do dnia 30 września 2017 roku. Ustalono wynagrodzenie za realizację ww. robót na kwotę 393.892,69 zł netto, tj. 484.488,01 zł brutto;

Zgodnie z warunkami umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku zawartymi w § 11 ust. 4 wykonawca, podwykonawca lub dalszy podwykonawca zamówienia na roboty budowlane przedkłada zamawiającemu poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię zawartej umowy o podwykonawstwo i jej zmian, której przedmiotem są roboty budowlane, w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia. W razie niedotrzymania ww. terminu wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,10% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki - § 14 ust. 1 pkt f.

W tej sytuacji zwłoka w przypadku każdego z ww. podwykonawców stanowiła 8 dni – wyliczenie kary: 2.397.931,28 (tj. wynagrodzenie obowiązujące na dzień 04.05.2017 roku) x 0,10% = 2.397.93 zł; 8 dni x 2.397.93 = 19.183,44 zł; 19.183,44 zł x 2 = 38.366,88 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 16 marca 2018 roku (przedłożono po zakończeniu czynności kontrolnych), znak pisma: WIK-O605.33.2018 skierowanym do kontrolujących w związku z pisemnym zapytaniem z dnia 7 marca 2018 roku (oczekiwany termin przedłożenia wyjaśnienia: 9 marzec 2018 roku) Zastępca Prezydenta Miasta Sieradza – Rafał Matysiak wskazał, że *kopie zawartych umów nr 02/04/2017/ID/U z dnia 19 kwietnia 2017 roku oraz 03/04/2017/ID/U z dnia 19 kwietnia 2017 roku zostały zarejestrowane w biurze podawczym Urzędu Miasta Sieradza 21 kwietnia 2017 roku, nr rej. 10705. W piśmie przewodnim stwierdzono oczywistą pomyłkę dotyczącą numeru umowy na podwykonawstwo z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym Dren Kan Beata Ciapa (wpisany był nr umowy z 2016 r.). W związku z powyższym wykonawca na prośbę zamawiającego skorygował nr umowy, ręcznie poprawiony nr umowy został przesłany drogą elektroniczną do urzędu miasta, a poprawione pismo ponownie wysłane pocztą, w związku z tym data wpływu do urzędu to 4 maja 2017 roku. Stwierdzono, że oczywista omyłka nie jest podstawą do naliczenia kar umownych.*

W trakcie czynności kontrolnych kontrolującym przedłożono pismo przewodnie o którym mowa w ww. wyjaśnieniu, tj. nr 24/04/2017/ID z dnia 20 kwietnia 2017 roku z datą wpływu 21 kwietnia 2017 roku, L.dz. 10705 wskazując, iż przedkłada się między innymi kopię umowy nr 02/04/2017ID/U zawartej w dniu 19 kwietnia 2017 roku pomiędzy: Invest Development Sp. z o.o., a Elkon Bis Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Grzeszczak Błażej, **przedłożona kopia nie została potwierdzona za zgodność z oryginałem**. Pismo zawierało podpisy bez pieczętek, jeden podpis stanowił parafkę drugi wskazywała na podpis Muszalskiego Tadeusza.

Ponadto w piśmie przewodnim nr 24/04/2017/ID z dnia 20 kwietnia 2017 roku (wpływ w dniu 4 maja 2017 roku, L.dz. 11646) wykonawca poinformował, że przedkłada kopię ww. umów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, nie wskazując na żadną wcześniejszą ich korektę.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 55 do protokołu kontroli.

Ponadto w ww. piśmie, tj. pismo nr 24/04/2017/ID z dnia 20 kwietnia 2017 roku (data wpływu 21 kwietnia 2017 roku L. dz. 10705) poinformowano zamawiającego, że przedkłada się do Urzędu Miasta Sieradz między innymi kopię umowy nr 02/08/2016/ID/U z dnia 23 sierpnia 2016 roku zawartą pomiędzy Invest Development Sp z o. o, a Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym Dren – Kan Ciapa Beata potwierdzoną za zgodność z oryginałem. **Do pisma załączono kopię ww. umowy bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem**. Zgodnie z warunkami ww. umowy podwykonawca zobowiązał się do kompleksowego i należytego wykonania robót budowlanych dotyczących wykonania: roboty ziemne w zakresie oczyszczania dna stawów i basenów, ręczne wykaszanie porostów ze skarp, ścinanie i karczowanie krzaków i podszycia, obsadzanie stawów kłęczami roślin wodnych – na podstawie kosztorysu stanowiącego załącznik nr 1 do ww. umowy.

Ponadto kontrolującym nie przedłożono projektu ww. umowy do zaakceptowania przez zamawiającego.

W § 11 ust. 2 umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku wyraźnie wskazano, że wykonawca, podwykonawca lub dalszy podwykonawca zamówienia na roboty budowlane zamierzający zawrzeć umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, zobowiązany jest w trakcie realizacji zamówienia publicznego, do przedłożenia zamawiającemu projektu tej umowy, a także projektu jej zmiany przy czym podwykonawca lub dalszy podwykonawca zobowiązany jest dołączyć zgodę wykonawcy na zawarcie umowy o podwykonawstwo o treści zgodnej z projektem umowy. W przypadku nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,50% wynagrodzenia umownego brutto - § 14 ust. 1 pkt e ww. umowy.

Wyliczenie kary: 0,50% x 2.489.403,57 zł = 12.447.02 zł

W wyjaśnieniu z dnia 9 marca 2018 roku, znak pisma: WIK-O605.32.2018 skierowanym do kontrolujących, w związku z pisemnym zapytaniem z dnia 7 marca 2018 roku Prezydent Miasta Sieradza – Paweł Osiewała wskazał, że zgodnie z § 11 ust. 1 umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku wykonawca zobowiązany był do wykonania robót budowlanych z udziałem podwykonawców. Roboty budowlane, zgodnie

z zapisami prawa budowlanego, polegają na budowie, a także przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego, natomiast prace będące przedmiotem wystąpienia polegały na konserwacji zbiorników wodnych, w szczególności: ręcznym wykaszaniu porostów, usuwaniu kożucha roślin pływających i porostów roślin korzeniących się, ręcznym ścinaniu i karczowaniu zakrzaczeń i poszycia, oczyszczaniu dna zbiorników, wywozu namulów i zanieczyszczeń, uporządkowaniu terenu, obsadzeniu terenu kłaczami roślin wodnych. W związku z powyższym prace te nie były robotami budowlanymi i nie miały zastosowania zapisy § 11 ww. umowy, a co za tym idzie brak było podstaw naliczania kar umownych.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 56 do protokołu kontroli.

Prace o których mowa ww. wyjaśnieniu zostały szczegółowo wyspecyfikowane w kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy nr 02/08/2016/ID/U z dnia 23 sierpnia 2016 roku i pokrywały się z robotami budowlanymi przewidzianymi do realizacji przez wykonawcę w pozycji 9 „Konserwacja zbiorników wodnych” kosztorysu ofertowego załączonego do umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku. Zatem ww. prace stanowiły roboty budowlane związane z zagospodarowaniem terenu Parku im. Adama Mickiewicza w Sieradzu.

Kserokopie: umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku wraz aneksami: nr 1 z dnia 28 lipca 2016 roku, nr 2 z dnia 10 sierpnia 2017 roku oraz nr 3 z dnia 27 października 2017 roku; umowy nr 02/08/2016/ID/U z dnia 23 sierpnia 2016 roku, umowy nr 02/04/2017/ID/U z dnia 19 kwietnia 2017 roku oraz umowy nr 03/04/2017/ID/U z dnia 19 kwietnia 2017 roku stanowią akta kontroli nr 11.

Strony ustaliły, że przedmiot umowy zostanie wykonany w dwóch terminach:

- etap I: do dnia 30 listopada 2016 roku (rewitalizacja zbiorników wodnych),
- etap II: do dnia 31 października 2017 roku (wykonanie ścieżek pieszo – rowerowych, urządzenie ścieżki przyrodniczo – edukacyjnej, przebudowa drzewostanu o charakterze leśnym, pielęgnacja i uzupełnienie nasadzeń, czynna ochrona gatunkowa roślin i zwierząt, wykonanie miejsc parkingowych na skraju parku, wykonanie instalacji oświetlenia ścieżek, wykonanie edukacyjnego placu zabaw, odnowienie placu przy obelisku Adama Mickiewicza, renowacja placu przy tzw. Grzybku, realizacja elementów tzw. Małej architektury, tj.: ławki, kosze, stoliki, altany, toalety).

Zgodnie z § 4 ww. umowy za wykonanie przedmiotu ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **2.397.931,28 zł brutto**, w tym za wykonanie etapu I: **103.200,59 zł brutto**, za wykonanie etapu II: **2.294.730,69 zł brutto**.

Strony ustaliły, że rozliczenie etapu I umowy odbędzie się po jego zakończeniu na podstawie jednorazowej faktury w oparciu o protokół częściowego odbioru robót potwierdzonych przez inspektora nadzoru lub w oparciu o protokół potwierdzający usunięcie wad stwierdzonych przy odbiorze etapu I umowy. Rozliczenie etapu II umowy odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych wystawianych zgodnie z postępowaniem prac po zaakceptowaniu przez zamawiającego zakresu wykonanych prac i w oparciu o protokoły odbioru częściowego robót potwierdzone przez inspektora nadzoru oraz na podstawie faktury końcowej wystawionej przez wykonawcę w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy, zaakceptowany przez zamawiającego

lub w oparciu o protokół potwierdzający usunięcie wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu umowy.

Wykonawca ustanowił na kierownika budowy Dorotę Mondorowicz – Lisiecką, posiadającą uprawnienia budowlane nr WAM/0108/OWOD/08. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Sieradz.

Zamawiający nie zażądał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 118773 - 2016 z datą 5 lipca 2016 roku.

W dniu 12 lipca 2016 roku sporządzono protokół z przekazania placu budowy pod realizację przedmiotowego zadania.

Aneksem nr 1 z dnia 28 lipca 2016 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany polegające na umieszczeniu dodatkowych zapisów w umowie dotyczących prawa wglądu do dokumentów związanych z realizacją ww. projektu, tj. między innymi w umowie dodano zapis, iż zamawiający oraz Instytucja Zarządzająca (Zarząd Województwa Łódzkiego) zastrzegają sobie prawo wglądu do dokumentów wykonawcy związanych z realizacją ww. umowy, w tym dokumentów finansowych, dotyczących wdrażania projektu. Wykonawca zobowiązuje się do informowania zamawiającego o miejscu przechowywania dokumentacji.

Aneksem nr 2 z dnia 10 sierpnia 2017 roku do ww. umowy strony stwierdziły, że w toku realizacji zawartej umowy zaszły okoliczności powodujące konieczność zmiany umowy w zakresie udzielenia robót dodatkowych, polegających na :

- rozbiórce wszystkich obrzeży betonowych w części „A” parku,
- przełożeniu nadających się do wykorzystania obrzeży do części „B” parku’
- wykonaniu nowych obrzeży wraz z podbudową w części „A” parku.

Szczegółowy zakres robót dodatkowych zawarto w protokole konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 1 sierpnia 2017 roku. Wartość robót wyliczono na kwotę **74.367,72 zł netto, 91.472,29 zł brutto** na podstawie kosztorysu, w związku z powyższym wysokość wynagrodzenia umownego uległa zwiększeniu o ww. kwotę. Protokół konieczności oraz kosztorys na ww. kwotę stanowią załączniki do aneksu.

W dniu 28 lipca 2017 roku kalkulacje wskazane w ww. kosztorysie zweryfikował Sławomir Miziała – sporządzający dokumentację techniczną i prowadzący nadzór inwestorski w zakresie realizacji przedmiotowej inwestycji.

Zatem mając na uwadze powyższe za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: **2.489.403,57 zł**, w tym I etap: **103.200,59 zł brutto**, II etap: **2.386.202,98 zł brutto**.

W związku z realizacją przedmiotowej inwestycji, w dniu 1 sierpnia 2017 roku spisano protokół konieczności na okoliczność stwierdzenia niedoszacowania ilości zaplanowanych robót związanych z wykonaniem alejek parkowych. W trakcie realizacji robót obejmujących wykonanie alejek, tj. korytowanie i przygotowanie ław, obrzeży i krawężników stwierdzono, że przyjęte w dokumentacji projektowej wykorzystanie istniejących (w części „A” parku), krawężników, przeznaczonych wstępnie, na etapie projektowania, w celu osiągnięcia oszczędności – do pozostawienia („bez zmian”) objętych pozycjami kosztorysowymi: 4.7, 4.8, 1.4 (zastosowany współczynnik zmniejszający), przyjęto zbyt optymistycznie. W trakcie realizacji inwestycji, stwierdzono, że pewna ilość krawężników nie nadaje się do dalszego wykorzystania. W związku z powyższym, w celu osiągnięcia zamierzenia inwestycyjnego, zachodzi

konieczność uzupełnienia robót o nieoszacowane elementy, tj. kosztorys inwestorski przewidywał dla części „A” parku, pozostawienie ok. 65% obrzeży betonowych alejek parkowych. Z uwagi na znaczną degradację elementów prefabrykowanych, w trakcie realizacji ustalono, że do odzyskania nadają się obrzeża o długości przeliczeniowej 1600 mb (tj. 35%). W celu osiągnięcia prawidłowego efektu realizacji inwestycji, należy zwiększyć zakres planowanych robót o roboty dodatkowe obejmujące:

- rozbiórkę wszystkich obrzeży betonowych,
- przełożenie nadających się do wykorzystania (odzyskanych) obrzeży do części „B” parku,
- wykonanie nowych (brakujących) obrzeży wraz z podbudową (ława fundamentowa).

W ww. protokole potwierdzono konieczność wykonania ww. robót dodatkowych, które w głównym swym zamyśle służyć będą podniesieniu estetyki oraz umożliwieniu prawidłowej realizacji inwestycji.

Powyższe roboty nie były przewidziane na etapie przygotowania dokumentacji dla zamówienia podstawowego, ponieważ założono zbyt optymistyczne wykorzystanie elementów istniejących alejek parkowych. Ich konieczność wynikała w trakcie prowadzenia robót, po zrealizowaniu znacznej części alejek parkowych, gdzie okazało się: że wykorzystanie pewnej części elementów prefabrykowanych obrzeży betonowych, nie jest możliwa do wykorzystania. Jednocześnie prac tych nie można było wykonać po zakończeniu inwestycji, gdyż stanowią nierozdzieloną część całości robót (alejki parkowe). Jednocześnie stwierdza się, że oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia wyższych kosztów i opóźniłoby proces inwestycyjny. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Aneks nr 3 z dnia 27 października 2017 rok wydłużono termin wykonania przedmiotowego zamówienia, tj. **ustalono termin realizacji II etapu do dnia 17 listopada 2017 roku**. Konieczność przedłużenia terminu wykonania ww. umowy spowodowana została przejściem w dniu 5 października 2017 roku przez teren miasta orkanu Ksawery (wniosek wykonawcy z dnia 10 października 2017 roku). Wywołane wichurą zniszczenia uniemożliwiły realizację dalszych prac w terminie przewidzianym w zawartej umowie. Termin realizacji przedmiotowej inwestycji przesunięto powołując się na treść umowy, tj. § 16 ust. 3 pkt 1 i 4 – zamawiający przewidział możliwość zmiany terminu wykonania poszczególnych jej etapów w przypadku: wystąpienia niesprzyjających warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie robót oraz działania siły wyższej w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego.

Do aneksu załączono protokół z dnia 23 października 2017 roku w sprawie zmiany terminu realizacji umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku, w którym opisano sytuację związaną z przejściem w dniu 5 października 2017 roku przez teren miasta Sieradz orkanu Ksawery, który dokonał zniszczeń między innymi w miejscu prowadzonych robót inwestycyjnych, tj. stwierdzono liczne uszkodzenia i zniszczenia.

Pismem nr MOLEWSKI/DZF/2016/09/26 z dnia 2 września 2016 roku (wpływ 12 września 2016 roku) Marcin Molewski - Prezes Zarządu Firmy MOLEWSKI Sp. z o.o. zwrócił się z wnioskiem do Gminy Miasta Sieradz o wyrażenie zgody na dokonanie cesji wierzytelności z kontraktu pn. „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu” w wartości 2.397.931,28 zł brutto.

Pismem nr L.dz.3/09/2016/ID z dnia 2 września 2016 roku (wpływ 12 września 2016 roku) Tadeusz Muszalski – Prezes Zarządu Firmy INVEST DEVELOPMENT sp. z o.o., działając w imieniu ww. firmy jako Partner Konsorcjum wykonawców ww. zamówienia oświadczył, że wyraża zgodę na dokonanie cesji wierzytelności z ww. kontraktu

o wartości 2.397.931,28 zł tytułem wynagrodzenia za wykonanie robót budowlanych na ww. zadaniu, na rzecz banku udzielającego finansowania Liderowi Konsorcjum.

Pismem nr WIK-0.7021.5.88.2016 z dnia 7 października 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza Paweł Osiewała wyraził zgodę na dokonanie cesji z ww. kontraktu w jego pełnej wysokości, tj. 2.397.931,28 zł.

W związku z realizacją przedmiotowej inwestycji podpisano niżej wymienione protokoły i zapłacono faktury:

- protokół (częściowy) odbioru etapu I robót nr 1/11/2016 z dnia 4 listopada 2016 roku, okres realizacji robót: od dnia 12 lipca 2016 roku do dnia 4 listopada 2016 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – Tomasz Bekalarek, Alicja Wilczyńska, inspektor nadzoru – Sławomir Miziała i Przedstawiciele wykonawcy: Prezes Zarządu - Tadeusz Muszalski, kierownik robót budowlanych - Dorota Mondrowicz – Lisiecka. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 103.200,59 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0019/11/16/FIN/FVS wystawiona dnia 4 listopada 2016 roku, na kwotę **103.200,59 zł** (data wpływu 4 listopada 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 24 listopada 2016 roku, wb nr 230/2016;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/03/2017 z dnia 30 marca 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 1 lutego 2017 roku do dnia 30 marca 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w.. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 211.577,54 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0032/03/17/FIN/FVS wystawiona dnia 30 marca 2017 roku, na kwotę **211.577,54 zł** (data wpływu 30 marca 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 14 kwietnia 2017 roku, wb nr 5/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/04/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 31 marca 2017 roku do dnia 28 kwietnia 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w.. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 355.445,70 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0020/05/17/FIN/FVS wystawiona dnia 28 kwietnia 2017 roku, na kwotę **355.445,70 zł** (data wpływu 11 maja 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 30 maja 2017 roku, wb nr 11/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/05/2017 z dnia 31 maja 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 29 kwietnia 2017 roku do dnia 31 maja 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w.. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 98.183,42 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0019/06/17/FIN/FVS wystawiona dnia 31 maja 2017 roku, na kwotę **98.183,42 zł** (data wpływu 14 czerwca 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 30 czerwca 2017 roku, wb nr 16/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/07/2017 z dnia 20 lipca 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 20 lipca 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – Tomasz Bekalarek, Alicja Wilczyńska, inspektor nadzoru – Sławomir Miziała i Przedstawiciele wykonawcy: Prezes Zarządu - Tadeusz Muszalski. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości **191.062,04 zł** w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0026/07/17/FIN/FVS wystawiona dnia 20

lipca 2017 roku, na kwotę **191.062,04 zł** (data wpływu 17 sierpnia 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 23 sierpnia 2017 roku, wb nr 20/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/09/2017 z dnia 5 września 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 21 lipca 2017 roku do dnia 5 września 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w.. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości **354.054,42 zł** w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0026/07/17/FIN/FVS wystawiona dnia 5 września 2017 roku, na kwotę **354.054,42 zł** (data wpływu 6 września 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 22 września 2017 roku, wb nr 25/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/10/2017 z dnia 6 października 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 6 września 2017 roku do dnia 6 października 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w.. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 197.086,54 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0019/10/17/FIN/FVS wystawiona dnia 6 października 2017 roku, na kwotę **197.086,54 zł** (data wpływu 13 października 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 25 października 2017 roku, wb nr 30/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 2/10/2017 z dnia 6 października 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 10 sierpnia 2017 roku do dnia 6 października 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 66.930,95 zł netto w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0020/10/17/FIN/FVS wystawiona dnia 6 października 2017 roku, na kwotę **82.325,07 zł** (data wpływu 13 października 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 31 października 2017 roku, wb nr 3/2017;

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 1/12/2017 z dnia 17 listopada 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 6 października 2017 roku do dnia 17 listopada 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – Tomasz Bekalarek, Alicja Wilczyńska, inspektor nadzoru – Sławomir Miziała i Przedstawiciele wykonawcy: Prezes Zarządu - Tadeusz Muszalski, Marian Stefański. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości **887.321,03 zł** w okresie rozliczeniowym, faktura VAT nr 0030/11/17/FIN/FVS wystawiona dnia 30 listopada 2017 roku, na kwotę **887.321,02 zł** (data wpływu 5 grudnia 2017 roku), **różnica o 1 grosz. Zapłacono kwotę 857.489,53 zł po potrąceniu kary umownej w kwocie 29.831,49 zł** - przelew w dniu 27 grudnia 2017 roku, wb nr 42/2017/2017.

Zgodnie z wyjaśnieniem Alicji Wilczyńskiej - inspektora w referacie ekologii i ochrony środowiska, w protokole odbioru II etapu robót nr 1/12/2017 z dnia 17 listopada 2017 roku zawyżono wartość odebranych robót o 1 grosz, wskazując kwotę 887.321,03 zł, która prawidłowo powinna stanowić 887.321,02. Różnica została spowodowana błędem pisarskim.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 57 do protokołu kontroli.

- protokół (częściowy) odbioru etapu II robót nr 2/12/2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 6 października 2017 roku do dnia 1 grudnia 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie j.w.. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości 7.436,77 zł netto w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 0031/11/17/FIN/FVS wystawiona dnia 30 listopada 2017 roku, na kwotę **9.147,23 zł brutto** (data wpływu 5 grudnia 2017

roku). Zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2017 roku, wb nr 42/2017. **Faktura z datą wystawienia 30 listopada 2017 roku, protokół odbioru robót z dnia 1 grudnia 2017 roku (wykonane roboty w okresie od dnia 6 października 2017 roku do dnia 1 grudnia 2017 roku). Zgodnie z informacją zawartą w dzienniku budowy do odbioru ostatecznego przystąpiono w dniu 30 listopada 2017 roku.**

Łącznie: 2.489.403,57 zł

W wyjaśnieniu przedłożonym przez Alicję Wilczyńską – inspektora w referacie ekologii i ochrony środowiska wskazano, że w protokole odbioru etapu II robót nr 2/12/2017 mylnie wpisano datę 1 grudnia 2017 roku wskazującą na zakończenie robót budowlanych. Faktyczna data odbioru prac i wystawienia faktury to data 30 listopada 2017 roku.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 57 do protokołu kontroli.

Zgodnie z zapisami umowy zawartymi w § 13 ust. 2 i 3 wykonawca pismem z dnia 17 listopada 2017 roku zgłosił do odbioru końcowego wykonane roboty (wpływ w dniu 17 listopada 2017 roku).

Protokół odbioru końcowego robót został spisany w dniach 27 listopada i 30 listopada 2017 roku przy udziale ze strony zamawiającego: Tomasz Bekalarek – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji, Urszula Pająk – Kierownik Referatu Ekologii i Ochrony Środowiska, Alicja Wilczyńska – inspektor w Referacie Ekologii i Ochrony Środowiska, Sławomir Miziała – inspektor nadzoru, ze strony wykonawcy: Tadeusz Muszalski – Prezes Zarządu Molewski Sp. z o.o.. W dniu 27 listopada 2017 roku o godzinie 10.00 przystąpiono do przeprowadzenia procedury odbioru końcowego robót związanych z realizacją zadania pn. "Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu". Na wstępie komisja odbiorowa stwierdziła, że na terenie Parku im. Adama Mickiewicza, gdzie prowadzone są prace dotyczące ww. zadania nadal trwają roboty związane z jego realizacją, tj. :

- nie zakończono robót przy porządkowaniu stref bezpieczeństwa na terenie placu zabaw,
- nie zakończono robót związanych z montażem figur zwierząt,
- lokalnie należy poprawić warstwę nawierzchni ścieżek żwirowych,
- lokalnie należy wykonać poprawki w mocowaniach elementów małej architektury,
- do wykonania pozostała ostatnia warstwa impregnacyjna elementów drewnianych ławek, z powłoką ostatecznego koloru.

Ww. braki oraz brak ogólnego uporządkowania, wyrównania terenu wraz z obsianiem trawą oraz obsadzeniem bylinami przy pomniku, nie pozwoliły na dokonanie całkowitego odbioru robót realizowanych w parku. W związku z powyższym ustalono, że kontynuacja czynności odbiorowych nastąpi w dniu 30 listopada 2017 roku.

W dniu 30 listopada 2017 roku o godzinie 10.00 dokonano kolejnych czynności odbiorowych w powyższym zakresie. Komisja stwierdziła, że prace objęte ww. zadaniem zostały zakończone. Stwierdzone podczas odbioru w dniu 27 listopada 2017 roku braki zostały uzupełnione, a wady usunięte. Rzeczywisty termin wykonania przedmiotu umowy stanowi zatem 30 listopada 2017 roku. Zwłoka w wykonaniu przedmiotu umowy wyniosła 13 dni. Wykonawca przekazał zamawiającemu dokumentację powykonawczą, zgodnie z § 13 ust. 5 umowy.

Pismem nr WIK-O.605.3.19.2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie rozliczenia przedmiotowego zadania inwestycyjnego Zastępca Prezydenta Miasta – Rafał Matysiak, działający z upoważnienia Prezydenta Miasta poinformował wykonawcę, iż zgodnie z warunkami umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku (§ 14 ust. 1 lit. a) naliczone zostaną kary umowne za zwłokę 13 dni w wykonaniu II etapu przedmiotu umowy.

Zapisy uwzględnione w treści § 14 ust. 1 lit. a ww. umowy określały, iż wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne liczone procentowo od wynagrodzenia umownego brutto określonego w § 4 ww. umowy w przypadku odstąpienia od umowy przez zamawiającego lub wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność wykonawca w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto. Zgodnie ze stanem faktycznym zamawiający powinien w tej sytuacji powołać się na § 14 ust. 1 lit. b przedmiotowej umowy, gdzie mowa o karze za zwłokę w wykonaniu poszczególnych etapów przedmiotu umowy w wysokości 0,10% wynagrodzenia umownego brutto za dany etap za każdy dzień zwłoki, z wyjątkiem zwłoki spowodowanej złymi warunkami atmosferycznymi nie pozwalającymi na właściwe wykonanie robót.

Na złożenie wyjaśnień w powyższych kwestiach wyznaczono termin do dnia 22 grudnia 2017 roku.

W piśmie nr L.dz.24/12/2017/ID z dnia 21 grudnia 2017 roku (wpływ w dniu 22 grudnia 2017 roku) wykonawca wskazał, iż odnosząc się do zarzutu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy (rzekoma zwłoka 13 dni) podtrzymuje swoje dotychczasowe stanowisko w tej sprawie, tj. opóźnienie wynikało z przyczyn niezależnych od wykonawcy. Były nimi w szczególności intensywne, długotrwałe deszcze, które nastąpiły również po zawarciu przez strony aneksu nr 3 do umowy.

Uwzględniając powyższe wyjaśnienia i wskazując, że nie mogą one zostać przyjęte przez zamawiającego, ponieważ nie odzwierciedlają stanu faktycznego, zamawiający w piśmie nr WIK-O.605.3.22.2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku poinformował zamawiającego o naliczeniu kary umownej za zwłokę 13 dni w wykonaniu II etapu przedmiotu umowy

W dniu 22 grudnia 2017 roku wystawiono notę obciążeniową nr WIK-O/1/12/2017, tj. wystawca noty: Gmina Miasto Sieradz, odbiorca noty: Molewski Sp. z o.o., dane z rachunku: Fa VAT nr 0030/11/17/FIN/FVS z dnia 30 listopada 2017 roku, obciążenie kwotą 29.831,49 zł tytułem: kara za zwłokę, zgodnie z § 14 ust. 1 lit. b umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku. Naliczenie kary: 13 dni x (0,1% x 2.294.730,69 zł) = 13 dni x 2.294,73 zł = 29.831,49 zł, potwierdzenie odbioru noty z dnia 15 stycznia 2018 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe kontrolujące stwierdziły, że ww. kara została naliczona nieprawidłowo, tj. do wyliczeń przyjęto kwotę 2.294.730,69 zł wynikającą z umowy nr WOR.-Z.272.21.2016 zawartej w dniu 5 lipca 2016 roku. Aneksem nr 2 z dnia 10 sierpnia 2017 roku w zakresie przedmiotowego zadania inwestycyjnego udzielono robót dodatkowych o wartości 91.472,29 zł brutto. Po uwzględnieniu przedmiotowej kwoty łączne wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy stanowiło 2.489.403,57 zł (I etap – 103.200,59 zł, II etap – 2.386.202,98 zł). Uwzględniając powyższe, kwota ww. kary winna być liczona od podstawy 2.386.202,98 zł, tj. 13 dni x (0,1% x 2.386.202,98 zł) = 13 dni x 2.386,20 zł = 31.020,60 zł. Zatem pierwotnie naliczona kara umowna została zaniżona o 1.189,11 zł.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym notę obciążeniową nr WIK-O/1/01/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku dotyczącą faktury VAT nr 0030/11/17/FIN/FVS z dnia 30 listopada 2017 roku z dnia 30 listopada 2017 roku, obciążenie kwotą 1.189,11 zł tytułem: kara za zwłokę (§ 14 ust. 1 lit. b umowy nr WOR-Z.272.21.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku, zmiana aneksem nr 2 z dnia 10 sierpnia 2017 roku oraz aneksem nr 3 z dnia 27 października 2017 roku).

Wpływ ww. kwoty na rachunek Gminy Miasto Sieradz w dniu 31 stycznia 2018 roku, wb nr 22/2018.

Dokumentacja techniczna

W dniu 23 października 2015 roku zawarto umowę nr 17/2015 pomiędzy Gminą Miastem Sieradz, a Sławomirem Miziałą prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Biuro Projektowe „Prokon” na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania: „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”. Zgodnie z ww. umowy dokumentacja projektowa obejmowała:

- projekt budowlany,
- projekt wykonawczy,
- przedmiar robót,
- kosztorys inwestorski,
- szczegółową specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót.

Termin realizacji ww. umowy ustalono na dzień 30 listopada 2015 roku.

W związku z wykonaniem przedmiotowej dokumentacji ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie **21.000,00 zł brutto**.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

W umowie zastrzeżono, że faktura za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wystawiona po uprzednim sprawdzeniu i akceptacji przez zamawiającego jakości (bezusterkowej) wykonanej dokumentacji projektowej oraz zgodności jej wykonania z umową, obowiązującymi przepisami techniczno – budowlanymi, normami oraz zasadami współczesnej wiedzy technicznej i protokolarnym przejęciu tej dokumentacji przez zamawiającego.

Protokół przekazania przedmiotowej dokumentacji projektowo – kosztorysowej (wykonanie w listopadzie 2015 roku) sporządzono w dniu 28 grudnia 2015 roku.

Faktura VAT nr 45/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku, na kwotę 21.000,00 zł brutto (data wpływu 29 grudzień 2015 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2015 roku.

Nadzór inwestorski

W dniu 11 lipca 2016 roku zawarto umowę nr 15/2016 pomiędzy Gminą Miastem Sieradz, a Sławomirem Miziałą prowadzącym działalność gospodarczą pn.: Biuro Projektowe „Prokon”, za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi i pracami w zakresie określonym w szczegółowych specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót dotyczących zagospodarowania działki nr 2/2, obręb 7 (Park im. Adama Mickiewicza w Sieradzu, tj. nad realizacją zadania pn.: „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”).

Wartość nadzorowanych robót wynosiła: 1.949.537,63 zł netto. Pełnienie ww. funkcji rozpoczyna się z dniem podpisania umowy, a kończy z dniem spisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót lub protokołu potwierdzającego usunięcie wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu umowy. Planowany termin zakończenia robót budowlanych: do dnia 31 października 2017 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **21.598,80 zł brutto**. Rozliczenie przedmiotu umowy na podstawie faktur przejściowych wystawianych w oparciu o zrealizowane i odebrane roboty budowlane oraz faktury końcowej.

Umowa kontrasygnowana z upoważnienia Skarbnika Miasta przez Renatę Zasińską – kierownika referatu finansowo - budżetowego.

W związku z pełnieniem funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego zapłacono niżej wymienione faktury:

- faktura VAT nr 28/2016 wystawiony dnia 16 października 2016 roku, na kwotę **928,75 zł** (data wpływu 16 listopada 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 24 listopada 2016 roku, wb nr 230/2016,
- faktura VAT nr 14/2017 wystawiona dnia 5 czerwca 2017 roku, na kwotę **5.108,12 zł** (data wpływu 5 czerwca 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 22 czerwca 2017 roku, wb nr 14/2017;
- faktura VAT nr 24/2017 wystawiona dnia 19 września 2017 roku, na kwotę **5.794,96 zł** (data wpływu 20 września 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 12 października 2017 roku, wb nr 29/2017;
- faktura VAT nr 32/2017 wystawiona dnia 7 grudnia 2017 roku, na kwotę **9.766,97 zł** (data wpływu 7 grudnia 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 13 grudnia 2017 roku, wb nr 39/2017;

Łącznie zapłacono kwotę **21.598,80 zł**.

Rozliczenie inwestycji

W dniu 27 lipca 2016 roku została zawarta umowa pomiędzy Województwem Łódzkim, a Gminą Miastem Sieradz o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.04.02-10-0004/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020. Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy (§ 2) Gminie Miastu Sieradz przyznano środki w kwocie nieprzekraczającej 2.035.640,82 zł na realizację projektu pn.: „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”. Powyższa kwota stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu wynosi 2.987.853,14 zł, łączna wartość wydatków kwalifikowalnych – 2.394.871,56 zł, łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych – 592.981,58 zł, wkład własny beneficjenta 952.212,32 zł. Okres realizacji projektu: od dnia 9 października 2015 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

W dniu 26 stycznia 2018 roku złożono w Urzędzie Marszałkowskim wniosek o płatność końcową. Na dzień zakończenia kontroli nie nastąpiło rozliczenie projektu.

Według konta **080-216** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły **2.576.225,27 zł**, w tym: roboty budowlane 2.489.403,57 zł, dokumentacja 21.000,00 zł; nadzór inwestorski 21.598,80 zł.

Przyjęcie środka trwałego, dowód OT od nr 17-49/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku – Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu” na łączną kwotę **2.576.225,27 zł** (polecenie księgowania nr ST-I/54B/2017 z dnia 16 stycznia 2018 roku, data księgowania 29 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr W170885).

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 58 do protokołu kontroli.

„Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu w celu utworzenia lokali mieszkalnych”

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji oraz limity zobowiązań

Rok 2016

Uchwałą nr XV/107/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 uwzględniając wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiący załącznik nr 2 do ww. uchwały. W pozycji 1.3.2.8 ww. zestawienia ujęto zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 – poprawa efektywności energetycznej budynku”, okres realizacji 2015 – 2017. Na zadanie zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 2.000.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 1.000.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 900.000,00 zł oraz ustalono limit zobowiązań w kwocie 1.900.000 zł.

Uchwałą nr XX/136/2016 z dnia 17 marca 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego - zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 3.500.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 1.250.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.150.000,00 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 3.400.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXI/197/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2016 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – łączne nakłady finansowe stanowiły 3.500.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2016 rok w kwocie 1.250.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.150.000,00 zł, ustalono limit zobowiązań w kwocie 3.400.000,00 zł.

2017 rok

Uchwałą nr XXXI/199/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Sieradzu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Sieradza na lata 2017 – 2021, w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego ustalono łączne nakłady finansowe na kwotę 3.466.024,75 zł, w tym limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.150.000,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.150.000,00 zł; zadanie uwzględniono w pozycji 1.3.2.4;

Uchwałą nr XLII/272/2017 z dnia 11 października 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2017 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zmniejszono łączne nakłady finansowe do kwoty 2.737.427,57 zł,

w tym limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.150.000,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.150.000,00 zł;

Uchwałą nr XLIV/283/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sieradza na lata 2017 – 2021 dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały w zakresie ww. zadania inwestycyjnego – zwiększając łączne nakłady finansowe do kwoty 2.747.427,57 zł, w tym limit wydatków na 2017 rok w kwocie 2.160.000,00 zł; ustalono limit zobowiązań w kwocie 2.160.000,00 zł.

W limicie zobowiązań uwzględniono umowy: 1/ na wykonanie dokumentacji technicznej – umowy zawarte w dniach: 22 czerwca 2015 roku na kwotę 95.940,00 zł i 29 grudnia 2015 roku na kwotę 6.150,00 (zapłacono: w 2015 roku – kwota 65.958,75 zł, w 2016 roku – 31.211,25 zł, w 2017 roku – 4.920,00 zł zgodnie z zestawieniem faktur uwzględnionym w dalszej części protokołu); 2/ na wykonanie robót budowlanych – umowa nr WOR-Z.272.25.2016 13 lipca 2016 roku na kwotę 2.587.028,33 zł, w tym aneks nr 1 z dnia 28 września 2017 roku na kwotę 16.367,35 netto, pierwotna kwota stanowiła 2.569.351,59 zł (zapłacono: w 2016 roku – 471.605,74 zł, w 2017 roku – 2.115.422,59 zł zgodnie z zestawieniem faktur uwzględnionym w dalszej części protokołu); 3/ za prowadzenie nadzoru inwestorskiego – umowa zawarta 19 lipca 2016 roku na kwotę 31.682,77 zł (kwotę 5.908,83 zł zapłacono w 2016 roku, kwotę 25.773,93 zł zapłacono w 2017 roku zgodnie z zestawieniem faktur uwzględnionym w dalszej części protokołu kontroli);

Uwzględniając powyższe, kontrolujące stwierdziły, że w 2017 roku limit zobowiązań został ustalony w nieprawidłowej kwocie. Większość umów w sprawie przedmiotowego zadania inwestycyjnego zostało zawartych w latach 2015-2016; 28 września 2017 roku podpisano aneks nr 1 do umowy nr WOR-Z.272.25.2016 13 lipca 2016 roku w kwocie 16.367,35 zł netto, łączna wartość brutto robót budowlanych uległa zwiększeniu z kwoty 2.569.351,59 zł do kwoty 2.587.028,33 zł. Limit zobowiązań na 2017 rok powinien zatem wynieść 17.676,74 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie wyżej powołanego art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Decyzją nr 293/2016 znak nr AB.6740.176.2016 z dnia 23 maja 2016 roku (wpływ do urzędu Miasta Sieradz w dniu 24 maja 2016 roku) na wniosek o pozwolenie na budowę z dnia 25 marca 2016 roku Starosta Sieradzki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Miasta Sieradz obejmujące przebudowę oraz zmianę sposobu zagospodarowania sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu na budynek o funkcji mieszkalnej w celu utworzenia lokali mieszkalnych o charakterze socjalnym wraz z przyłączem kanalizacji deszczowej na działkach nr ewid. 81/1, 81/7, 81/3, 45/3, 45/4 obręb 25 nr ewid. 1/5 obręb 1, ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano w dniu 8 kwietnia 2016 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w okresie od grudnia 2015 roku do marca 2016 roku:

- branża budowlana – 2.397.183,77 zł netto, 2.588.958,47 brutto,
- zagospodarowanie terenu – 63.486,18 zł netto, 78.088,00 zł brutto,
- branża elektryczne – 600.059,58 zł netto, 648.064,34 zł brutto,

- branża sanitarna – 589.907,94 zł netto, 637.100,58 zł brutto,
- branża sanitarna (termomodernizacja – ciepła woda użytkowa) – 47.431,74 zł netto, 51.226,28 zł brutto,
- branża sanitarna (zewnętrzne instalacje sanitarne) – 30.791,09 netto, 37.873,04 brutto,
- branża drogowa – 242.198,90 zł netto, 297.904,65 zł brutto.

Łączna kwota: **3.971.059,20 zł netto, co stanowi równowartość 951.174,69 euro. (4,1749 euro).**

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 16 kwietnia 2016 roku, pod numerem 94322 - 2016.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z przebudową oraz zmianą sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu w celu utworzenia wielorodzinnego budynku mieszkalnego, tj. zmianę sposobu użytkowania istniejącego budynku na lokale mieszkalne o charakterze socjalnym wraz z urządzeniami budowlanymi.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia **30 czerwca 2016 roku** do godziny 10:00. Otwarcie ofert w tym samym dniu o godzinie 10.30.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Sieradz w dniach od dnia 16 kwietnia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku (wg pisemnej adnotacji Jowity Olczyk – inspektora w Zespole ds. zamówień publicznych) oraz w dniu 16 kwietnia 2016 roku na stronie internetowej www.umsieradz.finn.pl.

Zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 roku Prezydent Miasta Sieradza powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu w celu utworzenia lokali mieszkalnych”, w składzie Tomasz Bekalarek – przewodniczący, Jowita Olczyk – sekretarz komisji oraz członkowie komisji: Paulina Antczak – Jaszczyńska, Zbigniew Czarnek i Andrzej Kowalski.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę w dniu 14 marca 2016 roku, zamieszczona na stronie internetowej www.umsieradz.finn.pl i zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty;
- wymagany termin realizacji zamówienia: do dnia 30 września 2017 roku;
 - etap I - do dnia 30 listopada 2016 roku,
- informację o kryterium wyboru oferty tj.:
- cena wykonania zamówienia – waga 90% oceniana w skali punktowej 1 – 10,

- okres gwarancji – wg 10% oceniana w skali punktowej 1 – 10.

Zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w kwocie 100.000,00 zł.

Wskazano minimalny okres gwarancji – 24 miesiące.

W związku z przedmiotowym postępowaniem złożono trzy wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ (zapytania dotyczyły kwestii technicznych), wszystkie wnioski wpłynęły po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2164). W jednym przypadku udzielono odpowiedzi, dwa wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przedmiotowego zamówienia, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **3.200.000,00 zł brutto**.

Z treści pisemnej informacji z sesji otwarcia ofert znak: WOR-Z.271.7.27.2016 z datą 30 czerwca 2016 roku wynika, że w postępowaniu złożono 9 ofert:

Lp	Wykonawca	Cena brutto
1	Konsorcjum: P.P.H.U. „EVENTUS” Arkadiusz Kalinski z siedzibą 88-100 Inowrocław, ul. Orłowska 62 (Lider Konsorcjum) oraz P.P.H.U. „PREBUD” Włodzimierz Bestrzyński z siedzibą 88-100 Inowrocław, ul. Marcinkowskiego 31 (Partner Konsorcjum)	3.038.328,13 zł, Okres gwarancji – 60 miesięcy
2	„BUD-TRANS” Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbolwiak z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Uniejowska 170A	2.889.450,69 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
3	P.P.H.U. „PROJNAD” Sp. z o.o z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Wojska Polskiego 73	2.681.773,94 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
4	INET SYSTEM Artur Werbicki z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Warcka 6	2.901.719,74 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
5	Konsorcjum: P.H.B. „ZAMBUD II” Bartłomiej Biniek z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Oksińskiego 62 (Lider Konsorcjum) oraz FILIGRAN Sp z o.o. z siedzibą 58-500 Jelenia Góra, ul. Piłsudskiego 34 (Partner Konsorcjum)	2.921.483,33 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
6	INET Plus Sp. z o.o. z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Nowowiejskiego 5	2.738.942,66 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
7	Konsorcjum: EKO-BUD Piotr Haraszkiwicz z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Warcka 15 (Lider Konsorcjum) oraz F.H.U. „MONTER” Zbigniew Cybulski z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Wojska Polskiego 145	3.558.675,06 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
8	Firma Budowlana „KAR-BUD” Kuszczynski Karol z siedzibą 62-730 Dobra, ul. Wiatraki 10	3.013.384,02 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy

9	P.B.H.U. SAF-BUD Szafarz Dariusz z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Oksińskiego 62	2.569.351,59 zł Okres gwarancji – 60 miesięcy
---	---	---

Firmę z pozycji 8 ww. zestawienia wezwano do uzupełnienia dokumentów oraz do złożenia wyjaśnień potwierdzających spełnienie warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu. W związku z powyższym wyznaczono termin do dnia 6 lipca 2016 roku i do dnia 11 lipca 2016 roku. Ww. firma w wyznaczonym terminie uzupełniła brakującą dokumentację i złożyła stosowne wyjaśnienia.

Członkowie komisji przetargowej oraz Prezydent Miasta Paweł Osiewała złożyli oświadczenia iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: WOR-Z.271.7.38.2016 z dnia 12 lipca 2016 roku podpisał Prezydent Miasta. Z treści dokumentu wynika, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez P.B.H.U. SAF-BUD Szafarz Dariusz z siedzibą 98-200 Sieradz, ul. Oksińskiego 62. Uzasadnienie wyboru: cena 2.569.351,59 zł (najniższa cena), okres gwarancji: 60 miesięcy.

W postępowaniu nie wykluczono żadnych wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty.

Zgodnie z adnotacją na dokumencie ww. informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 17 lipca 2016 roku do 5 sierpnia 2016 roku. Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane w dniu 12 lipca 2016 roku do poszczególnych oferentów drogą e-mailową (wszyscy oferenci potwierdzili odbiór wiadomości) i zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu **13 lipca 2016 roku** została zawarta umowa nr WOR-Z.272.25.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, a Dariuszem Szafarzem prowadzącym działalność gospodarczą pn. P.B.H.U. SAF-BUD Szafarz Dariusz.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z przebudową oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu w celu utworzenia lokali mieszkalnych.

Termin wykonania zamówienia ustalono **do dnia 30 września 2017 roku**. Ustalono, że zamówienie zostanie wykonane w ww. terminie, jeżeli w tej dacie podpisany zostanie bezusterkowy protokół odbioru końcowego lub protokół potwierdzający usunięcie wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym przedmiotu odbioru.

Zgodnie z § 4 ww. umowy za wykonanie przedmiotu ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **2.569.351,59 zł brutto**.

Strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych wystawianych zgodnie z postępowaniem prac po zaakceptowaniu przez zamawiającego zakresu wykonanych prac i w oparciu o protokoły odbioru częściowego robót potwierdzone przez inspektora nadzoru oraz na podstawie faktury końcowej.

Rozliczenie końcowe za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w oparciu o bezusterkowy protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy, zaakceptowany przez zamawiającego lub w oparciu o protokół potwierdzający usunięcie wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym.

Na kierownika budowy ustanowiono Sławomira Mencwała posiadającego uprawnienia budowlane Nr 746/88 UAN-8386/37/88.

Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy.

Umowa została kontrasygnowana z up. Skarbnika Miasta Sieradz przez Renatę Zasińską – Kierownika Referatu Finansowo Budżetowego.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania robót budowlanych bez udziału podwykonawców.

Zamawiający nie zażądał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 133977 - 2016 z datą 13 lipca 2016 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 28 września 2017 roku do ww. umowy strony stwierdziły, że w toku realizacji umowy zaszły okoliczności powodujące konieczność zmiany przedmiotowej umowy w następującym zakresie:

- konieczność wykonania **robót zamiennych** - na podstawie § 16 ust. 4 pkt 1 umowy zamawiający przewidział możliwość zmiany wynagrodzenia umownego w przypadku rezygnacji przez zamawiającego z części robót podstawowych i zastąpienia ich robotami zamiennymi (szczegółowy zakres robót zamiennych zawarto w protokole wykonania robót zamiennych z dnia 20 grudnia 2016 roku). Wartość robót zamiennych wyliczono na kwotę **12.552,14 zł netto** (nie podano kwoty brutto) na podstawie kosztorysu, w związku z powyższym wysokość wynagrodzenia umownego ulegnie zmniejszeniu o ww. kwotę.

Protokół wykonania robót zamiennych oraz kosztorys stanowią załącznik do przedmiotowego aneksu.

- konieczność wykonania **robót dodatkowych** – wykonanie robót dodatkowych stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego (szczegółowy zakres robót dodatkowych zawarto w protokole wykonania robót dodatkowych (koniecznych) z dnia 10 marca 2017 roku. Wartość robót dodatkowych wyliczono na kwotę **28.919,49 zł netto** (nie podano kwoty brutto) na podstawie kosztorysu, w związku z powyższym wysokość wynagrodzenia umownego uległa zwiększeniu o ww. kwotę.

Protokół wykonania robót dodatkowych - koniecznych oraz kosztorys stanowią załącznik do przedmiotowego aneksu.

Łączna wartość wynagrodzenia umownego w wyniku uwzględnienia wykonania robót zamiennych i dodatkowych ulegnie zwiększeniu o kwotę **16.367,35 zł netto** (nie podano kwoty brutto).

- **zmiana terminu wykonania przedmiotowej umowy do dnia 31 października 2017 roku** – na podstawie § 16 ust. 3 pkt 5 umowy zamawiający przewidział możliwość zmiany terminu wykonania umowy w przypadku nieterminowego przejęcia od zamawiającego terenu budowy lub jego części, z przyczyn niezależnych od wykonawcy. W uzasadnieniu z dnia 11 września 2017 roku do ww. aneksu wykonawca wskazał na opóźnienie przejęcia od zamawiającego oraz od zarządcy drogi krajowej nr 83 (DK83) terenu stanowiącego plac budowy, a położonego w pasie drogowym, co ma bezpośredni wpływ na termin zakończenia zadania. Ostatecznie zamawiający przekazał wykonawcy plac budowy w dniu 5 września 2017 roku, a zarządca DK83 przekazał teren pasa drogowego w dniu 8 września 2017 roku.

W związku z powyższym kontrolującym przedłożono:

- protokół z dnia 19 lipca 2016 roku przekazania placu budowy pod realizację zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu w celu utworzenia lokali mieszkalnych”. W zakresie przekazanego terenu

dla wykonania robót znajdują się działki o nr ewidencyjnym: 81/1, 81/3, 45/3 obr. 25, część działki 45/4 obr. 25 dla wykonania przyłącza kanalizacji deszczowej fragment działki 81/7 w obr. 25 dla wykonania rozbiórek i części przyłącza kanalizacji sanitarnej działka 1/5 obr. 1. Ponadto dla wykonania części przyłącza kanalizacji sanitarnej w działce 4/3 obr. 2 oraz części przyłącza wodociągowego w działce 45/1 obr. 25 zamawiający przekazuje wykonawcy fragment niniejszych działek stanowiących pas drogowy drogi krajowej 83,

- protokół z dnia 5 września 2017 roku z przekazania placu budowy pod realizację zadania pn. „Przebudowa części zjazdu publicznego w km 52+697 oraz budowa drogi wewnętrznej z chodnikiem” i „Przebudowa części zjazdu publicznego w km 52+697 oraz budowa drogi wewnętrznej w rozszerzonym zakresie, budowa miejsc postojowych z balustradą”,

- protokół z dnia 5 września z przekazania placu budowy pod realizację zadania pn. „Przebudowa zjazdu publicznego, budowa zjazdu publicznego oraz przebudowa elementu drogi – chodnika wraz z koniecznymi rozbiórkami”.

W dniu 20 grudnia 2016 roku spisano protokół robót zamiennych w którym uwzględniono, że w trakcie prowadzenia robót budowlanych ww. zadania inwestycyjnego powstała konieczność zweryfikowania zakresu prowadzonych robót. Ze względów technicznych stwierdzono konieczność wykonania robót zamiennych związanych ze zmianą technologii wykonania części parterowej części budynku z pomieszczeniami świetlicy i śmietnika oraz posadzek i izolacji w budynku głównym. W trakcie wykonywania robót rozbiórkowych w części gdzie miała powstać świetlica i śmietnik okazało się, że stan istniejącego stropu żelbetowego, ścian murowanych oraz fundamentów żelbetowych jest na tyle zadawalająca, że bezsensowne jest ich rozbiórka. W związku z zaistniałą sytuacją inwestor wraz z inspektorem nadzoru oraz projektantem stwierdzili fakt rezygnacji z części robót dotyczących rozbiórki elementów murowanych i stropu istniejącego budynku parterowego. W konsekwencji zrezygnowano z robót związanych z wykonaniem nowych ław fundamentowych, ścian z bloków oraz stropu gęstożebrowego. Wykonano roboty zamienne na istniejących ścianach, związanych z wykuciem nowych otworów okiennych i drzwiowych, roboty murarskie związane z murowaniem starych otworów i z wmurowaniem ogniomuru. Ponadto istniejące pęknięcia na ścianach zostały odpowiednio zabezpieczone i wzmocnione. Natomiast po rozebraniu posadzek z wykładzin z tworzyw sztucznych i z płytek przystąpiono do rozbiórki warstw posadzkowych tj. warstwy wyrównawczej i warstwy docieplenia. Po częściowym skuciu warstw, którą uważano za wyrównującą została odsłonięta konstrukcja stropu. Warstwa uważana za wyrównującą okazała się być warstwą konstrukcyjną stropu stanowiącą jego nadbeton. W zaistniałej sytuacji zaprzestano dalszych rozbiórek i naprawiono naruszoną konstrukcję. Po zerwaniu wszystkich warstw wykończeniowych posadzek dokonano odkrywek i po przeprowadzonych szczegółowych oględzin stwierdzono, że na znacznej powierzchni stropu brak jest warstwy wyrównującej, a posadzki ułożono bezpośrednio na konstrukcji stropów. Ustalono, że warstwa docieplenia i wyrównawcza występują jedynie fragmentarycznie w środkowej części stropów w budynku. Na pozostałych częściach stropu nie występują żadne docieplenia jak również brak jest warstwy wyrównującej. Stwierdzono znaczne rozbieżności między stanem rzeczywistym, a opisem przyjętym w projekcie. Zamawiający uznał stanowisko projektanta dotyczące niemożności kompleksowego rozpoznania przez projektanta stanu konstrukcji budynku na etapie wykonywania projektu. Pełny stan konstrukcji ujawniony został dopiero po przeprowadzeniu znacznego zakresu robót rozbiórkowych przez wykonawcę. Obszerny zakres robót wykonywany już na podstawie pozwolenia na budowę umożliwił odsłonięcie niedostępnych części konstrukcyjnych budynku. Dopiero po przeprowadzeniu tak

znacznego zakresu robót rozbiórkowych – odkrywkowych pojawiła się możliwość pełnego rozpoznania budynku. W efekcie po rozpoznaniu stanu obiektu ustalono, że celem niedociążenia konstrukcji istniejących stropów oraz w celu utrzymania poziomów poszczególnych kondygnacji bez konieczności regulacji wysokościowej klatki schodowej rezygnuje się z układania na stropie zaprojektowanych warstw, tj.: folii, styropianu EPS 100-038 gr 5 cm, folii, wylewki betonowej zbrojonej gr 5 cm, w zamian proponuje się wykonanie wyrównania stropów za pomocą wylewek wyrównawczych cienkowarstwowych samopoziomujących wraz z wykonaniem izolacji z folii w płynie. Wobec powyższego uznaje się konieczność wykonania robót związanych ze zmianą wykonania technologii posadzek i izolacji.

Protokół podpisali: zamawiający, wykonawca, kierownik budowy oraz inspektor nadzoru.

W dniu 10 marca 2017 roku spisano protokół robót dodatkowych – koniecznych do wykonania, nie ujętych zakresem zamówienia podstawowego w zakresie ww. zadania inwestycyjnego. Ustalono, że:

- w związku z sytuacją o zaniechaniu wykonywania zaprojektowanych warstw stropowych i ze względu na fakt, że w tych warstwach projektowano rozprowadzenia rur instalacji wodno – kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania, zachodzi konieczność zmiany ich układu (rozprowadzenia) w budynku. W konsekwencji niemożności ukrycia rur w warstwach stropowych część z nich będzie widoczna i poprowadzona w przestrzeniach przy ścianach i pod stropami. W związku z tym w celu zachowania należytej izolacji na rurach instalacji c. o. i choćby częściowego ukrycia rur kanalizacyjnych zachodzi konieczność wykonania ich zabudowy,

- po usunięciu przewidzianych do rozbiórki kominów wentylacyjnych okazało się, że część belek nośnych stropów nie ma oparcia. Belki bowiem zostały oparte na kominach w sposób niezgodny z wymogami technicznymi. W tej sytuacji dla zapewnienia bezpieczeństwa konstrukcji budynku konieczne stało się wykonanie dodatkowej konstrukcji stalowej aby wykonać podparcie dla belek stropowych (czego nie przewidywała dokumentacja projektowa),

- adaptacja pomieszczeń piwnic na komórki lokatorskie oraz inne pomieszczenie techniczno – gospodarcze nie przewidywała żadnych prac w zakresie remontu czy naprawy posadzek piwnicznych. Po wydzieleniu pomieszczeń stwierdzono, że stan posadzek w piwnicach jest zadawalający ale występują miejsca gdzie są istniejące różnice poziomów, co może stanowić utrudnienia w komunikacji oraz stwarzać niebezpieczeństwo dla użytkowników. W tej sytuacji uznano konieczność dokonania likwidacji istniejących różnic poziomów i nierówności posadzek (czego nie przewidywała dokumentacja projektowa).

Ww. roboty w pełni uznano za zasadne i konieczne z punktu widzenia technicznego – bezpieczeństwa konstrukcji, technologicznego oraz należytego gospodarowania środkami finansowymi. W tej sytuacji zachodzą przyczyny techniczne obligujące zamawiającego do wykonania ww. robót.

Protokół podpisali: zamawiający, wykonawca, kierownik budowy oraz inspektor nadzoru.

Mając na względzie ww. zmiany strony umowy ostatecznie ustaliły:

- termin wykonania zamówienia do **dnia 31 października 2017 roku,**
- wynagrodzenie ryczałtowe określone w ofercie wykonawcy na kwotę **2.358.035,95 zł netto, 2.587.028,33 zł brutto.**

Aneks został kontrasygnowany przez Skarbnika Miasta.

Zgodnie z treścią § 14 ww. umowy wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne liczone procentowo od wynagrodzenia brutto w następujących sytuacjach:

- w przypadku odstąpienia od umowy przez zamawiającego lub wykonawcę z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność wykonawca w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto,
- za zwłokę w wykonaniu zamówienia w wysokości 0,10% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, z wyjątkiem zwłoki spowodowanej złymi warunkami atmosferycznymi nie pozwalającymi na właściwe wykonanie robót,
- za zwłokę w usunięciu wad zgłoszonych przez zamawiającego przy odbiorze końcowym lub w okresie gwarancji lub rękojmi w wysokości 0,10% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki, z wyjątkiem zwłoki spowodowanej złymi warunkami atmosferycznymi nie pozwalającymi na właściwe wykonanie robót,
- w przypadku braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki,
- w przypadku nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto,
- w razie nieprzedłożenia w wymaganym terminie poświadczonej za zgodność z oryginałem umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki,
- w przypadku braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki.

W związku z realizacją przedmiotowej inwestycji podpisano niżej wymienione protokoły i zapłacono faktury:

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 1/B z dnia 5 września 2016 roku, okres realizacji robót: od dnia 19 lipca 2016 roku do dnia 5 września 2016 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 113.620,85 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 5/2016 wystawiona dnia 12 września 2016 roku, na kwotę **122.710,52 zł** (data wpływu 13 września 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 15 września 2016 roku, wb nr 182/2016;
- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 1/DSP z dnia 5 września 2016 roku, okres realizacji robót: od dnia 19 lipca 2016 roku do dnia 5 września 2016 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 3.288,65 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 6/2016 wystawiona dnia 12 września 2016 roku, na kwotę **3.551,74 zł** (data wpływu 13 września 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 15 września 2016 roku, wb nr 182/2016;
- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 2/B z dnia 24 października 2016 roku, okres realizacji robót: od dnia 6 września 2016 roku do dnia 24 października 2016 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru

- Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 138.876,12 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 11/2016 wystawiona dnia 26 października 2016 roku, na kwotę **149.986,21 zł** (data wpływu 27 października 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 15 listopada 2016 roku, wb nr 223/2016;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 3/B z dnia 19 grudnia 2016 roku, okres realizacji robót: od dnia 25 października 2016 roku do dnia 19 grudnia 2016 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 180.886,36 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 19/2016 wystawiona dnia 23 grudnia 2016 roku, na kwotę **195.357,27 zł** (data wpływu 23 grudnia 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2016 roku, wb nr 253/2016;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 4/B z dnia 6 marca 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 20 grudnia 2016 roku do dnia 6 marca 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 292.979,32 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 1/2017 wystawiona dnia 8 marca 2017 roku, na kwotę **316.417,67 zł** (data wpływu 8 marzec 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 27 marca 2017 roku, wb nr 59/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 5/B z dnia 6 kwietnia 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 7 marca 2017 roku do dnia 6 kwietnia 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, Janusz Fengler, Zbigniew Krasiński, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 249.077,83 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 2/2017 wystawiona dnia 12 kwietnia 2017 roku, na kwotę **269.004,06 zł** (data wpływu 13 kwietnia 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 28 kwietnia 2017 roku, wb nr 82/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 6/B z dnia 16 maja 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 7 kwietnia 2017 roku do dnia 16 maja 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, Zbigniew Krasiński, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 141.438,13 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 3/2017 wystawiona dnia 22 maja 2017 roku, na kwotę **152.753,18 zł** (data wpływu 22 maja 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 8 czerwca 2017 roku, wb nr 109/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 7/B z dnia 16 czerwca 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 17 maja 2017 roku do dnia 16 czerwca 2017 roku;

komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, Janusz Fengler, Zbigniewa Krasieński, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 344.395,72 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 4/2017 wystawiona dnia 26 czerwca 2017 roku, na kwotę **375.519,00 zł** (data wpływu 26 czerwca 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 29 czerwca 2017 roku, wb nr 123/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 8/B z dnia 20 lipca 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 17 czerwca 2017 roku do dnia 20 lipca 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, Janusz Fengler, Zbigniewa Krasieński, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 231.164,75 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 5/2017 wystawiona dnia 21 lipca 2017 roku, na kwotę **249.657,93 zł** (data wpływu 21 lipca 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 31 sierpnia 2017 roku, wb nr 167/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 9/B z dnia 22 sierpnia 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 21 lipca 2017 roku do dnia 22 sierpnia 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, Zbigniewa Krasieński, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 115.810,6 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 5/2017 wystawiona dnia 21 lipca 2017 roku, na kwotę **130.044,66 zł** (data wpływu 29 sierpnia 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 31 sierpnia 2017 roku, wb nr 167/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 10/B z dnia 29 września 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 23 sierpnia 2017 roku do dnia 29 września 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, Janusz Fengler, Zbigniewa Krasieński, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 219.727,85 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 8/2017 wystawiona dnia 4 października 2017 roku, na kwotę **239.255,21 zł** (data wpływu 4 października 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 11 października 2017 roku, wb nr 196/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 1/UK z dnia 30 października 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 5 września 2017 roku do dnia 12 października 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Romuald Bednarczyk, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 199.063,60 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 11/2017 wystawiona dnia 30 października 2017 roku, na kwotę **244.848,23 zł** (data wpływu 4

października 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 17 listopada 2017 roku, wb nr 222/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 11/B z dnia 25 października 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 30 września 2017 roku do dnia 25 października 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 98.786,68 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 12/2017 wystawiona dnia 10 listopada 2017 roku, na kwotę **106.689,61 zł** (data wpływu 10 listopada 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 21 listopada 2017 roku, wb nr 224/2017;

- protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót nr 12/B z dnia 25 października 2017 roku, okres realizacji robót: od dnia 30 września 2017 roku do dnia 25 października 2017 roku; komisja odbiorowa w składzie: przedstawiciel Urzędu Miasta – inspektor nadzoru – Marek Makowski, wykonawca – Dariusz Szafarz, kierownik robót budowlanych – Sławomir Mencwal. Komisja stwierdziła, że zakres robót objętych ww. protokołem był zgodny z zapisami dokumentacji projektowej, roboty wykonane zgodnie z umową, jakość wykonanych robót dobra, na podstawie ww. protokołu odebrano roboty o wartości kosztorysowej 28.919,49 zł w okresie rozliczeniowym; faktura VAT nr 13/2017 wystawiona dnia 10 listopada 2017 roku, na kwotę **31.233,04 zł** (data wpływu 10 listopada 2017 roku). Zapłacono przelewem w dniu 21 listopada 2017 roku, wb nr 224/2017.

Łącznie: 2.587.028,33 zł brutto.

Protokół odbioru robót końcowych obiektu spisano w dniu 31 października 2017 roku. Komisja odbiorowa w składzie:

- przedstawiciele zamawiającego - Rafał Matysiak – zastępca Prezydenta Miasta Sieradza, Tomasz Bekalarek – naczelnik wydziału infrastruktury komunalnej i inwestycji, Zbigniew Czarnek – kierownik referatu infrastruktury komunalnej i inwestycji;
- inspektor nadzoru inwestorskiego – Marek Makowski;
- wykonawca – Dariusz Szafarz;
- kierownik budowy – Sławomir Mencwal.

Zgodnie z warunkami umowy wartość robót budowlanych stanowiła 2.358.035,97 zł netto, 2.587.028,35 brutto. Komisja stwierdziła, że przedmiot odbioru wykonany został zgodnie z dokumentacją projektową. Odebrano roboty budowlane o kwocie zafakturowania do dnia zakończenia odbioru, tj. 31 października 2017 roku **2.230.329,78 zł netto, 2.449.105,68 zł brutto. Do dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy do zafakturowania pozostało: 127.706,19 zł netto, 137.922,67 zł brutto.** Wykonawca udzielił gwarancji na okres 60 miesięcy, licząc od dnia następnego od daty odbioru końcowego.

Dokumentacja techniczna

W dniu 22 czerwca 2015 roku zawarto umowę nr WOR-A.272.8.2015 pomiędzy Gminą Miastem Sieradz, a GRAFIT Sp. z o.o. z siedzibą w Sieradzu, ul Zachodnia 19, 98-200 Sieradz, na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego.

Zgodnie z warunkami ww. umowy przedmiot zamówienia realizowany będzie w dwóch etapach:

Etap I: Wykonanie dokumentacji projektowej i audytu energetycznego – dokumentacja projektowa obejmuje:

- projekty budowlane – 5 egzemplarzy,
- projekty do celów zgłoszenia – 4 egzemplarze,
- projekty wykonawcze i STWiORB w 3 egzemplarzach,
- kosztorys inwestorski, przedmiar robót w 2 egzemplarzach;

Etap II: Pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją zadania, obejmujący w szczególności:

- stwierdzanie zgodności realizacji z projektem w toku realizacji robót budowlanych,
- uzgadnianie możliwości wprowadzenia rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych w projekcie, zgłoszonych przez kierownika budowy lub inspektora nadzoru,
- wyjaśnianie szczegółów dokumentacji projektowej oraz wątpliwości zamawiającego powstałych w toku realizacji,
- udział w komisjach i naradach technicznych, odbiorze inwestycji.

Termin realizacji przedmiotowego zamówienia ustalono w następujący sposób:

- realizacja I etapu - do dnia 30 września 2015 roku,
- realizacja II etapu – do dnia zakończenia i odbioru inwestycji.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 95.940,00 zł brutto, w tym:

- 87.945,00 zł – wykonanie dokumentacji projektowej,
- 3.075,00 zł – audyt energetyczny budynku,
- 4.920,00 zł – pełnienie nadzoru autorskiego.

Zgodnie z § 4 ww. umowy rozliczenie przedmiotu umowy obejmującego zamówienie przewidziane do wykonania:

- w etapie I odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych, zgodnie z postępowaniem prac projektowych po zaakceptowaniu przez zamawiającego zakresu wykonanych prac oraz faktury końcowej,
- w etapie II odbywać się będzie jednorazowo po zakończeniu realizacji inwestycji.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta Sieradza.

Aneks nr 1 z dnia 30 września 2015 roku do ww. umowy zmieniono termin wykonania I etapu zamówienia, tj. do dnia 31 grudnia 2015 roku. Strony zgodnie stwierdziły, że w toku realizacji zawartej umowy zaszły okoliczności powodujące konieczność zmiany terminu wykonania zamówienia (na podstawie § 9 ust. 2 pkt 2 i pkt 5 umowy). Na okoliczności te składały się:

- brak warunków od gestorów sieci uniemożliwiający prowadzenie prac projektowych,
- złożenie wniosku o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- zmiany dokonane przez zamawiającego w układzie funkcjonalno – użytkowym mieszkań na poziomie parteru,

- zmiana przez zamawiającego struktury opracowań projektowych, jakie wykonawca zobowiązany jest dostarczyć.

Szczegółowe okoliczności uzasadniające zmianę terminu zawarto w notatce służbowej z dnia 23 września 2015 roku dołączonej do ww. aneksu.

Aneks nr 2 z dnia 23 grudnia 2015 roku zmieniono ponownie termin realizacji I etapu zamówienia, tj. do dnia 15 marca 2016 roku. Strony umowy w kwestii okoliczności powodujących zmianę ww. terminu (na podstawie § 9 ust. 2 pkt 4 umowy) wskazały, iż zmieniono warunki obsługi komunikacyjnej inwestycji wydane przez gestora drogi krajowej polegające m. in. na konieczności zapewnienia miejsc postojowych dla użytkowników nieruchomości i zlokalizowanie ich w granicach pasa drogowego drogi krajowej, przy której usytuowany jest przedmiotowy budynek wraz z wewnętrzną drogą dojazdową. Szczegółowe okoliczności uzasadniające zmianę terminu zawarto w notatce służbowej z dnia 11 grudnia 2015 roku dołączonej do ww. aneksu.

Dokumentacja techniczna

W dniu 29 grudnia 2015 roku zawarto umowę nr WOR-A.272.57.2015 pomiędzy Gminą Miastem Sieradz, a GRAFIT Sp. z o.o. z siedzibą w Sieradzu, ul. Zachodnia 19, 98-200 Sieradz, na wykonanie zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego (zamówienie dodatkowe). Zamówienie obejmuje wykonanie dodatkowych prac szczegółowo opisanych w protokole konieczności z dnia 11 listopada 2015 roku, tj. wykonanie dokumentacji projektowej układu komunikacyjnego, przewidzianego w opracowanym projekcie budowlanym dla rozbudowy drogi krajowej nr 83 od km 38+100 do km 54+196. Przedmiotowa dokumentacja powinna obejmować:

- projekt budowlany – 5 egzemplarzy,
- projekt do celów zgłoszenia robót – 4 egzemplarze,
- projekty wykonawcze i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót – 3 egzemplarze,
- kosztorys inwestorski oraz przedmiar robót – 2 egzemplarze.

Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 15 marca 2016 roku.

Za wykonanie przedmiotowej umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 6.150,00 zł.

Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi po zakończeniu realizacji zadania, na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

W związku z wykonaniem ww. dokumentacji projektowych wystawiono następujące faktury:

- faktura VAT nr 21/12/2015/Z z dnia 23 grudnia 2015 roku, na kwotę **65.958,75 zł** (data wpływu 28 grudzień 2015 roku) za wykonanie dokumentacji projektowej – zaawansowanie 75%. Zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2015 roku, wb nr 256/2015. Do faktury załączono protokół zaawansowania robót sporządzony w dniu 23 grudnia 2015 roku z wykonania dokumentacji projektowej przebudowy budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego. Na dzień 23 grudnia 2015 roku zaawansowanie prac dla ww. zadania wynosiło 75%,
- faktura VAT nr 7/03/2016/Z z dnia 15 marca 2016 roku, na kwotę **25.061,25 zł** (data wpływu 15 marca 2016 roku) za wykonanie dokumentacji projektowej - etap I i etap II. Zapłacono przelewem w dniu 4 kwietnia 2016 roku, wb nr 65/2016.

Do faktury załączono protokół z przekazania dokumentacji projektowej sporządzony w dniu 15 marca 2016 roku wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego.

- faktura nr 10/05/2016/Z z dnia 31 maja 2016 roku, na kwotę **6.150,00 zł** (data wpływu 6 czerwca 2016 roku) za wykonanie dokumentacji projektowej – zamówienie dodatkowe. Zapłacono przelewem w dniu 20 czerwca 2016 roku, wb nr 119/2016. Do faktury załączono protokół z przekazania dokumentacji projektowej sporządzony w dniu 30 marca 2016 roku,

- faktura VAT nr 8/PRO/2017 z dnia 13 listopada 2017 roku, na kwotę **4.920,00 zł** za pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją zadania przebudowy budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu (etap II). Zapłacono przelewem w dniu 1 grudnia 2017 roku, wb nr 232/2017.

Łącznie zapłacono kwotę **102.090,00 zł**.

Nadzór inwestorski

W dniu 19 lipca 2016 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Miastem Sieradz, a Januszem Fenglerem prowadzącym działalność gospodarczą pn. PHU „Ortus” za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu w celu utworzenia lokali mieszkalnych”.

Wykonawca oświadczył, że nadzór pełnić będzie kadra techniczna posiadająca odpowiednie przygotowanie zawodowe i wymagane uprawnienia budowlane.

Pełnienie nadzoru będzie obejmowało następujące branże:

- budowlaną,
- instalacyjną w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych,
- instalacyjną w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych,
- inżynierską – drogową.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości **31.682,77 zł**. Rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktur przejściowych wystawianych w oparciu o zrealizowane i odebrane roboty budowlane oraz faktury końcowej.

Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

W związku z pełnieniem funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego zapłacono niżej wymienione faktury:

- faktura VAT nr FVS/101/2016 wystawiony dnia 16 września 2016 roku, na kwotę **1.536,61 zł** (data wpływu 20 września 2016 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 4,85%. Zapłacono przelewem w dniu 30 września 2016 roku, wb nr 193/2016,

- faktura VAT nr FVS/102/2016 wystawiony dnia 16 września 2016 roku, na kwotę **44,35 zł** (data wpływu 20 września 2016 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 4,99%. Zapłacono przelewem w dniu 30 września 2016 roku, wb nr 193/2016,

- faktura VAT nr FVS/125/2016 wystawiony dnia 31 października 2016 roku, na kwotę **1.878,79 zł** (data wpływu 2 listopada 2016 roku), zaawansowanie procentowe

zrealizowanych robót – 10,92%. Zapłacono przelewem w dniu 17 listopada 2016 roku, wb nr 225/2016,

- faktura VAT nr FVS/154/2016 wystawiony dnia 28 grudnia 2016 roku, na kwotę **2.449,08 zł** (data wpływu 28 grudnia 2016 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 18,65%. Zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2016 roku, wb nr 253/2016,

- faktura VAT nr FVS/028/2017 wystawiony dnia 9 marca 2017 roku, na kwotę **3.963,52 zł** (data wpływu 9 marca 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 31,16%. Zapłacono przelewem w dniu 27 marca 2017 roku, wb nr 59/2017,

- faktura VAT nr FVS/048/2017 wystawiony dnia 18 kwietnia 2017 roku, na kwotę **3.371,05 zł** (data wpływu 18 kwietnia 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 41,80%. Zapłacono przelewem w dniu 5 maja 2017 roku, wb nr 85/2016,

- faktura VAT nr FVS/072/2017 wystawiony dnia 23 maja 2017 roku, na kwotę **1.913,63 zł** (data wpływu 24 maja 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 47,84%. Zapłacono przelewem w dniu 8 czerwca 2017 roku, wb nr 109/2016,

- faktura VAT nr FVS/102/2017 wystawiony dnia 29 czerwca 2017 roku, na kwotę **4.657,37 zł** (data wpływu 30 czerwca 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 62,54%. Zapłacono przelewem w dniu 4 lipca 2017 roku, wb nr 126/2017,

- faktura VAT nr FVS/119/2017 wystawiony dnia 22 lipca 2017 roku, na kwotę **3.130,26 zł** (data wpływu 24 lipca 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 72,42%. Zapłacono przelewem w dniu 10 sierpnia 2017 roku, wb nr 153/2017,

- faktura VAT nr FVS/150/2017 wystawiony dnia 31 sierpnia 2017 roku, na kwotę **1.565,13 zł** (data wpływu 1 września 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 77,36%. Zapłacono przelewem w dniu 19 września 2017 roku, wb nr 180/2017,

- faktura VAT nr FVS/179/2017 wystawiony dnia 5 października 2017 roku, na kwotę **2.781,74 zł** (data wpływu 5 października 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 86,14%. Zapłacono przelewem w dniu 11 października 2017 roku, wb nr 196/2017,

- faktura VAT nr FVS/195/2017 wystawiony dnia 31 października 2017 roku, na kwotę **2.674,03 zł** (data wpływu 2 listopada 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 94,58%. Zapłacono przelewem w dniu 17 listopada 2017 roku, wb nr 222/2017,

- faktura VAT nr FVS/199/2017 wystawiony dnia 14 listopada 2017 roku, na kwotę **1.327,50 zł** (data wpływu 14 listopada 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 98,77%. Zapłacono przelewem w dniu 21 listopada 2017 roku, wb nr 224/2017,

- faktura VAT nr FVS/200/2017 wystawiony dnia 14 listopada 2017 roku, na kwotę **389,70 zł** (data wpływu 14 listopada 2017 roku), zaawansowanie procentowe zrealizowanych robót – 100,00%. Zapłacono przelewem w dniu 21 listopada 2017 roku, wb nr 224/2017.

Łącznie zapłacono kwotę **31.682,77 zł**.

Rozliczenie inwestycji

Inwestycja realizowana przy udziale środków z Banku Gospodarstwa Krajowego, tj. z środków z Funduszu Dopłat. Umowa nr BS16-03135 zawarta w dniu 18 lipca 2016 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a Gminą Miastem Sieradz o udzielenie finansowego wsparcia ze środków Funduszu Dopłat. Finansowe wsparcie przeznacza się na pokrycie części kosztów przedsięwzięcia polegającego na wymagającej przebudowy zmianie sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu. Udzielono finansowego wsparcia do kwoty 1.883.951,57 zł z zastrzeżeniem, że należna kwota wsparcia nie może przekroczyć 45% faktycznie poniesionych kosztów przedsięwzięcia. Strony umowy ustaliły, że rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia nastąpi do dnia 8 czerwca 2019 roku, zakończenie nie później niż w terminie 24 miesięcy od dnia rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia. W terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia inwestor zobowiązał się do przedłożenia rozliczenia faktycznie poniesionych kosztów. W dniu 11 stycznia 2018 roku Gmina Miasto Sieradz przedłożyła do Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie wniosek o wypłatę finansowego wsparcia w ramach ww. umowy wraz z dokumentami potwierdzającymi faktycznie poniesione koszty przedsięwzięcia.

W dniu 26 stycznia 2018 roku z tytułu rozliczenia ww. wniosku przekazano na rzecz wnioskodawcy kwotę 1.081.587,81 zł.

Według konta **080-04** - koszty zadania inwestycyjnego wyniosły 2.742.355,68 zł, w tym roboty budowlane: 2.587.028,33 zł; dokumentacja techniczna 102.090,00 zł; nadzór inwestorski 31.682,77 zł.

Przyjęcie środka trwałego, dowód OT od nr 28-34/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku – "Modernizacja budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu" na łączną kwotę **2.742.355,68 zł** (polecenie księgowania nr ST-I/59/2017 z dnia 29 stycznia 2018 roku, data księgowania 28 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr W170895). W załączeniu decyzja nr 98/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku umarzająca postępowanie w sprawie Gminy Miasto Sieradz o wydanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie: „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Wojska Polskiego 73 w Sieradzu na budynek o funkcji mieszkalnej w celu utworzenia lokali mieszkalnych o charakterze socjalnym wraz z przyłączem kanalizacji deszczowej”. W uzasadnieniu wskazano, że postępowanie stało się bezprzedmiotowe.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 59 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą (2016 rok) określone zostały w:

1. zarządzeniu nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 1 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności: ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), obowiązujących metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku

finansowego (załącznik nr 2), sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej (załącznik nr 3a), planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (załącznik nr 3b). W poprzednim okresie obowiązujące w tym zakresie uregulowania wprowadzono zarządzeniem nr 201/2010 z dnia 4 listopada 2010 roku,

2. zarządzeniu nr 176/2016 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 16 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji regulującej gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Sieradzu, a w szczególności w instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Sieradz (załącznik nr 1). W poprzednim okresie obowiązujące w tym zakresie uregulowania wprowadzono zarządzeniem nr 226/2010 z dnia 3 grudnia 2010 roku,
3. zarządzeniu nr 177/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 16 sierpnia 2016 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, a w szczególności w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
4. zarządzeniu nr 97/2010 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Sieradzu, stanowiącej załącznik do przedmiotowego zarządzenia.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie w postaci zapisów księgowych w programie Zakładu Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. w Poznaniu.

Ewidencję syntetyczną prowadzi komputerowo Referat Finansowo – Budżetowy w Wydziale Finansowym.

Ewidencję ilościowo-wartościową oraz tabele amortyzacyjne prowadzi komputerowo samodzielne stanowisko ds. majątku w Wydziale Urbanistyki.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są – bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych, obejmujące: meble, komputery, drukarki, monitory, UPS, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, maszyny do pisania i do liczenia, lodówki, kuchenki mikrofalowe, ekspresy do kawy i herbaty, aparaty telefoniczne i telefaksy, niszczarki, bindownice i gilotyny, kserokopiarki.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Składniki majątkowe o wartości niższej niż ustalono w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, za wyjątkiem składników takich jak: [1] meble wolnostojące o wartości w momencie zakupu (jedna sztuka) powyżej 3.500 zł z wyłączeniem krzesła, foteli, stolików z wyjątkiem mebli stylizowanych, [2] wyposażenie techniczne biur, w tym m.in.: kserokopiarki, sprzęt komputerowy (np. komputery, monitory, drukarki, skanery, mienie ujęte w zestawach), niszczarki, faksy, centrale telefoniczne, klimatyzatory, [3] urządzenia i sprzęt telewizyjny, radiotechniczny, elektroakustyczny, elektrowizyjny i foto-optyczny, sprzęt AGD, m.in. telewizory, videa, radia, radioodtwarzacze, magnetofony, wieże, sprzęt nagłaśniający, rzutniki, projektory, aparaty fotograficzne, kamery, lodówki, zmywarki, ciśnieniowe ekspresy do kawy, wiertarki, kosiarki, [4] urządzenia i sprzęt alarmowy i sygnalizacyjny, [5] obrazy olejne, grafika i metaloplastyka o wartości w momencie zakupu (jedna sztuka) powyżej 3.500 zł, [6] pozostały sprzęt oddany w użytkowanie wieczyste lub dzierżawę innym jednostkom i podmiotom prawnym - podlegają ewidencji ilościowej w Referacie

Organizacyjno-Administracyjnym Wydziału Organizacyjnego, który dodatkowo prowadzi imienne karty ewidencyjne na wydany sprzęt do celów służbowych.

Zakupione książki i wydawnictwa do użytku służbowego podlegają ewidencji ilościowej w podręcznej księdze prowadzonej przez Referat organizacyjno-administracyjny. Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe na stałe wbudowane w budynek lub urządzenie techniczne.

Ponadto z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo i opał. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty w momencie nabycia. Materiały te podlegają ewidencji pozaksięgowej, a sposób prowadzenia ewidencji, pozwalający na rozliczenie tych materiałów, określony został w „Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych”.

Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów typowania robót i protokołów wbudowania materiałów wg zasad określonych w „Instrukcji obiegu...”.

Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice, wycieraczki, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, parasole oraz artykuły typu szklanki, talerzyki, dzbanki itp.

2. UBEZPIECZENIE MAJĄTKU (2017)

W wyniku wygranego przetargu ograniczonego, zawarto z dniem 13 grudnia 2016 roku umowę nr WOR-Z.272.59.2016 pomiędzy Gminą Miasto Sieradz a Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. na wykonanie zamówienia pn. „Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Miasto Sieradz wraz z jednostkami organizacyjnymi”. Umowę ubezpieczenia zawarto na okres 36 miesięcy i podzielono na trzy okresy rozliczeniowe: [1] od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, [2] od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku i [3] od 1 stycznia do 31 stycznia 2019 roku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli polis Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. Centrum Obsługi Klientów Korporacyjnych w Łodzi, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Miasta Sieradz wraz z jednostkami organizacyjnymi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku w zakresie: [1] ubezpieczenia mienia od zdarzeń losowych (polisa nr 908210541223); [2] ubezpieczenia sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk (908210541224), [3] ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej (polisa nr 908210541225) oraz nadwyżkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej (polisa nr 908210541227), [4] ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków (polisa nr 908210541226). Łączna składka z ww. polis wyniosła 137.519,12 zł, płatna przelewem w czterech ratach w wysokości 34.379,78 każda, w terminach: I rata - do 31 stycznia, II rata - do 31 marca, III rata - do 30 czerwca i IV rata - do 30 września 2017 roku.

Ponadto kontrolowana jednostka dokonała ubezpieczenia komunikacyjnego (AC, OC i NNW) dwóch samochodów służbowych będących na wyposażeniu Urzędu Miasta Sieradz.

Ustalono, że opłaty składek z tytułu zawartych polis ubezpieczeniowych następowały w terminach:

- I rata w kwocie 34.499,78 zł – **23 lutego 2017 roku**, wb nr 37/2017 (zapłacono

roczną składkę ubezpieczenia NNW),

- II rata w kwocie 34.339,78 zł - **11 maja 2017 roku**, wb nr 89/2017 (14.422,50 zł) i **15 maja 2017 roku**, wb nr 91/2017 (19.917,28 zł),
- III rata w kwocie 34.339,78 zł – 28 czerwca 2017 roku, wb nr 122/2017,
- IV rata w kwocie 34.339,78 zł – 21 września 2017 roku, wb nr 182/2017

Ustalono, że od zapłaconych po upływie terminu płatności I i II raty składki ubezpieczenia nie zostały naliczone oraz zapłacone odsetki karne.

3. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

3.1. Urządzenia księgowo

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: [1] w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, [2] w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, [3] w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, [4] w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, [5] w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, [6] w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, które nie podlegają umorzeniu) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania.

W przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych (konto 011) zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. nazwę środka trwałego, jego nr inwentarzowy, datę nabycia/zbycia wraz z określeniem nr dowodu nabycia/zbycia, datę jego przyjęcia, miejsce użytkowania, symbol KŚT, wartość początkową, stawkę amortyzacji, naliczone umorzenie. W przypadku środków trwałych składających się z odrębnych części składowych, każdej z części nadaje się podnumer składnika aktywa trwałego. W odniesieniu do zakupu sprzętu komputerowego i sprzętu telefonicznego w opisie faktury VAT podana jest informacja, jakie elementy z zakupionego sprzętu wchodzi w skład poszczególnych zestawów komputerowych ze wskazaniem wydziału, do którego zostały przekazane.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, określonych klasyfikacją GUS: [0] grunty – 16.813.553,14 zł, [1] budynki, lokale (...) – 61.630.731,51 zł, [2] obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 130.794.264,58 zł, [3] kotły i maszyny energetyczne – 151.736,06 zł, [4] maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 3.603.288,80 zł, [5] specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 17.202,00 zł, [6] urządzenia techniczne – 1.004.528,94 zł, [7] środki transportu – 349.199,95 zł, [8] narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 1.614.801,25 zł. W zakresie konta 011 – środki trwałe stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej (podsumowanie każdej z grup środków trwałych następowało automatycznie).

Ewidencją środków trwałych objęte były również grunty stanowiące własność gminy Miasto Sieradz. Stan gruntów wchodzących w skład mienia komunalnego (powierzchnia w ha) wraz z przychodami i rozchodami w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2017 roku odpowiadał powierzchni działek wynikającej z ewidencji analitycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w podziale na rodzaje środków trwałych (wg grup ewidencyjnych) i jednostki organizacyjne, w jakich znajdują się środki trwałe. Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w obowiązującej w tym okresie polityce rachunkowości ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona była zarówno w ujęciu ilościowym jak również w ilościowo-wartościowym. W wyniku kontroli stwierdzono, że funkcjonujący w jednostce program ZSI SIGID Poznań – ESTiW – wer: ES 4.01a przy pomocy którego prowadzono szczegółową ewidencję pozostałych środków trwałych nie pozwalał na uzyskanie zestawienia ewidencji wyposażenia odrębnie w ujęciu ilościowo-wartościowym oraz odrębnie w ujęciu ilościowym. Kontrolującym przedstawiono jedynie zestawienie ewidencji wyposażenia według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku z wartością ogółem w kwocie 755.688,24 zł (ewidencja ilościowa i ilościowo-wartościowa). Według informacji uzyskanych od Ewy Barańskiej – inspektora zajmującego samodzielne stanowisko ds. Majątku Gminy w Wydziale Urbanistyki odpowiedzialną za ewidencję pozostałych środków trwałych – program nie posiadał możliwości wyłączenia aktywnej funkcji pola „wartość aktualna”, co powodowało konieczność naniesienia wartości jednostkowej dla każdego ewidencjonowanego na koncie 013 środka trwałego.

W związku z powyższym ewidencję ilościowo-wartościową (bez środków niskocennych ujmowanych ilościowo) prowadzono z wykorzystaniem narzędzi arkusza kalkulacyjnego Microsoft Exel. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku pozostałe środki trwałe w używaniu ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej stanowiły kwotę 87.576,31 zł. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

3.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2016 rok

Konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 192.553.228,85 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę 103.757.760,24 zł w 2016 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku przyjęcia na stan środków trwałych, tj.:

- gruntów (grupa 0) o wartości 165.627,69 zł,

- budynków i lokali (grupa I) na kwotę 51.457,06 zł,
- obiektów inżynierii lądowej (grupa II) na kwotę 101.953.408,36 zł,
- kotłów i maszyn energetycznych (grupa III) na kwotę 146.436,06 zł
- maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa IV) na kwotę 65.306,44 zł,
- urządzeń technicznych (grupa VI) na kwotę 45.352,97 zł,
- środków transportu (grupa VII) na kwotę 797.894,30 zł,
- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowanych (grupa VIII) na kwotę 532.277,36 zł.

Szczegółowej kontroli poddano następujące dokumenty:

1. OT nr WU-G/09/2016 **z dnia 23 grudnia 2016 roku** na kwotę 10.915,01 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej wykorzystywanej jako ciąg pieszo – jezdny, oznaczonej nr działki 5529/8 o pow. 0,0067 ha, położonej w 14 obrębie m. Sieradza, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4462/2016 **z dnia 19 października 2016 roku**. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/51/2016 z dnia 20 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160934, zaksięgowano pod datą 23 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
2. OT nr WU-G/7/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku na kwotę 56.662,50 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej wykorzystywanej jako droga o nawierzchni utwardzonej, oznaczonej nr działki 68/10 o pow. 0,0262 ha, położonej w 6 obrębie m. Sieradza, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4626/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/45/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160902, zaksięgowano pod datą 21 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
3. OT nr WU-G/6/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku na kwotę 30.747,50 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej wykorzystywanej jako droga wewnętrzna o nawierzchni utwardzonej, oznaczonej nr działki 200/142 o pow. 0,1201 ha, położonej w 16 obrębie m. Sieradza, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4513/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/44/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160901, zaksięgowano pod datą 13 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
4. OT nr WU-G/5/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku na kwotę 2.380,80 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej wykorzystywanej jako droga wewnętrzna o nawierzchni utwardzonej, oznaczonej nr działki 200/114 o pow. 0,0093 ha, położonej w 16 obrębie m. Sieradza, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4513/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/44/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160901, zaksięgowano pod datą 13 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
5. OT nr WU-G/4/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku na kwotę 3.688,40 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej wykorzystywanej jako droga wewnętrzna o nawierzchni utwardzonej, oznaczonej nr działki 200/180 o pow. 0,144 ha, położonej w 16 obrębie m. Sieradza, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4513/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/44/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160901, zaksięgowano pod datą 13 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
6. OT nr WU-G/01/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 20.930,00 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej jako działka nr

- 5104/2 o pow. 0,0311 ha, położonej w 15 obrębie m. Sieradza, na podstawie protokołu uzgodnień z dnia 29 stycznia 2016 roku, dotyczącego zawarcia ugody w sprawie wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość na rzecz Gminy Miasto Sieradz. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/02/2016 z dnia 15 marca 2016 roku (poz. księgowa W160119, zaksięgowano pod datą 1 lutego 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
7. OT nr WU-G/02/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 29.270,00 zł – przyjęcie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej jako działka nr 5104/5 o pow. 0,0435 ha, położonej w 15 obrębie m. Sieradza, na podstawie protokołu uzgodnień z dnia 29 stycznia 2016 roku, dotyczącego zawarcia ugody w sprawie wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość na rzecz Gminy Miasto Sieradz. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/02/2016 z dnia 15 marca 2016 roku (poz. księgowa W160119, zaksięgowano pod datą 1 lutego 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-00, Ma 080-48,
 8. OT nr WIK-D/17/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Krakowskie Przedmieście IV, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
 9. OT nr WIK-D/16/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Krakowskie Przedmieście II, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
 10. OT nr WIK-D/15/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Targowej, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
 11. OT nr WIK-D/14/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Targowej, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
 12. OT nr WIK-D/13/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Broniewskiego, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
 13. OT nr WIK-D/12/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Broniewskiego, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,

14. OT nr WIK-D/11/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy POW V, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
15. OT nr WIK-D/10/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy POW-rondo, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
16. OT nr WIK-D/09/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 4.208,65 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Aleja Pokoju, na podstawie protokołu odbioru z dnia 18 listopada 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/33/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160817, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
17. OT nr WIK-D/02/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 4.526,40 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Podgórze, na podstawie protokołu odbioru z dnia 11 lipca 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/17/2016 z dnia 13 października 2016 roku (poz. księgowa W160651, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
18. OT nr WIK-D/03/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 4.526,41 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Uniejowskiej, na podstawie protokołu odbioru z dnia 11 lipca 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/17/2016 z dnia 13 października 2016 roku (poz. księgowa W160651, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
19. OT nr WIK-D/01/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 4.526,40 zł – przyjęcie wiaty przystankowej TOPAZ 205 przy ulicy Podgórze, na podstawie protokołu odbioru z dnia 11 lipca 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/17/2016 z dnia 13 października 2016 roku (poz. księgowa W160651, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-01, Ma 080-75,
20. OT nr WIK-D/07/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 12.698,80 zł – przyjęcie oświetlenia ulicznego przy ul. Jana Pawła II (skrzyżowanie z ul. 1 Maja), na podstawie protokołu odbioru z dnia 22 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/18/2016 z dnia 14 października 2016 roku (poz. księgowa W160652, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku), sprostowanie księgowania W160673 z dnia 30 września 2016 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-148,
21. OT nr WIK-D/06/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 6.349,40 zł – przyjęcie oświetlenia ulicznego przy ul. Bohaterów Września (droga osiedlowa), na podstawie protokołu odbioru z dnia 22 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/18/2016 z dnia 14 października 2016 roku (poz. księgowa W160652, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku), sprostowanie księgowania W160673 z dnia 30 września 2016 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-148,

22. OT nr WIK-D/05/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 8.465,87 zł – przyjęcie oświetlenia ulicznego przy ul. Pułaskiego, na podstawie protokołu odbioru z dnia 22 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/18/2016 z dnia 14 października 2016 roku (poz. księgowa W160652, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku), sprostowanie księgowania W160673 z dnia 30 września 2016 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-148,
23. OT nr WIK-D/04/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 129.104,51 zł – przyjęcie oświetlenia ulicznego (osiedle Jaworowe), na podstawie protokołu odbioru z dnia 22 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/18/2016 z dnia 14 października 2016 roku (poz. księgowa W160652, zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku), sprostowanie księgowania W160673 z dnia 30 września 2016 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-148,
24. OT nr WIK-J/29/2016 z dnia **30 grudnia 2016 roku** na kwotę 957.599,57 zł – przyjęcie środka trwałego pn. Aktywna Dolina rzeki Warty – pomost pływający dla kajaków oraz umocnienie brzegu rzeki Warty przy ul. Portowej 1 w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru **z dnia 29 lipca 2016 roku**. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/43/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160898, zaksięgowano pod datą 30 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-113,
25. OT nr WIK-J/31/2016 z dnia **30 grudnia 2016 roku** na kwotę 31.808,81 zł – przyjęcie środka trwałego, tj. oświetlenia ciągów pieszo-rowerowych starorzecza rzeki Żegliny (zwiększenie wartości), na podstawie protokołu odbioru **z dnia 31 sierpnia 2016 roku**. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/43/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160898, zaksięgowano pod datą 30 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-113,
26. OT nr WIK-J/30/2016 z dnia **30 grudnia 2016 roku** na kwotę 214.852,70 zł – przyjęcie środka trwałego, tj. ciągów pieszo-rowerowych wzdłuż starorzecza rzeki Żegliny i zbiornika „Grodzka” (zwiększenie wartości), na podstawie protokołu odbioru **z dnia 31 sierpnia 2016 roku**. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/43/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160898, zaksięgowano pod datą 30 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-113,
27. OT nr WIK-J/32/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 301.517,13 zł – przyjęcie oświetlenia ulicznego na osiedlu Reymonta w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru z dnia 21 grudnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/43/2016 z dnia 12 stycznia 2017 roku (poz. księgowa W160898, zaksięgowano pod datą 30 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-113,
28. OT nr WIK-J/1/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na kwotę 905.048,53 zł – przebudowa ulic: Spacerowej i Wesołej w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru z dnia 16 maja 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/12/2016 z dnia 1 lipca 2017 roku (poz. księgowa W160367, zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-179,
29. OT nr WIK-J/2/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na kwotę 181.127,92 zł – przebudowa ulic: Spacerowej i Wesołej w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru z dnia 16 maja 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/12/2016 z dnia 1 lipca 2017 roku (poz. księgowa W160367, zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-179,

30. OT nr WIK-J/3/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na kwotę 51.132,03 zł – przebudowa ulic: Spacerowej i Wesołej w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru z dnia 16 maja 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/12/2016 z dnia 1 lipca 2017 roku (poz. księgowa W160367, zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-179,
31. OT nr WIK-J/4/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na kwotę 114.022,92 zł – przebudowa ulic: Spacerowej i Wesołej w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru z dnia 16 maja 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/12/2016 z dnia 1 lipca 2017 roku (poz. księgowa W160367, zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-179,
32. OT nr WIK-J/5/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na kwotę 61.967,49 zł – przebudowa ulic: Spacerowej i Wesołej w Sieradzu, na podstawie protokołu odbioru z dnia 16 maja 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/12/2016 z dnia 1 lipca 2017 roku (poz. księgowa W160367, zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-179,
33. OT nr WIK-J/6/2016 z dnia 28 września 2016 roku na kwotę 63.305,86 zł – przebudowa parkingu i dojazdu w rejonie budynku przy ulicy Pogorzelskiego nr 5 w Sieradzu – w ramach zadania inwestycyjnego pn. Parkingi w os. Polna-Północ, na podstawie protokołu odbioru z dnia 4 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/19/2016 z dnia 24 października 2016 roku (poz. księgowa W160674, zaksięgowano pod datą 28 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-211,
34. OT nr WIK-J/7/2016 z dnia 28 września 2016 roku na kwotę 117.131,73 zł – przebudowa parkingu i dojazdu w rejonie budynku przy ulicy Pogorzelskiego nr 3 w Sieradzu – w ramach zadania inwestycyjnego pn. Parkingi w os. Polna-Północ, na podstawie protokołu odbioru z dnia 4 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/19/2016 z dnia 24 października 2016 roku (poz. księgowa W160674, zaksięgowano pod datą 28 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-211,
35. OT nr WIK-J/8/2016 z dnia 28 września 2016 roku na kwotę 59.804,41 zł – przebudowa parkingu i dojazdu w rejonie budynku przy ulicy Pogorzelskiego nr 3 w Sieradzu – w ramach zadania inwestycyjnego pn. Parkingi w os. Polna-Północ, na podstawie protokołu odbioru z dnia 4 sierpnia 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-I/19/2016 z dnia 24 października 2016 roku (poz. księgowa W160674, zaksięgowano pod datą 28 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-02, Ma 080-211,
36. OT nr BBO/01/OSP/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku na kwotę 787.200,00 zł – zakup fabrycznie nowego średniego samochodu specjalnego pożarniczego, ratowniczo-gaśniczego Mercedes-Benz 967FWU3/PP ATEGO, na podstawie faktury nr FA/136/2016 z dnia 4 lipca 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-OSP/02/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku (poz. księgowa W160514, zaksięgowano pod datą 7 lipca 2016 roku) poprzez zapis na kontach Wn 011-01-071, Ma 080-38.

Kontroli poddano zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę 4.209.188,95 zł, co stanowi 4,06% zwiększeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2016 roku na koncie 011.

W 2016 roku dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych na kwotę 80.331.682,86 zł. Szczegółowej kontroli poddano:

1. wyksięgowanie z ewidencji środka trwałego na kwotę 108.650,50 zł - sprzedaż (po podziale) nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 112/1 w obrębie 23 na

- podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 685/2016 z **dnia 6 lipca 2016 roku**. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie dowodu PK nr ST-I/15/2016 z dnia **13 października 2016 roku** (poz. księgową W160655, wyksięgowano pod datą 1 września 2016 roku) poprzez zapis na kontach Ma 011-01-00, Wn 800-01-01,
2. wyksięgowanie z ewidencji środka trwałego na kwotę 47.435,04 zł - sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ulicy Powstańców Warszawy 2/12 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 855/2016 z dnia 16 marca 2016 roku. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie dowodu PK nr ST-I/05/2016 z dnia 17 marca 2016 roku (poz. księgową W160125, wyksięgowano pod datą 16 marca 2016 roku), sprostowanie księgowania W160695 z dnia 30 września 2016 roku poprzez zapis na kontach Ma 011-01-01, Wn 800-01-01 kwota (wartość początkowa - umorzenie) oraz Ma 011-01-01, Wn 071-01-01 (umorzenie),
 3. wyksięgowanie z ewidencji środka trwałego na kwotę 294.280,57 zł - sprzedaż (po podziale) nieruchomości gruntowych na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 165/2016 z dnia 15 stycznia 2016 roku. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie dowodu PK nr ST-I/01/2016 z dnia 15 marca 2016 roku (poz. księgową W160118, wyksięgowano pod datą 1 lutego 2016 roku) poprzez zapis na kontach Ma 011-01-00, Wn 800-01-01,
 4. wyksięgowanie z ewidencji środka trwałego na kwotę 42.297,44 zł - sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ulicy Powstańców Warszawy 2/14 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4894/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie dowodu PK nr ST-I/38/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku (poz. księgową W160850, wyksięgowano pod datą 20 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Ma 011-01-01, Wn 800-01-01 kwota (wartość początkowa - umorzenie) oraz Ma 011-01-01, Wn 071-01-01 (umorzenie),
 5. wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych na kwotę 413.329,29 zł na podstawie PK nr ST-II/16/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku oraz LT nr: od 1/2016 do 177/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku - środki trwałe z grupy IV, VI i VIII (komputery, monitory, drukarki oraz inne urządzenia i akcesoria zgodnie ze sporządzonym wykazem) na podstawie orzeczenia komisji likwidacyjnej (protokół nr 1) z dnia 21 listopada 2016 roku (poz. księgową W160954, wyksięgowano pod datą 21 listopada 2016 roku) poprzez zapis na kontach Ma 011-01-04/06/08, Wn 800-01-01 kwota (wartość początkowa - umorzenie) oraz Ma 011-01-04/06/08, Wn 071-01-04/06/08 (umorzenie),
 6. wyksięgowanie z ewidencji środka trwałego na kwotę 42.297,44 zł - sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ulicy Powstańców Warszawy 2/14 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4894/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku. Wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie dowodu PK nr ST-I/38/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku (poz. księgową W160850, wyksięgowano pod datą 20 grudnia 2016 roku) poprzez zapis na kontach Ma 011-01-01, Wn 800-01-01 kwota (wartość początkowa - umorzenie) oraz Ma 011-01-01, Wn 071-01-01 (umorzenie),
 7. PT nr: 8/OSP/2016 z dnia 20 lipca 2016 roku i 8a/OSP/2016 z dnia 26 lipca 2016 roku na kwotę łączną 787.200,00 zł - nieodpłatne przekazanie dla OSP Sieradz średniego specjalnego samochodu pożarniczego ratowniczo-gaśniczego Mercedes-Benz 967FWU3/PP ATEGO, na podstawie protokołu przekazania nr 8/OSP/2016 z dnia 20 lipca 2016 roku oraz pokwitowania przekazania nieodpłatnie z dnia 20 lipca 2016 roku. Ujęto w ewidencji księgowej według dowodu PK nr ST-OSP/4/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku (poz. księgową W160517, zaksięgowano pod datą 26 lipca 2016 roku), sprostowanie księgowania W160693 z dnia 31 października 2016 roku poprzez zapis na kontach Ma 011-01-071, Wn 800-01-01.

Kontroli poddano zmniejszenie stanu środków trwałych na kwotę 1.735.490,28 zł, co stanowi 2,16% ogółu zmniejszeń środków trwałych, zaewidencjonowanych na koncie 011 w roku 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan środków trwałych wynosił 215.979.306,23 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

- faktury zakupu dla zakupionych środków trwałych,
- dokument OT dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji,
- dokument LT w przypadku likwidacji środków trwałych,
- dokument PT w przypadku przekazania/przejęcia środka trwałego,
- akty notarialne,
- dowody zakupu w postaci faktur,
- karty przekazania odpadów,
- ekspertyzy,
- protokoły komisji likwidacyjnej,
- protokoły przekazania,
- pokwitowania przekazania nieodpłatnie.

Konto 013

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 013 przedstawiały się następująco:

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 129.613,84 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2016 roku został zaewidencjonowany w kwocie 27.445,76 zł. Kontroli poddano następujące dokumenty dotyczące przychodów pozostałych środków trwałych:

- faktura VAT nr 605/SIE/04/2016 z dnia 5 kwietnia 2016 roku – opony (4 szt.) do samochodu pożarniczego na kwotę 1.279,99 zł. Zaewidencjonowano według dowodu PK nr ST-OSP/01/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 roku (poz. księgową W160188, zaksięgowano pod datą 8 kwietnia 2016 roku),
- faktura VAT nr 2409/2016 z dnia 20 października 2016 roku – aparat Aeris typ 2s na kwotę 3.493,20 zł. Zaewidencjonowano według dowodu PK nr ST-OSP/04/2016 z dnia 14 listopada 2016 roku (poz. księgową W160739, zaksięgowano pod datą 8 listopada 2016 roku),
- wprowadzenie do ewidencji pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 16.999,99 zł na podstawie PK nr ST-OSP/16/2016 z dnia 4 stycznia 2017 roku – odzież ochronna i wyposażenie dla OSP na podstawie faktur: FS RZG/16/12/0145, FS RZG/16/12/0142, FS RZG/16/12/0143, FS RZG/16/12/0146, FS RZG/16/12/0144, FS RZG/16/12/0141 z 14 grudnia 2016 roku (poz. księgową W160878, zaksięgowano pod datą 15 grudnia 2016 roku).

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2016 roku został zaewidencjonowany w kwocie 69.483,29 zł i dotyczył m. in.:

- protokół przekazania nr 1/OSP/2016 wraz z pokwitowaniem przekazania nieodpłatnie z dnia 8 kwietnia 2016 roku 4 szt. opon do samochodu pożarniczego na kwotę 1.279,99 zł. Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 8 kwietnia 2016 roku (poz. księgową W160188),
- protokół przekazania nr 9/OSP/2016 wraz z pokwitowaniem przekazania nieodpłatnie z dnia 8 listopada 2016 roku aparatu Aeris typ 2s na kwotę 3.493,20 zł. Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 8 listopada 2016 roku (poz. księgową W160739),

- protokoły przekazania nr 12/OSP/2016 – 22/OSP/2016 wraz z pokwitowaniem przekazania nieodpłatnie z dnia 15 grudnia 2016 roku odzieży ochronnej i wyposażenia dla OSP na kwotę 16.999,99 zł. Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 15 grudnia 2016 roku (poz. księgowa W160878),
- wyksięgowanie z ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu na kwotę 42.037,53 zł na podstawie PK nr ST-III/1/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku oraz LN nr: od 1/2016 do 8/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku (maszyny do pisania, maszyn do liczenia, aparaty telefoniczne, urządzenia komputerowe, urządzenia elektryczne, radia i urządzenia audio, meble metalowe i innych urządzeń różnych) na podstawie orzeczenia komisji likwidacyjnej (protokół nr 3) z dnia 21 listopada 2016 roku (poz. księgowa W160955).

Kontrolą objęto 79,33% przychodów oraz 91,83% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 87.576,31 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły:

- dokumenty zakupu (faktury),
- protokoły Komisji Likwidacyjnej,
- dokumenty LN w przypadku likwidacji pozostałych środków trwałych.

Ustalenia kontroli:

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z obowiązującymi na podstawie zarządzenia nr 36/2016 zasadami rachunkowości, przyjęcie na ewidencję: [1] środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji powinno nastąpić w ciągu 60 dni od daty rzeczowego zakończenia inwestycji, [2] zakupionych gotowych środków trwałych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od daty ich rozliczenia na druku RZŚT. Kontrolujące stwierdziły, że w 5 przypadkach zaewidencjonowanie środków trwałych nastąpiło z przekroczeniem 60-dniowego terminu określonego w ww. przepisach wewnętrznych.

3.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2016 roku.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce – podstawowe środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarza się według rocznej stawki 2,5%. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2016 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywano w systemie komputerowym, oddzielnie dla poszczególnych grup środków trwałych.

Kwota umorzenia na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w 2016 roku wyniosła 6.347.385,30 zł, w tym:

Nazwa grupy	Umorzenie za rok 2016 w złotych	Umorzenie na dzień 31 grudnia 2016 roku w złotych
Grupa 0 – grunty	0,00	0,00
Grupa 1 – budynki i lokale	939.104,02	31.997.954,20
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.577.876,77	26.476.306,37
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	741,96	2.596,86
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	536.064,67	1.773.403,72
Grupa 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	17.202,00
Grupa 6 – urządzenia techniczne	23.298,58	405.542,02
Grupa 7 – środki transportu	41.382,36	224.508,62
Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie	137.905,40	654.324,29
Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	91.011,54	320.886,40
Razem	6.347.385,30	61.872.724,48

Kwota umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła w 2016 roku – 6.256.373,76 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2016 roku na kwotę 1.247.088,67 zł dotyczące wybranych obiektów z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, próba przyjęta do kontroli stanowiła 19,93%.

W wyniku kontroli ustalono, że środki trwałe stanowiące próbę kontroli zostały zaklasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych - Dz. U. z 2010, Nr 242, poz. 1622 (stan prawny dla okresu objętego kontrolą). Obecnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Stwierdzono, że dla dwóch obiektów inwentarzowych (pompowni wód deszczowych oraz wału przeciwpowodziowego) wymienionych w załączniku zastosowano nieprawidłowe stawki umorzeniowe tj. 4,5% zamiast 2,5%. Obiekty zostały sklasyfikowane w strukturze symboli KŚT jako rodzaj 225 – melioracje wodne podstawowe, dla których ustalona w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.) stawka amortyzacyjna wynosi 2,5%. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie dokonanych odpisów umorzeniowych w roku 2016 na łączną kwotę 10.375,71 zł. W pozostałych przypadkach umorzeń dokonywano wg prawidłowych stawek, zgodnych z załącznikiem do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych - tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm. (stan prawny dla okresu objętego kontrolą). Korektę nieprawidłowo naliczonego umorzenia dokonano na podstawie polecenia księgowania nr ST-I/62-B/2017 z dnia 28 lutego 2018 roku pod datą 29 grudnia 2017 roku.

Ponadto ustalono, że: [1] odpisy umorzeniowe w ujęciu analitycznym za 2016 rok zostały obliczone dla każdego środka trwałego i zostały przedstawione w tabelach amortyzacyjnych z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy środków trwałych;

[2] na poszczególnych kartach analitycznych środków trwałych nanoszono wartość dotychczasowego umorzenia oraz stawki amortyzacji.

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 60 do protokołu kontroli.

4. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradza wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się według rocznej stawki 50%. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą 31 grudnia. Pozostałe wartości niematerialne i prawne odpisywane są jednorazowo w pełnej wartości początkowej w koszty w miesiącu wydania do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 – Amortyzacja. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 401 – Zużycie materiałów i energii. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Według ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 1 stycznia 2016 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 482.531,60 zł. W ciągu roku zaewidencjonowano przychód w postaci zakupu dwóch licencji na użytkowanie oprogramowania komputerowego na kwotę 18.450 zł (OT nr WOR-A/107/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku) oraz na kwotę 2.394,40 zł (pozostałe wartości niematerialne i prawne umorzone jednorazowo), rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2016 roku nie wystąpił. Saldo konta 020 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 503.376,00 zł. Kwota umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 320.886,40 zł i była zgodna z wykazaniem w tabeli amortyzacyjnej umorzeniem za 2016 rok dla wartości niematerialnych i prawnych oraz z saldem strony Ma konta 071-01-09 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł. Kwota netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 101.686,08 zł i była zgodna z wartością wykazaną w bilansie Urzędu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Kontroli poddano prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych dotyczących licencji i oprogramowania zaewidencjonowanych na koncie 020 zakupionych w 2015 roku:

- licencja bezterminowa na użytkowanie oprogramowania do tworzenia i zarządzania danymi przestrzennymi – Mapinfo PRO 12.5, o wartości brutto 10.455,00 zł, zakupiona na podstawie faktury VAT nr 553/2015 z dnia 23 listopada 2015 roku, umorzenie wg stawki 50%, tj. 5.227,56 zł (umorzenie roczne), w 2016 roku umorzono w całości;
- oprogramowanie do zarządzania urządzeniami sieciowymi – Cisco Prime o wartości brutto 156.17,40 zł, wprowadzono do ewidencji dokumentem OT nr BAK/106/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, umorzenie wg stawki 50%, tj. 78.008,76 zł (umorzenie roczne), w 2016 roku umorzono w całości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Materiały

Z uregulowań wewnętrznych jednostki wynika, że z ewidencji księgowej wyłączono materiały biurowe, środki czystości, paliwo i opał. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty w momencie nabycia. Materiały te podlegają ewidencji pozaksięgowej, a sposób prowadzenia ewidencji, pozwalający na rozliczenie tych materiałów, określony został w „instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”. Ewidencji nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów typowania robót i protokołów wbudowania materiałów wg zasad określonych w powołanej Instrukcji.

Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Na koncie 310 – Materiały w okresie objętym kontrolą nie ewidencjonowano materiałów. Na dzień 1 stycznia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo tego konta wynosiło 0 zł, obrotów w trakcie 2016 roku na koncie nie stwierdzono.

Finansowy majątek trwały

L.p.	Nazwa Spółki z udziałem Miasta Sieradza	Wartość udziałów posiadanych przez Miasto Sieradz w Spółce	
		01.01.2016	31.12.2016
1	PEC	6.161.800,00	6.161.800,00
2	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji	4.877.730,00	4.877.730,00
3	Przedsiębiorstwo Komunalne	3.429.500,00	3.429.500,00
4	MPWiK	83.165.500,00	83.165.500,00
5	Zakład Ochrony Mienia	170.665,00	220.420,00
Razem:		97.805.195,00	97.854.950,00

Na dzień 1 stycznia 2016 roku saldo konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe wykazywało saldo 97.805.195,00 zł. W ciągu roku dokonano zwiększenia na kwotę 50.000,00 zł w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmniejszenia na kwotę 245,00 zł w wyniku wyksięgowania kapitału zapasowego w spółce Zakład Ochrony Mienia. Stan konta 030 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 97.854.950,00 zł i był zgodny z kwotą wykazaną w bilansie Urzędu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Szczegółowe ustalenia dotyczące finansowego majątku trwałego zostały opisane powyżej przy zagadnieniu „Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych”.

6. INWENTARYZACJA

6.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa zarządzenie nr 97/2010 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Sieradzu. W powołanej instrukcji inwentaryzacyjnej określono metody i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

W zależności od rodzaju składnika majątku określono - w pkt. V instrukcji - terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji w sposób następujący:

- 1) na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:
 - metodą spisu z natury – [1] środków pieniężnych w gotówce znajdujących się w jednostce (kasa), [2] papierów wartościowych (weksle, czek, akcje, obligacje, bony), [3] nie zużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, [4] maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym, [5] składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, powierzonych do sprzedaży, używania, przechowywania, [6] rzeczowych składników aktywów obrotowych (tj. zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych) znajdujące się na terenie niestrzeżonym – rozpoczęcie spisu w IV kwartale roku, a zakończenie do 15 stycznia roku następnego,
 - metodą spisu z natury – znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: materiałów, towarów, półproduktów, wyrobów gotowych – raz w ciągu 2 lat,
 - metodą spisu z natury – środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym – raz w ciągu 4 lat w dowolnym terminie,
 - metodą potwierdzenia sald – środki zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników), pożyczki i kredyty, własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom – w postaci obcego arkusza spisu z natury – rozpoczęcie w IV kwartale roku, a zakończenie do 15 stycznia roku następnego,
 - metodą weryfikacji – środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (np. instalacja podziemna wodociągowa, kanalizacyjna, gazowa), grunty, drogi, zobowiązania, należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tyt. publicznoprawnych oraz jeżeli niemożliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda, a także gdy w danym roku nie przypadał termin przeprowadzenia spisu, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej – corocznie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Ponadto w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 36/2016 Prezydenta Miasta Sieradz z dnia 1 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ustalono:

- zaniechanie inwentaryzacji pozostałości paliwa w samochodach na koniec każdego roku obrotowego,
- zaniechanie inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na ewidencji ilościowej oraz materiałów biurowych wydanych do użytkowania,
- w związku z uznaniem terenu Urzędu Miasta za strzeżony i prowadzeniem ewidencji ilościowo-wartościowej majątku, raz w ciągu 4 lat w ramach inwentaryzacji przeprowadza się spis z natury: [1] środków trwałych istotnych, [2] pozostałych środków trwałych w używaniu, [3] maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.

6.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji objęto dokumenty źródłowe z przeprowadzonej inwentaryzacji pełnej w 2016 roku.

W dniu 21 listopada 2016 roku Prezydent Miasta – Paweł Osiewała wydał zarządzenie nr 269/2016 w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Sieradza według spisu z natury składników majątkowych: środków trwałych według stanu na dzień 30 listopada 2016 roku i kasy według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji: [1] środków trwałych Urzędu Miasta od 1 grudnia do 6 grudnia 2016 roku, [2] kasy Urzędu – 30 grudnia 2016 roku (piątek 2016 roku).

Zarządzeniem nr 283/2016 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 1 grudnia 2016 roku dokonano zmiany zarządzenia nr 269/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku w zakresie:

- terminu rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji: [1] środków trwałych – rozpoczęcie dnia 2 grudnia 2016 roku, zakończenie dnia 7 grudnia 2016 roku, [2] kasy Urzędu Miasta – rozpoczęcie i zakończenie dnia 30 grudnia 2016 roku,
- składu komisji inwentaryzacyjnej.

W dniu 30 grudnia 2016 roku Prezydent Miasta – Paweł Osiewała wydał zarządzenie nr 313/2016 ponownie zmieniające powołane powyżej zarządzenie nr 269/2016 w następujący sposób:

- przeprowadzenie inwentaryzacji według spisu z natury: [1] środków trwałych według stanu na dzień 30 listopada 2016 roku, [2] kasy Urzędu Miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, [3] stanu druków ścisłego zarachowania i gotówki dotyczących opłaty targowej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji: [1] środków trwałych Urzędu Miasta – rozpoczęcie dnia 2 grudnia 2016 roku, zakończenie dnia 7 grudnia 2016 roku, [2] kasy Urzędu Miasta – rozpoczęcie i zakończenie dnia 30 grudnia 2016 roku, [3] stan druków ścisłego zarachowania i gotówki dotyczących opłaty targowej - rozpoczęcie i zakończenie dnia 2 stycznia 2017 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (arkusze spisu, protokół z inwentaryzacji, protokoły weryfikacji i potwierdzenia sald) stwierdzono co następuje:

- 1) inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w Urzędzie Miasta Sieradz,
- 2) metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych (konta 011-01-04, 011-01-06, 011-01-07, 011-01-08, 013-01-01) oraz składników majątkowych będących własnością obcych jednostek w dniach od 2 do 7 grudnia 2016 roku wg stanu na dzień 30 listopada 2016 roku. Następnie na dzień 31 grudnia 2016 roku dopisano zwiększenia stanu ww. środków w kwocie ogółem 114.204,26 zł, jakie nastąpiły między datą spisu, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów zawartych w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) metodą spisu z natury przeprowadzono kontrolę kasy według stanu na dzień 30 grudnia 2016 roku (stan gotówki 0,00 zł) oraz druków ścisłego zarachowania,
- 4) metodą spisu z natury przeprowadzono w dniu 2 stycznia 2017 roku inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania opłaty targowej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. **W protokole nie zamieszczono informacji dotyczącej stanu gotówki w zakresie tejże opłaty.**
- 5) metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty bankowe, zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych. W drodze pisemnego uzgodnienia salda potwierdzono także salda u kontrahentów,
- 6) drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację: gruntów (konto 011-01-00), wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia środków trwałych i pozostałych środków (konto 071 i 072), należności z tytułu dochodów budżetowych, rozliczenia dotacji budżetowych, należności i zobowiązań wobec budżetów, długoterminowych należności budżetowych, zobowiązań publiczno-prawnych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, należności i zobowiązań wobec pracowników, pozostałych rozrachunków (konto 240) oraz długoterminowych aktywów finansowych.

W ramach inwentaryzacji majątku Gminy Miasta Sieradz uzyskano informacje o stanie mienia użytkowanego przez inne podmioty, którego właścicielem jest Miasto Sieradz. Kontrolującym przedstawiono protokoły weryfikacji rzeczowych aktywów trwałych będących w administrowaniu/zarządzie/użytkowaniu oraz zestawienia środków trwałych stanowiących własność gminy Miasto Sieradz sporządzone na arkuszach weryfikacji przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Ustalenia kontroli

- na każdym arkuszu spisu z natury złożono podpisy: zespołu spisowego, osoby odpowiedzialnej materialnie, osoby obecnej przy spisie, osoby dokonującej wyceny składników majątkowych i zatwierdzono podpisem Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,
- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia, że nie wnoszą uwag co do kompletności spisów i pracy zespołu spisowego w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych,
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia Urzędu Miasta Sieradza, w którym przedstawiła wnioski z przeprowadzonej inwentaryzacji i zalecenia po przeprowadzonej inwentaryzacji,
- **wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych na arkuszach spisowych dokonała Ewa Barańska – inspektor ds. majątku gminy w**

Wydziale Urbanistyki. Zgodnie natomiast z działem VII pkt 21 instrukcji inwentaryzacyjnej – wyceny rzeczowych składników, ujętych na arkuszach spisu z natury dokonują pracownicy Referatu Finansowo – Budżetowego. Na powyższe inspektorzy RIO zwrócili uwagę także przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, odnotowując ten fakt w protokole kontroli. Do czasu niniejszej kontroli nie doprowadzono do zgodności zapisów instrukcji z obowiązującą w jednostce praktyką w zakresie wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych,

- **kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji stanu gotówki w zakresie opłaty targowej. W udostępnionym na potrzeby czynności kontrolnych protokole z inwentaryzacji opłaty targowej ograniczono się tylko do informacji w zakresie stanu druków ścisłego zarachowania.** Zgodnie z powołaną powyżej zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 313/2016 do zarządzenia nr 269/2016 Prezydenta Miasta - inwentaryzacją według spisu z natury należy objąć między innymi stan druków ścisłego zarachowania i gotówki dotyczących opłaty targowej według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Jak wynika z wyjaśnienia uzyskanego od Marioli Nowak – kierownika Referatu Podatków i Opłat w Wydziale Finansowym - opłata targowa pobierana jest przez inkasentów, tj. wyznaczonych pracowników jednostki organizacyjnej Urzędu Miasta. W związku z tym, w jednostce nie funkcjonuje obrót gotówkowy w zakresie tejże opłaty, a prowadzi się jedynie ewidencję druków ścisłego zarachowania służących do jej poboru i rozliczania. Powyższą niespójność skorygowano w zarządzeniu nr 284/2017 Prezydenta Miasta Sieradza z dnia 4 grudnia 2017 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Sieradz. W § 1 przedmiotowego zarządzenia wskazano przeprowadzenie inwentaryzacji: kasy Urzędu Miasta oraz stanu druków ścisłego zarachowania dotyczących opłaty targowej.
- **ustalenia zawarte w części protokołu kontroli dotyczącym rozrachunków i roszczeń świadczą o tym, że podjęte na dzień 31 grudnia 2016 roku czynności inwentaryzacyjne kont rozrachunkowych: 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz 240 – pozostałe rozrachunki były nieskuteczne i niewystarczające, gdyż nie wykazały nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.** Stwierdzono bowiem, że operacje gospodarcze ewidencjonowane na koncie 201 w zakresie należności: [1] za pracę wykonywaną na podstawie umowy zlecenia oraz [2] tytułem wypłacanych diet radnym, były niezgodne z systematyką określoną w rozporządzeniu 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. W zakresie konta 240 stwierdzono, że nie wszystkie zabezpieczenia należytego wykonania umów zostały zwrócone zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów i obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. **Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1, stosownie do którego - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – zgodnie z którym - zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.**

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2016 - 2017

Pomoc finansowa dla Powiatu Sieradzkiego

Pismem z dnia 25 marca 2015 roku Starosta Sieradzki wystąpił do Prezydenta Miasta Sieradza o analizę wspólnej realizacji zadań:

- „Przebudowa ulic Reymonta i Aleja Grunwaldzka w Sieradzu” – wartość zadania około 7.000.000,00 zł,
- „Przebudowa dróg powiatowych – ul. Droga Dąbrowska i ul. Sadowa poprzez wykonanie nawierzchni i utwardzenie poboczy” – wartość zadania około 950.000,00 zł,
- „Remont dróg powiatowych, ul. Sosnowej i ul. Elewatorowej poprzez powierzchniowe utrwalenie nawierzchni” – wartość zadania około 122.000,00 zł.

Przebudowa ulicy Reymonta i Alei Grunwaldzkiej w Sieradzu

W 2016 roku Gmina Miasto Sieradz udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Sieradzkiego w łącznej kwocie 1.481.225,24 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, w dziale 600 rozdział 60016 § 6620.

Uchwałą nr XV/106/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2016 rok, Rada Miejska w Sieradzu zaplanowała w dziale 600 rozdział 60016 § 6620 kwotę 1.711.500,00 zł (wydatki majątkowe).

Uchwałą nr X/73/2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku Rada Miejska w Sieradzu udzieliła Powiatowi Sieradzkiemu pomocy finansowej w wysokości 31% udziału własnego w ostatecznej wartości planowanego zadania, ustalonej w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w kwocie nie większej niż 1.711.500,00 zł, pod warunkiem uzyskania przez Powiat Sieradzki środków z Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2020. Pomoc finansowa miała zostać przeznaczona na pokrycie części kosztów zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa ulicy Reymonta i Alei Grunwaldzkiej w Sieradzu”.

Do wymienionej uchwały wprowadzono zmiany uchwałą nr XII/86/2015 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 13 października 2015 roku, w tym między innymi w zakresie zmiany tytułu uchwały na „w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Sieradzkiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Reymonta i Alei Grunwaldzkiej w Sieradzu”.

W dniu 28 sierpnia 2015 roku pomiędzy Powiatem Sieradzkim a Gminą Miasto Sieradz została podpisana umowa o współpracy partnerskiej przy realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa ulicy Reymonta i Alei Grunwaldzkiej w Sieradzu”. W dniu 19 października 2015 roku pomiędzy wymienionymi powyżej stronami zawarto umowę o współpracy partnerskiej przy realizacji inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Reymonta i Alei Grunwaldzkiej w Sieradzu”.

W dniu 8 czerwca 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Pawła Osiewałę a Powiatem Sieradzkim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu – Mariusza Bądziora Przewodniczącego Zarządu i Marka Kanickiego

Członka Zarządu została podpisana umowa pomocy finansowej. Zgodnie z umową Gmina Miasto Sieradz zobowiązała się udzielić pomoc finansową w kwocie określonej uchwałą nr X/73/2015 Rady Miejskiej z dnia 19 sierpnia 2015 roku, zmienionej uchwałą nr XII/86/2015 Rady Miejskiej z dnia 13 października 2015 roku, tj. w wysokości 31% udziału własnego w ostatecznej wartości zadania, w kwocie nie większej niż 1.711.500,00 zł. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 30 listopada 2016 roku.

Aneksem z dnia 21 listopada 2016 roku do ww. umowy określono, że w związku z wydłużeniem okresu realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Reymonta i Alei Grunwaldzkiej w Sieradzu” strony wyraziły wolę zmiany umowy w zakresie zmiany terminu wykorzystania dotacji do dnia 30 grudnia 2016 roku.

W dniu 13 grudnia 2016 roku na rachunek bankowy Powiatu przekazano środki w kwocie 1.481.225,24 zł, wyciąg bankowy nr 243.

Pismem z dnia 9 grudnia 2016 roku Powiat Sieradzki przekazał dokumentu rozliczeniowe związane z realizacją zadania. Z rozliczenia wynikało, że wykonawcą robót budowlanych była Spółka STRABAG Sp. z o.o. z/s w Pruszkowie, koszt podstawowych robót drogowych – 7.040.230,85 zł. Jako finansowanie zadania wskazano: środki Powiatu – 2.787.759,29 zł, środki Gminy Miasta – 1.252.471,56 zł, środki budżetu państwa – 3.000.000,00 zł. W związku z powyższym Powiat wniósł o przekazanie dotacji w kwocie 1.252.471,56 zł. Do rozliczenia załączono: [1] kserokopie faktur wystawionych przez wykonawcę robót – łącznie na kwotę 7.040.230,85 zł, [2] protokół odbioru końcowego robót z dnia 2 grudnia 2016 roku.

W tym samym dniu przekazano również dokumenty rozliczeniowe związane z wykonaniem robót dodatkowych na kwotę 649.668,02 zł, z nadzorem nad siecią telekomunikacyjną na kwotę 730,77 zł, kosztami związanymi z przyłączami energetycznymi na kwotę 876,30 zł, kosztami opracowania projektu na wykonanie dodatkowych wpustów w ul. Al. Grunwaldzka na kwotę 3.000,00 zł, kosztami nadzoru inwestorskiego na kwotę 83.640,00 zł. Całkowita wartość robót i usług to 737.915,09 zł brutto. Kwota ta stanowiła wkład własny Powiatu. Jako finansowanie zadania wskazano: środki Powiatu – 509.161,41 zł, środki Gminy Miasta Sieradz - 228.753,68 zł. W związku z powyższym Powiat wystąpił o przekazanie dotacji w kwocie 228.753,68 zł. Do rozliczenia załączono kserokopie faktur, polecenia zapłaty za faktury oraz protokoły odbioru końcowego robót dodatkowych z dnia 2 grudnia 2016 roku.

Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej – ulicy Reymonta z ulicą Ludową w Sieradzu

W 2017 roku Miasto Sieradz udzieliło pomocy finansowej dla Powiatu Sieradzkiego w kwocie 130.000,00 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, w dziale 600 rozdział 60016 § 6620.

Uchwałą nr XXXVII/229/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta na rok 2017, Rada Miejska zaplanowała w dziale 600 rozdział 60014 § 6620 kwotę 80.000,00 zł (wydatki majątkowe). Ww. kwotę zwiększono do kwoty 130.000,00 zł uchwałą nr XLI/260/2017 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 13 września 2017 roku.

Pismem z dnia 16 lutego 2017 roku Starosta Sieradzki zwrócił się do Prezydenta Miasta Sieradza o dofinansowanie przebudowy skrzyżowania drogi powiatowej ul. Reymonta z ul. Ludową, w połowie jego wartości. Wartość kosztorysowa robót wynosiła 168.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/232/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Sieradzkiemu w wysokości 50% ostatecznej wartości planowanego zadania, w kwocie nie większej niż 80.000,00 zł. Pomoc

finansową przeznaczono na pokrycie części kosztów zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej ulicy Reymonta z ulicą Ludową w Sieradzu”.

W dniu 5 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Miasto Sieradz, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Sieradza Pawła Osiewałę a Zarządem Powiatu Sieradzkiego, reprezentowanym przez Mariusza Bądziora Przewodniczącego Zarządu i Marka Kanickiego Członka Zarządu została zawarta umowa o udzielenie przez Gminę Miasto Sieradz Powiatowi Sieradzkiemu pomocy finansowej w wysokości 50% ostatecznej wartości zadania, w kwocie nie większej niż 80.000,00 zł. W umowie określono termin wykorzystania dotacji do dnia 30 października 2017 roku oraz termin zwrotu niewykorzystanej dotacji do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Pismem z dnia 4 lipca 2017 roku Starosta Sieradzki zwrócił się do Prezydenta Miasta Sieradza z informacją, że przy obecnej formie finansowania przedmiotowe zadanie nie może być wykonane. Po zebraniu wszystkich ofert na realizację zadania okazało się, że wartość inwestycji wynosi minimum 260.000,00 zł. W związku z powyższym i zgodnie z zawartą umową pomiędzy Miastem Sieradz a Powiatem Sieradzkim – budżet zadania został ustalony na kwotę 160.000,00 zł, brakująca kwota to 100.000,00 zł. Tym samym wystąpiono z prośbą o analizę zwiększenia dofinansowania zadania do kwoty 130.000,00 zł.

W dniu 13 września 2017 roku Rada Miejska w Sieradzu podjęła uchwałę nr XLI/262/2017 zmieniającą uchwałę nr XXXVII/232/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku w zakresie zmiany kwoty pomocy finansowej na: 50% ostatecznej wartości planowanego zadania, w kwocie nie większej niż 130.000,00 zł.

Do umowy z dnia 5 czerwca 2017 roku strony podpisały w dniu 14 września 2017 roku aneks nr 1. Ww. aneksem zmieniono kwotę pomocy finansowej oraz termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz termin zwrotu niewykorzystanej dotacji do dnia 31 stycznia 2018 roku.

Pismem z dnia 28 grudnia 2017 roku Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Sieradzu wystąpił do Urzędu Miasta Sieradza o przekazanie dotacji w kwocie 130.000,00 zł, w związku z zakończeniem prac przy realizacji inwestycji. Jako finansowanie zadania wskazano w piśmie: całkowita wartość zadania 279.791,11 zł brutto, środki Powiatu 149.791,11 zł brutto, środki Gminy Miasta Sieradz 130.000,00 zł brutto.

Pomoc finansową w kwocie 130.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Powiatu w dniu 28 grudnia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 249.

W dniu 3 stycznia 2018 roku do Urzędu Miasta wpłynęło rozliczenie przekazanej dotacji. Do rozliczenia załączono: [1] faktury za przebudowę skrzyżowania na kwotę 269.951,11 zł oraz za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 9.840,00 zł, [2] protokół odbioru robót z dnia 28 grudnia 2017 roku (roboty wykonał BUD-TRANS Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski z/s w Sieradzu).

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2016 ROK

W kontrolowanym okresie w Mieście Sieradz nie funkcjonowały jednostki w formie zakładu budżetowego.

XII. INNE USTALENIA

JEDNORAZOWE DODATKI UZUPEŁNIAJĄCE DLA NAUCZYCIELI ZA 2017 ROK

Gmina Miasto Sieradz w 2017 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Szkoła Podstawowa nr 1 w Sieradzu,
- Szkoła Podstawowa nr 4 w Sieradzu,
- Szkoła Podstawowa nr 6 w Sieradzu,
- Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 8 w Sieradzu,
- Szkoła Podstawowa nr 9 w Sieradzu,
- Szkoła Podstawowa nr 10 w Sieradzu,
- Gimnazjum nr 1 w Sieradzu do 31 sierpnia 2017 roku,
- Gimnazjum nr 2 w Sieradzu do 31 sierpnia 2017 roku,
- Gimnazjum nr 3 w Sieradzu do 31 sierpnia 2017 roku,
- Przedszkole nr 1 w Sieradzu,
- Przedszkole nr 2 w Sieradzu,
- Przedszkole nr 3 w Sieradzu,
- Przedszkole nr 4 w Sieradzu,
- Przedszkole nr 5 w Sieradzu,
- Przedszkole nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Sieradzu,
- Przedszkole nr 15 w Sieradzu.

Obsługa finansowo-księgową prowadzona była do dnia 14 maja 2017 w jednostkach oświatowych, od dnia 15 maja 2017 roku prowadzona jest w nowo utworzonej jednostce organizacyjnej Centrum Obsługi Finansowej w Sieradzu.

Wszystkie ww. jednostki były w 2017 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych. Do 31 sierpnia 2017 roku Gimnazja funkcjonowały jako wyodrębnione jednostki od 1 września 2017 roku stały się częścią odpowiednio: Gimnazjum nr 1 - Szkoły Podstawowej nr 10, Gimnazjum nr 2 - Szkoły Podstawowej nr 1, Gimnazjum nr 3 - Szkoły Podstawowej nr 4.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Miasto Sieradz kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w 2017 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta nauczyciela - tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.).

Gmina Miasto Sieradz sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 1 lutego 2018 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Jadwigę Maciejewską - naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Prezydenta Miasta Sieradza - Pawła Osiewałę.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawod.	Średnie wynagrodz. 1.01-31.08	Średniorocz na liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	Średnie wynagrodz. 1.09-31.12	Średniorocz na liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2 752,92	9,7200	214 067,06	2 752,92	15,0000	165 175,20	379 242,26	407 093,57	27 851,31
naucz. Kontraktowy	3 055,74	29,5600	722 621,40	3 055,74	36,8700	450 660,54	1 173 281,93	1 273 036,68	99 754,75
naucz. Mianowany	3 964,20	46,9700	1 489 587,79	3 964,20	50,0700	793 949,98	2 283 537,77	2 267 662,68	-15 875,09
naucz. dyplomowany	5 065,37	283,4900	11 487 853,93	5 065,37	267,1300	5 412 449,15	16 900 303,08	17 947 206,21	1 046 903,13

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela zostały sporządzone przez Centrum Usług Finansowych. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych.

Kontrolujący ustalili, że informacje zawierały następujące dane:

- 1) strukturze zatrudnienia w poszczególnych miesiącach w podziale na stopnie awansu zawodowego,
- 2) faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wg stopnia awansu zawodowego,
- 3) sumę osobistych stawek wynagrodzenia wg poszczególnych miesięcy i stopni awansu zawodowego.

Dokumentacja źródłowa dotycząca wyliczenia ww. wielkości znajduje się w Centrum Obsługi Finansowej gdzie jest prowadzona obsługa finansowo księgową. Na podstawie dokumentów przesłanych przez jednostki oświatowe Wydział Edukacji i Spraw Społecznych sporządził zbiorcze zestawienia ww. dokumentów. Następnie na podstawie sumy osobistych stawek wynagrodzenia w poszczególnych stopniach awansu zawodowego została ustalona kwota różnicy do wypłaty w poszczególnych placówkach. W placówkach natomiast następuje podział na dodatku na poszczególnych nauczycieli.

Szczegółowej kontroli poddano ustalenie i wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych. Jednorazowe dodatki uzupełniające zostały wypłacone w grupie nauczycieli mianowanych w kwocie 15.875,09 zł.

Ustalona kwota różnicy dla nauczycieli mianowanych została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe w dniu 25 stycznia 2018 roku. Dodatek był wypłacany jedynie w grupie nauczycieli mianowanych, gdyż w pozostałych grupach nie wystąpiła ujemna różnica.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 sierpnia 2017 roku, od 1 września do 31 grudnia 2017 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2017 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 46,97, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2017 roku – 50,07. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli mianowanych poza niżej wymienionymi przypadkami:

Kontrolujące ustaliły, że nieprawidłowości w ustaleniu średniego wymiaru etatu dotyczyły:

- a) w przypadku Szkoły Podstawowej nr 1 w Sieradzu dokonano obniżenia wymiaru etatu jedynie o 6 dni w miesiącu grudniu nauczycielowi, gdy przebywał on na zwolnieniu chorobowym płatnym ze środków ZUS (7 dni), w sytuacji gdy zasiłek chorobowy został rozliczony w wynagrodzeniu za m-c grudzień 2017 roku.
Wymiar etatu do celów obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego został zawyżony o 0,0166 (wg wyliczenia 0,5 etatu /30 dni x 1 dzień różnicy) w grudniu 2017 roku;
- b) w przypadku Szkoły Podstawowej nr 1 w Sieradzu jeden z nauczycieli był zatrudniony w wymiarze 4 godzin tygodniowo w okresie od 1 września do 31 grudnia 2017 roku w celu realizacji projektu finansowego ze środków UE, co skutkowało zawyżeniem **wymiar etatu do celów obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego w miesiącach wrzesień – grudzień 2017 roku o 0,2222 etatu miesięcznie (wg wyliczenia 4/18 =0,2222).**

Zgodnie z obowiązującymi obecnie przepisami zarówno wymiaru etatu jak i wynagrodzeń wypłacanych nauczycielom zatrudnionym przy realizacji projektu finansowanych z UE nie bierze się pod uwagę przy obliczaniu jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Na mocy ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 357) dodano do ustawy Karta nauczyciela art. 35 a, który reguluje powyższe zagadnienie: [ust.1] Nauczycielom wymienionym w art. 1 ust. 1, którzy w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzą zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, za każdą godzinę prowadzenia tych zajęć przysługuje wynagrodzenie w wysokości ustalonej w sposób określony w art. 35 ust. 3; [ust.2] Zajęcia, o których mowa w ust. 1, są przydzielane za zgodą nauczyciela; [ust.3] Zajęcia, o których mowa w ust. 1, nie są wliczane do

tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz; [ust.4] Wynagrodzenia nauczycieli, o którym mowa w ust. 1, nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3.

Zatem wprowadzony przepis jednoznacznie przesądza, że dodatkowe zajęcia finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie są wliczane do pensum nauczyciela, a wynagrodzenia z tego tytułu nie zalicza się do kwot, które jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana przeznaczyć na średnie wynagrodzenia nauczycieli w danym roku. Wprowadzeniu tej regulacji towarzyszy zmiana brzmienia art. 30 ust. 10b KN, który stanowi, że zwiększenie środków na poszczególne składniki wynagrodzenia dla nauczycieli ponad poziom określony w ust. 3 może odbywać się wyłącznie z dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego lub ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że umowa o pracę zawarta w nauczycielem, o którym jest mowa wygasła z dniem 30 czerwca 2017 roku, zatem w okresie od 1 września do 31 grudnia 2017 roku nie był on już pracownikiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Sieradzu i zatrudnienie go w celu realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w sytuacji gdy nie realizuje on w danej szkole lub placówce tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych mogło się odbywać w oparciu o nowo wprowadzony art. 16 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.). Zgodnie z art. 16 ust. 1 Prawa oświatowego w celu realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, w szkole lub placówce publicznej może być zatrudniony nauczyciel, który nie realizuje w tej szkole lub placówce tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, posiadający kwalifikacje określone w przepisach wydanych na podstawie art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela oraz spełniający warunki określone w art. 10 ust. 5 pkt 2-4a tej ustawy. Potwierdzenie spełnienia warunków, o których mowa w art. 10 ust. 5 pkt 4 i 4a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, następuje odpowiednio w trybie art. 10 ust. 8a i 8b tej ustawy.

Kontrolujące ponadto ustaliły, że wydatki na wynagrodzenia dla tego nauczyciela zostały ujęte we właściwej kwocie (tj. bez wydatków poniesionych na w celu realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz). Również właściwie została obliczona osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego dla tego nauczyciela tj. z pominięciem okresu i etatu który dotyczył realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz.

Zatem niezgodność dotyczyła jedynie ujęcia powyższego nauczyciela w okresie 1 września – 31 grudnia 2017 roku w strukturze zatrudnienia.

- c) w przypadku Szkoły Podstawowej nr 6 w Sieradzu 1 nauczycielowi dokonano obniżenia wymiaru etatu w miesiącu grudniu 2017 roku, w sytuacji gdy w tym miesiącu 2 dni przebywał na zwolnieniu lekarskim z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny, a potrącenia dokonano w wynagrodzeniu za m-c styczeń 2018 roku. **Wymiar etatu do celów obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego został zaniżony o 0,0667 w grudniu 2017 roku (wg wyliczenia 1 etat /30 dni x 2 dni);**

- d) w przypadku Szkoły Podstawowej nr 9 w Sieradzu 1 nauczycielowi dokonano obniżenia wymiaru etatu w miesiącu grudniu 2017 roku, w sytuacji gdy w tym miesiącu 7 dni przebywał na zwolnieniu lekarskim płatnym z ZUS, a potrącenia dokonano w wynagrodzeniu za m-c styczeń 2018 roku. **Wymiar etatu do celów obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego został zaniżony o 0,2333 w grudniu 2017 roku (wg wyliczenia 1 etat/30 dni x 7 dni);**
- e) w przypadku Szkoły Podstawowej nr 9 w Sieradzu 1 nauczycielowi dokonano obniżenia wymiaru etatu w miesiącu listopadzie o 30 dni i grudniu 2017 roku o 27 dni, w sytuacji gdy od 1 listopada do 31 grudnia przebywał na zwolnieniu lekarskim płatnym z ZUS, a potrącenia ww. nieobecności (tj. 57 dni 30 dni + 27 dni) dokonano w wynagrodzeniu wypłaconym: [1] za m-c grudzień – 27 dni listopada, [2] za m-c styczeń – 30 dni (3 dni listopada i 27 dni grudnia) [3] luty 2018 roku – pozostałe 4 dni grudnia. **Wymiar etatu do celów obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego został zaniżony o 1,00, tj. w grudniu 2017 roku (wg wyliczenia listopad 1 etat /30 dni x 3 dni=0,1 + grudzień 1 etat / 30 dni x 30 dni = 1 – 0,1 (wykazane przez Szkołę 3 dni obecności) = 0,9);**

Wg ustaleń kontrolujących średnia liczba etatów nauczycieli mianowanych powinna wynieść w okresie styczeń – sierpień 2017 roku – 46,97 i w okresie wrzesień – grudzień 2017 roku – 50,17. Średnioroczna liczba etatów nauczycieli mianowanych w okresie styczeń – sierpień 2017 roku została prawidłowo obliczona natomiast w okresie wrzesień – grudzień 2017 roku została zaniżona o 0,1, wg wyliczenia $(1 + 0,2333 + 0,0667 - (4 \times 0,2222) - 0,0166) / 4\text{m-ce} = 0,0986 \approx 0,1$. **Powyższa różnica w strukturze zatrudnienia, spowodowała zwiększenie kwoty różnicy wykazywanej w sprawozdaniu o 1.585,68 zł (wg wyliczenia 3.964,20 zł x 0,1 x 4 m-ce = 1.585,68 zł).**

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w przypadku jednego nauczyciela w Przedszkolu nr 15 w Sieradzu ustalono nieprawidłowo osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego zaniżając ją o kwotę 229,08 zł (2.749,01 zł (stawka rocznie) / 12 m-cy = 229,08 zł).

Wyjaśnienie w sprawie powyższych nieprawidłowości złożył Jakub Kulesza – Dyrektor Centrum Obsługi Finansowej w Sieradzu. Wyjaśnienie zawierało opis ww. nieprawidłowości i przyczyn ich powstania. W przypadku nieprawidłowości związanych za strukturą wynagrodzenia w przypadku nauczycieli przebywających w grudniu 2017 roku na zwolnieniu lekarskim płatnym ze środków ZUS Dyrektor powoływał się na § 3 ust. 7 i 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku nr 6 poz. 35 ze zm.) twierdząc, że zgodnie z ww. przepisami „brak było podstaw do pomniejszania struktury zatrudnienia w 2017 roku by „dopasować” zatrudnienie i przypadające mu wynagrodzenie, gdyż taki zabieg nie odzwierciedliłby stanu faktycznego dokonanych czynności finansowych. Branie pod uwagę zatrudnienia i przypadającego mu wynagrodzenie jest zachowane do końca roku 2017 co do zasady, jednak przełom roku kalendarzowego jest sytuacją wyjątkową i uważam, że niewłaściwym byłoby „sztuczne przenoszenie” czy to części zatrudnienia do roku 2018, czy wynagrodzenia wypłaconego w roku 2018 do roku 2017, tym bardziej, że wysoce prawdopodobne jest,

że sytuacje takie będą występować w latach następnych i zapewne w sposób mało istotny będą miały wpływ na całość rozliczenia.”

Kontrolujące zwracają uwagę, że zgodnie z § 3 ust. 6 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z średnich (...) przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania.

W powyższego przepisu wynika wymiar etatu uwzględnia się w okresach w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków pracodawcy. Jeżeli zatem nauczyciel w grudniu pobrał wynagrodzenie wypłacone ze środków pracodawcy brak jest podstaw do pomniejszenia jego struktury zatrudnienia w tym miesiącu. Natomiast w miesiącu styczniu nauczyciel pobrał zasiłek ze środków ZUS i w okresie pobierania zasiłku powinien mieć pomniejszoną strukturę zatrudnienia. Taki sposób wykazania struktury zatrudnienia odzwierciedla faktycznie dokonane wydatki na wynagrodzenia i zapewnia wykazanie adekwatnej do nich struktury zatrudnienia, a co za tym idzie właściwe obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Wyjaśnienie w sprawie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2017 rok złożone przez Jakuba Kuleszę Dyrektora Centrum Obsługi Finansowej w Sieradzu stanowi załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego zawiera załącznik nr 62 do protokołu kontroli.

Wg list płac ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe:

- lista płac nr SP1.7.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Szkoła Podstawowa nr 1 w Sieradzu na kwotę 2.371,89 zł,
- lista płac nr SP4.6.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Szkoła Podstawowa nr 4 w Sieradzu na kwotę 3.435,97,
- lista płac nr SP6.04.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku Szkoła Podstawowa nr 6 w Sieradzu na kwotę 1.953,50 zł,
- lista płac nr SP8.4.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 8 w Sieradz na kwotę 628,66 zł,
- lista płac nr SP9.04.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku Szkoła Podstawowa nr 9 w Sieradzu na kwotę 1.838,20 zł,
- lista płac nr SP10.13.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Szkoła Podstawowa nr 10 w Sieradzu na kwotę 3.334,51 zł,
- lista płac nr P1.5.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Przedszkole nr 1 w Sieradzu na kwotę 334,53 zł,

- lista płać nr P2.4.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Przedszkole nr 2 w Sieradzu na kwotę 1.226,60 zł,
- lista płać nr P3.5.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Przedszkole nr 3 w Sieradzu na kwotę 334,53 zł,
- lista płać nr P6.6.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku Przedszkole nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Sieradzu na kwotę 332,84 zł,
- lista płać nr SP15.07.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku Przedszkole nr 15 w Sieradzu na kwotę 83,85 zł.

2. ROZLICZENIE DOCHODÓW WYKONANYCH Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI

W trakcie czynności kontrolnych przeanalizowano rozliczenie wykonanych w 2016 i 2017 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, których ewentualna nadwyżka nad wydatkami, zgodnie art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 250 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm., powinna zostać przeznaczona w kolejnym roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Powyższe rozliczenie dla 2016 i 2017 roku uwzględniono w tabelach 1 i 2:

Tabela 1

Wyszczególnienie	Dochody planowane	Dochody wykonane	Wydatki planowane	Wydatki wykonane	Różnica
Dz. 900, rozdz. 90002,	6.000.000,00	5.678.162,34	6.660.000,00	6.078.237,38	- 400.075,04

Tabela 2

Wyszczególnienie	Dochody planowane	Dochody wykonane	Wydatki planowane	Wydatki wykonane	Różnica
Dz. 900, rozdz. 90002,	6.000.000,00	5.709.918,41	6.662.000,00	6.298.475,74	-588.557,33

Wydatki na funkcjonowanie w 2016 roku systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4010	149.561,91
	4040	8.878,65
	4110	26.993,87
	4120	3.022,76

	4190	28.776,50
	4210	24.326,35
	4300	5.747.730,18
	4700	2.622,20
	6060	37.302,30
	6230	49.022,66
	Razem	6.078.237,38

Wydatki na funkcjonowanie w 2017 roku systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4010	166.296,00
	4040	11.312,85
	4110	30.409,19
	4120	3.848,88
	4190	5.857,26
	4210	42.564,00
	4300	5.995.100,74
	4700	1.258,00
	6230	41.828,82
	Razem	6.298.475,74

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższyły wykonane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2016 i 2017.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 299 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 9/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Paweł Osiewała – Prezydent Miasta,
2. Rafał Matysiak – Zastępca Prezydenta,
3. Elżbieta Gruda – Skarbnik,
4. Jarosław Trojanowski – Sekretarz,
5. Tomasz Bekalarek – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji,
6. Jadwiga Maciejewska - Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych,
7. Renata Zasińska - Kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego,
8. Mariola Nowak – Kierownik Referatu Podatków i Opłat,
9. Barbara Melka - Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT,
10. Beata Rybak – Kierownik Referatu Funduszy Zewnętrznych,
11. Andrzej Piaskowski – Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,

12. Zbigniew Czarnek – Kierownik Referatu Inwestycji,
13. Marcin Żywica – Zastępca Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego,
14. Marianna Kindela - inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
15. Kinga Kubiak - inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
16. Monika Gašiorowska - inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
17. Maria Barańska - inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
18. Jolanta Marek – podinspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
19. Jan Czerwiński – inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
20. Małgorzata Raźniak – inspektor w Referacie Podatków i Opłat,
21. Mirosława Graczyk – inspektor w Referacie Podatków i Opłat,
22. Anna Wieczorek – inspektor w Referacie Podatków i Opłat,
23. Małgorzata Adamczewska – inspektor w Referacie Podatków i Opłat,
24. Jolanta Powalska – inspektor w Referacie Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,
25. Sławomira Berczyńska – inspektor w Referacie Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,
26. Mariola Bakowicz – inspektor w Referacie Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,
27. Ewa Barańska – inspektor ds. majątku gminy w Wydziale Urbanistyki,
28. Jowita Olczyk – inspektor w Zespole ds. zamówień publicznych,
29. Artur Ciepłuch - inspektor w Zespole ds. zamówień publicznych,
30. Adam Biniek - inspektor w Referacie Inwestycji,
31. Mariusz Wężyk - inspektor w Referacie Drogownictwa,
32. Hanna Włochacz – inspektor w Referacie Drogownictwa,
33. Alicja Wilczyńska – inspektor w Referacie Ekologii i Ochrony Środowiska,
34. Stefania Pietras - inspektor w Referacie Oświaty, Kultury i Sportu,
35. Marianna Traczyńska - inspektor w Referacie Oświaty, Kultury i Sportu,
36. Roman Wyrębski - inspektor samodzielne stanowisko ds. Audytu i Kontroli,
37. Jolanta Marek – podinspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
38. Grażyna Siergiej - podinspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym,
39. Edyta Jankowska - inspektor w Referacie Ogólno – Administracyjnym.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Podstawowe dane o sytuacji finansowej Gminy Miasto Sieradz w latach 2014 – 2016,*
2. *Wykaz jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Sieradza,*
3. *Wyjaśnienie Sekretarza Miasta Sieradza,*
4. *Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2015 – 2017,*
5. *Szczegółowy wykaz zawartych umów o kredyt lub pożyczkę oraz emisję obligacji komunalnych oraz zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2016 roku i 30 września 2017 roku,*
6. *Wyjaśnienie przyczyn niewykonania w 2017 roku wydatków bieżących i wydatków majątkowych,*
7. *Wyjaśnienie Prezesa Zarządu Spółki Zakład Ochrony Mienia Sp. z o.o.,*
8. *Terminowość regulowania w latach 2016 – 2017 wszystkich zobowiązań (rat kapitałowych i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę Miasto kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów,*
9. *Wyjaśnienie Marianny Kindela,*
10. *Wyjaśnienie Marianny Kindela,*
11. *Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2016 i 30 czerwca 2017 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru dokumentu, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty,*

12. *Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie zobowiązań,*
13. *Zestawienie dotyczące terminowości regulowania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,*
14. *Zestawienie dotyczące terminowości regulowania podatku VAT,*
15. *Protokół z kontroli kasy,*
16. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta,*
17. *Zestawienie podatników – podatek od nieruchomości osoby prawne, objętych kontrolą w okresie 2016–2017, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych oraz wysokości zadeklarowanego podatku na 2016 i 2017 rok,*
18. *Zestawienie podatników – podatek od nieruchomości osoby fizyczne, objętych kontrolą w latach 2016-2017, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2016 i 2017 rok,*
19. *Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku dotyczące podatku od środków transportowych od osób fizycznych,*
20. *Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku dotyczące podatku od środków transportowych od osób prawnych,*
21. *Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,*
22. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,*
23. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych,*
24. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych,*
25. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych,*
26. *Oświadczenie Andrzeja Piaskowskiego - Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,*
27. *Wykaz sprzedanych nieruchomości w okresie 2016 – 2017,*
28. *Rejestr sprzedanych lokali mieszkalnych na rzecz najemców w roku 2016,*
29. *Wyjaśnienie Prezydenta Miasta Sieradza,*
30. *Wykaz nieruchomości zakupionych do zasobu gminnego w 2017 roku,*
31. *Wyjaśnienie Andrzeja Piaskowskiego - Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,*
32. *Oświadczenie Barbary Melki – Kierownika Referatu Kontroli Podatkowej i Rozliczeń VAT,*
33. *Szczegółowe zestawienie wysłanych wezwań do zapłaty oraz wniosków egzekucyjnych w związku z prowadzoną windykacją zaległości z tytułu rocznych opłat za użytkownię wieczyste,*
34. *Wyjaśnienie Marioli Bakowicz – inspektora w Referacie Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,*

35. Wykaz użytkowników wieczystych na rzecz których w latach 2016 – 2017 dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
36. Wyjaśnienie Jolanty Powalskiej - inspektora w Referacie Gospodarki Gruntami i Rolnictwa,
37. Wyjaśnienie Prezydenta Miasta Sieradza,
38. Wykazy umów dzierżawy zawartych w 2016 i w 2017 roku (do 30 września),
39. Szczegółowe zestawienie umów najmu lokali użytkowych objętych kontrolą, podpisanych przez Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. w Sieradzu,
40. Zestawienie decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego,
41. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
42. Wykaz kontrolowanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy,
43. Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2016 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu gminy miasto Sieradz w zakresie: turystyki, kultury, kultury fizycznej i sportu, zwalczania i przeciwdziałania alkoholizmowi, usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych oraz na prace konserwatorskie w obiektach zabytkowych (klasyfikacja budżetowa §§ 2360, 2720 i 2820), kwoty rozliczonych dotacji,
44. Wyjaśnienie Jadwigi Maciejewskiej - Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych z załączonym oświadczeniem Prezesa PKPS,
45. Wykaz pracowników awansowanych w latach 2014 – 2017,
46. Wyjaśnienie Zastępcy Prezydenta Miasta Sieradza,
47. Wykaz wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 września 2017 roku,
48. Wykaz wypłaconych odpraw w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 września 2017 roku,
49. Wyjaśnienie Prezydenta Miasta Sieradza,
50. Wyjaśnienie Aliny Bohuszewicz - Kierownika Referatu Organizacyjno - Administracyjnego,
51. Oświadczenie Tomasza Bekalarka - Naczelnika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji,
52. Wykaz faktur wystawionych przez wykonawcę na podstawie umowy nr WOR-Z.272.63.2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku,
53. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2016 - 2017,
54. Źródła finansowania realizowanych inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach w latach 2016 - 2017,
55. Wyjaśnienie Zastępcy Prezydenta Miasta Sieradza,
56. Wyjaśnienie Prezydenta Miasta Sieradza,
57. Wyjaśnieniem Alicji Wilczyńskiej - inspektora w Referacie Ekologii i Ochrony Środowiska,
58. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego „Przeciwdziałanie degradacji środowiska na terenie Nadwarciańskiego Obszaru Chronionego Krajobrazu w Sieradzu”,
59. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego „Modernizacja budynku przy ul. Wojska Polskiego 73,
60. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą – naliczenie umorzeń,
61. Wyjaśnienie Jakuba Kuleszy Dyrektora Centrum Obsługi Finansowej w Sieradzu,

62. Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego,

63. Akta kontrola.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 24 kwietnia 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta w Sieradzu.

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:

.....
(Beata Tomkowska)

.....
(Joanna Pączek)

.....
(Monika Smug)

.....
(Małgorzata Fogel)

.....
(Sylwia Ryl)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

